Утвержден “ 26 ” августа 2020 г. Зарегистрирован « **08** » **сентября 2020 г.**

Общим собранием участников ООО «ВИС ФИНАНС»
(орган эмитента, утвердивший проспект ценных бумаг)

Протокол № 2020/08.26-1
от “ 26 ” августа 2020 г.

Регистрационный номер программы биржевых облигаций

4-00554-R-001P-02E

ПАО Московская Биржа
(наименование регистрирующей организации)

(наименование должности и подпись уполномоченного лица регистрирующей организации)

ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ

Общество с ограниченной ответственностью «ВИС ФИНАНС»

биржевые облигации с обеспечением бездокументарные процентные неконвертируемые с централизованным учетом прав, размещаемые по открытой подписке в рамках программы биржевых облигаций;

Общая сумма номинальных стоимостей всех выпусков биржевых облигаций, размещаемых в рамках программы биржевых облигаций, составляет 30 000 000 000 (Тридцать миллиардов) российских рублей включительно или эквивалент этой суммы в иностранной валюте;

Максимальный срок погашения биржевых облигаций, размещаемых рамках программы биржевых облигаций, составляет 5 460 (Пять тысяч четыреста шестьдесят) дней с даты начала размещения выпуска биржевых облигаций в рамках программы биржевых облигаций

Серия программы биржевых облигаций: ***001P***
Срок действия программы биржевых облигаций: ***бессрочная***

ИНФОРМАЦИЯ, СОДЕРЖАЩАЯСЯ В НАСТОЯЩЕМ ПРОСПЕКТЕ ЦЕННЫХ БУМАГ, ПОДЛЕЖИТ РАСКРЫТИЮ В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ О ЦЕННЫХ БУМАГАХ.

РЕГИСТРИРУЮЩАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ НЕ ОТВЕЧАЕТ ЗА ДОСТОВЕРНОСТЬ ИНФОРМАЦИИ, СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В ДАННОМ ПРОСПЕКТЕ ЦЕННЫХ БУМАГ, И ФАКТОМ ЕГО РЕГИСТРАЦИИ НЕ ВЫРАЖАЕТ СВОЕГО ОТНОШЕНИЯ К РАЗМЕЩАЕМЫМ ЦЕННЫМ БУМАГАМ

Генеральный директор		**Л.В. Паршакова**
(наименование должности руководителя эмитента)	(подпись)	(И.О. Фамилия)

“ 08 ” сентября 2020 г.

Исполнение обязательств по биржевым облигациям, размещаемым в рамках программы биржевых облигаций серии 001Р,
обеспечивается поручительством в соответствии с условиями, установленными программой биржевых облигаций серии 001Р, настоящим проспектом и решением о выпуске биржевых облигаций, размещаемых в рамках программы биржевых облигации серии 001Р.

Группа «ВИС» (Акционерное общество)
(полное фирменное наименование юридического лица, предоставляющего обеспечение)

Генеральный директор		**Гапеев К.И.**
(наименование должности руководителя юридического лица, предоставляющего обеспечение)	подпись М.П.	И.О. Фамилия

“ 08 ” сентября 20 20 г.

Оглавление

Введение 7

РАЗДЕЛ I. СВЕДЕНИЯ О БАНКОВСКИХ СЧЕТАХ, ОБ АУДИТОРЕ (АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ), ОЦЕНЩИКЕ И О ФИНАНСОВОМ КОНСУЛЬТАНТЕ ЭМИТЕНТА, А ТАКЖЕ ОБ ИНЫХ ЛИЦАХ, ПОДПИСАВШИХ ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ 11

1.1. Сведения о банковских счетах эмитента 11
1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента 11
1.3. Сведения об оценщике эмитента 13
1.4. Сведения о консультантах эмитента 14
1.5. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг 14

ИНЫХ ЛИЦ, ПОДПИСАВШИХ ПРОСПЕКТ, НЕТ. РАЗДЕЛ II. ОСНОВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОСТОЯНИИ ЭМИТЕНТА 14

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента 15
2.2. Рыночная капитализация эмитента 15
2.3. Обязательства эмитента 16
2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность 16
2.3.2. Кредитная история эмитента 17
2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения 17
2.3.4. Прочие обязательства эмитента 18
2.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг 18
2.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг 19
2.5.1. Отраслевые риски 19
2.5.2. Страновые и региональные риски 20
2.5.3. Финансовые риски 22
2.5.4. Правовые риски 24
2.5.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск) 25
2.5.6. Стратегический риск 25
2.5.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента 26
2.5.8. Банковские риски 26

РАЗДЕЛ III. ПОДРОБНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ 27

3.1. История создания и развитие эмитента 27
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента 27
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента 27
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента 27
3.1.4. Контактная информация 28
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика 28
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента 28
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента 28
3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента 28
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента 28
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента 30
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента 30
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ 30
3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов эмиссионных ценных бумаг 30
3.2.7. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых 31
3.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи 31
3.3. Планы будущей деятельности эмитента 31
3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях 31
3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента 31
3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента 31
3.7. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение 32

РАЗДЕЛ IV. СВЕДЕНИЯ О ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА 33

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента 33
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств 34
4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента 35

4.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента *35*
4.3.2. Финансовые вложения эмитента *36*
4.3.3. Нематериальные активы эмитента *36*
4.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований 36
4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента 36
4.6. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента 37
4.7. Конкуренты эмитента 38

РАЗДЕЛ V. ПОДРОБНЫЕ СВЕДЕНИЯ О ЛИЦАХ, ВХОДЯЩИХ В СОСТАВ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ ЭМИТЕНТА, ОРГАНОВ ЭМИТЕНТА ПО КОНТРОЛЮ ЗА ЕГО ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ, И КРАТКИЕ СВЕДЕНИЯ О СОТРУДНИКАХ (РАБОТНИКАХ) ЭМИТЕНТА 40

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента 40
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента 41
5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента 42
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля 42
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента 43
5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента 43
5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента 43
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента 44

РАЗДЕЛ VI. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧАСТНИКАХ (АКЦИОНЕРАХ) ЭМИТЕНТА И О СОВЕРШЕННЫХ ЭМИТЕНТОМ СДЕЛКАХ, В СОВЕРШЕНИИ КОТОРЫХ ИМЕЛАСЬ ЗАИНТЕРЕСОВАННОСТЬ 45

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента 45
6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих их лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций таких участников (акционеров) эмитента 45
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ("золотой акции") 46
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента 46
6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия участников (акционеров) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций 47
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность 47
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности 47

РАЗДЕЛ VII. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА И ИНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ 49

7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента 49
7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента 49
7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента 50
7.4. Сведения об учетной политике эмитента 50
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж 50
7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года 51
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента 51

РАЗДЕЛ VIII. СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕЩАЕМЫХ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГАХ, А ТАКЖЕ ОБ ОБЪЕМЕ, О СРОКЕ, ОБ УСЛОВИЯХ И О ПОРЯДКЕ ИХ РАЗМЕЩЕНИЯ 52

8.1. Вид, категория (тип) ценных бумаг 52
8.2. Форма ценных бумаг 52
8.3. Указание на обязательное централизованное хранение 52
8.4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска) 52
8.5. Количество ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска) 52
8.6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее 52

8.7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска) 53
8.8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска) 54
8.8.1. Способ размещения ценных бумаг 54
8.8.2. Срок размещения ценных бумаг 54
8.8.3. Порядок размещения ценных бумаг 54
8.8.4. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг 60
8.8.5. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг 60
8.8.6. Условия и порядок оплаты ценных бумаг 60
8.8.7. Сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг 61
8.9. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям 61
8.9.1. Форма погашения облигаций 61
8.9.2. Порядок и условия погашения облигаций 61
8.9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации 61
8.9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям 62
8.9.5. Порядок и условия досрочного погашения облигаций 62
8.9.6. Сведения о платежных агентах по облигациям 67
8.10. Сведения о приобретении облигаций 67
8.11. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг 71
8.12. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска (дополнительного выпуска) 72
8.12.1. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям 72
8.12.2. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям 72
8.12.3. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным покрытием 78
8.12.4. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с залоговым обеспечением денежными требованиями 78
8.13. Сведения о представителе владельцев облигаций 78
8.14. Сведения об отнесении приобретения облигаций к категории инвестиций с повышенным риском 78
8.15. Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках 78
8.16. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг 78
8.17. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента 79
8.18. Сведения об организаторах торговли, на которых предполагается размещение и (или) обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг 79
8.19. Иные сведения о размещаемых ценных бумагах 80

РАЗДЕЛ IX. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ И О РАЗМЕЩЕННЫХ ИМ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГАХ 83

9.1. Дополнительные сведения об эмитенте 83
9.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента 83
9.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента 83
9.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента 83
9.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций 86
9.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом 86
9.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента 86
9.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента 87
9.3. Сведения о предыдущих выпусках ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента 87
9.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением 87
9.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента 87
9.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам 87
9.7. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента 87
9.7.1. Сведения об объявленных и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента 87
9.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента 87
9.8. Иные сведения 88

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА 2019 ГОД, СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С РСБУ, С ПРИЛОЖЕНИЕМ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ 89

ПРИЛОЖЕНИЕ 2. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА 6 МЕСЯЦЕВ 2020 ГОДА, СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С РСБУ 109

ПРИЛОЖЕНИЕ 3. ГОДОВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА 2019 ГОД, СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО, С ПРИЛОЖЕНИЕМ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ 113

ПРИЛОЖЕНИЕ 4. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА, СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО, ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА 144

ПРИЛОЖЕНИЕ 5. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ЭМИТЕНТА С 2019 ГОДА. 174

ПРИЛОЖЕНИЕ 6. ИНФОРМАЦИЯ О ПОРУЧИТЕЛЕ 208

ПРИЛОЖЕНИЕ 7. ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПОРУЧИТЕЛЯ ЗА 2017, 2018 И 2019 ГОДЫ, СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С РСБУ, С ПРИЛОЖЕНИЕМ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ 340

ПРИЛОЖЕНИЕ 8. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПОРУЧИТЕЛЯ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ 2020 ГОДА, СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С РСБУ 415

ПРИЛОЖЕНИЕ 9. ГОДОВАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПОРУЧИТЕЛЯ ЗА 2017-2019 ГОД, СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО, С ПРИЛОЖЕНИЕМ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ 431

ПРИЛОЖЕНИЕ 10. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПОРУЧИТЕЛЯ. 537

Введение

Резюме Проспекта ценных бумаг

Для целей настоящего Проспекта ценных бумаг под Эмитентом понимается Общество с ограниченной ответственностью «ВИС ФИНАНС», ООО «ВИС ФИНАНС», далее также «Эмитент», «Общество», «Компания», «ВИС ФИНАНС».

Далее в настоящем документе используются следующие термины:

«Программа биржевых облигаций», «Программа облигаций» или «Программа» – Программа биржевых облигаций серии 001Р, в рамках которой предусмотрена возможность размещения нескольких выпусков биржевых облигаций.

«Решение о выпуске», «Решение о выпуске ценных бумаг» - Решение о выпуске биржевых облигаций в отношении соответствующего выпуска в рамках Программы.

«Условия размещения», «Документ, содержащий условия размещения» – отдельный документ, содержащий условия размещения облигаций выпуска (дополнительного выпуска).

«Выпуск» – отдельный выпуск биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы.

«Дополнительный выпуск» - выпуск биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы дополнительно к ранее размещенным биржевым облигациям того же Выпуска.

«Закон о рынке ценных бумаг» - Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

«Проспект» – настоящий Проспект ценных бумаг, составленный в отношении биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы.

«Эмитент» – Общество с ограниченной ответственностью «ВИС ФИНАНС», ООО «ВИС ФИНАНС».

«НРД» – Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (НКО АО НРД), депозитарий, осуществляющий централизованный учет прав на Биржевые облигации.

«Лента новостей» - информационный ресурс, обновляемый в режиме реального времени и предоставляемый информационным агентством, аккредитованным Банком России на проведение действий по раскрытию информации о ценных бумагах и об иных финансовых инструментах.

«Страница в сети Интернет» - страница в сети Интернет, предоставляемая Эмитенту одним из аккредитованных агентств, по адресу https://e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=38241

Во введении эмитент кратко излагает основную информацию, приведенную далее в проспекте ценных бумаг, а именно:

а) основные сведения об эмитенте:

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «ВИС ФИНАНС»***
Сокращенное фирменное наименование: ***ООО «ВИС ФИНАНС»***
ИНН (если применимо): ***4705081944***
ОГРН (если применимо): ***1194704013350***
Место нахождения: ***Российская Федерация, Ленинградская область, Гатчинский район, город Гатчина***
Дата государственной регистрации: ***24.05.2019***
Цели создания эмитента (при наличии): ***в соответствии с уставом Эмитента целью деятельности Общества является извлечение прибыли при осуществлении своей хозяйственной деятельности.***
Основные виды хозяйственной деятельности эмитента:
Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 64.99).

В соответствии с Уставом Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- вложения в ценные бумаги;

- капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний;

- деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения;

- строительство жилых и нежилых зданий;

- деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика;

- разработка строительных проектов;

- строительство автомобильных дорог и автомагистралей;

- строительство мостов и тоннелей;

- деятельность вспомогательная, связанная с сухопутным транспортом;

- деятельность вспомогательная, связанная с автомобильным транспортом;

- деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей;

- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;

- деятельность автомобильного грузового транспорта;

- предоставление услуг по перевозкам;

- деятельность по складированию и хранению;

- деятельность головных офисов;

- деятельность холдинговых компаний;

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;

- деятельность по предоставлению консультационных услуг по вопросам финансового посредничества;

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности, включая деятельность по эксплуатации автомобильных дорог, и управления;

- деятельность по предоставлению консультационных услуг;

- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;

- деятельность агентств недвижимости за вознаграждение или на договорной основе;

- внешнеэкономическая деятельность в соответствии с целями деятельности Общества и в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

Деятельность Общества не ограничивается перечисленными видами деятельности. Общество вправе осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации, направленные на достижение уставных целей.

б) основные сведения о размещаемых эмитентом ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта:

Вид, категория (тип), серия (для облигаций) и иные идентификационные признаки ценных бумаг: ***биржевые облигации с обеспечением бездокументарные процентные неконвертируемые с централизованным учетом прав, размещаемые в рамках Программы (далее – «Биржевые облигации»).***

Серия каждого Выпуска Биржевых облигаций определяется в Решении о выпуске ценных бумаг.

Количество размещаемых ценных бумаг:

Количество Биржевых облигаций Выпуска в условиях Программы облигаций и Проспекта не определяется.

Количество (примерное количество) Биржевых облигаций выпуска, размещаемого в рамках Программы, будет указываться в Условиях размещения.

Номинальная стоимость (в случае если наличие номинальной стоимости предусмотрено законодательством Российской Федерации): ***номинальная стоимость каждой Биржевой облигации Программой и Проспектом не определяется, а будет установлена в соответствующем Решении о выпуске.***

Общая (максимальная) сумма номинальных стоимостей биржевых облигаций, размещаемых в рамках программы биржевых облигаций, составляет 30 000 000 000 (Тридцать миллиардов) российских рублей включительно или эквивалент этой суммы в иностранной валюте, рассчитываемый по курсу Банка России на дату подписания уполномоченным лицом Эмитента Решения о выпуске.

Индексация номинальной стоимости Биржевых облигаций не предусмотрена.

Порядок и сроки размещения (дата начала, дата окончания размещения или порядок их определения):

Поскольку размещаемые Биржевые облигации не являются ценными бумагами, конвертируемыми в акции, сведения не приводятся на основании пункта 3 статьи 22 Закона о рынке ценных бумаг.

Далее приводятся сведения, содержащиеся в Программе.

Срок (порядок определения срока) размещения Биржевых облигаций Программой и Проспектом не определяется.

Срок размещения Биржевых облигаций отдельного Выпуска, размещаемого в рамках Программы облигаций, будет указан в Условиях размещения.

Размещение Биржевых облигаций будет осуществляться на организованных торгах ПАО Московская Биржа по открытой подписке.

Сделки при размещении Биржевых облигаций заключаются в ПАО Московская Биржа путём удовлетворения заявок на покупку Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов ПАО Московская Биржа в соответствии с правилами проведения торгов, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату проведения торгов.

Иные сведения о порядке размещения приведены в п.8.8.3 Проспекта.

Цена размещения или порядок ее определения:

Цена размещения Биржевых облигаций или порядок ее определения будет указана в соответствующих Условиях размещения либо будет установлена Эмитентом и раскрыта в срок не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

Условия обеспечения (для облигаций с обеспечением): ***предусмотрено предоставление обеспечения исполнения обязательств по Биржевым облигациям в форме поручительства. Иные сведения об условиях обеспечения приведены в п.8.12 Проспекта.***

Условия конвертации (для конвертируемых ценных бумаг): ***не применимо, Биржевые облигации не являются конвертируемыми ценными бумагами.***

Максимальный срок погашения биржевых облигаций, которые могут быть размещены в рамках программы биржевых облигаций, составляет 5 460 (Пять тысяч четыреста шестьдесят) дней с даты начала размещения Выпуска биржевых облигаций в рамках Программы облигаций.

Подробные сведения о Биржевых облигациях указаны в Программе биржевых облигаций и разделе VIII Проспекта.

в) основные сведения о размещенных эмитентом ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта (в случае регистрации проспекта ценных бумаг впоследствии (после государственной регистрации отчета (представления уведомления) об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг): вид, категория (тип), серия (для облигаций) и иные идентификационные признаки ценных бумаг, количество размещенных ценных бумаг, номинальная стоимость (в случае если наличие номинальной стоимости предусмотрено законодательством Российской Федерации), условия обеспечения (для облигаций с обеспечением), условия конвертации (для конвертируемых ценных бумаг): ***не применимо, настоящий Проспект не регистрируется впоследствии.***

г) основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг, в случае если регистрация проспекта осуществляется в отношении ценных бумаг, размещаемых путем открытой или закрытой подписки:

Целью эмиссии Биржевых облигаций является финансирование основной деятельности Эмитента.

Средства, полученные в результате размещения Биржевых облигаций, будут направлены на осуществление видов деятельности, предусмотренных в п. 2.2 устава Эмитента.

Финансирование какой-либо определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции (приобретение активов, необходимых для производства определенной продукции (товаров, работ, услуг); приобретение долей участия в уставном (складочном) капитале (акций) иной организации) с использованием денежных средств, полученных в результате размещения Биржевых облигаций Эмитентом, не планируется на дату утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг.

Эмитент допускает, что в рамках Программы возможно размещение в том числе отдельных Выпусков, которые будут дополнительно идентифицированы с использованием слов «зеленые облигации», «социальные облигации», «инфраструктурные облигации» или производных от этих слов в соответствующем Решении о выпуске.

В случае, если в рамках Программы облигаций Эмитент будет размещать Биржевые облигации с использованием слов «зеленые облигации» или «социальные облигации» или «инфраструктурные облигации» или производных от этих слов, все денежные средства, полученные Эмитентом от размещения Биржевых облигаций отдельного Выпуска, будут использованы в целях финансирования проектов и (или) рефинансирования проектов, направленных на сохранение и охрану окружающей среды, положительное воздействие на экологию и соответствующих международно признанным принципам и стандартам в сфере экологии и (или) «зеленого финансирования» или на финансирования проектов и (или) рефинансирования проектов, направленных на развитие общественной жизни и соответствующих международно признанным принципам и стандартам в области социального финансирования и (или) устойчивого развития или на цели, связанные с финансированием проекта по созданию и (или) реконструкции имущества (недвижимого имущества или недвижимого и движимого имущества, технологически связанных между собой), которое в соответствии со статьей 4 Федерального закона «О концессионных соглашениях» объектом концессионного соглашения или в соответствии со статьей 7 Федерального закона «О государственно – частном и муниципально-частном партнерстве» может являться объектом соглашения о государственно-частном партнерстве или соглашения о муниципально-частном партнерстве.

В случае, если в рамках Программы Эмитент будет размещать Биржевые облигации с использованием слов «зеленые облигации» или «социальные облигации» или «инфраструктурные облигации» или производных от этих слов, владельцы Биржевых облигаций будут вправе требовать досрочного погашения принадлежащих им Биржевых облигаций в случае нарушения Эмитентом условия о целевом использовании денежных средств, полученных от размещения Биржевых облигаций такого выпуска.

д) иная информация, которую эмитент посчитает необходимым указать во введении.

Основные сведения об эмитенте и его эмиссионных ценных бумагах:

Эмитент планирует осуществлять деятельность на финансовом рынке путем эмиссии облигаций.

Эмитент был зарегистрирован в качестве юридического лица 24.05.2019. . Наименование Эмитента при создании - Общество с ограниченной ответственностью «Тридцать первая концессионная компания». Решением единственного участника Эмитента, принятым 29.06.2020г. Эмитент был переименован в Общество с ограниченной ответственностью «ВИС ФИНАНС». В рамках регистрации новой редакции устава Эмитента был изменен его основной вид деятельности со строительства жилых и нежилых зданий (ОКВЭД – 41.20) на предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (ОКВЭД – 64.99).

До даты утверждения Проспекта Эмитент активную финансово-хозяйственную деятельность не осуществлял и ценные бумаги не размещал.

<u>Основными рисками</u>, связанными с Эмитентом и приобретением Биржевых облигаций, являются:

- рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала;

- усиление волатильности на российских финансовых рынках;

- ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации;

- изменение законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг;

- колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США, экономические санкции, наложенными странами Европейского союза и некоторыми другими;

- риски, связанные с общемировой проблемой распространения коронавируса COVID-19;

- ускорение темпов инфляции

Настоящий проспект ценных бумаг содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления эмитента касательно будущих событий и (или) действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой эмитент и лицо, предоставляющее обеспечение по облигациям эмитента осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности эмитента и лица, предоставляющее обеспечение по облигациям эмитента, в том числе их планов, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления эмитента, так как фактические результаты деятельности эмитента и лица, предоставляющего обеспечение по облигациям эмитента, в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг эмитента связано с рисками, описанными в настоящем Проспекте.

Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг

1.1. Сведения о банковских счетах эмитента

Полное фирменное наименование кредитной организации	Сокращенное фирменное наименование кредитной организации	Место нахождения	ИНН	БИК	Номер счета	Тип счета	Номер корреспондентского счета
1	2	3	4	5	6	7	8
Акционерное общество «Северо-западный инвестиционно-промышленный банк»	***АО «СЕВЗАПИНВЕСТПРОМБАНК»***	***191040, г. Санкт-Петербург, ул. Марата, д. 36-38, лит. А***	***5321038693***	***044030724***	***40702810200000002887***	***Расчетный***	***30101810400000000724***

1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента

Аудитор (аудиторская организация), осуществивший (осуществившая) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, а также консолидированной финансовой отчетности эмитента, входящей в состав проспекта ценных бумаг, за три последних завершенных отчетных года или за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет, а в случае, если срок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента за первый отчетный год еще не истек, - осуществившего независимую проверку вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента или квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента (если на дату утверждения проспекта ценных бумаг истек установленный срок представления квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента либо такая квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента составлена до истечения указанного срока), и составивший (составившая) соответствующие аудиторские заключения, содержащиеся в проспекте ценных бумаг

1) Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «ОВИОНТ АУДИТ»***
Сокращенное фирменное наименование: ***ООО «ОВИОНТ АУДИТ»***
ИНН (если применимо): ***7725241912***
ОГРН (если применимо): ***1037725056170***
Место нахождения: ***119334, г. Москва, пр-д Донской 5-й, д. 21 Б, стр. 10, эт. Антресоль, пом. I, комн. 4***
Номер телефона и факса: ***+7 (495)323-95-11, +7 (926)560-73-92***
Адрес электронной почты (если имеется): ***info@oviontaudit.ru***

Полное наименование и место нахождения саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся) аудитор (аудиторская организация) эмитента: ***Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС); 119192, г. Москва, Мичуринский пр-т, дом 21, корпус 4.***

Отчетный год (годы) из числа последних трех завершенных отчетных лет или иной отчетный период, за который (за которые) аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка отчетности эмитента: ***2019 год***

Вид бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, в отношении которой аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность): ***бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»).***

В случае если аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента или квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, дополнительно указывается на это обстоятельство, а также приводится период (периоды) из числа последних трех завершенных отчетных лет и текущего года, отчетность эмитента за который (которые) проверялась аудитором (аудиторской организацией): ***независимая проверка вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента или квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента не проводилась.***

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе указывается информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью

аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента):

Наличие долей участия аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) в уставном капитале эмитента: ***таких долей нет.***

Предоставление эмитентом заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации): ***не предоставлялись.***

Наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей: ***не имело места.***

Сведения о лицах, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации: ***таких лиц нет.***

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором (аудиторской организацией) для снижения влияния указанных факторов: ***Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации от Эмитента, а также существенных интересов, связывающих аудиторскую организацию с Эмитентом нет.***

Эмитент и аудиторская организация отслеживают соблюдение законодательства. Факторы, которые могли оказать влияние на независимость аудиторской организации, отсутствуют. В соответствии с требованиями ст. 8 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудиторская организация является полностью независимой от органов управления Эмитента.

Порядок выбора аудитора (аудиторской организации) эмитента: ***Выбор аудиторской организации проводился Эмитентом на основании мониторинга аудиторских услуг, предлагаемых различными аудиторскими организациями. Основные условия отбора аудиторской организации – анализ деловой и профессиональной репутации, а также размер оплаты предлагаемых услуг аудиторской организации.***

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора (аудиторской организации), и его основные условия: ***тендер не проводился. Процедура тендера не предусмотрена.***

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора (аудиторской организации) для утверждения общим собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение:

Процедура выдвижения кандидатуры аудиторской организации не предусмотрена уставом Эмитента. Утверждение кандидатуры аудиторской организации производится на годовом (общем) собрании участников Эмитента, в соответствии с уставом Эмитента и Федеральным законом от 16.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Информация о работах, проводимых аудитором (аудиторской организацией) в рамках специальных аудиторских заданий: ***такие работы не проводились***

Порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации): ***Размер вознаграждения аудиторской организации определяется Общим собранием участников Эмитента в соответствии с заключенным между Эмитентом и аудиторской организацией договором. Вознаграждение аудиторской организации утверждаются Общим собранием участников Эмитента.***

Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору (аудиторской организации) по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудитором проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента: ***по итогам аудита бухгалтерской отчетности Эмитента, составленной в соответствии с РСБУ, за 2019 год аудиторской организации выплачено вознаграждение в размере 23 920,00 рублей.***

Информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором (аудиторской организацией) услуги: ***отсроченные и просроченные платежи отсутствуют.***

2) Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО «ФинЭкспертиза»***

ИНН (если применимо): ***7708096662***

ОГРН (если применимо): ***1027739127734***

Место нахождения: ***125167, г. Москва, пр-кт Ленинградский, д. 47, стр. 3, пом. X, эт. 3, ком. 1***

Номер телефона и факса: ***+7 (495)775-22-00***

Адрес электронной почты (если имеется): ***info@finexpertiza.ru***

Полное наименование и место нахождения саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся) аудитор (аудиторская организация) эмитента: ***Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС); 119192, г. Москва, Мичуринский пр-т, дом 21, корпус 4.***

Отчетный год (годы) из числа последних трех завершенных отчетных лет или иной отчетный период, за который (за которые) аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка отчетности эмитента: ***2019 год, 6 месяцев 2020 года.***

Вид бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, в отношении которой аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность): ***финансовая отчетность Эмитента, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).***

В случае если аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента или квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, дополнительно указывается на это обстоятельство, а также приводится период (периоды) из числа последних трех завершенных отчетных лет и текущего года, отчетность эмитента за который (которые) проверялась аудитором (аудиторской организацией): ***Аудиторской организацией независимая проверка финансовой отчетности эмитента за 6 месяцев 2020 года не проводилась. Аудиторской организацией проводилась обзорная проверка промежуточной финансовой информации Эмитента за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года.***

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе указывается информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента):

Наличие долей участия аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) в уставном капитале эмитента: ***таких долей нет.***

Предоставление эмитентом заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации): ***не предоставлялись.***

Наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей: ***не имело места.***

Сведения о лицах, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации: ***таких лиц нет.***

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором (аудиторской организацией) для снижения влияния указанных факторов: ***Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации от Эмитента, а также существенных интересов, связывающих аудиторскую организацию с Эмитентом нет.***

Эмитент и аудиторская организация отслеживают соблюдение законодательства. Факторы, которые могли оказать влияние на независимость аудиторской организации, отсутствуют. В соответствии с требованиями ст. 8 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудиторская организация является полностью независимой от органов управления Эмитента.

Порядок выбора аудитора (аудиторской организации) эмитента: ***Выбор аудиторской организации проводился Эмитентом на основании мониторинга аудиторских услуг, предлагаемых различными аудиторскими организациями. Основные условия отбора аудиторской организации – анализ деловой и профессиональной репутации, а также размер оплаты предлагаемых услуг аудиторской организации.***

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора (аудиторской организации), и его основные условия: ***тендер не проводился. Процедура тендера не предусмотрена.***

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора (аудиторской организации) для утверждения общим собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение:

Процедура выдвижения кандидатуры аудиторской организации не предусмотрена уставом Эмитента. Утверждение кандидатуры аудиторской организации производится Общим собранием участников Эмитента, в соответствии с уставом Эмитента и Федеральным законом от 16.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Информация о работах, проводимых аудитором (аудиторской организацией) в рамках специальных аудиторских заданий: ***такие работы не проводились.***

Порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации): ***Размер вознаграждения аудиторской организации определяется Общим собранием участников Эмитента в соответствии с заключенным между Эмитентом и аудиторской организацией договором. Вознаграждения аудиторской организации утверждаются Общим собранием участников Эмитента.***

Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору (аудиторской организации) по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудитором проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента: ***по итогам аудита финансовой отчетности Эмитента, составленной в соответствии с МСФО, за 2019 год аудиторской организации выплачено 100 000,00 рублей***

Информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором (аудиторской организацией) услуги: ***отсроченные и просроченные платежи отсутствуют.***

На дату утверждения Проспекта годовая бухгалтерская отчетность и годовая финансовая отчетность Эмитента не подлежит обязательному аудиту.

1.3. Сведения об оценщике эмитента

Оценщик (оценщики) Эмитентом не привлекался для определения рыночной стоимости:

- ***размещаемых ценных бумаг;***

- ***имущества, которым могут оплачиваться размещаемые ценные бумаги;***
- ***имущества, являющегося предметом залога по облигациям эмитента с залоговым обеспечением;***
- ***имущества, являющегося предметом крупных сделок, а также сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, при условии, что с даты проведения оценки прошло не более 12 месяцев.***

1.4. Сведения о консультантах эмитента

Финансовый консультант на рынке ценных бумаг, а также иные лица, оказывающие Эмитенту консультационные услуги, связанные с осуществлением эмиссии ценных бумаг, и подписавшие Проспект, не привлекались.

1.5. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг

Генеральный директор:
Фамилия, имя, отчество (если имеется): ***Паршакова Людмила Васильевна***
Год рождения: ***1968***
Сведения об основном месте работы: ***ООО «ВИС ФИНАНС»***
Должность: ***генеральный директор***

Лицо, предоставляющее обеспечение исполнения обязательств по Биржевым облигациям (далее – «Поручитель»):
Полное фирменное наименование: ***Группа «ВИС» (Акционерное общество)***
Сокращенное фирменное наименование: ***Группа «ВИС» (АО)***
Место нахождения: ***Россия, город Москва***
ИНН (если применимо): ***7728355650***
ОГРН (если применимо): ***5167746444674***
Номер телефона и факса: ***телефон: +7 (495) 789-85-55, факс: +7 (495) 789-85-56***
Адрес страницы в сети Интернет, используемой юридическим лицом для раскрытия информации (если имеется): ***на дату утверждения Проспекта у Поручителя отсутствует обязанность по раскрытию информации о его финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах.***
Поручитель не является профессиональным участником рынка ценных бумаг.

Лицо, подписавшее проспект ценных бумаг от имени Поручителя:
Фамилия, имя, отчество: ***Гапеев Кирилл Игоревич***
Год рождения: ***1976***
Сведения об основном месте работы: ***Генеральный директор***
Должность: ***Группа «ВИС» (АО)***

Иных лиц, подписавших Проспект, нет.

Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность эмитента, за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (показатели рассчитываются на дату окончания каждого завершенного отчетного года и на дату окончания последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг).

Наименование показателя	Рекомендуемая методика расчета	По состоянию на 31.12.2019 г.	По состоянию на 30.06.2020 г.
Производительность труда, тыс. руб./чел.	Выручка / Средняя численность работников	***0***	***0***
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	(Долгосрочные обязательства + Краткосрочные обязательства) / Капитал и резервы	***1,44***	***15,67***
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	Долгосрочные обязательства / (Капитал и резервы + Долгосрочные обязательства)	***0***	***0***
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	(Краткосрочные обязательства - Денежные средства) / (Выручка - Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг - Коммерческие расходы - Управленческие расходы + Амортизационные отчисления)	**-**	**-**
Уровень просроченной задолженности, %	Просроченная задолженность / (Долгосрочные обязательства + краткосрочные обязательства) x 100	***0***	***0***

Эмитент был создан 24.05.2019 года, в связи с этим информация за 2015-2018 годы не приводится. Показатели рассчитаны по рекомендуемой методике.

Анализ финансово-экономической деятельности эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей:

У Эмитента за рассматриваемый период отсутствует выручка, т.к. он не осуществлял финансово-хозяйственную деятельность. В этой связи показатель производительности труда за 2019 год и 6 месяцев 2020 года равен нулю.

Рост отношения размера задолженности к собственному капиталу связан с увеличением размера непокрытого убытка за рассматриваемый период.

Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала равно 0 в связи с отсутствием долгосрочных обязательств в 2019 году и за 6 мес. 2020.

Степень покрытия долгов за 2019 год и 6 мес. 2020 года не рассчитывается в связи с отрицательным значением показателей, составляющих знаменатель.

По итогам 2019 года и 6 месяцев 2020 года у Эмитента отсутствует просроченная задолженность.

2.2. Рыночная капитализация эмитента

Эмитент не является акционерным обществом. В этой связи информация о рыночной капитализации

Эмитента не предоставляется.

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

Информация об общей сумме заемных средств эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной задолженности по заемным средствам за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет (значения показателей приводятся на дату окончания каждого завершенного отчетного года).

Эмитент был создан 24.05.2019 года, в связи с этим информация за 2015-2018 годы не приводится.

За 2019 год у Эмитента отсутствуют заемные средства, а соответственно, и просроченная задолженность по заемным средствам.

Структура заемных средств эмитента за последний завершенный отчетный год и последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (значения показателей указываются на дату окончания соответствующего отчетного периода).

Единица измерения: тыс. руб.

	31.12.2019	***30.06.2020***
Общая сумма заемных средств, тыс. рублей	***0***	***0***
Общая сумма просроченной задолженности по заемным средствам, тыс. рублей	***0***	***0***

Информация об общей сумме кредиторской задолженности эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной кредиторской задолженности за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет (значения показателей приводятся на дату окончания каждого завершенного отчетного года).

Наименование показателя	**Значение показателя, тыс. руб.**
	На 31.12.2019
Общая сумма кредиторской задолженности	***52***
Общая сумма просроченной кредиторской задолженности	***0***

Структура кредиторской задолженности эмитента за последний завершенный отчетный год и последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (значения показателей указываются на дату окончания соответствующего отчетного периода).

Наименование показателя	**Значение показателя, тыс. руб.**	
	На 31.12.2019	**На 30.06.2020**
Общий размер кредиторской задолженности	***52***	***94***
из нее просроченная	***0***	***0***
в том числе:		
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	***0***	***0***
из нее просроченная	***0***	***0***
перед поставщиками и подрядчиками	***52***	***94***
из нее просроченная	***0***	***0***
перед персоналом организации	***0***	***0***
из нее просроченная	***0***	***0***
авансы полученные	***0***	***0***
из нее просроченная	***0***	***0***
прочая	***0***	***0***
из нее просроченная	***0***	***0***

При наличии просроченной кредиторской задолженности, в том числе по заемным средствам, указываются причины неисполнения соответствующих обязательств и последствия, которые наступили или могут наступить в будущем для эмитента вследствие неисполнения соответствующих обязательств, в том числе санкции, налагаемые на эмитента, и срок (предполагаемый срок) погашения просроченной кредиторской задолженности: ***просроченная кредиторская задолженность, в том числе по заемным средствам, отсутствует.***

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств, в составе кредиторской задолженности эмитента за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «Производственная фирма «ВИС»***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО «ПФ «ВИС»***

Место нахождения***: Российская Федерация, Ленинградская область, город Гатчина.***

ИНН (если применимо): ***7816158919***

ОГРН (если применимо): ***1037835013006***

Сумма задолженности: ***87 681,26 руб.***

Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): ***просроченная задолженность отсутствует.***

В случае если кредитор, на долю которого приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств, является аффилированным лицом эмитента, указывается на это обстоятельство: Кредитор является аффилированным лицом Эмитента. ***На дату утверждения Проспекта кредитор является лицом, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, составляющих уставный капитал Эмитента.***

Доля участия эмитента в уставном капитале аффилированного лица - хозяйственного общества: ***0***

Доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих эмитенту: ***не применимо***

Доля участия аффилированного лица в уставном капитале эмитента: ***49,5 %***

Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих аффилированному лицу: ***не применимо***

2.3.2. Кредитная история эмитента

Исполнение эмитентом обязательств по действовавшим в течение **пяти** последних завершенных отчетных лет либо с даты государственной регистрации эмитента в случае, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, и в течение **последнего** завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг кредитным договорам и (или) договорам займа, в том числе заключенным путем выпуска и продажи облигаций, сумма основного долга по которым составляла пять и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода (квартала, года), предшествовавшего заключению соответствующего договора, в отношении которого истек установленный срок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также иным кредитным договорам и (или) договорам займа, которые эмитент считает для себя существенными.

С даты государственной регистрации у Эмитента отсутствуют кредитные договоры и (или) договоры займа, в том числе заключенные путем выпуска и продажи облигаций.

2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения

Информация об общем размере предоставленного эмитентом обеспечения (размере (сумме) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, в случае, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме) с отдельным указанием размера обеспечения, которое предоставлено эмитентом по обязательствам третьих лиц (информация приводится на дату окончания каждого из пяти последних завершенных отчетных лет либо на дату окончания каждого завершенного отчетного года, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, а также на дату окончания последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг).

Эмитент был создан 24.05.2019 года, в связи с этим информация за 2015-2018 годы не приводится.

С даты государственной регистрации Эмитентом обеспечение, в том числе по обязательствам третьих лиц, не предоставлялось.

Наименование показателя	На 31.12.2019	На 30.06.2020

общий размер предоставленного эмитентом обеспечения (размер (сумма) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме)	***0 руб.***	***0 руб.***
в т.ч. размер обеспечения, которое предоставлено эмитентом по обязательствам третьих лиц	***0 руб.***	***0 руб.***

Информация о каждом случае предоставления обеспечения, размер которого составляет пять или более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода (квартала, года), предшествующего предоставлению обеспечения: ***не применимо. Обеспечение не предоставлялось.***

2.3.4. Прочие обязательства эмитента

Любые соглашения эмитента, включая срочные сделки, не отраженные в его бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходах: ***отсутствуют.***

Факторы, при которых упомянутые выше обязательства могут повлечь перечисленные изменения и вероятность их возникновения: ***указанные обязательства отсутствуют.***

Описываются причины заключения эмитентом данных соглашений, предполагаемая выгода эмитента от этих соглашений и причины, по которым данные соглашения не отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента: ***данные соглашения отсутствуют.***

2.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг

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

Целью эмиссии Биржевых облигаций является финансирование основной деятельности Эмитента.

Средства, полученные в результате размещения Биржевых облигаций, будут направлены на осуществление видов деятельности, предусмотренных в п. 2.2 устава Эмитента.

Финансирование какой-либо определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции (приобретение активов, необходимых для производства определенной продукции (товаров, работ, услуг); приобретение долей участия в уставном (складочном) капитале (акций) иной организации) с использованием денежных средств, полученных в результате размещения Биржевых облигаций Эмитентом, не планируется на дату утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг.

Эмитент допускает, что в рамках Программы возможно размещение в том числе отдельных Выпусков, которые будут идентифицированы с использованием слов «зеленые облигации» или «социальные облигации» или «инфраструктурные облигации» или производных от этих слов в соответствующем Решении о выпуске.

В случае, если в рамках Программы облигаций Эмитент будет размещать Биржевые облигации с использованием слов «зеленые облигации» или «социальные облигации» или «инфраструктурные облигации» или производных от этих слов, все денежные средства, полученные Эмитентом от размещения Биржевых облигаций отдельного Выпуска, будут использованы в целях финансирования проектов и (или) рефинансирования проектов, направленных на сохранение и охрану окружающей среды, положительное воздействие на экологию и соответствующих международно признанным принципам и стандартам в сфере экологии и (или) «зеленого финансирования» или на финансирования проектов и (или) рефинансирования проектов, направленных на развитие общественной жизни и соответствующих международно признанным принципам и стандартам в области социального финансирования и (или) устойчивого развития или на цели, связанные с финансированием проекта по созданию и (или) реконструкции имущества (недвижимого имущества или недвижимого и движимого имущества, технологически связанных между собой), которое в соответствии со статьей 4 Федерального закона «О концессионных соглашениях» объектом концессионного соглашения или в соответствии со статьей 7 Федерального закона «О государственно – частном и муниципально-частном партнерстве» может являться объектом соглашения о государственно-частном партнерстве или соглашения о муниципально-частном партнерстве.

В случае, если в рамках Программы Эмитент будет размещать Биржевые облигации с использованием слов «зеленые облигации» или «социальные облигации» или «инфраструктурные облигации» или производных от этих слов, владельцы Биржевых облигаций будут вправе требовать досрочного погашения

принадлежащих им Биржевых облигаций в случае нарушения Эмитентом условия о целевом использовании денежных средств, полученных от размещения Биржевых облигаций такого выпуска.

2.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Подробный анализ факторов риска, связанных с приобретением размещаемых ценных бумаг, в частности:
отраслевые риски;
страновые и региональные риски;
финансовые риски;
правовые риски;
риск потери деловой репутации (репутационный риск);
стратегический риск;
риски, связанные с деятельностью эмитента;
банковские риски.

Политика эмитента в области управления рисками.

Политика Эмитента в области управления рисками основана на постоянном мониторинге рыночной ситуации и своевременном принятии мер по уменьшению воздействия рисков. В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже рисков Эмитент предпримет все возможные меры по минимизации негативных последствий. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей ситуации, создавшейся в каждом конкретном случае. Эмитент не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку абсолютное большинство приведенных рисков находится вне контроля Эмитента.

2.5.1. Отраслевые риски

Влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли эмитента на его деятельность и исполнение им обязательств по ценным бумагам. Приводятся наиболее значимые, по мнению эмитента, возможные изменения в отрасли (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), а также предполагаемые действия эмитента в этом случае.

Внутренний рынок:

Основными рисками возможного изменения (ухудшения) ситуации в отрасли, которые могут негативно отразиться на деятельности Эмитента и его способности исполнять свои обязательства по Биржевым облигациям на внутреннем рынке, являются:

- рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала;

- усиление волатильности на российских финансовых рынках;

- ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации;

- изменение законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг;

- негативные изменения в сфере деятельности единственного участника Эмитента – Группы «ВИС» (АО).

Способность Эмитента своевременно и в полном объеме обслуживать свои обязательства по Биржевым облигациям Эмитента в значительной степени определяется и обуславливается финансовым положением Эмитента.

Рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала, усиление волатильности на российских рынках, ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации могут негативно сказаться на стоимости заимствований для Эмитента и/или сроках таких заимствований.

Эмитент оценивает вышеуказанные риски как существенные. Данные риски оказывают в большей степени влияние на экономическую ситуацию Российской Федерации и в основном находятся вне контроля эмитента.

Эмитент оценивает риск изменения законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг, как незначительный. Согласно основным трендам развития российского финансового рынка, выраженным в формировании доверительной среды, развитии конкуренции и поддержании стабильности на финансовом рынке, росте обеспечения доступности финансовых услуг и капитала, Правительство Российской Федерации совместно с регулятором финансового рынка проводят политику либерализации законодательства в области ценных бумаг, увеличении капитализации фондового рынка и расширении круга используемых на нем инструментов.

В целях снижения возможного влияния отраслевых рисков на деятельность, Эмитент планирует осуществлять:

- оптимизацию финансовых потоков и реструктуризацию операционной деятельности в соответствии с рыночными условиями;

- проведение тщательного анализа клиентов и контрагентов;

- отслеживание состояния и тенденций финансового рынка и экономической ситуации в Российской Федерации.

В случае ухудшения законодательства в области ценных бумаг Эмитент планирует рассмотреть возможность использования других форм и инструментов финансирования.

<u>Внешний рынок:</u>

Эмитент осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В связи с этим отраслевые риски, связанные с деятельностью Эмитента, в целом, возникают при осуществлении деятельности на внутреннем рынке, что характерно для большинства субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

Таким образом, возможное ухудшение ситуации в отрасли эмитента на внешнем рынке не повлияют на его деятельность и на исполнение им обязательств по ценным бумагам.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые эмитентом в своей деятельности (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность эмитента и исполнение им обязательств по ценным бумагам.

<u>Внутренний рынок:</u>

Эмитент закупает товары и услуги сторонних организаций преимущественно на основе долгосрочных договоров, в которых определены фиксированные размеры вознаграждения таких организаций. Расходы Эмитента на оплату услуг сторонних организаций будут возмещены за счет средств, полученных от размещения Биржевых облигаций, а также за счет доходов от основных видов деятельности Эмитента, указанных в уставе. Увеличение цен на товары и услуги сторонних организаций, по мнению Эмитента, не окажет существенного влияния на деятельность Эмитента и исполнение обязательств по Биржевым облигациям.

<u>Внешний рынок:</u>

Отсутствуют, так как Эмитент планирует закупать услуги исключительно на территории Российской Федерации.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги Эмитента (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность Эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам.

<u>Внутренний и внешний рынок:</u>

В отношении Эмитента данная информация не указывается, так как Эмитент не осуществляет реализацию продукции и услуг.

2.5.2. Страновые и региональные риски

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность, при условии, что основная деятельность эмитента в такой стране (регионе) приносит 10 и более процентов доходов за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

<u>Страновые риски</u>

<u>Российская Федерация</u>

Эмитент зарегистрирован и осуществляет свою основную деятельность в Российской Федерации, основные страновые и региональные риски, влияющие на деятельность Эмитента, это риски, связанные с Российской Федерацией. Однако в связи с усиливающейся глобализацией мировой экономики существенное ухудшение экономической ситуации в мире может также привести к спаду экономики России.

Российская Федерация обладает рейтингами, присвоенными ведущими мировыми рейтинговыми агентствами:

Международное рейтинговое агентство	Долгосрочный международный рейтинг по обязательствам в иностранной валюте/прогноз	Долгосрочный международный рейтинг по обязательствам в национальной валюте/прогноз
Fitch Ratings	BBB/Стабильный	BBB/Стабильный
Moody's Investors Service	Baa3/Стабильный	Baa3/Стабильный
S&P Global Ratings	BBB-/Стабильный	BBB/Стабильный

В частности, по версии рейтингового агентства Standard&Poors к основным факторам, оказавшим влияние на присвоенные рейтинги, по мнению рейтингового агентства, можно отнести значительный объем бюджетных резервов, низкий уровень долга правительства и огромные запасы природных ресурсов. Отрицательное влияние на значение рейтингов оказали слабость политических, правовых и экономических институтов; значительный объем условных обязательств, включая обязательства, связанные с негативными демографическими тенденциями; узкая экономическая база; зависимость от сырьевых

товаров, недостаток внешнего финансирования из-за введения экономических санкций и резкое снижение цен на нефть.

Колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США, экономические санкции, наложенными странами Европейского союза и некоторыми другими, а также наличие других факторов могут неблагоприятно отразиться на состоянии российской экономики.

Финансовые проблемы или появление новых рисков, связанных с инвестициями в развивающиеся страны, могут привести к снижению объема зарубежных инвестиций в Россию. Кроме того, поскольку Россия добывает и экспортирует в больших количествах нефть, газ и металлы, российская экономика особенно зависима от мировых цен на эти товары, и поэтому снижение цен на товары сырьевой группы, в особенности на нефть и газ, может привести к замедлению темпов роста российской экономики. Наличие вышеуказанных факторов может ограничить Эмитенту доступ к источникам финансирования и может неблагоприятно отразиться на покупательской способности потребителей Эмитента и его деятельности в целом.

Инфраструктура России была в основном создана в советскую эпоху и последние десятилетия не получала достаточного финансирования и обслуживания. Особенно пострадали железные дороги и автомагистрали, средства выработки и передачи электроэнергии, системы связи, а также фонд зданий и сооружений. Дефицит электроэнергии и тепла в некоторых регионах страны в прошлом приводил к серьезным нарушениям в экономике данных регионов.

Ухудшение состояния инфраструктуры в России наносит вред экономическому развитию, усложняет транспортировку товаров и грузов, увеличивает издержки хозяйственной деятельности в России.

Эмитент признает, что вышеуказанные явления сокращают доступ к источникам финансирования и могут неблагоприятно отразиться на деятельности в целом.

Политическая ситуация в Российской Федерации стабильна. Сегодня можно сказать, что многопартийная система в Российской Федерации в целом сложилась. Она стала стабильно функционирующим, общенациональным политическим институтом. Политические партии, которые сегодня действуют в Российской Федерации стали массовыми, располагают организационной структурой, кадровым и интеллектуальным потенциалом.

В то же время многие аспекты политической жизни подвергаются общественной критике. Отмечаются проблемы в организации выборов, низкий уровень политической культуры, дефицит глубоко проработанных альтернативных предложений по конкретным вопросам социально-экономического развития.

В настоящее время в стране присутствуют риски, связанные с общемировой проблемой распространения коронавируса COVID-19. По всему миру ограничивается авиасообщение, перемещения граждан между странами, а также внутри стран и населенных пунктов, что приводит к спаду активности, в том числе, и на рынке концессионных и ГЧП-проектов – основном направлении деятельности Группы ВИС.

В поисках путей выхода из кризиса власти уделяют все больше внимания автодорожным проектам как в плане выделения дополнительного объема средств на их реализацию, так и в направлении запуска новых механизмов финансирования таких инициатив. Подобные проекты, благодаря своей высокой стоимости и зачастую сложности, способны мобилизовать значимые ресурсы в экономике и стимулировать ее рост. Так как запустить большой объем таких проектов за счет бюджета сложно, вероятно, востребованными останутся концессии и ГЧП, которые позволяют разделить нагрузку с бизнесом.

Эмитент понимает, что нельзя исключить возможность дальнейшего ухудшения экономической ситуации в стране, связанной с пандемией коронавируса и возможным кризисом на мировых финансовых рынках или других резко негативных событиях общемирового и общестранового масштаба.

<u>Региональные риски</u>

Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика в Российской Федерации в Ленинградской области. Однако основная деятельность Эмитента будет сосредоточена в г. Москве.

Москва является городом федерального значения и обладает диверсифицированной экономикой и развитой инфраструктурой.

Москва имеет статус экономического, административного и финансового центра страны, а также сильные экономические показатели (низкий уровень долга, профицит бюджета. При этом столичные города и мегаполисы более подвержены кризису из-за большей вовлеченности в глобальную экономику. В то же время экономика и социальная сфера таких городов быстрее восстанавливаются за счет большей гибкости и способности адаптироваться к новым условиям.

Кредитные рейтинги Москвы, присвоенные международными рейтинговыми агентствами:

Международное рейтинговое агентство	**Долгосрочный международный рейтинг по обязательствам в иностранной валюте/прогноз**	**Долгосрочный международный рейтинг по обязательствам в национальной валюте/прогноз**
Fitch Ratings	BBB/Стабильный	BBB/Стабильный
Moody's Investors Service	Baa3/Стабильный	Baa3/Стабильный
S&P Global Ratings	BBB-/Стабильный	BBB-/Стабильный

Кредитные рейтинги отражают низкий уровень долга, высокие показатели ликвидности, а также позицию города с диверсифицированной экономикой, отличающейся высоким потенциалом роста.

Москва имеет высокоорганизованную систему управления долгом и ликвидностью, для которой характерны взвешенный подход ко всем обязательствам и нацеленность на поддержание денежных резервов на достаточном уровне.

Для Москвы характерны прогрессивные методы управления и хороший уровень развития информационных систем, что выгодно отличает их от других регионов Российской Федерации.

Качество управления городами соответствует международным стандартам и намного выше, чем в среднем по России.

Политическая ситуация в Москве стабильна.

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

Большинство из указанных в настоящем разделе рисков экономического, политического и правового характера ввиду глобальности их масштаба находятся вне контроля Эмитента.

В случае возникновения существенной экономической или политической нестабильности, которая может негативно повлиять на способность Эмитента исполнять свои обязательства по Биржевым облигациям, Эмитент предполагает принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения возможного негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на Эмитента.

В целом, необходимо отметить, что указанные риски находятся вне сферы контроля Эмитента, предварительная разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации, и параметры проводимых мероприятий будут в большей степени зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

В целях минимизации рисков, связанных с форс-мажорными обстоятельствами (военные конфликты, забастовки, стихийные бедствия, введение чрезвычайного положения), Эмитент учитывает при ведении договорной деятельности возможность наступления таких событий.

Эмитент будет учитывать возможность реализации страновых и региональных рисков и планировать свою деятельность с целью минимизации их негативного воздействия.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность:

Российская Федерация является многонациональным государством, включает в себя регионы с различным уровнем социального и экономического развития, в связи с чем нельзя полностью исключить возможность возникновения в России и Москве внутренних конфликтов, в том числе, с применением военной силы. Также Эмитент не может полностью исключить риски, связанные с возможным введением чрезвычайного положения и забастовками.

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность, в том числе с повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и (или) труднодоступностью и тому подобным:

Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона, в которых Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью, минимальны.

Эмитент осуществляет свою деятельность в регионе Российской Федерации с развитой инфраструктурой и не подвержен рискам, связанным с прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью. Климатические условия региона достаточно умеренны, и, по мнению Эмитента, риски, связанные с повышенной опасностью в результате возникновения стихийных бедствий, минимальны.

Большинство из указанных в настоящем разделе рисков экономического и политического характера, ввиду глобальности их масштаба, находятся вне контроля Эмитента. В случае долгосрочных негативных тенденций в экономике, Эмитент предполагает предпринять ряд мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможного негативного воздействия ситуации на бизнес Эмитента.

2.5.3. Финансовые риски

В случае возникновения одного из нескольких перечисленных ниже финансовых рисков Эмитент предпримет все возможные меры по минимизации негативных последствий. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Эмитент не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных

изменений, смогут привести к исправлению ситуации, поскольку описанные факторы находятся вне контроля Эмитента.

Подверженность эмитента рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью эмитента либо в связи с хеджированием, осуществляемым эмитентом в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков:

Эмитент подвержен риску изменения процентных ставок, что может негативно отразиться на стоимости заимствований и, соответственно, на финансовых результатах деятельности Эмитента.

Эмитент будет подвержен валютному риску в случае размещения Биржевых облигаций в иностранной валюте. В этом случае фактор возможных колебаний любых валютных курсов будет являться существенным для Эмитента.

На дату утверждения Проспекта Эмитент не осуществляет хеджирования в целях снижения неблагоприятных последствий влияния процентного и валютного рисков.

Подверженность финансового состояния эмитента, его ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и тому подобного изменению валютного курса (валютные риски):

Деятельность Эмитента может быть подвержена риску возникновения убытков в результате изменения обменных курсов валют по отношению к рублю. Валютный риск может оказать на Эмитента влияние в случае осуществления операций купли-продажи валюты на валютном рынке. Валютные риски Эмитент на текущий момент оценивает как умеренные.

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность эмитента:

Для минимизации процентного риска Эмитент планирует поддерживать сбалансированную по срокам и ставкам структуру активов и обязательств.

В случае отрицательных изменений для Эмитента валютного курса и процентных ставок, Эмитент планирует проводить жесткую политику по снижению затрат. Эмитент полагает, что проведения ряда мероприятий в ответ на ухудшение ситуации на валютном рынке и рынке капитала, в том числе пересмотр планов по привлечению финансирования и инвестиционным затратам, окажет положительное действие на сохранение рентабельности и финансового состояния Эмитента. Однако следует учитывать, что часть риска не может быть полностью нивелирована, поскольку указанные риски в большей степени находятся вне контроля деятельности Эмитента и зависят от общеэкономической ситуации в стране.

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

Эмитент может столкнуться с инфляционными рисками, которые могут оказать негативное влияние на результаты его операций. Определенные виды расходов Эмитента зависят от общего уровня цен в России, ускорение темпов инфляции может оказать негативный эффект на финансовые результаты Эмитента. Эмитент оценивает влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам Эмитента как незначительное.

Существующий на дату утверждения Проспекта уровень инфляции не оказывает существенного влияния на финансовое положение Эмитента.

Критические, по мнению Эмитента, значения инфляции, которые могут повлиять на выплаты по размещенным ценным бумагам Эмитента - 25-30% годовых. Достижение инфляцией критического уровня Эмитент считает маловероятным.

В случае значительного превышения фактических показателей роста индекса потребительских цен над прогнозными значениями, Эмитент планирует предпринять возможные меры по оптимизации расходов, сокращению размера и срока оборачиваемости дебиторской задолженности.

Показатели финансовой отчетности эмитента наиболее подверженные изменению в результате влияния указанных финансовых рисков.

Риски	**Вероятность возникновения**	**Показатели отчетности и характер изменений в отчетности**
Процентный риск	Низкая	Снижение прибыли
Инфляционные риски	Низкая	Увеличение расходов на выплату купонов, увеличение дебиторской / кредиторской задолженности
Валютный риск	Средняя	В случае появления валютных обязательств и существенного роста курса валюты произойдет увеличение обязательств и увеличение операционных расходов в отчете о финансовых результатах

2.5.4. Правовые риски

В обозримой перспективе риски, связанные с изменением валютного, налогового, таможенного, антимонопольного и лицензионного регулирования, которые могут повлечь ухудшение финансового состояния Эмитента, являются незначительными. Эмитент строит свою деятельность в четком соответствии с законодательством, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в нем.

Правовые риски, связанные с деятельностью эмитента (отдельно для внутреннего и внешнего рынков), в том числе:

Риски, связанные с изменением валютного регулирования:

Внутренний рынок:

Валютное законодательство Российской Федерации в последние годы подверглось существенной либерализации. В частности, с 2007 г. вступили в силу изменения и дополнения в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле», отменившие практически все ограничения на совершение валютных операций между резидентами и нерезидентами, существовавшие ранее. Эмитент допускает возможность введения дополнительных мер валютного регулирования и контроля.

При этом специфика деятельности и правового положения Эмитента, а также отсутствие у Эмитента обязательств в иностранной валюте, позволяют оценивать риски, связанные с изменением валютного регулирования, как незначительные.

Внешний рынок:

Эмитент не ведет деятельность на внешних рынках. При взаимодействии с иностранными контрагентами Эмитент планирует использовать счета, открытые на территории России.

Эмитент планирует проводить заимствования на финансовом рынке Российской Федерации, в связи с чем изменение валютного законодательства за пределами РФ не оказывает существенного влияния на деятельность Эмитента. Эмитент оценивает риски изменения валютного законодательства на внешнем рынке как незначительные.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Внутренний рынок:

Не до конца устоявшаяся правоприменительная практика по отдельным нормам налогового законодательства создаёт потенциальный риск расхождений в их толковании с регулирующими органами. Такой риск, а также риск изменения налогового законодательства, влияет на Эмитента в той же степени, как и на все субъекты коммерческого оборота. В частности, изменение налогового законодательства в части увеличения налоговых ставок или изменения порядков и сроков расчета и уплаты налогов может привести к уменьшению чистой прибыли Эмитента. При этом период, в течение которого отчетность может быть проверена налоговыми органами, составляет три года.

В целом, риски изменения налогового законодательства и неоднозначность правоприменительной практики по отдельным нормам налогового законодательства, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, и могут рассматриваться как страновые риски.

Необходимо принимать во внимание, что налоговое законодательство постоянно меняется и развивается, Эмитент соблюдает действующее налоговое законодательство и осуществляет на постоянной основе мониторинг изменений налогового законодательства, а также изменений в правоприменительной практике.

Внешний рынок:

Риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке Эмитент расценивает как минимальные. Указанные риски не оказывают влияния на Эмитента.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин:

Внутренний рынок:

Эмитент не осуществляет деятельность, связанную с импортом-экспортом, указанные риски являются для Эмитента маловероятными.

Внешний рынок:

Эмитент не осуществляет деятельности на внешнем рынке, указанные риски являются для Эмитента маловероятными.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Внутренний рынок:

Эмитент не осуществляет виды деятельности, требующие специального разрешения (лицензий), а также не имеет прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), в связи с чем влияние указанных рисков на деятельность Эмитента отсутствует.

Внешний рынок:

Сведения о рисках, связанных с изменением требований по лицензированию основной деятельности Эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы) на внешнем рынке не приводятся, поскольку Эмитент внешнеторговой деятельности не осуществляет.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), которая может негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент:

Внутренний рынок:

Эмитент не осуществляет виды деятельности, требующие специального разрешения (лицензий). На дату утверждения Проспекта Эмитент не участвует в судебных процессах. В связи с изложенным влияние указанных рисков на деятельность Эмитента отсутствует.

Внешний рынок:

Эмитент не осуществляет деятельности на внешнем рынке, в связи с чем, указанные риски отсутствуют.

2.5.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Риск возникновения у эмитента убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении эмитента, качестве его продукции (работ, услуг) или характере его деятельности в целом.

Существует риск возникновения убытков вследствие неблагоприятного восприятия имиджа Эмитента контрагентами, заказчиками, деловыми партнерами, регулирующими органами, кредиторами и инвесторами и т.п. Причинами могут стать выбор недобросовестных партнеров, умышленное распространение ложной и недостоверной информации контрагентами или их сотрудниками, регулярные неисполнения существенных обязательств, недобросовестное оказание услуг.

Вероятность наступления такого риска и его влияние на Эмитента оценивается как низкие. Для минимизации указанного риска реализуются следующие мероприятия:

- ***проверка и отслеживание рыночной информации о контрагентах;***
- ***построение долгосрочных отношений с журналистами и СМИ, контроль источников информации, отслеживание и опровержение ложной информации;***
- ***работа по формированию и поддержанию положительной деловой репутации;***
- ***пропаганда положительного имиджа в социальных сетях и за счет отзывов сотрудников.***

2.5.6. Стратегический риск

Риск возникновения у эмитента убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития эмитента (стратегическое управление) и выражающихся в неучете или недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности эмитента, неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых эмитент может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности эмитента.

В деятельности Эмитента не исключена возможность ошибок при принятии стратегических решений, которые могут существенным образом повлиять на его дальнейшее развитие.

Основой управления стратегическим риском Эмитента является планирование – как на уровне формируемой стратегии развития, так и разрабатываемых бизнес-планов. Регулярный контроль их выполнения позволяет оценивать:

- ***влияние изменений рыночной среды;***
- ***последствия принятых управленческих решений и по результатам корректировать направления действий Эмитента, снижая вероятность возникновения стратегического риска.***

Эмитент входит в одну группу с Группой «ВИС» (АО) и ее дочерними обществами (далее – «Группа «Группа»). В связи с консолидацией Эмитента Группой система принятия решений Эмитента зависит напрямую от решений в целом по Группе. Определяющие стратегию решения принимаются на уровне руководства Группы, что способствует снижению рисков принятия ошибочных решений самим Эмитентом.

Риск возникновения у Эмитента в целом убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития Группы, по мнению Эмитента, незначительный.

2.5.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риски, свойственные исключительно эмитенту или связанные с осуществляемой эмитентом основной финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе риски, связанные с:

Деятельность Эмитента представляет собой финансовое посредничество, в связи с этим исключительно ему свойственны риски, связанные с его деятельностью на финансовом рынке, в том числе риски рынка ценных бумаг. В частности, риски могут заключаться в выборе тех или иных форм привлечения финансирования, формировании определенной структуры долга, в том числе по инструментам и срокам, выборе момента размещения Биржевых облигаций либо порядка определения размера ставки.

в том числе риски, связанные с:

текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент:

На дату утверждения Проспекта Эмитент не участвует в судебных процессах.

Одновременно Эмитент не исключает, что в ходе своей обычной деятельности может стать участником разбирательств по спорам в различных сферах (налоговой, гражданской и других).

отсутствием возможности продлить действие лицензии эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Основная деятельность Эмитента не подлежит лицензированию. Эмитент не осуществляет каких-либо видов деятельности, подлежащих лицензированию, и не использует в своей деятельности объекты, оборот которых ограничен.

возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента:

На дату утверждения Проспекта Эмитент не несет ответственность по долгам третьих лиц, в том числе по долгам дочерних обществ (у Эмитента отсутствуют дочерние общества). Таким образом, данные риски у Эмитента отсутствуют.

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

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее 10 процентов общей выручки от продаж продукции (работ, услуг) Эмитента, на дату утверждения Проспекта отсутствуют, Эмитент с даты государственной регистрации в качестве юридического лица и до даты утверждения Проспекта деятельности не осуществлял.

2.5.8. Банковские риски

Эмитент не является кредитной организацией.

Раздел III. Подробная информация об эмитенте

3.1. История создания и развитие эмитента

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование:
Общество с ограниченной ответственностью «ВИС ФИНАНС»

Сокращенное фирменное наименование:
ООО «ВИС ФИНАНС»

Дата (даты) введения действующих наименований: ***08.07.2020***

Фирменное наименование Эмитента не является схожим с наименованием другого юридического лица. Для различия данных юридических лиц Эмитент дублирует всегда полное и сокращенное фирменные наименования, а также использует свой ОГРН.
Фирменное наименование Эмитента не зарегистрировано как товарный знак.

В течение времени существования эмитента его фирменное наименование изменялось:

Предшествующие полное и сокращенное фирменные наименования, введенные с даты государственной регистрации Эмитента (24.05.2019):
Полное фирменное наименование и организационно-правовая форма:
Общество с ограниченной ответственностью «Тридцать первая концессионная компания»
Сокращенное фирменное наименование и организационно-правовая форма:
ООО «Тридцать первая концессионная компания».
Дата и основания изменения: ***решением единственного участника Общества, принятым 29.06.2020г. (Решение №2020/06.29-01.) Общество с ограниченной ответственностью «Тридцать первая концессионная компания» (ООО «Тридцать первая концессионная компания») переименовано в Общество с ограниченной ответственностью «ВИС ФИНАНС» (ООО «ВИС ФИНАНС»). Дата регистрации соответствующих изменений в уставе - 08.07.2020.***

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Эмитент является юридическим лицом, зарегистрированным после 1 июля 2002 года.
ОГРН (если применимо): ***1194704013350***
Дата государственной регистрации (дата внесения записи о создании юридического лица в единый государственный реестр юридических лиц): ***24.05.2019***
Наименование регистрирующего органа, внесшего запись о создании юридического лица в единый государственный реестр юридических лиц: ***ИФНС России по Выборгскому району Ленинградской области***

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Эмитент создан на неопределенный срок.
Краткое описание истории создания и развития эмитента:
Эмитент зарегистрирован в качестве юридического лица 24.05.2019. Наименование Эмитента при создании - Общество с ограниченной ответственностью «Тридцать первая концессионная компания». Решением единственного участника Эмитента, принятым 29.06.2020г. Эмитент был переименован в Общество с ограниченной ответственностью «ВИС ФИНАНС». В рамках регистрации новой редакции Устава Эмитента был изменен его основной вид деятельности со строительства жилых и нежилых зданий (ОКВЭД – 41.20) на Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (ОКВЭД – 64.99).
С даты государственной регистрации Эмитента в качестве юридического лица и до даты утверждения Проспекта Эмитент активную финансово-хозяйственную деятельность не осуществлял.
Иных событий с даты государственной регистрации Эмитента в качестве юридического лица и до даты утверждения Проспекта не происходило.
Цели создания эмитента: ***в соответствии с Уставом целью деятельности Эмитента является извлечение прибыли при осуществлении своей хозяйственной деятельности.***
Миссия эмитента (при наличии): ***отсутствует.***

Иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента: ***отсутствует.***

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента: ***Российская Федерация, Ленинградская область, Гатчинский район, город Гатчина***

Адрес эмитента, указанный в едином государственном реестре юридических лиц: ***188300, Ленинградская область, Гатчинский район, город Гатчина, ул. 7 Армии, дом 22а***

Иной адрес для направления эмитенту почтовой корреспонденции (в случае его наличия): ***121096, г. Москва, ул. В. Кожиной, 1к1, секция №5***

Номер телефона, факса: ***+7 (495) 789-85-55, факс отсутствует***

Адрес электронной почты: ***info@vis-group.ru, n.suvorova@vis-group.ru***

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, размещенных и (или) размещаемых им ценных бумагах: ***краткая информация об Эмитенте доступна на Странице в сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации по адресу: http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=38241.***

На дату утверждения Проспекта у Эмитента отсутствует обязанность раскрывать информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации в форме существенных фактов и отчетов Эмитента.

Кроме того, информация об Эмитенте и деятельности Эмитента доступна на странице в сети Интернет: https://finance.vis-group.ru/

Специальное подразделение эмитента (третьего лица) по работе с акционерами и инвесторами эмитента отсутствует.

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

Присвоенный эмитенту налоговыми органами ИНН: ***4705081944***

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

У Эмитента отсутствуют филиалы и представительства.

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента

Код (коды) вида (видов) экономической деятельности, которая является для эмитента основной, согласно ОКВЭД: ***64.99***

Иные коды ОКВЭД, присвоенные эмитенту: ***41.10, 41.20, 42.11, 42.13, 45.20, 49.41, 49.42, 52.10, 64.99.1, 64.99.3, 66.19, 68.20, 68.31, 70.22***

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Основные виды хозяйственной деятельности (виды деятельности, виды продукции (работ, услуг), обеспечившие не менее 10 процентов выручки от продаж (объема продаж) эмитента за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Вид хозяйственной деятельности Эмитента: ***предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.***

Эмитент был создан 24.05.2019 года, в связи с этим информация за 2015-2018 годы не приводится.

С даты государственной регистрации Эмитента в качестве юридического лица и до даты утверждения Проспекта Эмитент деятельность не осуществлял, выручка отсутствовала.

Наименование показателя	**Отчетный период**	
	31.12.2019	**30.06.2020**
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному	***0***	***0***

виду хозяйственной деятельности, руб.		
Доля выручки от продаж (объёма продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) Эмитента, %	***0***	***0***

Изменения размера выручки от продаж (объема продаж) Эмитента от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с соответствующим предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений:

Информация не приводится, так как с даты государственной регистрации Эмитента в качестве юридического лица и до даты утверждения Проспекта Эмитент деятельность не осуществлял, выручка отсутствовала.

Общая структура себестоимости эмитента за последний завершенный отчетный год, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг по указанным статьям в процентах от общей себестоимости: ***у Эмитента отсутствовала себестоимость за указанные периоды:***

Наименование статьи затрат	На 31.12.2019	На 30.06.2020
Сырье и материалы, %	***0***	***0***
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	***0***	***0***
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	***0***	***0***
Топливо, %	***0***	***0***
Энергия, %	***0***	***0***
Затраты на оплату труда, %	***0***	***0***
Проценты по кредитам, %	***0***	***0***
Арендная плата, %	***0***	***0***
Отчисления на социальные нужды, %	***0***	***0***
Амортизация основных средств, %	***0***	***0***
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	***0***	***0***
Прочие затраты (пояснить), % амортизация по нематериальным активам, % вознаграждения за рационализаторские предложения, % обязательные страховые платежи, % представительские расходы, % иное, %	***0***	***0***
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	***0***	***0***
Справочно: выручка от продажи продукции (работ, услуг), % от себестоимости	***0***	***0***

Имеющие существенное значение новые виды продукции (работ, услуг), предлагаемые Эмитентом на рынке его основной деятельности: ***Имеющие существенное значение новые виды продукции (работ, услуг) отсутствуют.***

Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента и произведены расчеты, отраженные в настоящем подпункте:

Бухгалтерская отчетность Эмитента сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности организаций в Российской Федерации.

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

Наименование, место нахождение, ИНН (если применимо) (при наличии), ОГРН (если применимо) (при наличии) поставщиков эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров, и их доли в общем объеме поставок за последний завершенный отчетный год, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Поставки сырья и материалов за последний завершенный отчетный год, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения Проспекта, отсутствуют.

Информация об изменении более чем на 10 процентов цен на основные материалы и товары или об отсутствии такого изменения за последний завершенный отчетный год, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг: ***информация не приводится, так как за указанные периоды у Эмитента отсутствовали поставки сырья и материалов.***

Доля в поставках эмитента за указанные периоды занимают, которую импортные поставки: ***импортные поставки отсутствуют.***

Прогнозы эмитента в отношении доступности этих источников в будущем и о возможных альтернативных источниках: ***в связи с отсутствием импортных поставок прогнозы Эмитента в отношении доступности этих источников в будущем и о возможных альтернативных источниках отсутствуют.***

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность: ***Эмитент планирует осуществлять деятельность на финансовых рынках. Эмитент до даты утверждения Проспекта не осуществлял основную хозяйственную деятельность.***

Возможные факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг):

Эмитент не осуществляет деятельность по реализации продукции, работ, услуг.

На основную деятельность Эмитента могут негативно повлиять следующие возможные факторы:

- увеличение процентных ставок на долговом рынке, вызванное неблагоприятной ситуацией на рынке;

- уменьшение сроков заимствований на долговом рынке, вызванное финансовым кризисом.

Возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния:

В случае возникновения неблагоприятной ситуации на публичном рынке рублевых заимствований, вызванной финансовым кризисом, Эмитент может использовать иные способы привлечения денежных ресурсов.

3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ

У Эмитента отсутствуют разрешения (лицензии) на осуществление:

- ***банковских операций;***
- ***страховой деятельности;***
- ***деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг;***
- ***деятельности акционерного инвестиционного фонда;***
- ***видов деятельности, имеющих стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства в соответствии с законодательством Российской Федерации об осуществлении иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства.***

Эмитент не имеет разрешений (лицензий), специальных допусков, поскольку не осуществляет виды деятельности, осуществление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации возможно только на основании специального разрешения (лицензии) либо требует получение специальных допусков.

3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов эмиссионных ценных бумаг

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом, страховой или кредитной организацией, ипотечным агентом, специализированным обществом.

3.2.7. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

Добыча полезных ископаемых, включая добычу драгоценных металлов и драгоценных камней, не является основной деятельностью Эмитента.

3.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Основной деятельностью Эмитента не является оказание услуг связи.

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

Краткое описание планов эмитента в отношении будущей деятельности и источников будущих доходов, в том числе планов, касающихся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности:

Эмитент планирует осуществлять основную деятельность, предусмотренную уставом. Источники будущих доходов будут связаны с осуществлением основной деятельности Эмитента.

Планы, касающиеся организации нового производства, расширения или сокращения производства: ***отсутствуют.***

Планы, касающиеся разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности: ***Эмитент не планирует разрабатывать новые виды продукции, модернизировать и реконструировать основные средства. У Эмитента отсутствуют основные средства.***

3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

Банковские группы, банковские холдинги, холдинги и ассоциации, в которых участвует эмитент, роль (место), функции и срок участия эмитента в этих организациях.

Эмитент не участвует в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях.

3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента

Эмитент не имеет дочерних и (или) зависимых обществ.

3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента

Информация о первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и сумме начисленной амортизации за пять последних завершенных отчетных лет (значения показателей приводятся на дату окончания соответствующего завершенного отчетного года, группировка объектов основных средств производится по данным бухгалтерского учета).

Эмитент был создан 24.05.2019 года, в связи с этим информация за 2015-2018 годы не приводится.

За 2019 год информация не приводится, так как на 31.12.2019 и дату утверждения настоящего Проспекта у Эмитента отсутствуют основные средства.

Переоценка балансовой стоимости основных средств Эмитента с даты его государственной регистрации в качестве юридического лица не проводилась, так как у Эмитента отсутствуют основные средства.

Указываются сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств: ***в соответствии с Учетной политикой Эмитента начисление амортизации предусмотрено линейным способом.***

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение пяти последних завершенных отчетных лет: ***Переоценка основных средств не производилась, у Эмитента отсутствуют основные средства.***

Сведения о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств Эмитента, и иных основных средств по усмотрению Эмитента:

Такие планы отсутствуют.

Сведения обо всех фактах обременения основных средств Эмитента:

Обременения основных средств Эмитента отсутствуют, Эмитент не владеет основными средствами.

3.7. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Подконтрольные организации эмитента, имеющие для него существенное значение (далее в настоящем пункте - подконтрольные организации):

У Эмитента отсутствуют подконтрольные организации, имеющие для него существенное значение.

Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в том числе ее прибыльность или убыточность, за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет.

Наименование показателя	Рекомендуемая методика расчета	На 31.12.2019
Норма чистой прибыли, %	(Чистая прибыль / Выручка от продаж) x 100	*-*
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	Выручка от продаж / Балансовая стоимость активов	*0*
Рентабельность активов, %	(Чистая прибыль / Балансовая стоимость активов) x 100	*-*
Рентабельность собственного капитала, %	(Чистая прибыль / Капитал и резервы) x 100	*-*
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, тыс. руб.	Непокрытый убыток прошлых лет + непокрытый убыток отчетного года	*-44*
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	(Сумма непокрытого убытка на отчетную дату / Балансовая стоимость активов) x 100	*50*

Эмитент был создан 24.05.2019 года, в связи с этим информация за 2015-2018 годы не приводится. Показатели рассчитаны по рекомендуемой методике.

Экономический анализ прибыльности/убыточности эмитента исходя из динамики приведенных показателей:

Учитывая, что Эмитент зарегистрирован в 2019 году, информация приводится только за 2019 год – единственный завершенный отчетный год для Эмитента.

Не представляется возможным провести экономический анализ исходя из динамики приведенных показателей, так как в силу отсутствия соответствующих показателей в предыдущие отчетные периоды невозможно определить динамику их изменения.

В связи с отсутствием у Эмитента выручки расчет нормы чистой прибыли не имеет экономического смысла, оборачиваемость активов равна нулю.

Коэффициент оборачиваемости активов - финансовый показатель интенсивности использования организацией всей совокупности имеющихся активов. В связи с отсутствием выручки по итогам 2019 года, показатель не рассчитывался.

Рентабельность активов – финансовый коэффициент, характеризующий отдачу от использования всех активов организации. Коэффициент показывает способность организации генерировать прибыль, качество управления активами. За рассматриваемый период Эмитентом был получен убыток, в связи с этим показатель не рассчитывается.

Рентабельность собственного капитала – показатель чистой прибыли в сравнении с собственным капиталом организации. Это финансовый показатель, отражающий, насколько эффективно был использован вложенный в дело капитал. Эмитентом за 2019 год был получен убыток, в связи с этим году у Эмитента отсутствовала чистая прибыль, показатель равен нулю.

За рассматриваемый период у Эмитента присутствует непокрытый убыток в связи с отсутствием выручки при наличии расходов.

Информация о причинах, которые, по мнению органов управления эмитента, привели к убыткам/прибыли эмитента, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за пять завершенных отчетных лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг:

К убыткам, отраженным в бухгалтерской отчетности Эмитента, привело наличие управленческих расходов и отсутствие экономической деятельности Эмитента с даты его государственной регистрации.

В случае если мнения органов управления Эмитента относительно упомянутых причин и (или) степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Эмитента не совпадают, указывается мнение каждого из таких органов управления Эмитента и аргументация, объясняющая их позицию:

Мнения органов управления Эмитента относительно упомянутых причин или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Эмитента совпадают.

В случае если член совета директоров (наблюдательного совета) Эмитента или член коллегиального исполнительного органа Эмитента имеет особое мнение относительно упомянутых причин и (или) степени их

влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) Эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в проспекте ценных бумаг, указывается такое особое мнение и аргументация члена органа управления Эмитента, объясняющая его позицию:

На дату утверждения Проспекта совет директоров Эмитента не сформирован, коллегиальный исполнительный орган уставом Эмитента не предусмотрен.

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет.

Наименование показателя	Рекомендуемая методика расчета	На 31.12.20219
Чистый оборотный капитал, тыс. руб.	Оборотные активы - Долгосрочная дебиторская задолженность - Краткосрочные обязательства (не включая Доходы будущих периодов)	***25***
Коэффициент текущей ликвидности	(Оборотные активы - Долгосрочная дебиторская задолженность) / Краткосрочные обязательства (не включая Доходы будущих периодов)	***1,48***
Коэффициент быстрой ликвидности	(Оборотные активы - Запасы - Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям - Долгосрочная дебиторская задолженность) / Краткосрочные обязательства (не включая Доходы будущих периодов)	***1,31***

Эмитент был создан 24.05.2019 года, в связи с этим информация за 2015-2018 годы не приводится. Показатели рассчитаны по рекомендуемой методике.

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности эмитента, достаточности собственного капитала эмитента для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей:

Учитывая, что Эмитент зарегистрирован в 2019 году, информация приводится только за 2019 год - единственный завершенный отчетный год для Эмитента.

Не представляется возможным провести экономический анализ исходя из динамики приведенных показателей, так как в силу отсутствия соответствующих показателей в предыдущие отчетные периоды невозможно определить динамику их изменения.

Показатели за 2019 год обусловлены отсутствием у Эмитента финансовой-хозяйственной деятельности за указанный период.

Описание факторов, которые, по мнению органов управления эмитента, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность эмитента в отчетном периоде:

Убытки Эмитента вызваны тем, что с даты государственной регистрации он не совершал финансово-хозяйственной деятельности, приносящей доход.

В случае если мнения органов управления Эмитента относительно упомянутых причин и (или) степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Эмитента не совпадают, указывается мнение каждого из таких органов управления Эмитента и аргументация, объясняющая их позицию:

Мнения органов управления Эмитента относительно упомянутых причин или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Эмитента совпадают.

В случае если член совета директоров (наблюдательного совета) Эмитента или член коллегиального исполнительного органа Эмитента имеет особое мнение относительно упомянутых причин и (или) степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) Эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в проспекте ценных бумаг, указывается такое особое мнение и аргументация члена органа управления Эмитента, объясняющая его позицию:

На дату утверждения Проспекта совет директоров Эмитента не сформирован, коллегиальный исполнительный орган уставом не предусмотрен

4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

4.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

Размер и структура капитала эмитента за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 (Пяти) лет:

Эмитенты, не являющиеся кредитными организациями, приводят за пять последних завершенных отчетных лет или за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, следующую информацию:

Тыс. рублей

Наименование показателя	На 31.12.2019
Размер уставного капитала эмитента	***30***
Соответствие размера уставного капитала эмитента, приведенного в настоящем пункте, учредительным документам эмитента	***соответствует***
Общая стоимость акций (долей) эмитента, выкупленных эмитентом для последующей перепродажи (передачи), с указанием процента таких акций (долей) от размещенных акций (уставного капитала) эмитента	***0***
Размер резервного капитала эмитента, формируемого за счет отчислений из прибыли эмитента	***0***
Размер добавочного капитала эмитента, отражающий прирост стоимости активов, выявляемый по результатам переоценки, а также сумму разницы между продажной ценой (ценой размещения) и номинальной стоимостью акций (долей) общества за счет продажи акций (долей) по цене, превышающей номинальную стоимость	***50***
Размер нераспределенной чистой прибыли эмитента	***-44***
Общая сумма капитала эмитента	**36**

Размер оборотных средств эмитента в соответствии с бухгалтерской (финансовой) отчетностью эмитента:

Тыс. рублей

Наименование показателя	На 31.12.2019
Запасы	***0***
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	***9***
Дебиторская задолженность	***50***
Финансовые вложения (краткосрочные)	***0***
Денежные средства и денежные эквиваленты	***18***
Прочие оборотные активы	***0***
Итого оборотные активы	**77**

Структура оборотных средств эмитента:

%

Наименование показателя	На 31.12.2019
Запасы	***0***
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	***11,69***
Дебиторская задолженность	***64,94***
Финансовые вложения (краткосрочные)	***0***
Денежные средства и денежные эквиваленты	***23,37***
Прочие оборотные активы	***0***
Итого оборотные активы	**100**

**При расчете округление производилось по правилам математического округления до второго знака после запятой.*

Источники финансирования оборотных средств эмитента (собственные источники, займы, кредиты): ***источником финансирования оборотных средств Эмитента являются собственные средства.***

Политика эмитента по финансированию оборотных средств: ***Эмитент выстраивает свою финансовую политику в части формирования оборотных средств исходя из критериев достаточности средств для***

осуществления основной деятельности, оптимальной цены привлечения заемных средств на необходимые сроки, рациональности и предусмотрительности их использования в своей деятельности.

Факторы, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств, и оценка вероятности их появления: ***существенное изменение процентных ставок по привлечению заемных средств. По мнению Эмитента, вероятность появления указанного фактора средняя.***

4.3.2. Финансовые вложения эмитента

Перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений на конец последнего отчетного года до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

У Эмитента отсутствуют финансовые вложения на конец последнего отчетного года до даты утверждения Проспекта.

4.3.3. Нематериальные активы эмитента

Информация о составе, о первоначальной (восстановительной) стоимости нематериальных активов и величине начисленной амортизации за пять последних завершенных отчетных лет или за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет:

На конец последнего отчетного года до даты утверждения Проспекта у Эмитента отсутствуют нематериальные активы.

Взнос нематериальных активов в уставный капитал Эмитента и поступления нематериальных активов в безвозмездном порядке не производились.

Стандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми эмитент представляет информацию о своих нематериальных активах: ***Федеральный закон от 06.12.2011№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)***

4.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

Информация о политике эмитента в области научно-технического развития за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, включая сведения о затратах на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств эмитента за каждый из отчетных периодов: ***Эмитент не осуществлял деятельность в области научно-технического развития и не производил затрат на осуществление научно-технической деятельности, политика отсутствует.***

Сведения о создании и получении эмитентом правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности (включая сведения о дате выдачи и сроках действия патентов на изобретение, на полезную модель и на промышленный образец, о государственной регистрации товарных знаков и знаков обслуживания, наименования места происхождения товара), об основных направлениях и результатах использования основных для эмитента объектах интеллектуальной собственности:: ***Правовая охрана основных объектов интеллектуальной собственности отсутствует по вышеизложенной причине.***

Факторы риска, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для Эмитента патентов, лицензий на использование товарных знаков.

Факторы риска отсутствуют. Эмитент не владеет патентами, лицензиями на использование товарных знаков.

4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Основные тенденции развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, а также основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли.

Эмитент был создан 24.05.2019 года, в связи с этим информация за 2015-2018 годы не приводится.

Основная деятельность Эмитента осуществляется на российском финансовом рынке. Основными тенденциями развития финансового рынка и факторами оказывающими влияние на его состояния является следующее:

- Активность населения на финансовом рынке остается низкой. В структуре сбережений населения доминируют банковские депозиты, что во многом обусловлено мерами Банка России, укрепившими

надежность банковской системы (в том числе стабильностью функционирования системы страхования вкладов), а также исторически низким доверием к небанковским финансовым посредникам из-за деятельности теневых и недобросовестных участников рынка;

- Цифровизация в настоящее время является важным драйвером для развития финансового рынка, появления более удобных и безопасных продуктов и сервисов. Повышается доступность финансовых услуг за счет появления новых способов их предоставления, расширяется продуктовая линейка для потребителя. Для участников финансового рынка внедрение новых технологий означает снижение издержек, возможность адаптировать услуги под запросы клиентов за счет эффективной обработки данных, облегчение обмена информацией. Технологические инновации ведут к повышению эффективности финансового рынка, снижают стоимость входа на рынок новых компаний, формируют потребительские предпочтения;

- На сегодняшний день в ключевых сегментах российского финансового рынка наблюдается повышение концентрации. Принятие Указа Президента Российской Федерации от 21.12.2017 №618 «Об основных направлениях государственной политики по развитию конкуренции», а также последующее утверждение плана мероприятий Правительства Российской Федерации по развитию конкуренции в части финансового рынка свидетельствует о росте внимания государства к данному вопросу.

Основными факторами, влияющими на состояние отрасли, являются:

- общее состояние экономики Российской Федерации;

- темпы реализации национальных проектов;

- дальнейшее развитие механизмов ГЧП;

- дальнейшее развитие транспортной инфраструктуры и реализации инфраструктурных проектов;

- общее состояние российского фондового рынка;

- влияние длительных циклов, в рамках которых функционируют мировые финансовые рынки;

- изменение цен на нефть;

- влияние рынков-лидеров и взаимозависимость формирующихся рынков капитала;

- конкуренция национальных рынков и уход торговой активности на западные фондовые рынки;

- влияние экономических санкций, вводимых США, странами Европейского союза и другими странами против Российской Федерации.

Общая оценка результатов деятельности Эмитента в данной отрасли. Оценка соответствия результатов деятельности Эмитента тенденциям развития отрасли. Причины, обосновывающие полученные результаты деятельности (удовлетворительные и неудовлетворительные, по мнению Эмитента, результаты).

Эмитент на дату утверждения настоящего Проспекта не осуществлял активную финансово-хозяйственную деятельность. В этой связи информация не приводится.

Мнения каждого из органов управления Эмитента относительно представленной информации и аргументация, объясняющая их позицию:

Мнения органов управления Эмитента относительно представленной информации совпадают.

Особое мнение члена совета директоров (наблюдательного совета) Эмитента или члена коллегиального исполнительного органа Эмитента относительно представленной информации, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) Эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и аргументация члена органа управления Эмитента, объясняющая его позицию:

На дату утверждения Проспекта совет директоров Эмитента не сформирован, коллегиальный исполнительный орган уставом Эмитента не предусмотрен.

4.6. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

Факторы и условия (влияние инфляции, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, иные экономические, финансовые, политические и другие факторы), влияющие на деятельность эмитента и оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности.

До даты утверждения Проспекта Эмитент основную хозяйственную деятельность не осуществлял, ценные бумаги не размещал.

Основной деятельностью Эмитента будет финансовое посредничество и эмиссия облигаций.

Основными факторами и условиями, влияющими на основную деятельность Эмитента, и оказывающими влияние на изменение размера выручки Эмитента, являются:

- рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала;

- усиление волатильности на российских финансовых рынках;

- ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации;

- изменение законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг.

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий.

По прогнозу Эмитента, указанные факторы и условия будут оказывать влияние в долгосрочной перспективе.

Действия, предпринимаемые эмитентом, и действия, которые эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий.

Эмитент предполагает осуществлять подробное изучение рыночной конъюнктуры с целью определения даты начала размещения и определения оптимальной процентной ставки и структуры заимствований.

Способы, применяемые эмитентом, и способы, которые эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента.

В целях снижения негативного эффекта от указанных выше факторов на свою деятельность, Эмитент планирует осуществлять:

- оптимизацию финансовых потоков и реструктуризацию операционной деятельности в соответствии с рыночными условиями;

- проведение тщательного анализа клиентов и контрагентов;

- отслеживание состояния и тенденций финансового рынка и экономической ситуации в Российской Федерации.

Существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения эмитентом в будущем таких же или более высоких результатов, по сравнению с результатами, полученными за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг, а также вероятность наступления таких событий (возникновения факторов).

Существенными событиями/факторами, которые могут негативно повлиять на результаты деятельности Эмитента, являются:

- ***неблагоприятная геополитическая ситуация в России, оказывающая негативное влияние на долговой рынок капитала (вероятность возникновения/наступления – средняя),***
- ***ограничение возможностей заимствования и рост процентных ставок (вероятность возникновения/наступления – ниже среднего),***
- ***волатильность цен на нефть, что скажется на бюджетной и экономической ситуации в России в целом (вероятность возникновения/наступления – средняя),***
- ***падение кредитных рейтингов России на фоне общего ухудшения экономической ситуации (вероятность возникновения/наступления – ниже среднего),***
- ***падение курса рубля по отношению к мировым валютам (вероятность возникновения/наступления – средняя),***
- ***повышение уровня инфляции в России в связи с поддержанием санкций западных стран (вероятность возникновения/наступления – средняя),***
- ***дополнительное существенное падение фондового рынка (вероятность возникновения/наступления – средняя),***
- ***отрицательная динамика результатов противодействия распространению короновирусной инфекции (COVID-19) (вероятность возникновения/наступления – ниже среднего)***

Существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности эмитента, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия.

Основой позитивного сценария может служить повышение цен на нефть, снижение геополитических рисков, приостановление действия западных санкций, стабилизации и дальнейшая позитивная динамика результатов борьбы с короновирусной инфекцией (COVID-19). В результате произойдет стабилизация курса рубля и снижение темпов роста инфляции, а также улучшение финансово-экономической ситуации в стране, снижение ключевой ставки.

Все это, в свою очередь, может повысить доверие инвесторов к рублевым активам и активизировать рынок рублевых облигаций. На фоне снижения процентных ставок будет обеспечен рост интереса к нему со стороны широкого круга эмитентов. Вероятность наступления указанных факторов оценивается как средняя. В текущих условиях Эмитент не может точно спрогнозировать продолжительность действия этих факторов.

4.7. Конкуренты эмитента

Основные существующие и предполагаемые конкуренты Эмитента по основным видам деятельности, включая конкурентов за рубежом:

В связи с характером и спецификой деятельности Эмитента, у него отсутствуют прямые конкуренты на территории России, а также за рубежом..

Перечень факторов конкурентоспособности Эмитента с описанием степени их влияния на конкурентоспособность производимой продукции (работ, услуг):

Учитывая характер и специфику деятельности Эмитента и отсутствие прямых конкурентов, факторы конкурентоспособности Эмитента не приводятся.

Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

Полное описание структуры органов управления эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента:

В соответствии с уставом Эмитента (ст. 10.2) органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;

- Совет директоров

- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

В соответствии с уставом Эмитента:

«10.2. К исключительной компетенции Общего собрания участников Общества относятся:

10.2.1. определение приоритетных направлений деятельности Общества, принципов образования и использования его имущества;

10.2.2. утверждение Устава Общества, внесение в него изменений или утверждение Устава Общества в новой редакции, изменение размера уставного капитала Общества, наименования Общества, места нахождения Общества, а также утверждение иных (внутренних) документов Общества, регулирующих внутреннюю деятельность Общества;

10.2.3. утверждение бюджета, а также внесение изменений в бюджет Общества;

10.2.4. утверждение внутренних регламентов и иные внутренние документы Общества, регулирующие корпоративные отношения Общества в соответствии с п. 5 ст. 52 Гражданского кодекса РФ;

10.2.5. определение порядка приема в состав участников Общества и исключения из числа его участников, кроме случаев, если такой порядок определен законодательством Российской Федерации;

10.2.6. определение количественного состава Совета директоров Общества, избрание его членов и досрочное прекращение их полномочий;

10.2.7. образование других органов Общества, в том числе, но не исключая иных, – образование исполнительных органов Общества и досрочное прекращение их полномочий, а также принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества (Генерального директора) управляющему, утверждение такого управляющего и условий договора с ним, досрочное прекращение их полномочий;

10.2.8. утверждение годовых отчетов и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;

10.2.9. принятие решений о создании Обществом филиалов, об открытии представительств и об их ликвидации;

10.2.10. принятие решений о создании Обществом других юридических лиц, об участии Общества в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;

10.2.11. принятие решений о реорганизации и ликвидации Общества, о назначении ликвидационной комиссии (ликвидатора) и об утверждении ликвидационного баланса;

10.2.12. назначение аудиторской организации или индивидуального аудитора Общества, определение размера оплаты его услуг;

10.2.13. принятие решения о распределении чистой прибыли Общества между его участниками;

10.2.14. принятие решения о размещении Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;

10.2.15. одобрение сделок по получению или предоставлению кредитов, ссуд, займов, иных денежных заимствований, а также по получению банковских гарантии, выдаче или получению поручительств, независимо от суммы сделки, одобрение изменений условий указанных сделок;

10.2.16. предварительное одобрение сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения Обществом любого недвижимого имущества, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, независимо от суммы сделки, одобрение изменений условий указанных сделок;

10.2.17. принятие решения о признании заявленных в суде исков к Обществу, заключении Обществом мирового соглашения по указанным искам и отказе от исковых требований Общества на сумму свыше 1 000 000 (одного миллиона) рублей;

10.2.18. утверждение штатного расписания Общества.

10.2.19. решение иных вопросов, предусмотренных Законом, в том числе ст. 22; ч. 2 ст. 24; п. 2 ст. 25; ст. 27; п. 2 ст. 32; посл. абз. п. 4 ст. 35; п. 4 ст. 45; п. 3 ст. 46; ст. 48.

Вопросы, отнесенные к исключительной компетенции Общего собрания участников Общества, не могут быть отнесены к компетенции иных органов управления Общества.»

В соответствии с уставом Эмитента:

«11.2. К компетенции Совета директоров Общества относится:

- принятие решений об одобрении крупных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения Обществом прямо либо косвенно имущества, стоимость которого составляет от двадцати пяти до пятидесяти процентов балансовой стоимости активов Общества;

- принятие решений о совершении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, за исключением случаев, если сумма оплаты по сделке или стоимость имущества, являющегося предметом сделки, превышает два процента балансовой стоимости активов Общества, определенной на основании данных бухгалтерской отчетности за последний отчетный период;

- обращение к Единоличному исполнительному органу Общества с требованием о созыве годового и внеочередного Общих собраний участников Общества;

- избрание Корпоративного секретаря Общества и досрочное прекращение его полномочий;

- решение иных вопросов, предусмотренных Законодательством.

В соответствии с уставом Эмитента:

«12.4. Генеральный директор без доверенности действует от имени Общества, в том числе:

- представляет интересы Общества как в Российской Федерации, так и за ее пределами;

- совершает сделки от имени Общества и распоряжается имуществом Общества для обеспечения его текущей деятельности в пределах, установленных Законом и настоящим Уставом;

- выдает доверенности от имени Общества, в том числе с правом передоверия;

- издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества;

- заключает и расторгает трудовые договоры с работниками Общества, издает приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет к работникам меры поощрения и налагает на них взыскания;

- организует ведение бухгалтерского учета и отчетности Общества;

- осуществляет иные полномочия, не отнесенные Законом или настоящим Уставом к компетенции Общего собрания участников;

- имеет право требовать созыва внеочередного Общего собрания участников Общества.».

Кодекс корпоративного управления Эмитента либо иной аналогичный документ на дату утверждения Проспекта ценных бумаг ***отсутствует.***

Внутренние документы Эмитента, регулирующие деятельность его органов управления: ***отсутствуют (за исключением устава).***

Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции устава эмитента и внутренних документов, регулирующих деятельность органов эмитента, а также кодекса корпоративного управления эмитента в случае его наличия: ***на дату утверждения Проспекта обязанность размещать данные документы отсутствует.***

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

На дату утверждения Проспекта совет директоров Эмитента не сформирован, коллегиальный исполнительный орган уставом не предусмотрен. В этой связи информация не указывается.

<u>Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор</u>

Фамилия, Имя, Отчество (если имеется): ***Паршакова Людмила Васильевна***

Год рождения: ***1968***

Сведения об образовании: ***Высшее, МГТУ им.Н.Э. Баумана***

Все должности, занимаемые данным лицом в Эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
Май 2010	Наст.время	ООО Аудит «Оптима Групп»	Генеральный директор (по совместительству)
Июль 2010	Сентябрь 2015	ПАО «МОСТОТРЕСТ»	Начальник службы внутреннего контроля
Сентябрь 2015	Ноябрь 2017	ООО «ПФ ВИС»	Заместитель генерального директора по экономике и финансам
Ноябрь 2017	Июль 2018	АО «ТЭК Мосэнерго»	Заместитель генерального директора по экономике и финансам
Июль 2018	Январь 2020	ООО «Трасстрой»	Советник генерального директора
Август 2018	Декабрь 2018	ООО «ПФ ВИС»	Советник ГД (по совместительству)
Январь 2020	Наст. время	Группа «ВИС» (АО)	Заместитель генерального директора
Январь 2020	Наст.время	ООО «ПКК»	Советник ГД (по совместительству)

Доля участия такого лица в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***нет.***

Доли участия такого лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количества акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента: ***нет, у Эмитента отсутствуют дочерние и зависимые общества.***

Характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***такие связи отсутствуют.***

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: ***не привлекалась***

Сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***не занимала***

5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

Информация по каждому из органов управления эмитента (за исключением физического лица, занимающего должность (осуществляющего функции) единоличного исполнительного органа управления эмитента, если только таким лицом не является управляющий) описываются с указанием размера все виды вознаграждения, включая заработную плату членов органов управления эмитента, являющихся (являвшихся) его работниками, в том числе работающих (работавших) по совместительству, премии, комиссионные, вознаграждения, отдельно выплачиваемые за участие в работе соответствующего органа управления, иные виды вознаграждения, которые были выплачены эмитентом в течение последнего завершенного отчетного года и последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг, а также описываются с указанием размера расходы, связанные с исполнением функций членов органов управления эмитента, компенсированные эмитентом в течение последнего завершенного отчетного года и последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг: ***Информация не указывается, поскольку совет директоров Эмитента не сформирован, коллегиальный исполнительный орган уставом Эмитента не предусмотрен.***

Информация по вознаграждению физического лица, занимающего должность (осуществляющего функции) единоличного исполнительного органа управления Эмитента не указывается в соответствии с законодательством.

Сведения о принятых уполномоченными органами управления эмитента решениях и (или) существующих соглашениях относительно размера такого вознаграждения, подлежащего выплате, и (или) размера таких расходов, подлежащих: ***такие решения и соглашения отсутствуют.***

5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля

Полное описание структуры органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) и внутренними документами эмитента:

Уставом и внутренними документами Эмитента органы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента не предусмотрены.

Сведения об организации системы управления рисками и внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента (внутреннего аудита), в том числе:

Информация о наличии комитета по аудиту совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, его функциях, персональном и количественном составе: ***совет директоров Эмитента не сформирован, поэтому такой комитет отсутствует***

Информация о наличии отдельного структурного подразделения (подразделений) эмитента по управлению рисками и внутреннему контролю (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа (структурного подразделения), осуществляющего внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента), его задачах и функциях: ***такие подразделения не формировались***.

Информация о наличии у эмитента отдельного структурного подразделения (службы) внутреннего аудита, его задачах и функциях: ***такое структурное подразделение не формировалось***

Сведения о политике эмитента в области управления рисками и внутреннего контроля: ***политика в области управления рисками и внутреннего контроля не утверждалась. Эмитент осуществляет мониторинг текущей ситуации и принимает решения в рамках разработанной стратегии, применяя гибкий подход в зависимости от изменяющихся условий.***

Сведения о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации: ***такой документ отсутствует.***

5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Информация о ревизоре или о персональном составе ревизионной комиссии и иных органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью: ***у Эмитента отсутствует ревизионная комиссия (ревизор) и иные органы по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью.***

В случае наличия у эмитента отдельного структурного подразделения (подразделений) по управлению рисками и внутреннему контролю (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа (структурного подразделения), осуществляющего внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента) и (или) отдельного структурного подразделения (службы) внутреннего аудита, информация, предусмотренная настоящим пунктом, указывается в отношении руководителя такого отдельного структурного подразделения (органа) эмитента: ***такие подразделения не формировались.***

5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Информация по каждому органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента (за исключением физического лица, занимающего должность (осуществляющего функции) ревизора эмитента) описываются с указанием размера все виды вознаграждения, включая заработную плату членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, являющихся (являвшихся) его работниками, в том числе работающих (работавших) по совместительству, премии, комиссионные, вознаграждения, отдельно выплачиваемые за участие в работе соответствующего органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, иные виды вознаграждения, которые были выплачены эмитентом в течение последнего завершенного отчетного года и последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг, а также описываются с указанием размера расходы, связанные с исполнением функций членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, компенсированные эмитентом в течение последнего завершенного отчетного года и последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг***: у Эмитента отсутствуют органы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, такие вознаграждения не выплачивались.***

Сведения о принятых уполномоченными органами управления эмитента решениях и (или) существующих соглашениях относительно размера такого вознаграждения, подлежащего выплате, и (или) размера таких расходов, подлежащих компенсации: ***такие соглашения отсутствуют.***

5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента

Средняя численность работников (сотрудников) эмитента, включая работников (сотрудников), работающих в его филиалах и представительствах, а также размер начисленной заработной платы и выплат социального характера за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет:

Наименование показателя	На 31.12.2019
Средняя численность работников, чел.	***0***
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период, тыс. руб.	***0***
Выплаты социального характера работников за отчетный период, тыс. руб.	***0***

В случае если изменение численности сотрудников (работников) эмитента за раскрываемый период является для эмитента существенным, указываются факторы, которые, по мнению эмитента, послужили причиной для таких изменений, а также последствия таких изменений для финансово-хозяйственной деятельности эмитента:

Информацию указать не представляется возможным, так как с даты государственной регистрации Эмитента до даты утверждения Проспекта завершился только один отчетный год.

В случае если в состав сотрудников (работников) эмитента входят сотрудники, оказывающие существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность эмитента (ключевые сотрудники), дополнительно указываются сведения о таких ключевых сотрудниках эмитента: ***такие сотрудники отсутствуют.***

Профсоюзный орган сотрудниками (работниками) не создавался.

5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

Любые соглашения или обязательства Эмитента, касающиеся возможности участия сотрудников (работников) Эмитента в его уставном капитале, не имеют места.

Опционы эмитента и возможность их предоставления сотрудникам (работникам) эмитента отсутствуют.

Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество участников Эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: ***2 (два).***
Эмитент не является акционерным обществом.

6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих их лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций таких участников (акционеров) эмитента

Лица, владеющие не менее чем пятью процентами уставного капитала или не менее чем пятью процентами обыкновенных акций эмитента:

1. Полное фирменное наименование: ***Группа «ВИС» (Акционерное общество)***
Сокращенное фирменное наименование: ***Группа «ВИС» (АО)***
Место нахождения: ***г. Москва.***
ИНН (если применимо): ***7728355650***
ОГРН (если применимо): ***5167746444674***
Размер доли участника (акционера) эмитента в уставном капитале эмитента: ***50,5%***
Размер доли принадлежащих ему обыкновенных акций эмитента: ***отсутствует, Эмитент не является акционерным обществом;***

Лица, контролирующие участника эмитента, владеющего не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций:
Сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций таких участников (акционеров) эмитента:
Фамилия, имя, отчество: ***Снегуров Игорь Адольфович***
Вид контроля, под которым находится участник (акционер) эмитента по отношению к контролирующему его лицу (прямой контроль, косвенный контроль): ***прямой контроль***
Основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль (участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента, заключение договора простого товарищества, заключение договора поручения, заключение акционерного соглашения, заключение иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента): ***участие в юридическом лице, являющемся участником Эмитента***
Признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля (право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента; право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента; право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента): ***право прямо распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной организации, в силу участия в подконтрольной организации***
По каждому из лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами обыкновенных акций участника (акционера) эмитента указываются:
Размер доли такого лица в уставном капитале участника эмитента: ***99,9999%***
Размер доли такого лица в уставном капитале эмитента: ***0***
Размер доли принадлежащих ему обыкновенных акций эмитента: ***не применимо***
Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***отсутствуют, Эмитент не является акционерным обществом.***

2. Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «Производственная фирма «ВИС»***
Сокращенное фирменное наименование: ***ООО «ПФ «ВИС»***
Место нахождения: Российская Федерация, Ленинградская область, город Гатчина.
ИНН (если применимо): ***7816158919***
ОГРН (если применимо): ***1037835013006***
Размер доли участника (акционера) эмитента в уставном капитале эмитента: ***49,5%***

Размер доли принадлежащих ему обыкновенных акций эмитента: ***отсутствует, Эмитент не является акционерным обществом;***

Лица, контролирующие участника эмитента, владеющего не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций:

Сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций таких участников (акционеров) эмитента:

Полное фирменное наименование: ***Группа «ВИС» (Акционерное общество)***

Сокращенное фирменное наименование: ***Группа «ВИС» (АО)***

Место нахождения: ***г. Москва.***

ИНН (если применимо): ***7728355650***

ОГРН (если применимо): ***5167746444674***

Вид контроля, под которым находится участник (акционер) эмитента по отношению к контролирующему его лицу (прямой контроль, косвенный контроль): ***прямой контроль***

Основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль (участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента, заключение договора простого товарищества, заключение договора поручения, заключение акционерного соглашения, заключение иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента): ***участие в юридическом лице, являющемся участником Эмитента***

Признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля (право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента; право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента; право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента): ***право прямо распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной организации, в силу участия в подконтрольной организации***

По каждому из лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами обыкновенных акций участника (акционера) эмитента указываются:

Размер доли такого лица в уставном капитале участника эмитента: ***93,5%***

Размер доли такого лица в уставном капитале эмитента: ***50,5%***

Размер доли принадлежащих ему обыкновенных акций эмитента: ***не применимо***

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***отсутствуют, Эмитент не является акционерным обществом***

6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ("золотой акции")

Сведения о доле государства, муниципального образования в уставном капитале эмитента и специальных правах:

Размер доли уставного капитала эмитента, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности: ***нет***

Полное фирменное наименование (для юридического лица - коммерческой организации) или наименование (для юридического лица - некоммерческой организации), место нахождения либо фамилия, имя, отчество (если имеется) (для физического лица) управляющего государственным, муниципальным пакетом акций, а также лица, которое от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования осуществляет функции участника (акционера) эмитента: ***отсутствует***

Наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом - акционерным обществом ("золотой акции"), срок действия специального права ("золотой акции"): ***такое право не предусмотрено***

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

Ограничения количества акций, принадлежащих одному акционеру, и (или) их суммарной номинальной стоимости, и (или) максимального числа голосов, предоставляемых одному акционеру, установленные уставом Эмитента: ***сведения не приводятся, поскольку Эмитент не является акционерным обществом.***

Ограничения на долю участия иностранных лиц в уставном капитале Эмитента установленные законодательством Российской Федерации или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации: ***Законодательством Российской Федерации или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации не установлены ограничения на долю участия иностранных лиц в уставном капитале Эмитента.***

Иные ограничения, связанные с участием в уставном капитале Эмитента: ***Иные ограничения, связанные с участием в уставном капитале Эмитента, отсутствуют.***

6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия участников (акционеров) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций

Указываются составы участников (акционеров) эмитента, владевших не менее чем пятью процентами уставного капитала эмитента, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также не менее чем пятью процентами обыкновенных акций эмитента, определенные на дату составления списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании участников (акционеров) эмитента, проведенном за пять последних завершенных отчетных лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или **за каждый завершенный отчетный год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг,** если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний.

С даты государственной регистрации Эмитента в качестве юридического лица и до даты завершения отчетного года, предшествующего дате утверждения Проспекта состав и размер участия участников Эмитента не изменялись, общие собрания участников Эмитента не проводились.

Сведения о единственном участнике Эмитента за указанный период – Группе «ВИС» (АО) приведены в п.6.2 Проспекта.

6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

Указываются сведения о количестве и объеме в денежном выражении совершенных эмитентом сделок, признаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации сделками, в совершении которых имелась заинтересованность, по итогам каждого завершенного отчетного года за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет.

Информация указывается за единственный завершенный отчетный год с даты государственной регистрации Эмитента:

Наименование показателя	На 31.12.2019
Общее количество и общий объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность, штук/руб.	***0/0***
Количество и объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и в отношении которых общим собранием участников (акционеров) эмитента были приняты решения о согласии на их совершение или об их последующем одобрении, штук/руб.	***0/0***
Количество и объем в денежном выражении совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и в отношении которых советом директоров (наблюдательным советом) эмитента были приняты решения о согласии на их совершение или об их последующем одобрении, штук/руб.	***0/0***

Сделки (группа взаимосвязанных сделок), цена (размер) которой составляет пять и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, состоящего из 3, 6, 9 или 12 месяцев, предшествующего дате совершения сделки, совершенной эмитентом за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, а также за период до даты утверждения проспекта ценных бумаг: ***отсутствуют.***

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

Информация об общей сумме дебиторской задолженности эмитента с отдельным указанием общей суммы просроченной дебиторской задолженности за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет (значения показателей приводятся на дату окончания каждого завершенного отчетного года).

Информация указывается за единственный завершенный отчетный год с даты государственной регистрации Эмитента:

Тыс. рублей

Наименование показателя	*31.12.2019*

Общая сумма дебиторской задолженности	***50***
в том числе, общая сумма просроченной дебиторской задолженности	***0***

Структура дебиторской задолженности эмитента за последний завершенный отчетный год и последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг (значения показателей указываются на дату окончания соответствующего отчетного периода).

Тыс. рублей

Наименование показателя	**31.12.2019**	**30.06.2020 г.**
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	***0***	***0***
в том числе просроченная	***0***	***0***
Дебиторская задолженность по векселям к получению	***0***	***0***
в том числе просроченная	***0***	***0***
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	***0***	***0***
в том числе просроченная	***0***	***0***
Прочая дебиторская задолженность	***50***	***50***
в том числе просроченная	***0***	***0***
Общий размер дебиторской задолженности	***50***	***50***
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности	***0***	***0***

В случае наличия в составе дебиторской задолженности эмитента за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, дебиторов, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности, по каждому такому дебитору указываются:

2019 год

Полное фирменное наименование: ***Группа «ВИС» (Акционерное общество)***
Сокращенное фирменное наименование: ***Группа «ВИС» (АО)***
Место нахождения: ***117393, г. Москва, ул. Профсоюзная, дом 56, эт. 6 пом.50***
ИНН (если применимо): ***7728355650***
ОГРН (если применимо): ***5167746444674***
Сумма дебиторской задолженности: ***50 000,00 рублей***
Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): ***просроченная задолженность отсутствует.***
Дебитор является аффилированным лицом Эмитента.
Доля участия эмитента в уставном капитале аффилированного лица - коммерческой организации: ***0%***
Доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих эмитенту: ***0%***
Доля участия аффилированного лица в уставном капитале эмитента: ***50,5%***
Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих аффилированному лицу: ***не применимо***

Раздел VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация

7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за три последних завершенных отчетных года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным аудиторским заключением в отношении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности. В случае если в соответствии с законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности бухгалтерская (финансовая) отчетность не подлежит обязательному аудиту, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента, подлежащая включению в проспект ценных бумаг, должна быть проверена привлеченным для этих целей аудитором или аудиторской организацией, а соответствующее аудиторское заключение приложено к представляемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

К Проспекту ценных бумаг прилагается годовая бухгалтерская отчетность Эмитента за 2019 год, составленная в соответствии с РСБУ, с приложением аудиторского заключения (Приложение №1) в следующем составе:

- аудиторское заключение;
- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2019 г.;
- отчет о финансовых результатах за Май - Декабрь 2019 г.;
- отчет об изменениях капитала за Май - Декабрь 2019 г.;
- отчет о движении денежных средств за Май - Декабрь 2019 г.;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная форма);
- пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год

б) при наличии у эмитента годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами, дополнительно прилагается такая финансовая отчетность эмитента, а если в отношении нее проведен аудит - вместе с соответствующим аудиторским заключением на русском языке за период, предусмотренный подпунктом "а" настоящего пункта. При этом отдельно указываются стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая годовая финансовая отчетность:

К Проспекту ценных бумаг прилагается годовая финансовая отчетность за 2019 год, составленная в соответствии с МСФО, с приложением аудиторского заключения (Приложение №3) в следующем составе:

- аудиторское заключение;
- отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 24.05.2019 -31.12.2019 год;
- отчет об изменениях в капитале за 24.05.2019 - 31.12.2019 год;
- отчет о движении денежных средств за 24.05.2019 - 31.12.2019 год;
- примечания к финансовой отчетности за 24.05.2019 - 31.12.2019 год.

7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний завершенный отчетный квартал (отчетный период, состоящий из трех, шести или девяти месяцев отчетного года), предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а если в отношении нее проведен аудит - вместе с соответствующим аудиторским заключением:

К Проспекту ценных бумаг прилагается промежуточная бухгалтерская отчетность Эмитента за 6 месяцев 2020 года, составленная в соответствии с РСБУ, (Приложение №2) в следующем составе:

- ***Бухгалтерский баланс на 30 июня 2020 г.;***
- ***Отчет о финансовых результатах за Январь – Июнь 2020 г.;***
- ***Расчет стоимости чистых активов***

б) при наличии у эмитента промежуточной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами, дополнительно прилагается такая промежуточная финансовая отчетность эмитента, а если в отношении нее проведен аудит - вместе с соответствующим аудиторским заключением на

русском языке за последний завершенный отчетный квартал (отчетный период, состоящий из трех, шести или девяти месяцев отчетного года), предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг. При этом отдельно указываются стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая промежуточная финансовая отчетность.

К Проспекту ценных бумаг прилагается промежуточная финансовая отчетность Эмитента, составленная в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (Приложение №4) в следующем составе:

- ***заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации;***
- ***промежуточный отчет о финансовом положении;***
- ***промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;***
- ***промежуточный отчет об изменениях в капитале;***
- ***промежуточный отчет о движении денежных средств;***
- ***примечания к промежуточной финансовой информации***

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

Состав консолидированной финансовой отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) годовая консолидированная финансовая отчетность эмитента, в отношении которой истек установленный срок ее представления или составленная до истечения такого срока, за **три** последних завершенных отчетных года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным аудиторским заключением в отношении указанной годовой консолидированной финансовой отчетности. При этом отдельно указываются стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая годовая консолидированная финансовая отчетность. В случае если эмитент не составляет годовую консолидированную финансовую отчетность, указываются основания, в силу которых у эмитента отсутствует обязанность по ее составлению:

Эмитент не составлял консолидированную финансовую отчетность, поскольку у Эмитента отсутствовали подконтрольные организации за последний завершенный отчетный год. К Проспекту приложена годовая финансовая отчетность Эмитента за 2019 год, составленная в соответствии с МСФО, с приложением аудиторского заключения (Приложение №3) в составе, указанном в пп. б) п. 7.1 Проспекта.

б) промежуточная консолидированная финансовая отчетность эмитента за отчетный период, состоящий из шести месяцев текущего года, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а если в отношении нее проведен аудит - с приложением соответствующего аудиторского заключения. При этом отдельно указываются стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая промежуточная консолидированная финансовая отчетность. В случае если эмитент не составляет промежуточную консолидированную финансовую отчетность, указываются основания, в силу которых у эмитента отсутствует обязанность по ее составлению:

Эмитент не составлял консолидированную финансовую отчетность, поскольку у Эмитента отсутствовали подконтрольные организации за последний завершенный отчетный год. К Проспекту приложена промежуточная финансовая отчетность Эмитента, составленная в соответствии с МСФО, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (Приложение №4) в составе, указанном в пп. б) п. 7.2 Проспекта.

в) при наличии у эмитента промежуточной консолидированной финансовой отчетности за отчетные периоды, состоящие из трех и девяти месяцев текущего года, дополнительно прилагается такая промежуточная консолидированная финансовая отчетность эмитента за последний завершенный отчетный период, состоящий из трех или девяти месяцев отчетного года, а если в отношении нее проведен аудит - вместе с соответствующим аудиторским заключением. При этом отдельно указываются стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая промежуточная консолидированная финансовая отчетность:

Указанная отчетность Эмитентом не составлялась.

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

Основные положения учетной политики эмитента, самостоятельно определенной эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утвержденной приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета эмитента: ***Учетная политика Эмитента с 2019 г. приведена в Приложении № 5 к настоящему Проспекту ценных бумаг. В учетную политику изменения не вносились, она продолжает свое действие в течение 2020 года.***

7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

В случае если эмитент осуществляет продажу продукции и товаров и (или) выполняет работы, оказывает услуги за пределами Российской Федерации, указывается общая сумма доходов эмитента, полученных от экспорта продукции (товаров, работ, услуг), а также доля таких доходов в выручке от продаж, рассчитанная отдельно за каждый из трех последних завершенных отчетных лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Эмитент не осуществлял экспорт продукции, не выполнял работы и не оказывал услуги за пределами территории Российской Федерации.

7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года

Сведения о существенных изменениях в составе имущества эмитента, произошедших после даты окончания последнего завершенного отчетного года, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за который представлена в проспекте ценных бумаг, и до даты утверждения проспекта ценных бумаг: ***таких изменений не было.***

7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Сведения об участии эмитента в судебных процессах в качестве истца либо ответчика (с указанием наложенных на ответчика судебным органом санкций) в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента за три последних завершенных отчетных года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг: ***Эмитент не участвовал и не участвует в таких судебных процессах.***

Раздел VIII. Сведения о размещаемых эмиссионных ценных бумагах, а также об объеме, о сроке, об условиях и о порядке их размещения

8.1. Вид, категория (тип) ценных бумаг

Вид ценных бумаг: ***биржевые облигации***

Иные идентификационные признаки облигаций, размещаемых в рамках программы облигаций: ***биржевые облигации с обеспечением бездокументарные процентные неконвертируемые с централизованным учетом прав, размещаемые в рамках Программы***

Серия каждого Выпуска Биржевых облигаций определяется в Решении о выпуске ценных бумаг.

8.2. Форма ценных бумаг

Указывается форма размещаемых ценных бумаг: ***бездокументарные***

8.3. Указание на обязательное централизованное хранение

Обязательное централизованное хранение не предусмотрено.

Предусмотрен централизованный учет прав на Биржевые облигации.

Депозитарий, осуществляющий обязательный централизованный учет:

Полное фирменное наименование: ***Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»***

Сокращенное фирменное наименование: ***НКО АО НРД***

Место нахождения: ***Российская Федерация, город Москва***

ОГРН: ***1027739132563***

Номер лицензии на осуществление депозитарной деятельности: ***045-12042-000100***

Дата выдачи: ***19.02.2009***

Срок действия: ***без ограничения срока действия***

Лицензирующий орган: ***ФСФР России***

В случае прекращения деятельности НКО АО НРД (далее также – НРД) в связи с его реорганизацией централизованный учет прав на Биржевые облигации будет осуществляться его правопреемником. В тех случаях, когда упоминается НКО АО НРД или НРД, подразумевается НКО АО НРД или его правопреемник.

8.4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска)

Номинальная стоимость каждой Биржевой облигации Выпуска Программой и Проспектом не установлена, а будет установлена в соответствующем Решении о выпуске биржевых облигаций.

Общая (максимальная) сумма номинальных стоимостей Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, составляет 30 000 000 000 (Тридцать миллиардов) российских рублей включительно или эквивалент этой суммы в иностранной валюте, рассчитываемый по курсу Банка России на дату подписания уполномоченным лицом Эмитента Решения о выпуске.

Индексация номинальной стоимости Биржевых облигаций не предусмотрена.

8.5. Количество ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска)

Количество Биржевых облигаций Выпуска, размещаемого в рамках Программы, Программой и Проспектом не определяется.

Количество (примерное количество) Биржевых облигаций выпуска, размещаемого в рамках Программы, будет указываться в Условиях размещения.

В случае если отдельный выпуск облигаций в рамках программы облигаций предполагается размещать траншами, дополнительно могут указываться количество (порядок определения количества) траншей выпуска, количество (порядок определения количества) облигаций в каждом транше, а также порядковые номера и, в случае присвоения, коды облигаций каждого транша.

Выпуск Биржевых облигаций не предполагается размещать траншами.

8.6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее

Проспект составлен в отношении Выпусков Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы.

Биржевые облигации в рамках Программы ранее не размещались.

8.7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска)

Каждая Биржевая облигация имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного Выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации (соответствующей части номинальной стоимости в случае если погашение номинальной стоимости осуществляется по частям в соответствии с Решением о выпуске либо в случае, если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с пп.Б) п.6.5.1 Программы), в порядке и сроки, предусмотренные Решением о выпуске.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение дохода (процента), размер или порядок определения размера, а также сроки выплаты которого будут указаны в соответствующем Решении о выпуске.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям Выпуска будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций Выпуска возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством Российской Федерации выпуска Биржевых облигаций недействительным.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

В случае предоставления обеспечения по облигациям выпуска указываются права владельцев облигаций, возникающие из такого обеспечения, в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения, а также то, что с переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения. Указывается на то, что передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной:

Предусмотрено предоставление обеспечения исполнения обязательств по Биржевым облигациям в форме поручительства.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств по Биржевым облигациям с обеспечением, владельцы Биржевых облигаций или уполномоченные ими лица (в том числе номинальные держатели Биржевых облигаций) имеют право обратиться с требованием об исполнении обязательств по Биржевым облигациям к лицу, предоставившему обеспечение по Биржевым облигациям Выпуска в соответствии с условиями предоставления обеспечения исполнения обязательств по Биржевым облигациям в форме поручительства, в порядке, предусмотренном Решением о выпуске.

Биржевая облигация предоставляет ее владельцу все права, возникающие из такого обеспечения в соответствии с условиями обеспечения.

Лицо, предоставившее обеспечение (далее – Поручитель), и Эмитент несут перед владельцами Биржевых облигаций солидарную ответственность за неисполнение и/или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям.

С переходом прав на Биржевую облигацию к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на Биржевую облигацию, является недействительной.

В случае невозможности получения владельцами Биржевых облигаций, обеспеченных поручительством, удовлетворения требований по принадлежащим им Биржевым облигациям, предъявленных Эмитенту и (или) Поручителю, владельцы Биржевых облигаций вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и (или) Поручителю.

Биржевые облигации не являются структурными облигациями.

В случае если размещаемые облигации являются или могут являться ценными бумагами, предназначенными для квалифицированных инвесторов, указывается данное обстоятельство.

Биржевые облигации не являются и не могут являться ценными бумагами, предназначенными для квалифицированных инвесторов.

В случае если имеются иные ограничения в обороте данных облигаций, указываются особенности, связанные с учетом и переходом прав на указанные облигации, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Право на Биржевую облигацию переходит к приобретателю с даты внесения приходной записи по счету депо приобретателя. Права, закрепленные Биржевой облигацией, переходят к их приобретателю с даты перехода прав на эту ценную бумагу.

Иные ограничения в обороте Биржевых облигаций не предусмотрены.

8.8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска)

8.8.1. Способ размещения ценных бумаг

Открытая подписка

8.8.2. Срок размещения ценных бумаг

Срок размещения Биржевых облигаций Программой и Проспектом не определяется и будет указан в соответствующих Условиях размещения биржевых облигаций.

8.8.3. Порядок размещения ценных бумаг

Размещение Биржевых облигаций будет осуществляться на организованных торгах ПАО Московская Биржа по открытой подписке.

Сделки при размещении Биржевых облигаций заключаются в ПАО Московская Биржа путём удовлетворения заявок на покупку Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов ПАО Московская Биржа в соответствии с правилами проведения торгов, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату проведения торгов.

Лицом, организующим проведение торгов, является Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС» (ранее и далее также – «ПАО Московская Биржа», «Биржа»):

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество "Московская Биржа ММВБ-РТС"***
Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО Московская Биржа***
Место нахождения: ***Российская Федерация, г. Москва***
Номер лицензии биржи: ***077-001***
Дата выдачи: ***29.08.2013***
Срок действия: ***бессрочная***
Лицензирующий орган: ***ФСФР России***

В случае реорганизации ПАО Московская Биржа размещение Биржевых облигаций будет осуществляться на организованных торгах организатора торговли, являющегося его правопреемником, в соответствии с законодательством Российской Федерации и внутренними документами, регулирующими деятельность такого организатора торговли.

В случае если потенциальный покупатель не является участником торгов Биржи (далее – «Участник торгов»), он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов и дать ему поручение на приобретение Биржевых облигаций. Потенциальный покупатель Биржевых облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно.

Для совершения сделки купли-продажи Биржевых облигаций при их размещении потенциальный покупатель обязан заранее (до даты начала размещения Биржевых облигаций) открыть соответствующий счёт депо в НРД или в ином депозитарии, осуществляющем учет прав на Биржевые облигации, за исключением НРД (ранее и далее по тексту – по отдельности «Депозитарий» или совокупно «Депозитарии»). Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих депозитариев.

Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Биржевых облигаций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Торги проводятся в соответствии с Правилами проведения торгов, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату проведения торгов.

Форма размещения Биржевых облигаций:

В случае размещения выпуска Биржевых облигаций, который размещается впервые в рамках Программы, размещение Биржевых облигаций может происходить путем сбора адресных заявок со стороны приобретателей на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и процентной ставке по первому купону (порядке определения размера процента (купона) по первому купону в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента), заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Программой (далее – «Формирование книги заявок»).

В случае размещения Дополнительного выпуска Биржевых облигаций в рамках Программы к ранее размещённому основному выпуску Биржевых облигаций, размещение Биржевых облигаций может

происходить путем сбора адресных заявок со стороны приобретателей на приобретение Биржевых облигаций по единой цене размещения, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Программой (далее – «Сбор адресных заявок»).

Помимо указанных форм размещения размещение Биржевых облигаций может осуществляться в иной форме и порядке. Информация о форме размещения и порядке приобретения Биржевых облигаций, в том числе в случае размещения Биржевых облигаций в иной форме, указывается в Условиях размещения.

В случае, если решение о форме размещения будет приниматься Эмитентом до раскрытия текста Условий размещения информация о форме и в случае, если размещение будет осуществляться в иной форме, также о порядке размещения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах - в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты принятия Эмитентом решения о форме размещения Биржевых облигаций и до даты начала размещения Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях в согласованном порядке.

В случае, если цена размещения (порядок определения цены размещения) Биржевых облигаций не указана в сообщении о регистрации выпуска Биржевых облигаций или в сообщении о дате начала размещения Биржевых облигаций, информация о цене (порядке определения цены) размещения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в форме сообщения не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

Эмитент информирует Биржу об установленной Цене размещения в согласованном порядке.

1) Размещение Биржевых облигаций путем Формирования книги заявок:

В случае размещения Биржевых облигаций путем Формирования книги заявок Эмитент принимает решение о величине процентной ставки купона на первый купонный период или о порядке определения размера процента (купона) по первому купону в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Информация о величине процентной ставки на первый купонный период раскрывается Эмитентом в соответствии с пунктом 6.3 Программы.

Эмитент информирует Биржу и НРД о ставке купона на первый купонный период (о порядке определения размера процента (купона) по первому купону в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента) в согласованном порядке.

Размещение Биржевых облигаций путем Формирования книги заявок предусматривает адресованное неопределенному кругу лиц приглашение делать предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг. Адресные заявки со стороны Участников торгов являются офертами Участников торгов на приобретение размещаемых Биржевых облигаций.

Ответ о принятии предложений (оферт) о приобретении размещаемых Биржевых облигаций направляется Участникам торгов, определяемым по усмотрению Эмитента из числа Участников торгов, сделавших такие предложения (оферты), путем выставления встречных адресных заявок. При этом Участник торгов соглашается с тем, что его заявка может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

В дату начала размещения Биржевых облигаций Участники торгов в течение периода подачи заявок на приобретение Биржевых облигаций подают адресные заявки на покупку Биржевых облигаций с использованием Системы торгов, как за свой счет, так и за счет и по поручению потенциальных покупателей.

Время и порядок подачи адресных заявок в течение периода подачи заявок устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом или Андеррайтером (в случае его назначения).

По окончании периода подачи заявок на приобретение Биржевых облигаций, Биржа составляет Сводный реестр заявок и передает его Эмитенту или Андеррайтеру (в случае его назначения).

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки - цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами проведения торгов.

На основании анализа Сводного реестра заявок Эмитент определяет приобретателей, которым он намеревается продать Биржевые облигации, а также количество Биржевых облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям и передает данную информацию Андеррайтеру (в случае его назначения).

Эмитент или Андеррайтер (в случае его назначения) заключает сделки с приобретателями, которым Эмитент желает продать Биржевые облигации, путем выставления встречных адресных заявок в соответствии с Правилами проведения торгов с указанием количества бумаг, которое Эмитент желает продать данному приобретателю. Первоочередному удовлетворению подлежат заявки тех приобретателей, с которыми, либо с клиентами которых (в случае, если приобретатель Биржевых облигаций действует в качестве агента по приобретению Биржевых облигаций в ходе размещения), Эмитент и/или Андеррайтер заключил Предварительные договоры (как этот термин определен ниже), в соответствии с которыми потенциальный приобретатель и Эмитент (самостоятельно или через Андеррайтера (в случае его

назначения)) обязуются заключить в дату начала размещения Биржевых облигаций основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций, при условии, что такие заявки поданы указанными приобретателями в исполнение заключенных с ними Предварительных договоров.

После удовлетворения заявок, поданных в течение периода подачи заявок, в случае неполного размещения Выпуска Биржевых облигаций по его итогам, Участники торгов, действующие как за свой счет, так и за счет и по поручению потенциальных приобретателей, могут в течение срока размещения подавать адресные заявки на покупку Биржевых облигаций по Цене размещения в адрес Эмитента или Андеррайтера (в случае его назначения).

Эмитент рассматривает такие заявки и определяет приобретателей, которым он намеревается продать Биржевые облигации, а также количество Биржевых облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру (в случае его назначения).

Эмитент или Андеррайтер (в случае его назначения) заключает сделки с приобретателями, которым Эмитент желает продать Биржевые облигации, путем выставления встречных адресных заявок в соответствии с Правилами проведения торгов с указанием количества бумаг, которое Эмитент желает продать данному приобретателю. Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов в адрес Эмитента или Андеррайтера (в случае его назначения).

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена приобретения;

- количество Биржевых облигаций;

- код расчетов;

- прочие параметры в соответствии с Правилами проведения торгов.

В качестве цены приобретения должна быть указана Цена размещения Биржевых облигаций, установленная в соответствии с пунктом 11.2 Программы и п. 8.8.4 Проспекта.

В качестве количества Биржевых облигаций должно быть указано то количество Биржевых облигаций, которое потенциальный покупатель хотел бы приобрести по определенной до даты начала размещения ставке купона на первый купонный период (порядке определения размера процента (купона) по первому купону в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента).

В качестве кода расчетов, указывается код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, который определяется в соответствии с Правилами проведения торгов Эмитентом по согласованию с Биржей.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в НРД в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на приобретение Биржевых облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.

Приобретение Биржевых облигаций Эмитента в ходе их размещения не может быть осуществлено за счет Эмитента.

При размещении Биржевых облигаций путем Формирования книги заявок Эмитент и/или Андеррайтер (в случае его назначения) по поручению Эмитента могут заключать предварительные договоры с потенциальными приобретателями Биржевых облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг.

Заключение таких предварительных договоров осуществляется путем акцепта Эмитентом и/или Андеррайтером (в случае его назначения) оферт от потенциальных покупателей на заключение предварительных договоров, в соответствии с которыми потенциальный покупатель и Эмитент (самостоятельно или через Андеррайтера (в случае его назначения)) обязуются заключить в дату начала размещения Биржевых облигаций основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций (далее – «Предварительные договоры»). При этом любая оферта с предложением заключить Предварительный договор, по усмотрению Эмитента, может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Акцепт оферт от потенциальных покупателей Биржевых облигаций на заключение Предварительных договоров направляется Эмитентом и/или Андеррайтером способом, указанным в оферте потенциального покупателя Биржевых облигаций, не позднее даты, непосредственно предшествующей дате начала размещения Биржевых облигаций.

Сбор предложений (оферт) от потенциальных покупателей с предложением заключить Предварительный договор допускается не ранее даты раскрытия в Ленте новостей информации о сроке для направления предложений (оферт) от потенциальных покупателей с предложением заключить Предварительные договоры и заканчивается не позднее даты, непосредственно предшествующей дате начала размещения отдельного выпуска Биржевых облигаций. Моментом заключения Предварительного договора является получение потенциальным покупателем акцепта от Эмитента и/или Андеррайтера (в случае его назначения) на заключение Предварительного договора.

<u>Порядок раскрытия информации о сроке для направления оферт от потенциальных приобретателей Биржевых облигаций с предложением заключить Предварительные договоры:</u>

Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительные договоры в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах - в форме сообщения о существенном факте, в следующие сроки с даты принятия такого решения Эмитентом (в случае если Эмитент намеревается заключать такие предварительные договоры):

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Указанная информация должна содержать в себе форму оферты от потенциального покупателя с предложением заключить Предварительный договор, а также порядок и срок направления данных оферт.

В направляемых офертах с предложением заключить Предварительный договор потенциальный покупатель указывает максимальную сумму, на которую он готов купить Биржевые облигации (либо максимальную цену и максимальное количество Биржевых облигаций, которое он готов купить), минимальную ставку купона на первый купонный период по Биржевым облигациям, при которой он готов приобрести Биржевые облигации на указанную максимальную сумму (указанное максимальное количество Биржевых облигаций по указанной максимальной цене), минимальный размер премии в процентах от номинальной стоимости Биржевых облигаций (при условии ее маркетирования), уплачиваемой сверх цены досрочного погашения Биржевых облигаций в случае досрочного погашения по усмотрению Эмитента, а также предпочтительный для лица, делающего оферту, способ получения акцепта. Направляя оферту с предложением заключить Предварительный договор, потенциальный покупатель соглашается с тем, что она может быть отклонена, акцептована полностью или в части. Вместо минимальной ставки купона на первый купонный период в направляемых офертах с предложением заключить Предварительный договор может быть указан приемлемый для данного покупателя порядок определения процентной ставки по первому купону в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, в случае если выпуск маркетируется с позиции порядка определения размера процента (купона) по первому купону в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента).

Первоначально установленная решением Эмитента дата и/или время окончания срока для направления оферт от потенциальных покупателей на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах - в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты принятия такого решения Эмитентом:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

<u>Порядок раскрытия информации об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей Биржевых облигаций с предложением заключить Предварительный договор:</u>

Информация об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах - в форме сообщения о существенном факте, в следующие сроки со дня истечения срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дня.

Основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций заключаются в порядке, указанном выше в настоящем пункте.

<u>2) Размещение путем Сбора адресных заявок (для размещения дополнительных выпусков):</u>

В случае размещения Дополнительного выпуска путем Сбора адресных заявок Эмитент до даты начала размещения Биржевых облигаций принимает решение о единой цене размещения Биржевых облигаций, установленной в соответствии с пунктом 11.2 Программы.

Цена размещения должна быть единой для всех приобретателей Биржевых облигаций.

Эмитент информирует Биржу об определенной цене размещения до даты начала размещения.

Размещение путем Сбора адресных заявок предусматривает адресованное неопределенному кругу лиц приглашение делать предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг. Адресные заявки со стороны приобретателей являются офертами участников торгов на приобретение размещаемых Биржевых облигаций.

Ответ о принятии предложений (оферт) о приобретении размещаемых Биржевых облигаций направляется участникам торгов, определяемым по усмотрению Эмитента из числа участников торгов, сделавших такие предложения (оферты) путем выставления встречных адресных заявок. При этом Участник торгов соглашается с тем, что его заявка может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

В дату начала размещения Участники торгов в течение периода подачи заявок на приобретение Биржевых облигаций подают адресные заявки на приобретение Биржевых облигаций в адрес Эмитента или Андеррайтера (в случае его назначения) с использованием Системы торгов, как за свой счет, так и за счет и по поручению клиентов.

Время и порядок подачи адресных заявок в течение периода подачи заявок устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом или Андеррайтером (в случае его назначения).

По окончании периода подачи заявок на приобретение Биржевых облигаций, Биржа составляет Сводный реестр заявок и передает его Эмитенту или Андеррайтеру (в случае его назначения).

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки и иные реквизиты в соответствии с Правилами проведения торгов.

На основании анализа Сводного реестра заявок Эмитент определяет приобретателей, которым он намеревается продать Биржевые облигации, а также количество Биржевых облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям и передает вышеуказанную информацию Андеррайтеру (в случае его назначения).

Эмитент или Андеррайтер (в случае его назначения) заключает сделки купли-продажи Биржевых облигаций путем подачи в Систему торгов встречных заявок по отношению к Заявкам, поданным Участниками торгов, которым Эмитент намеревается продать Биржевые облигации. Первоочередному удовлетворению подлежат заявки тех приобретателей, с которыми, либо с клиентами которых (в случае, если приобретатель Биржевых облигаций действует в ходе размещения в качестве агента по приобретению Биржевых облигаций) Эмитент и/или Андеррайтер заключил Предварительные договоры, в соответствии с которыми потенциальный приобретатель Биржевых облигаций и Эмитент (самостоятельно или через Андеррайтера (в случае его назначения)) обязуются заключить в дату начала размещения Биржевых облигаций основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций, при условии, что такие Заявки поданы указанными приобретателями во исполнение заключенных Предварительных договоров.

После удовлетворения заявок, поданных в течение периода подачи заявок, в случае неполного размещения Дополнительного выпуска Биржевых облигаций по его итогам, Участники торгов, действующие как за свой счет, так и за счет и по поручению потенциальных приобретателей, могут в течение срока размещения подавать адресные заявки на приобретение Биржевых облигаций по Цене размещения, определенной Эмитентом, в адрес Эмитента или Андеррайтера (в случае его назначения).

Эмитент рассматривает такие заявки и определяет приобретателей, которым он намеревается продать Биржевые облигации, а также количество Биржевых облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов в адрес Эмитента или Андеррайтера (в случае его назначения).

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена приобретения, определенная Эмитентом в качестве единой цены размещения (в процентах к номинальной стоимости Биржевых облигаций с точностью до сотой доли процента);

- количество Биржевых облигаций;

- код расчетов;

- прочие параметры в соответствии с Правилами проведения торгов.

В качестве цены приобретения должна быть указана единая цена размещения Биржевых облигаций, установленная Эмитентом.

В качестве количества Биржевых облигаций должно быть указано то количество Биржевых облигаций, которое потенциальный приобретатель хотел бы приобрести по определенной Эмитентом до даты начала размещения единой цене размещения.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в НРД в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на приобретение Биржевых облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов, а также НКД.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.

Приобретение Биржевых облигаций Эмитента в ходе их размещения не может быть осуществлено за счет Эмитента.

При размещении Биржевых облигаций путем Сбора адресных заявок Эмитент и/или Андеррайтер (в случае его назначения) могут заключать Предварительные договоры с потенциальными приобретателями Биржевых облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг.

Заключение таких Предварительных договоров осуществляется путем акцепта Эмитентом и/или Андеррайтером (в случае его назначения) оферт от потенциальных покупателей на заключение Предварительных договоров, в соответствии с которыми потенциальный покупатель и Эмитент (самостоятельно или через Андеррайтера (в случае его назначения)) обязуются заключить в дату начала размещения Биржевых облигаций основные договоры по приобретению Биржевых облигаций (выше и далее – «Предварительные договоры»). При этом любая оферта с предложением заключить Предварительный договор, по усмотрению Эмитента, может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Акцепт оферт от потенциальных покупателей на заключение Предварительных договоров направляется лицам, определяемым Эмитентом или Андеррайтером (в случае его назначения) способом, указанным в оферте потенциального покупателя Биржевых облигаций, не позднее даты, предшествующей дате начала размещения Биржевых облигаций.

Порядок раскрытия информации о сроке для направления оферт от потенциальных приобретателей Биржевых облигаций с предложением заключить Предварительные договоры:

Решение о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор, принимается Эмитентом и раскрывается в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах - в форме сообщения о существенном факте, в следующие сроки с даты принятия такого решения Эмитентом (в случае если Эмитент намеревается заключать такие предварительные договоры):

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Указанная информация должна содержать в себе форму оферты от потенциального покупателя с предложением заключить Предварительный договор, а также порядок и срок направления данных оферт.

Первоначально установленная решением Эмитента дата и/или время окончания срока для направления оферт от потенциальных покупателей на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах - в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты принятия такого решения Эмитентом:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Информация об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах - в форме сообщения о существенном факте, в следующие сроки со дня истечения срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дня.

В направляемых офертах с предложением заключить Предварительный договор потенциальный покупатель указывает максимальную цену (в процентах к непогашенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций с точностью до сотой доли процента), по которой он готов приобрести Биржевые облигации, и количество Биржевых облигаций, которое он готов приобрести по указанной максимальной цене, а также предпочтительный для лица, делающего оферту, способ получения акцепта. При этом, указанная максимальная цена не должна включать накопленный купонный доход (НКД), который уплачивается дополнительно. Направляя оферту с предложением заключить Предварительный договор, потенциальный покупатель соглашается с тем, что она может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Сбор предложений (оферт) от потенциальных покупателей с предложением заключить Предварительный договор допускается не ранее даты раскрытия в Ленте новостей информации о сроке для направления предложений (оферт) от потенциальных покупателей с предложением заключить Предварительные договоры и заканчивается не позднее даты, непосредственно предшествующей дате начала размещения Биржевых облигаций.

Моментом заключения Предварительного договора является получение потенциальным покупателем акцепта от Эмитента и/или Андеррайтера (в случае его назначения) на заключение Предварительного договора.

Первоначально установленная решением Эмитента дата и/или время окончания срока для направления оферт от потенциальных покупателей на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах - в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты принятия такого решения Эмитентом:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

<u>Порядок раскрытия информации об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей Биржевых облигаций с предложением заключить Предварительный договор:</u>

Информация об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах - в форме сообщения о существенном факте, в следующие сроки со дня истечения срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дня.

Основные договоры по приобретению Биржевых облигаций Дополнительного выпуска заключаются в течение срока размещения Биржевых облигаций по единой цене размещения Биржевых облигаций, определенной Эмитентом, путем выставления адресных заявок в Системе торгов в порядке, установленном настоящим подпунктом.

<u>Порядок, в том числе срок, внесения приходной записи по счету депо первого владельца в депозитарии, осуществляющем учет прав на ценные бумаги:</u>

Размещенные через Биржу Биржевые облигации зачисляются НРД или Депозитариями на счета депо приобретателей Биржевых облигаций в дату совершения операции купли-продажи Биржевых облигаций.

Приходная запись по счету депо первого приобретателя в НРД вносится на основании информации, полученной от клиринговой организации, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Биржевых облигаций Организатором торговли (Биржей) (далее – «Клиринговая организация»).

Проданные при размещении Биржевые облигации зачисляются НРД или Депозитариями на счета депо покупателей Биржевых облигаций в соответствии с условиями осуществления депозитарной деятельности НРД и Депозитариев.

Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Биржевых облигаций на счета депо их первых владельцев (приобретателей), несут первые владельцы (приобретатели) Биржевых облигаций.

Размещение Биржевых облигаций может осуществляться с привлечением третьих лиц, оказывающих Эмитенту услуги по организации размещения Биржевых облигаций.

Информация об организациях, которые могут оказывать Эмитенту услуги по организации размещения Биржевых облигаций (далее – «Организаторы») будет указана в Условиях размещения (в случае их привлечения).

Размещение Биржевых облигаций может осуществляться Эмитентом как самостоятельно (в случае, если Эмитент является участником торгов), так и с привлечением профессионального участника рынка ценных бумаг, оказывающего Эмитенту услуги по размещению Биржевых облигаций от своего имени, но за счет и по поручению Эмитента (далее и ранее – «Андеррайтер»).

Андеррайтер либо указание на то, что размещение осуществляется Эмитентом самостоятельно, будет указано в Условиях размещения.

Решение о назначении Андеррайтера принимается Эмитентом в отношении каждого Выпуска/ Дополнительного выпуска Биржевых облигаций, размещаемого в рамках Программы.

В случае если решение о назначении Андеррайтера принимается до составления Условий размещения, информация о назначении Андеррайтера раскрывается в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах - в форме сообщения о существенном факте, до даты начала размещения и в следующие сроки с даты назначения Андеррайтера:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Иные условия размещения Биржевых облигаций Программой не определяются и будут указаны в соответствующих Условиях размещения.

8.8.4. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг

Цена размещения Биржевых облигаций или порядок ее определения Программой облигаций не определяются.

Цена (цены) или порядок определения цены размещения Биржевых облигаций отдельного Выпуска/Дополнительного выпуска, размещаемого в рамках Программы облигаций, либо информация о том, что такие цена или порядок ее определения будут установлены Эмитентом не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций, будет указана в соответствующих Условиях размещения.

8.8.5. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг

Преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

8.8.6. Условия и порядок оплаты ценных бумаг

Условия и порядок оплаты Биржевых облигаций Программой и Проспектом не определяются и будут указаны в соответствующих Условиях размещения биржевых облигаций.

8.8.7. Сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг

Информация о документе, содержащем фактические итоги размещения Биржевых облигаций, будет указана в соответствующих Условиях размещения биржевых облигаций.

8.9. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям

8.9.1. Форма погашения облигаций

Погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте, установленной Решением о выпуске, в безналичном порядке.

Возможность и условия выбора владельцами Биржевых облигаций формы погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

8.9.2. Порядок и условия погашения облигаций

Порядок и условия погашения Биржевых облигаций Программой не определяются, а будут установлены в соответствующем Решении о выпуске.

Решением о выпуске может быть установлено погашение номинальной стоимости Биржевых облигаций единовременно или по частям.

8.9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации

Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период в виде процентов от номинальной стоимости (здесь, ранее и далее под номинальной стоимостью подразумевается номинальная стоимость Биржевых облигаций или ее непогашенная часть) и выплачиваемых в дату окончания соответствующего купонного периода.

Размер дохода (процента) по Биржевым облигациям и порядок его определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, в том числе размер дохода, выплачиваемого по каждому купону, или порядок его определения Программой не определяются, а будут установлены в соответствующем Решении о выпуске.

Эмитент вправе предусмотреть в Решении о выпуске выплату дополнительного дохода. Размер дополнительного дохода или порядок его определения, а также условия выплаты дополнительного дохода будут указаны в Решении о выпуске.

В случае если доход по облигациям предполагается выплачивать за определенные периоды (купонные периоды), указываются такие периоды или порядок их определения.

Количество купонных периодов Биржевых облигаций или порядок их определения устанавливается Решением о выпуске. Эмитент устанавливает даты начала и даты окончания купонных периодов или порядок их определения по каждому отдельному Выпуску в соответствующем Решении о выпуске.

Порядок расчета суммы выплат по каждому купонному периоду на одну Биржевую облигацию устанавливается Решением о выпуске.

Порядок установления процентной ставки по первому купону:

Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по первому купону определяется Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций в случае размещения Биржевых облигаций путем Формирования книги заявок.

Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по первому купону определяется Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций или в дату начала размещения Биржевых облигаций в случае размещения Биржевых облигаций в иной форме.

Порядок установления процентной ставки по купонам, начиная со второго:

а) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент может принять решение о величине процентных ставок или порядке определения процентных ставок по купонным периодам начиная со второго по i-ый купонный период (i = 2,...N).

До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент обязан определить размер процента или порядок определения процентной ставки, в отношении каждого из купонных периодов, следующих за первым, которые начинаются до завершения размещения Биржевых облигаций.

б) Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по каждому купонному периоду, размер (порядок определения размера) которого не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций, определяется Эмитентом после завершения размещения Биржевых облигаций не позднее чем за 5 (Пять) рабочих дней до даты окончания купонного периода, непосредственно предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяется размер процентной ставки или порядок определения процентной ставки по Биржевым облигациям после завершения размещения Биржевых облигаций.

Порядок раскрытия информации о процентных ставках, либо порядке определения процентных ставок:

Информация об определенной процентной ставке или порядке определения процентной ставки на каждый из купонных периодов публикуется Эмитентом в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента решения о размере процентной ставки на каждый из купонных периодов:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом:

- в случае установления размера процентной ставки или порядка определения процентной ставки по Биржевым облигациям до начала срока их размещения Эмитент обязуется раскрыть информацию об этом не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций;

- в случае установления размера процентной ставки или порядка определения процентной ставки по Биржевым облигациям в дату начала срока их размещения Эмитент обязуется раскрыть информацию об этом в дату начала срока размещения Биржевых облигаций, но не позднее даты заключения первого договора, направленного на размещение Биржевых облигаций.

- в случае установления размера процентной ставки или порядка определения процентной ставки по Биржевым облигациям после завершения размещения Биржевых облигаций Эмитент обязуется раскрыть информацию об этом не позднее чем за 5 (Пять) рабочих дней до даты окончания купонного периода, непосредственно предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяется размер процентной ставки или порядок определения процентной ставки по Биржевым облигациям после завершения размещения Биржевых облигаций.

Биржевые облигации не являются структурными облигациями.

8.9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям

Купонный доход по Биржевым облигациям, начисляемый за каждый купонный период, выплачивается в дату окончания соответствующего купонного периода.

Порядок выплаты дохода по Биржевым облигациям Программой не определяется, а будет установлен в соответствующем Решении о выпуске.

8.9.5. Порядок и условия досрочного погашения облигаций

8.9.5.1. Предусмотрена возможность досрочного погашения (частичного досрочного погашения) Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

Досрочное погашение Биржевых облигаций допускается только после их полной оплаты.

Биржевые облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть вновь выпущены в обращение.

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте, определенной Решением о выпуске. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы досрочного погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

В Решении о выпуске также могут быть установлены дополнительные к случаям, указанным в Программе, случаи досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Биржевых облигаций Выпуска.

Приобретение Биржевых облигаций означает согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их досрочного (частичного досрочного) погашения по усмотрению Эмитента.

А) Досрочное погашение облигаций по усмотрению Эмитента в дату (даты), определенную (определенные) эмитентом до размещения облигаций.

Возможность досрочного погашения Биржевых облигаций в течение периода их обращения по усмотрению Эмитента определяется решением Эмитента не позднее дня, предшествующего дате начала размещения Биржевых облигаций (за исключением случаев досрочного погашения, описанных в пп. В) пункта 6.5.1 Программы). При этом, в случае если Эмитентом принято решение о возможности досрочного

погашения Биржевых облигаций по его усмотрению, Эмитент в таком решении определяет дату/даты, в которую/ые возможно досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

Эмитент может установить размер премии, уплачиваемой сверх стоимости досрочного погашения Биржевых облигаций.

В случае принятия Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по его усмотрению, решение Эмитента о досрочном погашении Биржевых облигаций дату, определенную указанным решением о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента (далее – «Дата досрочного погашения»), должно быть принято уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента и раскрыто:

- не позднее чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты осуществления досрочного погашения Биржевых облигаций (в случае если срок погашения Биржевых облигаций составляет 30 (Тридцать) и более дней) либо

- не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты осуществления досрочного погашения (в случае, если срок погашения Биржевых облигаций составляет менее 30 (Тридцати) дней).

В случае если Эмитентом в установленные выше сроки не принято и не раскрыто решение о досрочном погашении Биржевых облигаций, то считается, что возможность досрочного погашения по усмотрению Эмитента, установленная подпунктом А) пункта 6.5.1 Программы, Эмитентом не используется, и Эмитент не вправе досрочно погасить отдельный Выпуск Биржевых облигаций в соответствии с подпунктом А) пункта 6.5.1 Программы.

Порядок раскрытия информации о принятии решения о возможности досрочного погашения облигаций по усмотрению Эмитента:

Информация о принятии Эмитентом решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента в соответствии с подпунктом А) пункта 6.5.1 Программы раскрывается в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах - в форме сообщения о существенном факте, не позднее дня, предшествующего дате начала размещения, и в следующие сроки с даты принятия решения Эмитентом:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Указанное сообщение помимо прочих сведений должно содержать дату/даты, в которую/которые устанавливается возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, а также размер премии, уплачиваемой сверх стоимости досрочного погашения Биржевых облигаций (в случае принятия Эмитентом решения о ее выплате).

Стоимость (порядок определения стоимости) досрочного погашения:

Биржевые облигации погашаются досрочно по номинальной стоимости. При этом выплачивается накопленный купонный доход, рассчитанный по состоянию на дату досрочного погашения.

Также сверх стоимости досрочного погашения Биржевых облигаций выплачивается премия (в случае ее наличия) в размере, определенном Эмитентом.

Срок (порядок определения срока), в течение которого Биржевые облигации могут быть досрочно погашены Эмитентом:

Дата начала досрочного погашения:

В случае принятия Эмитентом решения о досрочном погашении по усмотрению Эмитента, Биржевые облигации будут досрочно погашены в Дату досрочного погашения.

Дата окончания досрочного погашения:

Даты начала и окончания досрочного погашения Биржевых облигаций совпадают.

Порядок раскрытия информации об условиях и итогах досрочного погашения Биржевых облигаций:

Информация о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента в дату, определенную решением о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, публикуется Эмитентом в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах - в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты принятия Эмитентом решения о досрочном погашении Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом, информация о порядке и условиях досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению их Эмитента, за исключением биржевых облигаций, срок погашения которых составляет менее 30 (Тридцати) дней, должна быть раскрыта не позднее чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты осуществления такого досрочного погашения.

Информация о порядке и условиях досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению их Эмитента, срок погашения которых составляет менее 30 (Тридцати) дней, должна быть раскрыта не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты осуществления такого досрочного погашения.

Информация об итогах досрочного погашения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты досрочного погашения:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Раскрываемая информация об итогах досрочного погашения должна содержать, в том числе сведения о количестве досрочно погашенных Биржевых облигаций.

Б) Частичное досрочное погашение облигаций по усмотрению эмитента в дату окончания очередного купонного периода

В случае если Решением о выпуске установлено, что погашение Биржевых облигаций осуществляется по частям, положения пп. Б) п. 6.5.1 Программы не применяются.

До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент имеет право принять решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов). При этом Эмитент должен определить номер(а) купонного(ых) периода(ов) в дату окончания которого(ых) Эмитент осуществляет досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций (далее – «Дата(ы) частичного досрочного погашения»), а также процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в дату окончания указанного купонного периода.

Решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, принимается Эмитентом не позднее дня, предшествующего дате начала размещения.

В случае если Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций не принято и не раскрыто решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций, то считается, что возможность частичного досрочного погашения по усмотрению Эмитента, установленная пп. Б) п. 6.5.1 Программы, Эмитентом не используется.

О принятом решении о частичном досрочном погашении, о части номинальной стоимости, подлежащей погашению, и части номинальной стоимости, оставшейся непогашенной, Эмитент уведомляет Биржу и НРД в согласованном порядке.

В случае принятия решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций приобретение Биржевых облигаций будет означать согласие приобретателя Биржевых облигаций с их частичным досрочным погашением по усмотрению Эмитента.

Стоимость (порядок определения стоимости) частичного досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в одинаковом проценте от номинальной стоимости Биржевых облигаций в отношении всех Биржевых облигаций.

Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций производится в проценте от номинальной стоимости одной Биржевые облигации, определенном Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций. При этом выплачивается купонный доход по соответствующему купонному периоду, в дату окончания которого осуществляется частичное досрочное погашение.

Общая стоимость всех погашаемых частей номинальной стоимости Биржевых облигаций в сумме равна 100% номинальной стоимости Биржевых облигаций.

Срок (порядок определения срока), в течение которого Биржевые облигации могут быть частично досрочно погашены Эмитентом по усмотрению Эмитента:

Дата начала частичного досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента:

В случае принятия Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций, соответствующая часть номинальной стоимости Биржевых облигаций будет досрочно погашена в дату окончания купонного(ых) периода(ов), определенного(ых) Эмитентом в таком решении.

Дата окончания частичного досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента:

Даты начала и окончания частичного досрочного погашения Биржевых облигаций совпадают.

Порядок раскрытия информации об условиях и итогах частичного досрочного погашения Биржевых облигаций:

Информация о принятии Эмитентом решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов) раскрывается в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах - в форме сообщения о существенном факте, не позднее дня, предшествующего дате начала размещения, и в следующие сроки с даты принятия решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов) Эмитентом:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Указанное сообщение помимо прочих сведений должно содержать информацию о предстоящем событии, номер(а) купонного(ых) периода(ов), в дату окончания которого(ых) Эмитент осуществляет досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций, а также процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в дату окончания соответствующего купонного периода.

Информация об итогах частичного досрочного погашения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты, в которую обязательство по выплате части номинальной стоимости Биржевых облигаций должно быть исполнено, а в случае, если такое обязательство должно быть исполнено Эмитентом в течение определенного срока (периода времени), - даты окончания этого срока:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Раскрываемая информация о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций должна содержать, в том числе сведения о части номинальной стоимости, погашенной в ходе частичного досрочного погашения.

В) Досрочное погашение облигаций по усмотрению Эмитента в дату окончания купонного периода, предшествующего дате приобретения облигаций эмитентом по требованию их владельцев.

Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Биржевых облигаций, которое осуществляется в дату окончания купонного периода, непосредственно предшествующего Дате приобретения по требованию владельцев, как эта дата определена в п. 7.1 Программы.

Решение о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента должно быть принято уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента и раскрыто:

- не позднее чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты осуществления досрочного погашения Биржевых облигаций (в случае если срок погашения Биржевых облигаций составляет 30 (Тридцать) и более дней) либо

- не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты осуществления досрочного погашения (в случае, если срок погашения Биржевых облигаций составляет менее 30 (Тридцати) дней).

Приобретение Биржевых облигаций означает согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость (порядок определения стоимости) досрочного погашения:

Биржевые облигации погашаются досрочно по номинальной стоимости. При этом выплачивается купонный доход за соответствующий купонный период.

Срок (порядок определения срока), в течение которого Биржевые облигации могут быть досрочно погашены Эмитентом по усмотрению Эмитента:

Дата начала досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента:

В случае принятия Эмитентом решения о досрочном погашении по усмотрению Эмитента Биржевые облигации будут досрочно погашены в дату окончания купонного периода, непосредственно предшествующего Дате приобретения по требованию владельцев, как эта дата определена в п.7.1 Программы.

Дата окончания досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента:

Даты начала и окончания досрочного погашения Биржевых облигаций совпадают.

Порядок раскрытия информации об условиях и итогах досрочного погашения Биржевых облигаций:

Информация о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента в дату окончания купонного периода, непосредственно предшествующего дате приобретения Биржевых облигаций Эмитентом по требованию их владельцев, публикуется Эмитентом в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах - в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты принятия Эмитентом решения о досрочном погашении Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом, информация о порядке и условиях досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению их Эмитента, за исключением биржевых облигаций, срок погашения которых составляет менее 30 (Тридцати)дней, должна быть раскрыта не позднее чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты осуществления такого досрочного погашения.

Информация о порядке и условиях досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению их Эмитента, срок погашения которых составляет менее 30 (Тридцати) дней, должна быть раскрыта не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты осуществления такого досрочного погашения.

Информация об итогах досрочного погашения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты осуществления досрочного погашения:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Раскрываемая информация об итогах досрочного погашения должна содержать, в том числе сведения о количестве досрочно погашенных Биржевых облигаций.

Для всех случаев досрочного (частичного досрочного) погашения по усмотрению Эмитента:

Порядок и условия досрочного погашения (частичного досрочного) облигаций по усмотрению эмитента:

Досрочное погашение (частичное досрочное погашение) Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте, определенной Решением о выпуске, в безналичном порядке.

Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

Досрочное погашение (частичное досрочное погашение) Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Биржевых облигаций.

Если Дата досрочного погашения (частичного досрочного погашения) Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем.

Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Владельцы Биржевых облигаций и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, получают причитающиеся им денежные выплаты в счет погашения, в том числе досрочного погашения (частичного досрочного погашения) Биржевых облигаций через депозитарий, осуществляющий учет прав на ценные бумаги, депонентами которого они являются.

Для получения выплат по Биржевым облигациям указанные лица должны иметь банковский счет в российских рублях, а, в случае, если расчеты по Биржевым облигациям производятся в иностранной валюте, банковский счет в соответствующей иностранной валюте, открываемый в кредитной организации.

Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по ценным бумагам.

Эмитент исполняет обязанность по осуществлению денежных выплат по Биржевым облигациям в счет погашения, в том числе досрочного погашения (частичного досрочного погашения) путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

Передача денежных выплат в счет досрочного (частичного досрочного) погашения Биржевых облигаций осуществляется депозитарием в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 8.7 Федерального закона «О рынке ценных бумаг», с особенностями в зависимости от способа учета прав на облигации.

Досрочное погашение (частичное досрочное погашение) Биржевых облигаций производится в соответствии с порядком, установленным требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

8.9.5.2. Программой биржевых облигаций возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев не определяется.

Наличие или отсутствие возможности досрочного погашения по требованию владельцев Биржевых облигаций будет установлено в соответствующем Решении о выпуске.

В случае если Решением о выпуске будет предусмотрена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев, случаи, при которых у владельцев Биржевых облигаций будет возникать право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций, будут указаны в соответствующем Решении о выпуске. В этом случае Решение о выпуске должно содержать стоимость (порядок определения стоимости), порядок и условия такого досрочного погашения Биржевых облигаций, включая срок предъявления требований о досрочном погашении Биржевых облигаций и срок, в течение которого такие Биржевые облигации будут погашены, либо владельцами Биржевых облигаций могут быть направлены (предъявлены) заявления, содержащие требование о досрочном погашении Биржевых облигаций, порядок раскрытия Эмитентом информации об условиях и итогах досрочного погашения Биржевых облигаций, а также иные условия досрочного погашения Биржевых облигаций.

Вне зависимости от вышеизложенного, в случаях, предусмотренных федеральными законами, владельцы имеют право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций до наступления срока их погашения независимо от указания такого права в Решении о выпуске ценных бумаг.

В этом случае владельцы вправе предъявлять требования о досрочном погашении Биржевых облигаций в порядке и сроки, предусмотренные статьей 17.1 Закона о рынке ценных бумаг. Досрочное погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте, определенной Решением о выпуске.

При этом в случае принятия общим собранием владельцев Биржевых облигаций решения об отказе от права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций досрочное погашение Биржевых облигаций по требованию владельцев не осуществляется.

При досрочном погашении Биржевых облигаций по требованию владельцев Эмитентом должны быть исполнены все обязательства перед владельцем Биржевых облигаций по выплате номинальной стоимости и купонного дохода.

Эмитент допускает, что в рамках Программы возможно размещение, в том числе, отдельных Выпусков, которые будут идентифицированы с использованием слов «зеленые облигации» или «социальные облигации» или «инфраструктурные облигации» или производных от этих слов в соответствующем Решении о выпуске.

8.9.6. Сведения о платежных агентах по облигациям

Сведения о платежных агентах Программой не определяются, а будут указаны в соответствующем Решении о выпуске.

8.10. Сведения о приобретении облигаций

Предусмотрена возможность приобретения Биржевых облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и (или) по требованию владельцев Биржевых облигаций с возможностью их последующего обращения.

Приобретение Биржевых облигаций в рамках одного отдельного Выпуска осуществляется на одинаковых условиях.

Приобретение Биржевых облигаций допускается только после их полной оплаты.

Оплата Биржевых облигаций при их приобретении по требованию их владельцев производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте, определенной Решением о выпуске.

Оплата Биржевых облигаций при их приобретении по соглашению с их владельцами производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте, установленной решением Эмитента о приобретении Биржевых облигаций или Решением о выпуске.

В Решении о выпуске указывается валюта приобретения Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами или указывается на то, что такая валюта будет установлена соответствующим решением Эмитента о приобретении Биржевых облигаций.

Наличие или отсутствие возможности (обязанности) приобретения Биржевых облигаций на условиях, указанных ниже, в отношении каждого отдельного выпуска Биржевых облигаций будет определено соответствующим Решением о выпуске.

1) Приобретение эмитентом облигаций по требованию их владельцев:

Эмитент обязан приобретать размещенные им Биржевые облигации, заявленные к приобретению владельцами Биржевых облигаций в случае, если размер процентной ставки или порядок определения размера процентной ставки по Биржевым облигациям определяется Эмитентом после завершения размещения Биржевых облигаций.

порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций:

Принятие отдельного решения уполномоченным органом управления Эмитента не требуется.

срок (порядок определения срока), в течение которого владельцами облигаций могут быть заявлены требования о приобретении облигаций их эмитентом:

Эмитент обязан приобретать размещенные им Биржевые облигации по требованиям, заявленным владельцами Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней купонного периода, непосредственно предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяется размер процентной ставки или порядок определения размера процентной ставки по Биржевым облигациям после завершения размещения Биржевых облигаций (далее – «Период предъявления Биржевых облигаций к приобретению»).

Если размер процентной ставки или порядок определения размера процентной ставки по Биржевым облигациям определяется одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Биржевые облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение установленного срока в купонном периоде, предшествующем купонному периоду, по которому Эмитентом в указанном порядке определяется размер процентной ставки или порядок определения размера процентной ставки по Биржевым облигациям одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше. Приобретение Биржевых облигаций перед иными купонными периодами, по которым определяется размер процентной ставки или порядок определения размера процентной ставки по Биржевым облигациям, в этом случае не осуществляется.

Эмитент обязуется приобрести все Биржевые облигации, заявленные к приобретению в установленный срок.

срок (порядок определения срока) приобретения облигаций их эмитентом:

Биржевые облигации приобретаются Эмитентом в дату, на которую приходится 3-й рабочий день с даты окончания Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению («Дата приобретения по требованию владельцев»).

цена (порядок определения цены) приобретения облигаций их эмитентом:

Биржевые облигации приобретаются Эмитентом по номинальной стоимости. При этом дополнительно выплачивается накопленный купонный доход, рассчитанный на Дату приобретения по требованию владельцев.

порядок реализации лицами, осуществляющими права по ценным бумагам, права требовать приобретения облигаций:

Лицо, осуществляющее права по Биржевым облигациям, реализует право требовать приобретения принадлежащих ему Биржевых облигаций по правилам, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций предъявляется путем подачи заявки в соответствии с правилами проведения торгов Биржи, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату подачи такой заявки.

порядок и условия приобретения облигаций их эмитентом:

Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций осуществляется путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций на торгах, проводимых Биржей, через удовлетворение адресных заявок на продажу Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с правилами проведения торгов Биржи, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату проведения торгов (далее – Правила проведения торгов, Правила Биржи).

Эмитент вправе действовать самостоятельно (в случае, если Эмитент является участником организованных торгов) или с привлечением участника организованных торгов, уполномоченного Эмитентом на приобретение Биржевых облигаций (далее – «Агент по приобретению»).

До начала Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитент может принять решение о назначении или о смене Агента по приобретению.

Если до начала Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитент не назначил Агента по приобретению и (или) не раскрыл информацию об этом, то считается, что Эмитент (являющийся участником организованных торгов) осуществляет приобретение Биржевых облигаций самостоятельно.

В случае, если владелец Биржевых облигаций не является участником организованных торгов Биржи, он должен заключить соответствующий договор с любым участником организованных торгов, и дать ему поручение на продажу Биржевых облигаций Эмитенту (далее – «Агент по продаже»). Владелец Биржевых облигаций, являющийся участником организованных торгов, вправе действовать самостоятельно.

В течение Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению (далее – Период сбора заявок) владелец Биржевых облигаций самостоятельно или через Агента по продаже вправе подать заявку в адрес Эмитента (являющегося участником организованных торгов) или Агента по приобретению с указанием даты активации такой заявки. Порядок подачи заявок устанавливается Эмитентом по согласованию с Биржей.

Датой активации адресных заявок на продажу Биржевых облигаций является Дата приобретения по требованию владельцев, определяемая в соответствии с Программой.

Заявка на продажу Биржевых облигаций должна содержать следующие значимые условия:

- цена приобретения (установленная в соответствии с Программой);

- количество Биржевых облигаций, приобретения которых требует их владелец;

- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами;

- Дата активации (как она определена выше);

- прочие параметры в соответствии с Правилами Биржи.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.

По окончании Периода сбора заявок владельцы Биржевых облигаций (являющиеся участниками организованных торгов) или Агент по продаже не могут изменить или снять поданные ими заявки.

Биржа после окончания Периода сбора заявок составляет сводный реестр заявок на продажу Биржевых облигаций (далее - «Сводный реестр заявок») и передает его Эмитенту (в случае, если Эмитент является участником организованных торгов) или Агенту по приобретению. Агент по приобретению (в случае его назначения) обеспечивает Эмитенту доступ к информации, содержащейся в Сводном реестре заявок. Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество Биржевых облигаций, приобретения которых требует их владелец, дату и время поступления заявки, номер заявки, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

Обязательным для владельцев Биржевых облигаций, направивших заявки на продажу Биржевых облигаций самостоятельно или через Агента по продаже, является предварительное резервирование (до Даты активации) необходимого количества Биржевых облигаций, приобретения которых требует их владелец, в депозитарии, осуществляющем учет прав на Биржевые облигации.

Процедура контроля обеспечения по заявке, поданной в Период сбора заявок, осуществляется в момент активации такой заявки. В случае, если заявка не проходит проверку обеспечения, данная заявка снимается Биржей.

Заключение сделки по приобретению Биржевых облигаций на основании заявки, поданной в Период сбора заявок, осуществляется в Дату приобретения по требованию владельцев.

Эмитент (в случае, если Эмитент является участником организованных торгов) самостоятельно или через Агента по приобретению в Дату приобретения по требованию владельцев в течение периода времени, согласованного с Биржей, обязуется подать встречные адресные заявки к заявкам владельцев Биржевых облигаций (выставленных владельцем Биржевых облигаций или Агентом по продаже), прошедшим процедуру активации.

порядок раскрытия (предоставления) информации о порядке и условиях приобретения облигаций их эмитентом, а также об итогах приобретения облигаций их эмитентом:

1) Информация обо всех существенных условиях приобретения Биржевых облигаций по требованиям их владельцев раскрывается Эмитентом путем публикации текста зарегистрированной Программы биржевых облигаций и текста зарегистрированного Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет в срок не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

2) Информация о назначении Эмитентом Агента по приобретению и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты заключения договора, на основании которого Эмитентом привлекается организация, оказывающая ему услуги посредника при исполнении обязательств по Биржевым облигациям, а если такой договор вступает в силу не с даты его заключения - с даты вступления его в силу:

- в Ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет – не позднее 2 (Двух) дней.

3) Информация об исполнении Эмитентом обязательств по приобретению Биржевых облигаций (в том числе о количестве приобретенных Биржевых облигаций) раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты приобретения (даты окончания установленного срока приобретения) Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

иные сведения:

Вне зависимости от вышеизложенного, владелец Биржевых облигаций вправе в течение Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению предъявлять требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций путем дачи соответствующих указаний (инструкций) депозитарию, который осуществляет учет его прав на Биржевые облигации. В этом случае указание (инструкция) дается в соответствии со статьей 8.9 Закона о рынке ценных бумаг, а владелец не вправе распоряжаться Биржевыми облигациями, предъявленными для приобретения, в том числе передавать их в залог либо обременять другими способами, о чем НРД и номинальный держатель без поручения владельца вносят запись об установлении этого ограничения по счету, на котором учитываются его права на Биржевые облигации.

Биржевые облигации приобретаются по установленной цене приобретения в Дату приобретения по требованию владельцев на внебиржевом рынке путем перевода Биржевых облигаций в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, с учетом правил, установленных НРД для взаимодействия при приобретении и для перевода Эмитентом денежных средств в НРД во исполнение обязательств по заявленным, в порядке предусмотренном статьей 17.3 Закона о рынке ценных бумаг, требованиям о приобретении.

2) Приобретение эмитентом облигаций по соглашению с их владельцами:

Эмитент имеет право приобретать Биржевые облигации путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента, публикуемых на странице в Сети Интернет и/или в Ленте новостей.

Порядок и условия приобретения облигаций их эмитентом, в том числе:

порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций:

Решение о приобретении Биржевых облигаций, в том числе на основании публичных безотзывных оферт, принимается Эмитентом с учетом положений Программы. При принятии указанного решения должны быть установлены условия, порядок и сроки приобретения Биржевых облигаций.

Возможно неоднократное принятие решений о приобретении Биржевых облигаций.

срок (порядок определения срока), в течение которого эмитентом может быть принято решение о приобретении размещенных им облигаций, и порядок направления предложения о приобретении облигаций, если приобретение облигаций эмитентом осуществляется по соглашению с их владельцами:

Эмитент может принять решение о приобретении размещенных им Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами в течение всего срока обращения Биржевых облигаций.

Предложение о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами направляется Эмитентом владельцам Биржевых облигаций путем публикации сообщения о принятом решении о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с владельцами Биржевых облигаций в Ленте новостей и/или на Странице в сети Интернет.

В случае принятия владельцами Биржевых облигаций предложения Эмитента об их приобретении в отношении большего количества Биржевых облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Биржевые облигации у владельцев пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целого количества Биржевых облигаций.

В связи с этим владелец Биржевых облигаций, подавший или по поручению которого подано требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций соглашается с тем, что его требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций может быть акцептовано полностью или в части.

Решение уполномоченного органа управления Эмитента о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с владельцами Биржевых облигаций должно содержать:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Биржевых облигаций;

- серию, регистрационный номер и дату регистрации выпуска Биржевых облигаций;

- количество приобретаемых Биржевых облигаций;

- порядок и срок заявления владельцами требований к Эмитенту о приобретении принадлежащих им Биржевых облигаций на установленных в решении о приобретении Биржевых облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Биржевых облигаций условиях, и который не может быть менее 5 (Пяти) рабочих дней;

- дату начала приобретения Эмитентом Биржевых облигаций;

- дату окончания приобретения Биржевых облигаций;

- цену приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения;

- порядок и условия приобретения Биржевых облигаций (включая валюту, в которой будет осуществляться приобретение Биржевых облигаций);

- срок оплаты приобретаемых Биржевых облигаций;

- полное и сокращенное фирменные наименования Агента по приобретению, его место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо), сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг (в случае, если Эмитент действует с привлечением Агента по приобретению).

срок (порядок определения срока) приобретения облигаций их эмитентом:

Биржевые облигации приобретаются в Дату (даты) приобретения Биржевых облигаций, определенную (определенные) соответствующим решением о приобретении Биржевых облигаций (далее – «Дата приобретения по соглашению с владельцами»).

цена (порядок определения цены) приобретения облигаций их эмитентом:

Цена приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, определяется соответствующим решением о приобретении Биржевых облигаций.

порядок реализации лицами, осуществляющими права по ценным бумагам, права требовать приобретения облигаций:

Лицо, осуществляющее права по Биржевым облигациям, реализует право требовать приобретения принадлежащих ему Биржевых облигаций по правилам, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Порядок и срок заявления владельцами требований к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций определяются соответствующим решением о приобретении Биржевых облигаций в зависимости от установленного порядка приобретения.

порядок и условия приобретения облигаций их эмитентом:

Порядок и условия приобретения Биржевых облигаций их Эмитентом определяются соответствующим решением о приобретении Биржевых облигаций.

Эмитент вправе действовать самостоятельно (в случае, если Эмитент является участником организованных торгов) или с привлечением Агента по приобретению.

Не позднее чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцами может быть предъявлено требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций, Эмитент может принять решение о назначении или о смене лица, которое будет исполнять функции Агента по приобретению.

Порядок раскрытия информации о назначении или о смене лица, которое будет исполнять функции Агента по приобретению, приведен в п. 7.1. Программы.

Если за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцами может быть предъявлено требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций, Эмитент (являющийся участником организованных торгов) не назначил Агента по приобретению и (или) не раскрыл информацию об этом, то считается, что Эмитент осуществляет приобретение Биржевых облигаций самостоятельно.

порядок раскрытия (предоставления) информации о порядке и условиях приобретения облигаций их эмитентом, а также об итогах приобретения облигаций их эмитентом:

1) Не позднее чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцами может быть заявлено требование к Эмитенту о приобретении принадлежащих им Биржевых облигаций, Эмитент обязан уведомить представителя владельцев Биржевых облигаций (в случае его назначения), а также раскрыть информацию о таком приобретении или уведомить о таком приобретении всех владельцев приобретаемых Биржевых облигаций.

В случае принятия Эмитентом решения о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами), в том числе на основании публичных безотзывных оферт, информация о таком приобретении раскрывается Эмитентом не позднее чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока заявления требований к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций и в следующие сроки с даты составления протокола заседания уполномоченного органа управления Эмитента, на котором Эмитентом принято решение о приобретении Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на странице в Сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Данное сообщение включает в себя следующую информацию:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Биржевых облигаций;

- регистрационный номер выпуска Биржевых облигаций;

- количество приобретаемых Биржевых облигаций;

- порядок и срок заявления владельцами требований к Эмитенту о приобретении принадлежащих им Биржевых облигаций на установленных в решении о приобретении Биржевых облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Биржевых облигаций условиях, и который не может быть менее 5 (Пяти) рабочих дней;

- дату начала приобретения Эмитентом Биржевых облигаций;

- дату окончания приобретения Биржевых облигаций;

- цену приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения;

- порядок и условия приобретения Биржевых облигаций (включая валюту, в которой будет осуществляться приобретение Биржевых облигаций);

- срок оплаты приобретаемых Биржевых облигаций;

- полное и сокращенное фирменные наименования Агента по приобретению, его место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо), сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг (в случае, если Эмитент действует с привлечением Агента по приобретению).

2) Информация об исполнении Эмитентом обязательств по приобретению Биржевых облигаций (в том числе о количестве приобретенных Биржевых облигаций) раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты приобретения (даты окончания установленного срока приобретения) Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на Странице в Сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

8.11. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг

На дату утверждения Программы у Эмитента отсутствует обязанность по раскрытию информации в форме отчета эмитента и сообщений о существенных фактах

В случае регистрации Проспекта Эмитент обязан осуществлять раскрытие информации на рынке ценных бумаг в соответствии с пунктом 4 статьи 30 Закона о рынке ценных бумаг после начала размещения Биржевых облигаций.

Эмитент обязуется осуществлять раскрытие информации на каждом этапе эмиссии ценных бумаг в порядке, установленном Федеральным законом «О рынке ценных бумаг», нормативными актами в сфере финансовых рынков, а также правилами Организатора торговли, устанавливающими порядок допуска Биржевых облигаций к торгам, и в порядке и сроки, предусмотренные Программой и Проспектом.

Эмитент раскрывает информацию о выпуске Биржевых облигаций в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

Порядок раскрытия информации об условиях размещения Биржевых облигаций, о процентных ставках, досрочном погашении, о приобретении Биржевых облигаций и изменении условий обеспечения исполнения обязательств по Биржевым облигациям указан в п.8.8, п. 8.10, п. 8.12 и 8.19 Проспекта.

В случае, если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию, в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными актами в сфере финансовых рынков установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Программой и Проспектом, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными актами в сфере финансовых рынков, действующими на момент наступления события.

Для раскрытия информации на странице в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» Эмитент использует страницу в сети Интернет, предоставляемую одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг, адрес такой страницы: http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=38241 (ранее и далее – «страница в сети Интернет»).

8.12. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска (дополнительного выпуска)

Предусмотрено предоставление обеспечения исполнения обязательств по Биржевым облигациям в форме поручительства.

8.12.1. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение исполнения обязательств по облигациям

Поручителем является:
полное фирменное наименование: ***Группа «ВИС» (Акционерное общество)***
сокращенное фирменное наименование: ***Группа «ВИС» (АО)***
место нахождения: ***Россия, город Москва***
дата государственной регистрации: ***14.12.2016***
ИНН: ***7728355650***
ОГРН: ***5167746444674***
адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрывается информация о лице, предоставляющем обеспечение по облигациям: ***https://www.vis-group.ru/***

На дату утверждения Проспекта у Поручителя отсутствует обязанность раскрывать информацию о его финансово-хозяйственной деятельности.

Иные сведения о Поручителе указаны в Приложении № 6 к Проспекту.

8.12.2. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям

Предусмотрено предоставление обеспечения исполнения обязательств по Биржевым облигациям в форме поручительства.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом своих обязательств по Биржевым облигациям, владельцы Биржевых облигаций или уполномоченные ими лица (в том числе номинальные держатели Биржевых облигаций) имеют право обратиться с требованием об исполнении обязательств по Биржевым облигациям к лицу, предоставившему обеспечение по Биржевым облигациям Выпуска в соответствии с условиями предоставления обеспечения исполнения обязательств по Биржевым облигациям в форме поручительства, в порядке, предусмотренном п. 8 Программы и Решением о выпуске.

Биржевая облигация предоставляет ее владельцу все права, возникающие из предоставленного обеспечения в соответствии с условиями обеспечения.

Лицо, предоставившее обеспечение (далее – Поручитель), и Эмитент несут перед владельцами Биржевых облигаций солидарную ответственность за неисполнение и/или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям.

С переходом прав на Биржевую облигацию к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения.

Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на Биржевую облигацию, является недействительной.

В случае невозможности получения владельцами Биржевых облигаций, обеспеченных поручительством, удовлетворения требований по принадлежащим им Биржевым облигациям, предъявленных Эмитенту и (или) Поручителю, владельцы Биржевых облигаций вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту и (или) Поручителю.

В случае изменения условий обеспечения исполнения обязательств по Биржевым облигациям по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Биржевых облигаций, в том числе в связи с реорганизацией, ликвидацией или банкротством лица, предоставившего обеспечение, Эмитент публикует информацию об этом в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах - в форме сообщения о существенном факте в соответствии с нормативными актами в сфере финансовых рынков в следующие сроки с даты возникновения события или с даты, в которую Эмитент узнал или должен был узнать о возникновении такого события:

– в Ленте новостей – не позднее 1 (Одного) календарного дня;

– на Странице в сети Интернет – не позднее 2 (Двух) календарных дней.

При этом публикация на Странице в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей.

Иные условия обеспечения по Биржевым облигациям в форме поручительства по Биржевым облигациям указаны в п. 8.2 Программы и п. 8.12.2.2 Проспекта.

8.12.2.1. Условия залога (залогового обеспечения), которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям

Не применимо. Биржевые облигации не являются облигациями с залоговым обеспечением.

8.12.2.2. Условия поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по облигациям

размер (сумма) предоставляемого поручительства или порядок его определения: ***не менее суммы номинальной стоимости Биржевых облигаций и совокупного купонного дохода по каждому Выпуску Биржевых облигаций в рамках Программы.***

Размер (сумма) предоставляемого поручительства или порядок его определения по каждому Выпуску будет указана в соответствующем Решении о выпуске.

объем требований владельцев облигаций, обеспечиваемых поручительством (указываются обязательства по облигациям, исполнение которых обеспечивается предоставляемым поручительством): ***Поручитель обязуется исполнить обязательства Эмитента в сумме предоставляемого поручительства в части, в которой Эмитент не исполнил или ненадлежащим образом исполнил свои обязательства перед владельцами Биржевых облигаций.***

порядок предъявления требований к поручителю в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения эмитентом обязательств перед владельцами облигаций:

Положения настоящего пункта Проспекта являются предложением Поручителя заключить договор поручительства на изложенных ниже условиях:

ОФЕРТА на заключение договора поручительства для целей выпуска Биржевых облигаций (далее – Оферта)

Группа «ВИС» (АО), место нахождения: Россия, город Москва, ИНН: 7728355650, ОГРН: 5167746444674, именуемое в дальнейшем «Поручитель», настоящим объявляют оферту на нижеследующих условиях:

1. Термины и определения

1.1. НРД – Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий», осуществляющая централизованный учет прав на Биржевые облигации Эмитента.

1.2. Биржевые облигации – биржевые облигации ООО «ВИС ФИНАНС» с обеспечением бездокументарные процентные неконвертируемые с централизованным учетом прав, размещаемые в рамках Программы биржевых облигаций серии 001Р (далее – Программа). Информация о серии Биржевых облигаций будет указана в Решении о выпуске.

1.3. Объем Неисполненных Обязательств – объем, в котором Эмитент не исполнил или ненадлежащим образом исполнил обязательства Эмитента.

1.4. Обязательства Эмитента – обязательства Эмитента перед владельцами Биржевых облигаций, определенные пунктом 3.1 настоящей Оферты.

1.5. Предельная Сумма – размер предоставляемого поручительства, который будет указан в соответствующем Решении о выпуске.

1.6. Событие Неисполнения Обязательств – любой из случаев, указанных в пунктах 3.2.1–3.2.7 настоящей Оферты.

1.7. Срок Исполнения Обязательств Эмитента – любой из установленных в Программе и Решении о выпуске сроков исполнения Обязательств Эмитента по погашению, досрочному погашению или приобретению Биржевых облигаций и выплате купонного дохода, а также любой из установленных в соответствии с действующим законодательством РФ сроков исполнения Обязательств Эмитента по выплате номинальной стоимости Биржевых облигаций и выплате купонного дохода в случае принятия органами управления Эмитента или государственными органами власти РФ решений о ликвидации или банкротстве Эмитента, в случае принятия органами управления Эмитента решения о реорганизации, а также по выплате средств инвестирования в Биржевые облигаций в случае признания выпуска Биржевых облигаций недействительным.

1.8. Требование об Исполнении Обязательств – требование владельца Биржевых облигаций к Поручителю, соответствующее условиям пунктов 3.2–3.3 настоящей Оферты.

1.9. Эмитент – Общество с ограниченной ответственностью «ВИС ФИНАНС», ООО «ВИС ФИНАНС» (ОГРН 1194704013350).

1.10. Эмиссионные Документы – Программа, Решение о выпуске и Документ, содержащий условия размещения Биржевых облигаций.

2. Предмет и характер Оферты. Условия ее акцепта

2.1. Настоящей Офертой Поручитель предлагает любому лицу, имеющему намерение приобрести Биржевые облигации, заключить договор с Поручителем о предоставлении Поручителем в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом/Учредительными документами Поручителя и условиями Оферты обеспечения в виде поручительства для целей выпуска Биржевых облигаций.

2.2. Оферта является публичной и выражает волю Поручителя заключить договор поручительства на указанных в Оферте условиях с любым приобретателем Биржевых облигаций.

2.3. Оферта является безотзывной, то есть не может быть отозвана в течение срока, установленного для акцепта Оферты.

2.4. Все условия Оферты подлежат включению в полном объеме в Программу Эмитента. Оферта считается полученной адресатом в момент обеспечения Эмитентом всем потенциальным приобретателям Биржевых облигаций возможности доступа к информации о выпуске Биржевых облигаций, содержащейся в Эмиссионных Документах Эмитента и подлежащей раскрытию в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» и иными нормативными актами, регулирующими порядок раскрытия информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг.

2.5 Акцепт Оферты может быть совершен только путем приобретения одной или нескольких Биржевых облигаций в порядке, на условиях и в сроки, определенных Эмиссионными Документами Эмитента. Приобретение Биржевых облигаций означает заключение приобретателем Биржевых облигаций с Поручителем договора поручительства, по которому Поручитель обязуется перед владельцем Биржевых облигаций отвечать за исполнение Эмитентом его обязательств перед владельцем Биржевых облигаций на условиях, установленных Офертой. Договор поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по Биржевым облигациям, считается заключенным с момента приобретения Биржевых облигаций первым владельцем в порядке и на условиях, предусмотренных Эмиссионными Документами, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной. С переходом прав на Биржевую облигацию к ее приобретателю переходят все права по указанному договору поручительства, вытекающие из такого поручительства. Передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на Биржевую облигацию является недействительной.

3. Обязательства Поручителя. Порядок и условия их исполнения

3.1. Поручитель обязуется отвечать за неисполнение и/или ненадлежащее исполнение Эмитентом обязательств по выплате владельцам Биржевых облигаций их номинальной стоимости (основной суммы долга), в том числе в случае досрочного (частичного досрочного) погашения (далее и ранее совокупно – досрочное погашение) или приобретения Биржевых облигаций и выплате причитающихся процентов (купонного дохода) на следующих условиях:

поручитель несет ответственность перед владельцами Биржевых облигаций в размере, не превышающем Предельную Сумму, а в случае недостаточности Предельной Суммы для удовлетворения всех требований владельцев Биржевых облигаций, предъявленных ими Поручителю в порядке, установленном Офертой, Поручитель распределяет Предельную Сумму между всеми владельцами Биржевых облигаций пропорционально предъявленным ими требованиям;

сумма произведенного Поручителем в порядке, установленном Офертой, платежа, недостаточная для полного удовлетворения всех требований владельцев Биржевых облигаций, предъявленных ими Поручителю в соответствии с условиями Оферты, при отсутствии иного соглашения погашает прежде всего основную сумму долга, а в оставшейся части – причитающиеся проценты (купонный доход).

3.2. Поручитель обязуется отвечать за исполнение Эмитентом Обязательств Эмитента только после того, как будет установлено, что Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента, и только в той части, в которой Эмитент не исполнил Обязательства Эмитента (солидарная ответственность).

Объем Неисполненных Обязательств определяется Поручителем на основании полученных от владельцев Биржевых облигаций Требований об Исполнении Обязательств, оформленных в соответствии с п. 3.3 настоящей Оферты.

Факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом Обязательств Эмитента считается установленным в следующих случаях:

3.2.1. Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме купонный доход (в случае, предусмотренных Эмиссионными Документами) в виде процентов к непогашенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций владельцам Биржевых облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами.

3.2.2. Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга при погашении Биржевых облигаций в сроки, определенные Эмиссионными Документами, владельцам Биржевых облигаций.

3.2.3. Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга и/или купонный (накопленный купонный) доход (в случаях, предусмотренных Эмиссионными Документами) при досрочном погашении Биржевых облигаций в случаях, предусмотренных Эмиссионными Документами, и в сроки, определенные Эмиссионными Документами.

3.2.4. Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга и/или накопленный купонный доход (в случаях, предусмотренных Эмиссионными Документами) при приобретении по требованию владельцев Биржевых облигаций в случаях, предусмотренных Эмиссионными Документами, и в сроки, определенные Эмиссионными Документами.

3.2.5. Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга и/или накопленный купонный доход (в случаях, предусмотренных Эмиссионными Документами) при досрочном

исполнении обязательств в результате принятия органами управления Эмитента или государственными органами власти РФ решений о ликвидации или банкротстве Эмитента.

3.2.6. Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга и/или накопленный купонный доход (в случаях, предусмотренных Эмиссионными Документами) при досрочном исполнении обязательств в случае принятия органами управления Эмитента решения о реорганизации.

3.2.7. Эмитент не выплатил или выплатил не в полном объеме основную сумму долга и/или накопленный купонный доход (в случаях, предусмотренных Эмиссионными Документами) при досрочном исполнении обязательств в случае признания выпуска Биржевых облигаций недействительным.

3.3. Требование об Исполнении Обязательств должно соответствовать следующим условиям:

3.3.1. Требование об Исполнении Обязательств должно быть предъявлено к Поручителю в письменной форме на русском языке. Если в качестве владельца выступает юридическое лицо, указанное требование подписывается его руководителем и главным бухгалтером и скрепляется печатью владельца. Если в качестве владельца выступает физическое лицо, подлинность подписи владельцана требовании подлежит нотариальному удостоверению. Документы, выданные за пределами РФ, должны представляться легализованными или с проставлением на них апостиля в установленном порядке, с их нотариально заверенным переводом на русский язык.

3.3.2. В Требовании об Исполнении Обязательств должны быть указаны:

(а) регистрационные признаки Биржевых облигаций (форма, серия, тип, регистрационный номер Выпуска и дата его регистрации) и количество Биржевых облигаций, принадлежащих соответствующему владельцу Биржевых облигаций;

(б) сумма неисполненных или ненадлежаще исполненных обязательств Эмитента перед владельцем Биржевых облигаций, которая причитается и не была уплачена Эмитентом;

(в) полное наименование (Ф.И.О. – для физического лица) владельца Биржевых облигаций и лица, уполномоченного владельцем Биржевых облигаций получать выплаты по Биржевым облигациям (в случае назначения такового);

(г) место нахождения и адрес для направления почтовой корреспонденции (место жительства для физического лица), контактные телефоны владельца Биржевых облигаций и лица, уполномоченного владельцем Биржевых облигаций получать выплаты по Биржевым облигациям (в случае назначения такового);

(д) в случае если Требование об Исполнении обязательств содержит информацию, предусмотренную пунктами б), в), д), ё) п. 3.3.3 Оферты, в Требовании указываются реквизиты счета депо, открытого в НРД владельцу или его номинальному держателю, необходимые для перевода Биржевых облигаций по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам, по правилам, установленным НРД;

(е) реквизиты банковского счета владельца Биржевых облигаций или лица, уполномоченного получать выплаты по Биржевым облигациям (в случае назначения такового) в расчетной кредитной организации (в случае если Требование об Исполнении обязательств содержит информацию, предусмотренную пунктами б), в), д), ё) п. 3.3.3 Оферты, реквизиты банковского счета указываются по правилам НРД для переводов ценных бумаг по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам) и иные данные, необходимые для осуществления перевода денежных средств (наименование для юридического лица или фамилия, имя, отчество для физического лица; адрес местонахождения (места жительства); ИНН (при наличии); для физических лиц – серия и номер документа, удостоверяющего личность, дата выдачи и наименование органа, выдавшего данный документ, для юридических лиц – коды ОКПО и ОКВЭД (для банковских организаций – БИК);

(ё) налоговый статус лица, уполномоченного получать выплаты по Биржевым облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством, нерезидент без постоянного представительства), указание страны, в которой данное лицо является налоговым резидентом.

3.3.3. В Требовании об Исполнении Обязательств должно быть указано, что Эмитент не исполнил и/или ненадлежащим образом исполнил:

а) обязательства по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям, определенного в соответствии с Эмиссионными Документами /обязательства по выплате соответствующей части номинальной стоимости Биржевых облигаций, определенного в соответствии с Эмиссионными Документами;

б) обязательства по выплате непогашенной части номинальной стоимости и/или купонного (накопленного купонного) дохода выпущенных Биржевых облигаций при их погашении, досрочном погашении или приобретении, определенной в соответствии с Эмиссионными Документами;

в) обязательства по досрочной выплате непогашенной части номинальной стоимости по Биржевым облигациям, которые возникли в результате принятия органами управления Эмитента или государственными органами власти РФ решений о ликвидации или банкротстве Эмитента;

г) обязательства по досрочной выплате накопленного купонного дохода за соответствующий период по Биржевым облигациям, которые возникли в результате принятия органами управления Эмитента или государственными органами власти РФ решений о ликвидации или банкротстве Эмитента;

д) обязательства по досрочной выплате непогашенной части номинальной стоимости по Биржевым облигациям, которые возникли в случае принятия органами управления Эмитента решения о реорганизации;

е) обязательства по досрочной выплате накопленного купонного дохода за соответствующий период по Биржевым облигациям, которые возникли в случае принятия органами управления Эмитента решения о реорганизации;

ё) обязательства по досрочной выплате непогашенной части номинальной стоимости по Биржевым облигациям, которые возникли в случае признания выпуска Биржевых облигаций недействительным;

ж) обязательства по досрочной выплате накопленного купонного дохода за соответствующий период по Биржевым облигациям, которые возникли в случае признания выпуска Биржевых облигаций недействительным.

3.3.4. Требования об Исполнении Обязательств могут быть представлены владельцами Биржевых облигаций непосредственно Поручителю не позднее срока окончания действия поручительства, указанного в пунктах 4.2 и 4.4 настоящей Оферты. Датой предъявления Требования считается дата получения Требования Поручителем, доставленного в порядке, установленном пунктом 3.3.6 настоящей Оферты.

3.3.5. К Требованию об Исполнении Обязательств должны быть приложены:

подтверждающая права владельца Биржевых облигаций на его Биржевые облигации выписка со счета депо в НРД или иных депозитариях, осуществляющих учет прав на Биржевые облигации, за исключением НРД (при предъявлении Требования о выплате купонного дохода по Биржевым облигациям, определенного в соответствии с Эмиссионными Документами/соответствующей части номинальной стоимости Биржевых облигаций, – выписка по состоянию на конец операционного дня соответствующего депозитария (в котором осуществляется учет и удостоверение прав на Биржевые облигаций владельца), предшествующего дате, которая определена в соответствии с Эмиссионными Документами и в которую обязанность Эмитента по выплате соответствующего купонного дохода/соответствующей части номинальной стоимости должна была быть исполнена Эмитентом; при предъявлении Требования о погашении Биржевых облигаций – выписка на дату предоставления Требования);

в случае предъявления требования уполномоченным лицом владельца – оформленные в соответствии с нормативными правовыми актами РФ документы, подтверждающие полномочия лица, предъявившего требование от имени владельца;

для владельца – юридического лица дополнительно нотариально заверенные копии учредительных документов, и документов, подтверждающих полномочия лица, подписавшего требование;

Поручитель также принимает от соответствующих лиц любые документы, подтверждающие в соответствии с применимым законодательством налоговый статус, а также наличие у тех или иных владельцев Биржевых облигаций налоговых льгот, в случае их представления непосредственно Поручителю. Налоговая льгота означает любую налоговую льготу или иное основание, подтвержденное в порядке, установленном законодательством РФ, позволяющее не производить при осуществлении платежей по Биржевым облигациям удержание налогов полностью или частично. Документы, выданные за пределами Российской Федерации, должны быть надлежащим образом легализованы (либо на них должен быть проставлен апостиль) и сопровождаться нотариально заверенным переводом на русский язык.

3.3.6. Требование об Исполнении Обязательств представляется лично, либо нарочным с проставлением в обоих случаях отметки Поручителя о его получении, либо заказным письмом с уведомлением о вручении по адресу: 121096, г. Москва, ул. Василисы Кожиной, д. 1, к. 1, (Секция 5).

3.4. Поручитель рассматривает Требование об Исполнении Обязательств и приложенные к нему документы и осуществляет проверку содержащихся в них сведений в течение 14 (Четырнадцати) рабочих дней со дня предъявления Требования об исполнении обязательств, установленного пунктом 3.3.4 Оферты. При этом Поручитель вправе выдвигать против Требования об Исполнении Обязательств любые возражения, которые мог бы представить Эмитент, и не теряет право на эти возражения даже в том случае, если Эмитент от них отказался или признал свой долг.

3.5. Поручителем не рассматриваются Требования об Исполнении Обязательств, предъявленные Поручителю по истечению срока действия поручительства.

3.6. Поручитель не позднее чем в 5 (Пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения Требования об Исполнении Обязательств письменно уведомляет о принятом решении: об удовлетворении либо отказе в удовлетворении (с указанием оснований) Требования об Исполнении Обязательств владельца Биржевых облигаций или уполномоченного им лица.

3.7. В случае принятия решения об удовлетворении Требования об Исполнении Обязательств, содержащего информацию, предусмотренную пунктами б), в), д), ё) п. 3.3.3 Оферты:

перевод Биржевых облигаций со счета депо, открытого в НРД владельцу Биржевых облигаций или его номинальному держателю на счет депо, открытый в НРД Поручителю или его номинальному держателю, осуществляется по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам по правилам, установленным НРД. Для осуществления указанного перевода Поручитель направляет владельцу Биржевых облигаций или уполномоченному им лицу Уведомление об удовлетворении Требования об Исполнении Обязательств и указывает в нем реквизиты, необходимые для заполнения поручения депо по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам;

Поручитель или его номинальный держатель не позднее 10 (Десятого) рабочего дня с даты истечения срока рассмотрения Требования об исполнении обязательств подает в НРД встречное поручение депо на перевод Биржевых облигаций (по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам) со счета депо, открытого в НРД владельцу Биржевых облигаций или его номинальному держателю, на свой счет депо в НРД, в соответствии с реквизитами, указанными в

Требовании об Исполнении Обязательств, а также подает в НРД поручение на перевод денежных средств со своего банковского счета на банковский счет владельца Биржевых облигаций или уполномоченного им лица, реквизиты которого указаны в соответствующем Требовании об Исполнении Обязательств;

владелец Биржевых облигаций или уполномоченное им лицо обязаны в течение 3 (Трех) дней с даты получения Уведомления об удовлетворении указанного Требования об Исполнении обязательств подать в НРД поручение по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам, на перевод Биржевых облигаций со счета депо в НРД, открытого владельцу Биржевых облигаций или его номинальному держателю, на счет депо в НРД, открытый Поручителю или его номинальному держателю в соответствии с реквизитами, указанными в Уведомлении об удовлетворении Требования об Исполнении Обязательств;

в поручениях депо на перевод ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам и в платежном поручении на перевод денежных средств стороны должны указать одинаковую дату исполнения.

3.8. В случае принятия решения об удовлетворении Поручителем Требования об Исполнении Обязательств, указанных в пункте 3.2. Оферты, не содержащего информацию, предусмотренную пунктами б), в), д), ё) п. 3.3.3 Оферты, Поручитель не позднее 10 (Десяти) рабочих дней с даты истечения срока рассмотрения Требования об Исполнении Обязательств осуществляет перевод денежных средств на банковский счет владельца Биржевых облигаций или уполномоченного им лица, реквизиты которого указаны в Требовании об Исполнении Обязательств.

4. Срок действия поручительства

4.1. Предусмотренное Офертой поручительство Поручителя вступает в силу с момента заключения приобретателем Биржевых облигаций договора поручительства с Поручителем в соответствии с пунктом 2.5 Оферты.

4.2. Предусмотренное Офертой поручительство прекращается:

4.2.1. В случае прекращения Обязательств Эмитента. При этом в случае осуществления выплат по Биржевым облигациям владельцу Биржевых облигаций в полном объеме настоящая Оферта прекращает свое действие в отношении такого владельца, оставаясь действительной в отношении других владельцев Биржевых облигаций.

4.2.2. По иным основаниям, установленным законодательством Российской Федерации.

4.3. В случае если обеспеченное поручительством Обязательство Эмитента было изменено без согласия Поручителя, что повлекло за собой увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для Поручителя, Поручитель отвечает на прежних условиях.

4.4. Срок действия поручительства – один год со дня наступления Срока Исполнения Обязательств Эмитента по Биржевым облигациям Выпуска.

5. Прочие условия

5.1. Все вопросы отношений Поручителя и владельцев Биржевых облигаций, касающиеся Биржевых облигаций и не урегулированные Офертой, регулируются Эмиссионными Документами, понимаются и толкуются в соответствии с ними и законодательством Российской Федерации.

5.2. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязательств по Оферте Поручитель и Эмитент несут солидарную ответственность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

5.3. В случае невозможности получения владельцами Биржевых облигаций, обеспеченных поручительством, удовлетворения требований по принадлежащим им Биржевым облигациям, предъявленных Эмитенту и/или Поручителю, владельцы Биржевых облигаций вправе обратиться в суд или в арбитражный суд с иском к Эмитенту и(или) Поручителю.

При этом в порядке подведомственности, установленной законодательством Российской Федерации, физические лица могут обратиться с иском к Эмитенту и/или Поручителю в суд общей юрисдикции, юридические лица и индивидуальные предприниматели – владельцы Биржевых облигаций могут обратиться с иском к Эмитенту и/или Поручителю в арбитражный суд города Москвы.

6. Адреса, реквизиты и подписи Поручителя:
Группа «ВИС» (Акционерное общество)
место нахождения: Россия, город Москва
дата государственной регистрации: 14.12.2016
ИНН: 7728355650; ОГРН: 5167746444674

иные условия поручительства:

Договор поручительства, которым обеспечивается исполнение обязательств по Биржевым облигациям, считается заключенным с момента возникновения у их первого владельца прав на такие Биржевые облигации, при этом письменная форма договора поручительства считается соблюденной.

Оферта о предоставлении обеспечения в виде поручительства для целей выпуска Биржевых облигаций (ранее и далее – Оферта) является публичной, адресована всем потенциальным приобретателям Биржевых облигаций и выражает волю Поручителя заключить договор о предоставлении поручительства для целей

выпуска Биржевых облигаций с любым лицом, акцептовавшим Оферту (Договор поручительства). Оферта является безотзывной, т.е. не может быть отозвана в течение срока, установленного для акцепта Оферты.

В случае изменения условий обеспечения исполнения обязательств по Биржевым облигациям по причинам, не зависящим от Эмитента или владельцев Биржевых облигаций, в том числе в связи с реорганизацией, ликвидацией или банкротством лица, предоставившего обеспечение, Эмитент публикует информацию об этом в форме сообщения, а в случае, если Эмитент обязан раскрывать информацию в форме сообщений о существенных фактах - в форме сообщения о существенном факте в соответствии с законодательством Российской Федерации в следующие сроки с даты возникновения события или с даты, в которую Эмитент узнал или должен был узнать о возникновении такого события:

– в Ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;

– на Странице в сети Интернет – не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация на странице в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей.

8.12.2.3. Условия банковской гарантии, которой обеспечивается исполнение обязательств по облигациям

Не применимо. Исполнения обязательств по Биржевым облигациям не обеспечивается банковской гарантией.

8.12.2.4. Условия государственной или муниципальной гарантии, которой обеспечивается исполнение обязательств по облигациям:

Не применимо. Способом предоставляемого обеспечения по Биржевым облигациям не является государственная или муниципальная гарантия.

8.12.3. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным покрытием

Неприменимо. Биржевые облигации не являются облигациями с ипотечным покрытием.

8.12.4. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с залоговым обеспечением денежными требованиями

Неприменимо. Биржевые облигации не являются облигациями с залоговым обеспечением денежными требованиями.

8.13. Сведения о представителе владельцев облигаций

По состоянию на дату утверждения Эмитентом Проспекта представитель владельцев Биржевых облигаций не определен.

Сведения о представителе владельцев Биржевых облигаций (в случае его назначения) будут указаны в Решении о выпуске.

8.14. Сведения об отнесении приобретения облигаций к категории инвестиций с повышенным риском

Не применяется.

8.15. Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках

Размещаемые Биржевые облигации не являются российскими депозитарными расписками.

8.16. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Указываются ограничения на приобретение и обращение размещаемых ценных бумаг, установленные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В случае размещения акций указываются ограничения, установленные акционерным обществом - эмитентом в соответствии с его уставом на максимальное количество акций, принадлежащих одному акционеру, или их номинальную стоимость. Отдельно указываются ограничения, предусмотренные уставом эмитента и законодательством Российской Федерации, для потенциальных приобретателей - нерезидентов, в том числе ограничения на размер доли участия иностранных лиц в уставном капитале эмитента.

В соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996г. №39-ФЗ и Федеральным законом «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг» от 05.03.1999г. №46-ФЗ:

1. Совершение сделок, влекущих за собой переход прав собственности на эмиссионные ценные бумаги (обращение эмиссионных ценных бумаг), допускается после регистрации их выпуска (дополнительного выпуска), если иное не предусмотрено Федеральным законом «О рынке ценных бумаг».

Переход прав на эмиссионные ценные бумаги, принадлежащие их первому владельцу, запрещается до их полной оплаты.

2. Публичное обращение эмиссионных ценных бумаг, в том числе их предложение неограниченному кругу лиц (включая использование рекламы), допускается, если иное не предусмотрено Федеральным законом «О рынке ценных бумаг», при одновременном соблюдении следующих условий:

1) регистрация проспекта ценных бумаг (проспекта эмиссии ценных бумаг, плана приватизации, зарегистрированного в качестве проспекта эмиссии ценных бумаг) либо допуск эмиссионных ценных бумаг, в отношении которых не осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг, к организованным торгам без их включения в котировальные списки;

2) раскрытие эмитентом информации в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг», а в случае допуска к организованным торгам эмиссионных ценных бумаг, в отношении которых не осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг, - в соответствии с требованиями организатора торговли.

3. На рынке ценных бумаг запрещаются публичное размещение и публичное обращение, реклама и предложение в любой иной форме неограниченному кругу лиц ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов, ценных бумаг, публичное размещение и (или) публичное обращение которых запрещено или не предусмотрено федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также документов, удостоверяющих денежные и иные обязательства, но при этом не являющихся ценными бумагами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4. Обращение Биржевых облигаций осуществляется в соответствии с условиями Программы, Решения о выпуске ценных бумаг и действующего законодательства Российской Федерации.

Уставом Эмитента и законодательством Российской Федерации не предусмотрены ограничения для потенциальных приобретателей - нерезидентов, в том числе ограничения на размер доли участия иностранных лиц в уставном капитале эмитента.

Биржевые облигации допускаются к публичному обращению на биржевом и внебиржевом рынках.

Нерезиденты могут приобретать Биржевые облигации в соответствии с действующим законодательством и нормативными актами Российской Федерации.

На биржевом рынке Биржевые облигации обращаются с изъятиями, установленными организаторами торговли на рынке ценных бумаг.

На внебиржевом рынке Биржевые облигации обращаются с учетом ограничений, установленных действующим законодательством Российской Федерации.

8.17. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента

У Эмитента отсутствуют ценные бумаги того же вида, что и размещаемые ценные бумаги, допущенные к организованным торгам.

8.18. Сведения об организаторах торговли, на которых предполагается размещение и (или) обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

В случае размещения ценных бумаг посредством подписки путем проведения торгов, организатором которых является биржа или иной организатор торговли, указывается на это обстоятельство.

Биржевые облигации размещаются посредством подписки путем проведения торгов, организатором которых является Публичное акционерное общество "Московская Биржа ММВБ-РТС" (ПАО Московская Биржа).

В случае если ценные бумаги выпуска, по отношению к которому размещаемые ценные бумаги являются дополнительным выпуском, допущены к организованным торгам на бирже или ином организаторе торговли, указывается на это обстоятельство.

Биржевые облигации в рамках Программы ранее не размещались.

В случае если эмитент предполагает обратиться к бирже или иному организатору торговли с заявлением (заявкой) о допуске размещаемых ценных бумаг к организованным торгам, указывается на это обстоятельство, а также приводится предполагаемый срок обращения эмитента с таким заявлением (заявкой).

Эмитент предполагает обратиться к ПАО Московская Биржа для допуска размещаемых ценных бумаг к организованным торгам.

Документы для допуска Биржевых облигаций к организованным торгам предполагается представить в ПАО Московская Биржа не позднее одного месяца с даты подписания Эмитентом Решения о выпуске биржевых облигаций.

По каждой бирже или иному организатору торговли, указанному в настоящем пункте, раскрываются:

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество "Московская Биржа ММВБ-РТС"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО Московская Биржа***

Место нахождения: ***Российская Федерация, г. Москва***

Номер лицензии биржи: ***077-001***
Дата выдачи: ***29.08.2013***
Срок действия: ***бессрочная***
Лицензирующий орган: ***ФСФР России***

Раскрываются иные сведения о биржах или иных организаторах торговли, на которых предполагается размещение и (или) обращение размещаемых ценных бумаг, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: ***иные сведения о ПАО Московская Биржа или других организаторах торговли, указываемые Эмитентом по собственному усмотрению, отсутствуют.***

8.19. Иные сведения о размещаемых ценных бумагах

Раскрываются иные сведения о размещаемых ценных бумагах, об условиях и о порядке их размещения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению.

1. Регистрация Программы сопровождается регистрацией Проспекта.

На дату утверждения Программы у Эмитента отсутствует обязанность по раскрытию информации в соответствии со статьей 30 Закона о рынке ценных бумаг.

2. Обращение Биржевых облигаций осуществляется в соответствии с условиями Программы, Решения о выпуске и действующего законодательства Российской Федерации.

Нерезиденты могут приобретать Биржевые облигации в соответствии с действующим законодательством и нормативными актами Российской Федерации.

Биржевые облигации допускаются к свободному обращению как на биржевом, так и на внебиржевом рынке.

На биржевом рынке Биржевые облигации обращаются с изъятиями, установленными организаторами торговли на рынке ценных бумаг.

На внебиржевом рынке Биржевые облигации обращаются с учетом ограничений, установленных действующим законодательством Российской Федерации.

3. Порядок расчета величины накопленного купонного дохода по Биржевой облигации в любой день между датой начала размещения и датой погашения выпуска (НКД) будет указан в Решении о выпуске.

4. В случае если на момент принятия Эмитентом решения о событиях на этапах эмиссии и обращения Биржевых облигаций и иных событиях, описанных в Программе и Проспекте, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, будет установлен иной порядок и сроки принятия Эмитентом решения об указанных событиях, нежели порядок и сроки, предусмотренные Программой и Проспектом, решения об указанных событиях будут приниматься Эмитентом в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации, действующим на момент принятия Эмитентом решения об указанных событиях.

В случае если на момент раскрытия информации о событиях на этапах эмиссии и обращения Биржевых облигаций и иных событиях, описанных в Программе и Проспекте, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации будет установлен иной порядок и сроки раскрытия информации об указанных событиях, нежели порядок и сроки, предусмотренные Программой и Проспектом, информация об указанных событиях будет раскрываться в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации, действующим на момент раскрытия информации об указанных событиях.

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а также нормативными актами в сфере финансовых рынков установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Программой и Проспектом, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными актами в сфере финансовых рынков, действующими на момент наступления события.

В случае, если на момент совершения определенных действий, связанных с досрочным погашением Биржевых облигаций/приобретением Биржевых облигаций/исполнением обязательств Эмитентом по Биржевым облигациям (выплата купона и/или погашение), законодательством Российской Федерации будут установлены условия, порядок и (или) правила (требования), отличные от тех, которые содержатся в Программе и Проспекте, досрочное погашение Биржевых облигаций/приобретение Биржевых облигаций/исполнение обязательств Эмитентом по Биржевым облигациям (выплата купона и/или погашение) будет осуществляться с учетом требований законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков, действующих на момент совершения соответствующих действий.

5. Сведения в отношении наименований, местонахождений, лицензий и других реквизитов обществ (организаций), указанных в Программе, Проспекте и Решении о выпуске, представлены в соответствии действующими на момент утверждения Программы, Проспекта и подписания Решения о выпуске, редакциями учредительных/уставных документов, и/или других соответствующих документов.

В случае изменения наименования, местонахождения, лицензий и других реквизитов обществ (организаций), указанных в Программе, Проспекте и Решении о выпуске, данную информацию следует читать с учетом соответствующих изменений.

6. В случае изменения действующего законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков после утверждения Программы, положения (требования, условия), закрепленные Программой, будут действовать с учетом изменившихся императивных требований законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков.

7. Депозитарий и депонент самостоятельно оценивают и несут риск того, что личный закон кредитной организации, в которой им открыт валютный банковский счет в валюте, в которой производятся расчеты по Биржевым облигациям, или личный закон кредитной организации, по корреспондентскому счету которой должны пройти выплаты доходов по Биржевым облигациям в денежной форме и иные причитающиеся владельцам таких ценных бумаг денежные выплаты, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать такой кредитной организации участвовать в переводе средств, предназначенных для указанных выплат по Биржевым облигациям.

Приобретатель Биржевых облигаций самостоятельно оценивает и несет риск того, что личный закон депозитария, в котором ему открыт счет депо, предназначенный для учета прав на Биржевые облигации или личный закон депозитария, по счету депо которого должна пройти транзакция Биржевых облигаций, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать данному депозитарию содействовать финансированию в Биржевые облигации Эмитента.

Приобретатель Биржевых облигаций самостоятельно оценивает и несет риск того, что его личный закон, запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами могут запрещать ему инвестировать денежные средства в Биржевые облигации или личный закон кредитной организации, в которой такое лицо открывает банковский счет или личный закон кредитной организации, по корреспондентскому счету которой должны пройти выплаты доходов по Биржевым облигациям в денежной форме и иные причитающиеся владельцу таких ценных бумаг денежные выплаты, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать таким кредитным организациям участвовать в переводе средств, предназначенных для указанных выплат по Биржевым облигациям.

8. Если погашение, досрочное погашение (частичное досрочное погашение) Биржевых облигаций, выплата купонного дохода по Биржевым облигациям производится в иностранной валюте, и вследствие введения запрета или иного ограничения, наложенного нормативным правовым актом, решением, предписанием или иным обязательным к исполнению документом Российской Федерации (ее уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе Банка России либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления), иностранного государства (его уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе центрального банка либо органа банковского надзора иностранного государства либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления) или международной (межгосударственной, межправительственной) организации (ее уполномоченного органа или иного уполномоченного субъекта применения права или межгосударственного объединения), исполнение Эмитентом своих обязательств по выплате сумм погашения, досрочного погашения (частичного досрочного погашения) по Биржевым облигациям, купонного дохода по Биржевым облигациям в иностранной валюте становится незаконным, невыполнимым или существенно затруднительным, то Эмитент вправе осуществить выплату сумм по Биржевым облигациям, причитающихся Владельцам Биржевых облигаций и иным лицам, осуществляющим в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, в российских рублях по официальному курсу соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России на рабочий день, предшествующий дате исполнения соответствующего обязательства.

Если оплата Биржевых облигаций при их приобретении производится в иностранной валюте, и вследствие введения запрета или иного ограничения, наложенного нормативным правовым актом, решением, предписанием или иным обязательным к исполнению документом Российской Федерации (ее уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе Банка России либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления), иностранного государства (его уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе центрального банка либо органа банковского надзора иностранного государства либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления) или международной (межгосударственной, межправительственной) организации (ее уполномоченного органа или иного уполномоченного субъекта применения права или межгосударственного объединения), исполнение Эмитентом своих обязательств по оплате Биржевых облигаций при их приобретении в иностранной валюте становится незаконным, невыполнимым или существенно затруднительным, то Эмитент вправе осуществить выплату сумм по Биржевым облигациям, причитающихся Владельцам Биржевых облигаций и

иным лицам, осуществляющим в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, в российских рублях по официальному курсу соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России на дату приобретения Биржевых облигаций.

Информация о том, что выплата будет осуществлена Эмитентом в российских рублях, раскрывается Эмитентом в Ленте новостей не позднее 5 (Пяти) рабочих дней до даты осуществления такого платежа.

Эмитент обязан уведомить депозитарий, осуществляющий централизованный учет прав на Биржевые облигации о том, что выплата будет осуществлена Эмитентом в российских рублях не позднее, чем за 3 (Три) рабочих дня до даты выплаты.

Не позднее 15-00 по московскому времени рабочего дня, предшествующего дате выплаты, Эмитент обязан направить в депозитарий, осуществляющий централизованный учет прав на Биржевые облигации информацию о величине курса, по которому будет производиться выплата по Биржевым облигациям и о величине выплаты в российских рублях по курсу, по которому будет производиться выплата по Биржевым облигациям, в расчете на одну Биржевую облигацию. При этом величина выплаты определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

В указанном выше случае владельцы Биржевых облигаций и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, несут риски частичного или полного неполучения, или задержки в получении выплат по Биржевым облигациям.

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

9.1. Дополнительные сведения об эмитенте

9.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента

Размер уставного капитала эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: ***30 000 (Тридцать тысяч) рублей 00 копеек.***

Размер долей участников:

1) Полное фирменное наименование участника: ***Группа «ВИС» (Акционерное общество)***

Размер доли участника эмитента в уставном капитале эмитента: ***50,5%***

2) Полное фирменное наименование участника: ***Общество с ограниченной ответственностью «Производственная фирма «ВИС»***

Размер доли участника эмитента в уставном капитале эмитента: ***49,5%***

9.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента

Сведения об изменениях уставного капитала за пять последних завершенных отчетных лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет – за каждый завершенный отчетный год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

С даты государственной регистрации Эмитента в качестве юридического лица величина уставного капитала Эмитента не изменялась.

9.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

Наименование высшего органа управления эмитента: ***общее собрание участников***

Порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

В соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью»:

Орган или лица, созывающие общее собрание участников общества, обязаны не позднее чем за тридцать дней до его проведения уведомить об этом каждого участника общества заказным письмом по адресу, указанному в списке участников общества, или иным способом, предусмотренным уставом общества.

В уведомлении должны быть указаны время и место проведения общего собрания участников общества, а также предлагаемая повестка дня.

В соответствии с Уставом Эмитента:

«10.6. Орган или лица, созывающие общее собрание участников, обязаны не позднее, чем за тридцать дней до его проведения уведомить об этом каждого участника Общества заказным письмом по адресу, указанному в Списке участников Общества.

Уведомление о проведении собрания должно содержать информацию о времени и месте проведения собрания, а также о предлагаемой повестке дня.

Перечень документов, подлежащих предоставлению участникам Общества при подготовке Общего собрания участников, а также сроки и порядок ознакомления участников с соответствующей информацией определяется в соответствии с п. 3 ст. 36 Закона.».

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких требований:

В соответствии со ст. 35 Федерального закона от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»:

«2. Внеочередное общее собрание участников общества созывается исполнительным органом общества по его инициативе, по требованию совета директоров (наблюдательного совета) общества, ревизионной комиссии (ревизора) общества, аудитора, а также участников общества, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов участников общества.

Исполнительный орган общества обязан в течение пяти дней с даты получения требования о проведении внеочередного общего собрания участников общества рассмотреть данное требование и принять решение о проведении внеочередного общего собрания участников общества или об отказе в его проведении.

Решение об отказе в проведении внеочередного общего собрания участников общества может быть принято исполнительным органом общества только в случае:

если не соблюден установленный настоящим Федеральным законом порядок предъявления требования о проведении внеочередного общего собрания участников общества;

если ни один из вопросов, предложенных для включения в повестку дня внеочередного общего собрания участников общества, не относится к его компетенции или не соответствует требованиям федеральных законов.

Если один или несколько вопросов, предложенных для включения в повестку дня внеочередного общего собрания участников общества, не относятся к компетенции общего собрания участников общества или не соответствуют требованиям федеральных законов, данные вопросы не включаются в повестку дня.

Исполнительный орган общества не вправе вносить изменения в формулировки вопросов, предложенных для включения в повестку дня внеочередного общего собрания участников общества, а также изменять предложенную форму проведения внеочередного общего собрания участников общества.

Наряду с вопросами, предложенными для включения в повестку дня внеочередного общего собрания участников общества, исполнительный орган общества по собственной инициативе вправе включать в нее дополнительные вопросы.

3. В случае принятия решения о проведении внеочередного общего собрания участников общества указанное общее собрание должно быть проведено не позднее сорока пяти дней со дня получения требования о его проведении.

4. В случае, если в течение установленного настоящим Федеральным законом срока не принято решение о проведении внеочередного общего собрания участников общества или принято решение об отказе в его проведении, внеочередное общее собрание участников общества может быть созвано органами или лицами, требующими его проведения.

В данном случае исполнительный орган общества обязан предоставить указанным органам или лицам список участников общества с их адресами».

Расходы на подготовку, созыв и проведение такого общего собрания могут быть возмещены по решению общего собрания участников общества за счет средств общества.»

<u>В соответствии со ст. 36 Федерального закона от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»:</u>

«1. Орган или лица, созывающие общее собрание участников общества, обязаны не позднее чем за тридцать дней до его проведения уведомить об этом каждого участника общества заказным письмом по адресу, указанному в списке участников общества, или иным способом, предусмотренным уставом общества.

2. В уведомлении должны быть указаны время и место проведения общего собрания участников общества, а также предлагаемая повестка дня.

Любой участник общества вправе вносить предложения о включении в повестку дня общего собрания участников общества <u>дополнительных вопросов</u> не позднее чем за пятнадцать дней до его проведения. Дополнительные вопросы, за исключением вопросов, которые не относятся к компетенции общего собрания участников общества или не соответствуют требованиям федеральных законов, включаются в повестку дня общего собрания участников общества.

Орган или лица, созывающие общее собрание участников общества, не вправе вносить изменения в формулировки дополнительных вопросов, предложенных для включения в повестку дня общего собрания участников общества.

В случае, если по предложению участников общества в первоначальную повестку дня общего собрания участников общества вносятся изменения, орган или лица, созывающие общее собрание участников общества, обязаны не позднее чем за десять дней до его проведения уведомить всех участников общества о внесенных в повестку дня изменениях способом, указанным в <u>пункте 1</u> настоящей статьи.»

<u>В соответствии с Уставом Эмитента:</u>

«10.4.2. Внеочередное Общее собрание участников Общества созывается единоличным исполнительным органом Общества по его инициативе, по требованию аудитора, а также участников Общества, обладающих в совокупности не менее чем 1/10 от общего числа голосов участников Общества.

Генеральный директор Общества обязан в течение пяти дней с даты получения требования о проведении внеочередного Общего собрания участников рассмотреть данное требование и принять решение о проведении внеочередного Общего собрания участников или об отказе в его проведении.

10.4.3. Решение об отказе в проведении внеочередного общего собрания участников может быть принято Генеральным директором только в случаях, установленных п. 2 ст. 35 Закона.

10.4.4. В случае принятия решения о проведении внеочередного общего собрания участников, указанное внеочередное Общее собрание участников должно быть проведено не позднее сорока пяти дней со дня получения требования о его проведении.

10.4.5. В случае если в течение установленного срока не принято решение о проведении внеочередного Общего собрания или принято решение об отказе в его проведении, внеочередное Общее собрание участников может быть созвано органами или лицами, требующими его проведения.

В данном случае Генеральный директор Общества обязан предоставить указанным органам или лицам Список участников Общества с их адресами.

Расходы на подготовку, созыв и проведение такого общего собрания могут быть возмещены по решению Общего собрания участников за счет средств Общества. <…>

10.6. Орган или лица, созывающие общее собрание участников, обязаны не позднее, чем за тридцать дней до его проведения уведомить об этом каждого участника Общества заказным письмом по адресу, указанному в Списке участников Общества.

Уведомление о проведении собрания должно содержать информацию о времени и месте проведения собрания, а также о предлагаемой повестке дня.

Перечень документов, подлежащих предоставлению участникам Общества при подготовке Общего собрания участников, а также сроки и порядок ознакомления участников с соответствующей информацией определяется в соответствии с п. 3 ст. 36 Закона.

Любой участник Общества вправе вносить предложения о включении в повестку дня дополнительных вопросов не позднее, чем за пятнадцать дней до его проведения.

В случае, если в повестку дня вносятся изменения, Генеральный директор или лица, созывающие собрание участников, обязаны не позднее чем за 10 (десять) дней до его проведения уведомить всех участников заказным письмом.

10.7. В случае нарушения, установленного ст. 36 Закона порядка созыва Общего собрания участников, такое собрание признается правомочным, если в нем участвуют все участники Общества.

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

В соответствии с Уставом Эмитента:

«10.3. Очередное Общее собрание участников созывается Генеральным директором Общества не ранее, чем через два и не позднее, чем через четыре месяца после окончания финансового года. На данном очередном Общем собрании, помимо иных, включенных в повестку дня вопросов, утверждаются годовые результаты деятельности Общества.

10.4. Все иные собрания являются внеочередными.

10.4.1. Внеочередное Общее собрание участников Общества проводятся в случаях необходимости внесения изменений в Устав Общества, а также в любых иных случаях, если проведения такого Общего собрания требуют интересы Общества и его участников.<…>

10.4.4. В случае принятия решения о проведении внеочередного общего собрания участников, указанное внеочередное Общее собрание участников должно быть проведено не позднее сорока пяти дней со дня получения требования о его проведении.»

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений:

В соответствии с Уставом Эмитента:

«10.6. <…> Любой участник Общества вправе вносить предложения о включении в повестку дня дополнительных вопросов не позднее, чем за пятнадцать дней до его проведения.

В случае, если в повестку дня вносятся изменения, Генеральный директор или лица, созывающие собрание участников, обязаны не позднее чем за 10 (десять) дней до его проведения уведомить всех участников заказным письмом».

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемой (предоставляемыми) для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами):

В соответствии с Уставом Эмитента перечень документов, подлежащих предоставлению участникам Общества при подготовке Общего собрания участников, а также сроки и порядок ознакомления участников с соответствующей информацией определяется в соответствии с п. 3 ст. 36 Закона (п.10.6 Устава).

В соответствии со ст. 36 Федерального закона от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»:

К информации и материалам, подлежащим предоставлению участникам общества при подготовке общего собрания участников общества, относятся годовой отчет общества, заключения ревизионной комиссии (ревизора) общества и аудитора по результатам проверки годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов общества, сведения о кандидате (кандидатах) в исполнительные органы общества, совет директоров (наблюдательный совет) общества и ревизионную комиссию (ревизоры) общества, проект изменений и дополнений, вносимых в устав общества, или проект устава общества в новой редакции, проекты внутренних документов общества, а также иная информация (материалы), предусмотренная уставом общества.

Если иной порядок ознакомления участников общества с информацией и материалами не предусмотрен уставом общества, орган или лица, созывающие общее собрание участников общества, обязаны направить им информацию и материалы вместе с уведомлением о проведении общего собрания участников общества, а в случае изменения повестки дня соответствующие информация и материалы направляются вместе с уведомлением о таком изменении.

Указанные информация и материалы в течение тридцати дней до проведения общего собрания участников общества должны быть предоставлены всем участникам общества для ознакомления в

помещении исполнительного органа общества. Общество обязано по требованию участника общества предоставить ему копии указанных документов.

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) эмитента) решений, принятых высшим органом управления эмитента, а также итогов голосования:

В соответствии с Уставом Эмитента:

«10.9. <…> Не позднее чем в течение десяти дней после составления протокола Общего собрания участников Общества Генеральный директор Общества или иное осуществлявшее ведение указанного протокола лицо обязаны направить копию протокола Общего собрания участников всем участникам Общества в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении Общего собрания участников. <…>

10.14. Принятие Общим собранием участников решения и состав участников Общества, присутствовавших при его принятии, подтверждается подписанием протокола Общего собрания участников всеми участниками или частью участников Общества, присутствующих на Общем собрании участников, при соблюдении кворума для принятия решения по вопросам повестки дня, без привлечения нотариуса, если иное требование не установлено Законом.

Принятие Общим собранием участников решения и состав участников Общества, присутствовавших при его принятии, может подтверждаться также путем нотариального удостоверения, в случаях когда Законом не предусмотрено обязательное нотариальное удостоверение факта принятия решения по данному вопросу и состава участников Общества, присутствовавших при его принятии, либо иным способом, не противоречащим законодательству Российской Федерации, утвержденным решением общего Собрания участников Общества, принятым участниками Общества единогласно.

При нотариальном удостоверении нотариус избирается Генеральным директором Общества, который также организует прибытие нотариуса на Общее собрание, присутствие нотариуса на Общем собрании и оплату его услуг. Оплата указанных услуг нотариуса осуществляется за счет Общества. Размер оплаты за указанные услуги нотариуса определяется нотариусом в соответствии с законодательством Российской Федерации. Порядок нотариального удостоверения в подтверждение принятия Общим собранием участников Общества решения и состава участников Общества, присутствовавших при его принятии, регулируется законодательством Российской Федерации.

В случае если состав участников Общества представлен единственным участником, принятие единственным участником Общества решения и состав участников Общества, присутствовавших при его принятии, т.е. факт непосредственного принятия единственным участником Общества решения, подтверждается подписанием единственным участником Общества документа, в котором отражается это решение, если иное не предусмотрено Законом.

В случаях, предусмотренных Законом, факт принятия Общим собранием участников решения по вопросу и состав участников Общества, присутствовавших при его принятии, должен подтверждаться путем нотариального удостоверения».

Иные сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления Эмитента указаны в Федеральном законе от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью.

9.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций

Список коммерческих организаций, в которых эмитент на дату утверждения проспекта ценных бумаг владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций:

Такие организации отсутствуют.

9.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

Сведения по каждой существенной сделке (группе взаимосвязанных сделок), размер которой составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, состоящего из 3, 6, 9 или 12 месяцев, предшествующего дате совершения сделки, совершенной эмитентом за пять последних завершенных отчетных лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет - за каждый завершенный отчетный год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг:

Указанные сделки отсутствуют.

9.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Информация по каждому из известных эмитенту кредитных рейтингов, присвоенных эмитенту и (или) ценным бумагам эмитента за пять последних завершенных отчетных лет:

Эмитенту и (или) ценным бумагам Эмитента кредитные рейтинги не присваивались.

9.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Эмитент не является акционерным обществом.

9.3. Сведения о предыдущих выпусках ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

У Эмитента отсутствуют предыдущие выпуски ценных бумаг, в том числе выпуски, все ценные бумаги которых погашен, ценные бумаги которых не являются погашенными (могут быть размещены, размещаются, размещены и (или) находятся в обращении).

9.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением

Эмитент не размещал облигации с обеспечением.

9.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Эмитент не является акционерным обществом, у Эмитента отсутствуют в обращении именные ценные бумаги и документарные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением.

9.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

Названия и реквизиты законодательных актов Российской Федерации, действующих на дату утверждения проспекта ценных бумаг, которые регулируют вопросы импорта и экспорта капитала и могут повлиять на выплату нерезидентам дивидендов по акциям эмитента, а при наличии у эмитента иных ценных бумаг, находящихся в обращении, - также на выплату процентов и других платежей, причитающихся нерезидентам - владельцам таких ценных бумаг:

Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 № 173-ФЗ

Федеральный закон «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» от 09.07.1999 № 160-ФЗ

Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.1999 № 39-ФЗ

Федеральный закон «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» от 10.07.2002 № 86-ФЗ

Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ

Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.1, от 31.07.1998 № 146-ФЗ

Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.2, от 05.08.2000 № 117-ФЗ

Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 № 39-ФЗ

Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения.

9.7. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

9.7.1. Сведения об объявленных и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента

Эмитент не является акционерным обществом.

9.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

Эмитент ранее не размещал облигации.

9.8. Иные сведения

Отсутствуют.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА 2019 ГОД, СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С РСБУ, С ПРИЛОЖЕНИЕМ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

ОвионтАудит

5-ый Донской проезд, д. 21Б, стр.10, эт. Антресоль, пом. I, ком. 4, г. Москва, 119334

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Собственникам, руководству

ООО «ВИС ФИНАНС» и иным пользователям

бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «ВИС ФИНАНС»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ВИС ФИНАНС» (ОГРН 1194704013350, 188300, Ленинградская обл., Гатчинский р-н, г. Гатчина, ул. 7-й Армии, дом 22А, эт/пом 2/№28), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах за 2019 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2019 год и отчета о движении денежных средств за 2019 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год, пояснений к годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «ВИС ФИНАНС» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные 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.

Прочие сведения

Обращаем внимание на то, что в период с момента создания до 08 июля 2020 года наименование аудируемого лица - ООО «Тридцать первая концессионная компания» (Решение собственников о смене фирменного наименования вынесено 29 июня 2020 года № 2020/06.29-01).

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление,

за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так

как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Генеральный директор
ООО «ОВИОНТ АУДИТ» А.В. Курнышова

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ОВИОНТ АУДИТ»,
ОГРН 1037725056170,
119334, г. Москва, 5-ый Донской проезд, дом 21Б, стр.10, эт. Антресоль, пом. I, ком. 4.
член саморегулируемой организации аудиторов АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО» (СРО ААС), ОРНЗ 12006041174

«10» июля 2020 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2019 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Тридцать первая концессионная компания"	по ОКПО	39682323		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4705081944		
Вид экономической деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий	по ОКВЭД 2	41.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)

188300, Ленинградская обл, Гатчинский р-н, Гатчина, 7 Армии, дом № 22а эт/пом 2/№28

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [ ] ДА [X] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Отложенные налоговые активы	1180	11	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	11	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	9	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	50	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	18	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	77	-	-
	БАЛАНС	1600	88	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	30	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	50	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(44)	-	-
	Итого по разделу III	1300	36	-	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	52	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	52	-	-
	БАЛАНС	1700	88	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Снегуров Игорь Адольфович** (расшифровка подписи)

14 февраля 2020 г.

Отчет о финансовых результатах

за Май - Декабрь 2019 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Тридцать первая концессионная компания"	по ОКПО	39682323		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4705081944		
Вид экономической деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий	по ОКВЭД 2	41.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Май - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(43)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(43)	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(12)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(55)	-
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	11	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(44)	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Май - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(44)	-
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Снегуров Игорь Адольфович** (расшифровка подписи)

14 февраля 2020 г.

Отчет об изменениях капитала

за Май - Декабрь 2019 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Тридцать первая концессионная компания"**	по ОКПО	39682323		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4705081944		
Вид экономической деятельности **Строительство жилых и нежилых зданий**	по ОКВЭД 2	41.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3100	-	-	-	-	-	-
За 2018 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3200	-	-	-	-	-	-
За 2019 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	30	-	50	-	-	80
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	50	X	-	50
дополнительный выпуск акций	3314	30	-	-	X	X	30
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(44)	(44)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(44)	(44)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3300	30	-	50	-	(44)	36

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	Изменения капитала за 2018 г.		На 31 декабря 2018 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Чистые активы	3600	36	-	-

Руководитель **Снегуров Игорь Адольфович** (расшифровка подписи)

14 февраля 2020 г.

Отчет о движении денежных средств

за Май - Декабрь 2019 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Тридцать первая концессионная компания"**	по ОКПО	39682323		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4705081944		
Вид экономической деятельности **Строительство жилых и нежилых зданий**	по ОКВЭД	41.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Май - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	-	-
Платежи - всего	4120	(12)	-
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-	-
в связи с оплатой труда работников	4122	-	-
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(12)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(12)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	30	-
в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	30	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	30	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	18	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	-	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	18	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Снегуров Игорь Адольфович** (расшифровка подписи)

14 февраля 2020 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2019 г.	-	-	50	-	-	-	-	-	-	-	50	-
	5530	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2019 г.	-	-	50	-	-	-	-	-	-	-	50	-
	5533	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2019 г.	-	-	50	-	-	-	-	X	X	X	50	-
	5520	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2019 г.	-	52	-	-	-	-	-	-	52
	5580	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2019 г.	-	52	-	-	-	-	-	-	52
	5581	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2019 г.	-	52	-	-	-	X	X	X	52
	5570	за 2018 г.	-	-	-	-	-	X	X	X	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

Руководитель _____ Снегуров Игорь Адольфович
(подпись) (расшифровка подписи)

14 февраля 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Тридцать первая концессионная компания" ОГРН 1194704013350 ИНН 4705081944 Ленинградская область, Российская Федерация, город Гатчина

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2019 г.	за 2018 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	43	-
Итого по элементам	5660	43	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	43	-

Руководитель _____ **Снегуров Игорь Адольфович**
(подпись) (расшифровка подписи)

14 февраля 2020 г.

Оборотно-сальдовая ведомость

Период: 24.05.2019-31.12.2019

руб.

Счет		Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
Код	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09	Отложенные налоговые активы			10 913,76		10 913,76	
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			8 609,91		8 609,91	
19.04	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам			8 609,91		8 609,91	
26	Общехозяйственные расходы			43 049,84	43 049,84		
26.04	Общехозяйственные расходы (распределяемые)			43 049,84	43 049,84		
51	Расчетные счета			30 000,00	11 519,00	18 481,00	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				51 659,75		51 659,75
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				51 659,75		51 659,75
62	Расчеты с покупателями и заказчиками			0,03	0,03		
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками			0,03	0,03		
68	Расчеты по налогам и сборам			10 913,77	10 913,77		
68.04	Налог на прибыль			10 913,77	10 913,77		
68.04.2	Расчет налога на прибыль			10 913,77	10 913,77		
75	Расчеты с учредителями			30 000,00	30 000,00		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал			30 000,00	30 000,00		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			61 519,00	11 519,00	50 000,00	
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами			61 519,00	11 519,00	50 000,00	
80	Уставный капитал				30 000,00		30 000,00
80.09	Прочий капитал				30 000,00		30 000,00
83	Добавочный капитал				50 000,00		50 000,00
83.09	Другие источники				50 000,00		50 000,00
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			43 655,08		43 655,08	
84.02	Убыток, подлежащий покрытию			43 655,08		43 655,08	
90	Продажи			86 099,71	86 099,71		
90.01	Выручка			0,03	0,03		
90.01.1	Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)			0,03	0,03		
90.08	Управленческие расходы			43 049,84	43 049,84		
90.08.1	Управленческие расходы (по деятельности, не облагаемой			43 049,84	43 049,84		
90.09	Прибыль / убыток от продаж			43 049,84	43 049,84		
91	Прочие доходы и расходы			23 038,06	23 038,06		
91.02	Прочие расходы			11 519,03	11 519,03		
91.02.1	Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)			11 519,03	11 519,03		
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов			11 519,03	11 519,03		
99	Прибыли и убытки			65 482,63	65 482,63		
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)			54 568,85	54 568,85		
99.01.1	Прибыли и убытки (по деятельности, не облагаемой			54 568,85	54 568,85		
99.02	Налог на прибыль			10 913,78	10 913,78		
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль			10 913,77	10 913,77		
99.02.3	Постоянный налоговый расход (доход)			0,01	0,01		
				413 281,79	413 281,79	131 659,75	131 659,75

Генеральный директор
Управляющей организации ООО "ПКК" _____ (подпись)

И.А. Снегуров
(расшифровка подписи)

14 февраля 2020 г.

Расшифровка операций со связанными сторонами
ООО "Тридцать первая концессионная компания" по состоянию на 31.12.2019 г.

ООО "ПФ "ВИС"

руб.

№ п/п	Вид отношения	Реквизиты договора	Сальдо на начало периода		Поступление	Выбытие	Сальдо на конец периода	
			В пользу ООО "ПФ "ВИС"	В пользу ООО "Тридцать первая концессионная компания"			В пользу ООО "ПФ "ВИС"	В пользу ООО "Тридцать первая концессионная компания"
1	ООО "ПФ "ВИС" Покупатель / Заказчик							
Итого			---	---	---	---	---	---
2	ООО "ПФ "ВИС" Арендодатель	Договор №24.05-19/31КК от 31.05.2019г.	---	---	48 026,42		48 026,42	---
Итого			---	---	**48 026,42**	---	**48 026,42**	---
3	ООО "ПФ "ВИС" Поставщик							
Итого			---	---	---	---	---	---
Итого по связанной стороне			---	---	**48 026,42**	---	**48 026,42**	---

ООО"ПКК"

руб.

№ п/п	Вид отношения	Реквизиты договора	Сальдо на начало периода		Поступление	Выбытие	Сальдо на конец периода	
			В пользу ООО "ПКК"	В пользу ООО "Тридцать первая концессионная компания"			В пользу ООО "ПКК"	В пользу ООО "Тридцать первая концессионная компания"
1	ООО" ПКК" Покупатель / Заказчик							
Итого			---	---	---	---	---	---
2	ООО" ПКК" Арендодатель						---	---
Итого			---	---	---	---	---	---
3	ООО" ПКК" Поставщик	Договор №1-31КК/2019 от 24.05.2019 г.			3 633,33		3 633,33	
Итого			---	---	**3 633,33**	---	**3 633,33**	---
Итого по связанной стороне			---	---	**3 633,33**	---	**3 633,33**	---

Группа "ВИС" (АО)

№ п/п	Вид отношения	Реквизиты договора	Сальдо на начало периода		Поступление	Выбытие	Сальдо на конец периода	
			В пользу Группа "ВИС" (АО)	В пользу ООО "Восьмая концессионная компания"			В пользу Группа "ВИС" (АО)	В пользу ООО "Восьмая концессионная компания"
1	Группа "ВИС" (АО) Взносы участника в капитал	Протокол от 12.12.2019 г.			50 000,00		50 000,00	
Итого			---	---	**50 000,00**	---	**50 000,00**	---
Итого по связанной стороне			---	---	**50 000,00**	---	**50 000,00**	---

Основной управленческий персонал

руб.

№ п/п	Категория основного управленческого персонала	Категория вознаграждения	Размер вознаграждения за отчетный период			Размер ожидаемого вознаграждения в течение 12 месяцев после отчетного периода		
			оплата труда, включая страховые взносы	иные виды вознаграждения	Итого сумма вознаграждения	оплата труда, включая страховые взносы	иные виды вознаграждения	Итого сумма вознаграждения
1	Единоличный исполнительный орган (генеральный директор)	краткосрочные вознаграждения			---			---
		долгосрочные вознаграждения			---			---
		вознаграждение по окончании деятельности			---			---
		вознаграждение в виде участия в капитале			---			---
		иные виды вознаграждения			---			---
		ИТОГО вознаграждение	---	---	---	---	---	---
2	Члены Совета директоров	краткосрочные вознаграждения			---			---
		долгосрочные вознаграждения			---			---
		вознаграждение по окончании деятельности			---			---
		вознаграждение в виде участия в капитале			---			---
		иные виды вознаграждения			---			---
		ИТОГО вознаграждение	---	---	---	---	---	---
3	Физические лица - участники (акционеры), владеющие более чем пятидесятью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли)	краткосрочные вознаграждения			---			---
		долгосрочные вознаграждения			---			---
		вознаграждение по окончании деятельности			---			---
		вознаграждение в виде участия в капитале			---			---
		иные виды вознаграждения			---			---
		ИТОГО вознаграждение	---	---	---	---	---	---

Генеральный директор
Управляющей организации ООО "ПКК" _____ (подпись) **И.А.Снегуров** (расшифровка подписи)

" 14 " февраля 2019 г.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «Тридцать первая концессионная компания»

за 2019 год

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ:

СТРУКТУРА, ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество с ограниченной ответственностью «Тридцать первая концессионная компания» (далее – Общество) создано 24.05.2019 года, ОГРН 1194704013350.

Общество создано в целях реализации инфраструктурных проектов.

Основным видом деятельности Общества согласно сведений из ЕГРЮЛ является Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

Юридический адрес общества: 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, город Гатчина, улица 7 Армии, дом 22А, этаж 2, помещение 28.

Уставный капитал Общества составляет 30 тыс. рублей.

Состав участников Общества на конец отчетного периода 31.12.2019 г.:

- Группа «ВИС» (Акционерное общество), зарегистрированное по адресу: 117393, город Москва, улица Профсоюзная, дом 56, этаж 6, помещение 50. Предыдущее наименование участника – Акционерное общество «Управляющая компания «ВИС».

  доля владения в уставном капитале 100,0%.

Обособленные подразделения в Обществе в течение отчетного периода не создавались, не ликвидировались, на конец отчетного периода 31.12.2019 г. отсутствуют.

ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны:

Юридические и (или) физические лица, контролирующие Общество и способные оказывать влияние на деятельность Общества:

1. Основной управленческий персонал Общества:

Единоличный исполнительный орган Общества:

Управляющая организация Общество с ограниченной ответственностью "Первая концессионная корпорация" ИНН 4705075370 в лице генерального директора Снегурова Игоря Адольфовича.

В соответствии с записью в ЕГРЮЛ датой начала полномочий определено 06.05.2019 г.

2. Участники Общества по состоянию на конец отчетного периода 31.12.2019 г.:

Группа «ВИС» (Акционерное общество)

Аффилированные лица Группа «ВИС» (АО) – дочерние и зависимые общества на 31.12.2019 г. и доля участия в их уставных капиталах:

№ п/п	Наименование контрагента	Доля владения
1	ООО "ПФ ВИС"	93,5 %
2	ООО "ГЭМ"	62,5 %
3	ООО "ВИС Развитие"	100 %
4	ООО "Шестая концессионная компания"	66,6 %
5	ООО «ВИС Экология» (предыдущее наименование ООО «ВИС Проект»)	100 %
6	ООО «ПКК»	70 %
7	ООО "Восьмая концессионная компания"	100 %
8	ООО "Девятая концессионная компания"	100 %
9	ООО "Одиннадцатая концессионная компания"	100 %
10	ООО "Двенадцатая концессионная компания"	100 %
11	ООО «НТК» (ранее ООО "Четырнадцатая концессионная компания")	99 %
12	ООО "Пятнадцатая концессионная компания"	100 %
13	ООО "Шестнадцатая концессионная компания"	100 %
14	ООО "Семнадцатая концессионная компания" (ранее ООО "АНКК")	100 %
15	ООО "Восемнадцатая концессионная компания"	100 %
16	ООО "Девятнадцатая концессионная компания"	100 %
17	ООО "Двадцатая концессионная компания"	100 %
18	ООО "Двадцать первая концессионная компания"	100 %
19	ООО "Двадцать вторая концессионная компания"	100 %
20	ООО "Двадцать третья концессионная компания"	100 %
21	ООО "Двадцать четвертая концессионная компания"	100 %
22	ООО "Двадцать пятая концессионная компания"	100 %
23	ООО "Двадцать шестая концессионная компания"	100 %
24	ООО "Двадцать седьмая концессионная компания"	100 %
25	ООО "Двадцать восьмая концессионная компания"	100 %
26	ООО "Двадцать девятая концессионная компания"	100 %
27	ООО "Тридцатая концессионная компания"	100 %
28	ООО "РусЭкоГрупп" (ранее ООО "Тридцать вторая концессионная компания"	100 %
29	ООО "ЭкоТранс-Н" (ранее ООО "Тридцать третья концессионная компания"	100 %
30	ООО "Тридцать четвертая концессионная компания"	100 %
31	ООО "Тридцать пятая концессионная компания"	100 %
32	ООО "Тридцать шестая концессионная компания"	100 %
33	ООО "Тридцать седьмая концессионная компания"	100 %

№ п/п	Наименование контрагента	Доля владения
34	ООО "Тридцать восьмая концессионная компания"	100 %
35	ООО "КИиП"	51 %

Аффилированные лица через владение долей в уставном капитале ООО «ПФ «ВИС» на 31.12.2019 г. и доля участия в их уставных капиталах:

№ п/п	Наименование контрагента	Доля владения
1	ООО "Стройгазремонт"	93,5 %
2	ООО "Стройтехника"	93,5 %
3	ООО «ВИС21-Энергия»	38,335 %
4	ООО "ВИС Автоматизация"	93,5 %
5	ООО "ХММ"	93,5 %
6	ООО "ВИС Сервис"	46,75 %
7	ООО "ВИС ТрансСтрой"	58,4375 %
8	ООО "ВИС Инфраструктура"	93,5 %
9	ООО "Сибирская концессионная компания"	70,125 %
10	ООО "КПФ"	93,5 %
11	ООО "ТПСС"	37,4 %
12	ООО "Третья концессионная компания"	84,15 %
13	ООО «Пятая концессионная компания»	47,685 %
14	ООО «Седьмая концессионная компания»	93,5 %

Аффилированные лица ООО "НТК" (через участие в капитале Группы «ВИС» (АО)) - дочерние и зависимые общества на 31.12.2019 г. и доля участия в их уставных капиталах:

№ п/п	Наименование контрагента	Доля владения
1	ООО «РКК»	74,25 %
2	ООО "Сибирская концессионная компания"	24,75 %
3	ООО "Четвертая концессионная компания"	89,1 %
4	ООО "Десятая концессионная компания"	99 %

Аффилированные лица ООО "КПФ" (через участие в капитале ООО «ПФ «ВИС») - дочерние и зависимые общества на 31.12.2019 г. и доля участия в их уставных капиталах:

№ п/п	Наименование контрагента	Доля владения
1	ООО "Экология-Новосибирск"	70,125 %

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ

К способам ведения бухгалтерского учета, принятым при формировании учетной политики Общества и подлежащим раскрытию в бухгалтерской отчетности, относятся (п. 18 ПБУ 1/2008):

- Методы амортизации основных средств: Применяется линейный метод начисления амортизации основных средств.
- Способы оценки материально-производственных запасов (МПЗ): МПЗ принимаются к учету по фактической стоимости. Способ списания материалов - по себестоимости каждой единицы.
- Порядок признания управленческих расходов: Управленческие расходы учитываются на счете 26.01, 26.04 и списываются на счет 90.08.
- Способ списания расходов будущих периодов: Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока действия договора.
- Перечень расходов будущих периодов:
  - расходы по лицензированию, сертификации;
  - расходы на приобретение и использование программного обеспечения.
  - иные расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам.
- Налоговые разницы: Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.
- Резервы: Сумма резерва на оплату отпусков отражается по строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

Изменений учетной политики на 2019 год не производилось.

Показатели формы «БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС» на 31.12.2019 г.

Все существенные статьи Актива и Пассива расшифрованы в приложениях к настоящим пояснениям.

Добавочный капитал (строка 1350): По строке 1350 отражена сумма добавочного капитала в размере 50 тыс. руб., полученная в качестве вклада участника Общества Группа «ВИС» (АО) в имущество Общества.

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

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам соответствуют данным лицевых счетов налогоплательщика налоговых инспекций. По налогам и сборам в бюджет просроченная задолженность отсутствует.

Показатели формы «ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ» за период с 24.05.2019 г. по 31.12.2019 г.

Все существенные статьи, формирующие финансовый результат, расшифрованы в приложениях к настоящим пояснениям.

В отчетном периоде в отчете о финансовых результатах отражен убыток до налогообложения в размере 55 тыс. руб. (чистый убыток в размере 44 тыс. руб.).

Основным фактором возникновения данного убытка является отсутствие доходов по основной деятельности и прочих доходов, по причине отсутствия заключенных в отчетном периоде договоров с покупателями, заказчиками.

Убытки образованы за счет несения управленческих расходов, минимально необходимых для поддержания текущей операционной деятельности Общества, а также за счет осуществления прочих расходов на оплату услуг кредитных учреждений.

ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На конец отчетного периода Общество не имеет информации о событиях после отчетной даты, которые могут существенно повлиять на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетного периода.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На конец отчетного периода Общество не имеет неразрешенных судебных разбирательств.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общество осуществляет подготовительную деятельность в целях заключения соглашения о государственно-частном партнерстве.

ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ И ПРИЛОЖЕНИЯ К ПОЯСНЕНИЯМ:

№ п/п	Наименование формы отчета, приложения, расшифровки
	Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности
1	Бухгалтерский баланс
2	Отчет о финансовых результатах
3	Отчет об изменении капитала
4	Отчет о движении денежных средств
5	Расчет стоимости чистых активов
6	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
	Приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности
7	Пояснение № 1. Оборотно-сальдовая ведомость по всем счетам
8	Пояснение № 2. Расшифровка операций со связанными сторонами

Генеральный директор
Управляющей организации ООО «ПКК» И.А. Снегуров

« 14 » февраля 2020 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА 6 МЕСЯЦЕВ 2020 ГОДА, СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С РСБУ

Бухгалтерский баланс

на 30 июня 2020 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	30	06	2020
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Тридцать первая концессионная компания"**	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4705081944		
Вид экономической деятельности **Строительство жилых и нежилых зданий**	по	41.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
188300, Ленинградская обл, Гатчинский р-н, Гатчина г, 7 Армии ул, д. № 22А, этаж 2 пом. №28

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Отложенные налоговые активы	1180	18	11	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	18	11	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	15	9	-
	Дебиторская задолженность	1230	50	50	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	17	18	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	82	77	-
	БАЛАНС	1600	100	88	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	30	30	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	50	50	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(74)	(44)	-
	Итого по разделу III	1300	6	36	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Кредиторская задолженность	1520	94	52	-
	Итого по разделу V	1500	94	52	-
	БАЛАНС	1700	100	88	-

Руководитель _____ **Снегуров Игорь Адольфович**
(подпись) (расшифровка подписи)

30 июня 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Тридцать первая концессионная компания" ОГРН 1194704013350 ИНН 4705081944

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Июнь 2020 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	30	06	2020
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Тридцать первая концессионная компания"**	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4705081944		
Вид экономической деятельности **Строительство жилых и нежилых зданий**	по ОКВЭД 2	41.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Июнь 2020 г.	За Январь - Июнь 2019 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(35)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(35)	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(2)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(37)	-
	Налог на прибыль	2410	7	-
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	7	-
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(30)	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Июнь 2020 г.	За Январь - Июнь 2019 г.
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(30)	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ **Снегуров Игорь Адольфович**
(подпись) (расшифровка подписи)

30 июня 2020 г.

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "Тридцать первая концессионная компания"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	-	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	18	11	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	15	9	-
Дебиторская задолженность*	1230	50	50	-
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	17	18	-
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
ИТОГО активы	-	100	88	-
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	94	52	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	94	52	-
Стоимость чистых активов	-	6	36	-

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

Руководитель _____ **Снегуров Игорь Адольфович**
(подпись) (расшифровка подписи)

30 июня 2020 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3. ГОДОВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА ЗА 2019 ГОД, СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО, С ПРИЛОЖЕНИЕМ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

ООО «ВИС ФИНАНС»

Финансовая отчетность
за 24.05.2019 - 31.12.2019
и аудиторское заключение

Содержание

Аудиторское заключение	3
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Отчет об изменениях в капитале	8
Отчет о движении денежных средств	9
Примечания к финансовой отчетности	10

FINEXPERTIZA

125167, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 47, стр. 3
тел.: +7 (495) 775-22-00
почтовый адрес: 125167, г. Москва, а/я 55
e-mail: info@finexpertiza.ru | www.finexpertiza.ru

Исх. № 1279 от 14.07.2020

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам ООО «ВИС ФИНАНС»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ВИС ФИНАНС» (до 08.07.2020 Общество с ограниченной ответственностью «Тридцать первая концессионная компания», далее по тексту – «Общество», ОГРН 1194704013350, 188300, Российская Федерация, Ленинградская область, Гатчинский район, город Гатчина, ул. 7 Армии, дом 22А, эт/пом 2/№28), состоящей из:

- отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- отчета о совокупном доходе за период с 24.05.2019 по 31.12.2019 год;
- отчета об изменениях в капитале за период с 24.05.2019 по 31.12.2019 год;
- отчета о движении денежных средств за период с 24.05.2019 по 31.12.2019 год;
- примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за период с 24.05.2019 по 31.12.2019 год 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 раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные 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.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого выпущено аудиторское заключение,
действует на основании доверенности № ОБ/10720/21-ФЭ-3
от 01.07.2020 сроком до 30.06.2021

Н.В. Бушманова

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,
125167, г. Москва, Ленинградский проспект, дом 47, строение 3, помещение X, этаж 3, ком.1,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

«14» июля 2020 г.

тыс. руб.	**Прим.**	**31 декабря 2019 года**
Активы		
Отложенные налоговые активы		11
Внеоборотные активы		**11**
Дебиторская задолженность	6	59
Денежные средства и их эквиваленты	7	18
Оборотные активы		**77**
Итого активов		**88**
Капитал		
Уставный капитал		30
Добавочный капитал		50
Нераспределенная прибыль		(44)
Итого капитала		**36**
Обязательства		
Кредиторская задолженность	8	52
Краткосрочные обязательства		**52**
Итого капитала и обязательств		**88**

Показатели Отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-29, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Прим.	24.05.2019-31.12.2019
Выручка		-
Себестоимость продаж		-
Валовая прибыль		-
Административные расходы	4	(55)
Результаты операционной деятельности		**(55)**
Прибыль до налогообложения		**(55)**
Доходы (расходы) по налогу на прибыль	5	11
Убыток за отчетный год		**(44)**
Прочий совокупный доход / (убыток) за период		-
Общий совокупный убыток за период, за вычетом налогов		**(44)**

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 13 июля 2020 года и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор _____ / Паршакова Л.В.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВИС ФИНАНС" РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ ГОРОД ГАТЧИНА ОГРН 1194704013350 ИНН 4705081944

Показатели Отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-29, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

тыс. руб.

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
Остаток на 24.05.2019	**-**		**-**	**-**
Прибыль (убыток) и общий совокупный доход за год	30		(44)	(14)
Прочие операции с собственником	**-**	**50**	**-**	**50**
Взнос участника	-	50	-	50
Остаток на 31.12. 2019	**30**	**50**	**(44)**	**36**

Показатели Отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-29, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Прим.	24.05.2019-31.12.2019
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(55)
		(55)
Изменения:		
Дебиторской задолженности		(9)
Кредиторской задолженности		52
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		**(12)**
Налог на прибыль уплаченный		-
Чистый поток денежных средств от/(использованных в) операционной деятельности		**(12)**
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Проценты полученные		-
Чистый поток денежных средств от/ (использованных в) инвестиционной деятельности		**-**
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Вклады в уставный капитал		**30**
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		**30**
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов		**18**
Денежные средства и их эквиваленты на 24.05.2019		-
Денежные средства и их эквиваленты на 31.12.2019	7	**18**

Показатели Отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-29, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Примечание	**Стр.**
1 Отчитывающееся предприятие	11
2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности	12
3 Основные положения учетной политики	13
4 Административные расходы	21
5 Расход по налогу на прибыль	21
6 Дебиторская задолженность	22
7 Денежные средства и их эквиваленты	22
8 Кредиторская задолженность	23
9 Управление капиталом	23
10 Справедливая стоимость и управление рисками	23
11 Условные налоговые обязательства	25
12 Связанные стороны	26
13 События после отчетной даты	29

1 Отчитывающееся предприятие

(a) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Компания осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(b) Организационная структура и деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «ВИС ФИНАНС » (до 08.07.2020 Общество с ограниченной ответственностью «Тридцать первая концессионная компания» (далее – «Компания»). Компания является вновь созданной, учреждена в проверяемом периоде 24 мая 2019.

Местонахождение Компании: 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, город Гатчина, ул. 7-й Армии, дом 22А, этаж 2, помещение 28

Данные о государственной регистрации Компании: Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту ее нахождения, основной государственный регистрационный номер 1194704013350, дата внесения записи 24 мая 2019 года, регистрирующий орган: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №7 по Ленинградской области.

Компания создана в целях реализации инфраструктурных проектов.

Уставный капитал Компании состоит из номинальной стоимости доли его участника. Уставный капитал Компании составляет 30 000 (тридцать тысяч) рублей.

По состоянию на 31 декабря 2019 года единственным участником Компании является АО «Группа ВИС», размер доли – 100%.

В Компании предусмотрены следующие органы управления:

Единоличный исполнительный орган:

Компания	Наименование	Основание полномочий	Срок полномочий
Управляющая организация	ООО «Первая концессионная корпорация» (ИНН 4705075370) в лице Генерального директора Снегурова И.А.	п. 7.2 Договора № 1-31КК-2019 о передаче полномочий ЕИО, п. 12.2. Устава от 24.05.2019	С 24.05.2019 по 08.07.2020
Генеральный деректор	Паршакова Л.В.	Решение единственного участника №2020/07.08-01 от 08.07.2020	С 09.07.2020

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

(b) База для оценки

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости.

(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

(d) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые

влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применяются с момента учреждения организации, с 24.05.2019 г. и в последующих периодах.

Ниже приведен перечень основных положений учетной политики, подробная информация о которых изложена далее:

(a) Выручка
(b) Финансовые доходы и расходы
(c) Операции в иностранной валюте
(d) Налог на прибыль
(e) Основные средства
(f) Нематериальные активы 16
(g) Инвестиционное имущество 16
(h) Финансовые инструменты
(i) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений
(j) Обесценение активов
(k) Аренда
(l) Новые стандарты и поправки

(a) Выручка

Услуги

Выручка признается, если стадия завершенности операции на отчетный период может быть надежно определена, понесенные расходы и величину выручки от оказания услуг можно надежно оценить.

(b) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов входят:

- расходы на расчетно-кассовое обслуживание;
- курсовые разницы от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

(c) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете монетарных активов и обязательств, признаются в составе прибыли или убытка за период.

(d) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя сумму текущего налога и сумму отложенного налога. Текущий и отложенный налог на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную

дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия.

(e) Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения. В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Каждый объект основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- офисная техника 2 - 4 года;
- офисная мебель 6 - 10 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

(f) Нематериальные активы

Признание

Нематериальные активы, приобретенные Компанией и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе.

Амортизация

Амортизация рассчитывается на основе себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления Компанией будущих экономических выгод от этих активов.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- торговые знаки 7 - 10 лет;
- программное обеспечение 1 - 18 лет.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(g) Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество при первоначальном признании оценивается по фактическим затратам.

После первоначального признания инвестиционное имущество оценивается по справедливой стоимости. Изменения в справедливой стоимости признаются как доход или расход в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В категорию инвестиционного имущества отнесены земельные участки, сдаваемые или предназначенные для сдачи в аренду, или удерживаемые для получения дохода от прироста его стоимости.

Инвестиционное имущество, учитываемое по справедливой стоимости, не амортизируется.

(h) Финансовые инструменты

В состав непроизводных финансовых инструментов входят торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые активы

Организация признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда организация становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Для признания или прекращения признания - в зависимости от обстоятельств - покупки или продажи финансовых активов, осуществленной на стандартных условиях, используется метод учета по дате заключения сделки.

Согласно МСФО (IFRS) 9, финансовые активы классифицируются по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки и оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Классификация зависит от бизнес – модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристик денежных потоков.

Финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, на отчетную дату у Компании не было.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: актив удерживается в рамках бизнес –модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определимых платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность

оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

В категорию займов и дебиторской задолженности входят следующие классы финансовых активов: торговая и прочая дебиторская задолженность и займы выданные.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся остатки денежных средств, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, независимо от возможности досрочного истребования, срок погашения которых при первоначальном признании составляет 90 дней или меньше с даты открытия (приобретения), подверженные незначительному риску изменения справедливой стоимости.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства изначально признаются на дату заключения сделки, на которую Компания становится стороной по договорным правам и обязательствам в отношении такого инструмента.

Компания прекращает признание финансового обязательства только тогда, когда договорные обязательства в отношении финансового инструмента исполнены, аннулированы или срок их действия истек.

Такие финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, которая уменьшается на сумму затрат, непосредственно относящихся к осуществлению сделки. После первоначального признания указанные финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

В данную категорию обязательств входит торговая и прочая кредиторская задолженность.

(i) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Обесценение займов выданных и дебиторской задолженности

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретных дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Компания последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки займов выданных и дебиторской задолженности. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

(j) Обесценение активов

Непроизводные финансовые активы

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную. По дебиторской задолженности оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки всегда оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Компания рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Компании условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах. Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Компания определяет дефолт как неспособность контрагента выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую из двух величин – ценность использования этого актива и его справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки

дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(k) Аренда

Определение наличия в соглашении элемента аренды

На дату начала отношений по соглашения Компания определяет, является ли данное соглашение в целом арендой или содержит элемент аренды. Это имеет место, если выполнение данного соглашения зависит от использования конкретного актива, и это соглашение передает право использования этого актива.

На дату начала отношений или повторной оценки соглашения Компания делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим элементам соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Компания заключает, что достоверное разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Компанией ставки привлечения заемных средств.

Арендованные активы

Если Компания удерживает активы на основании договоров аренды, в соответствии с которыми Компания принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, в отношении данных активов, то такие договоры классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к данному активу.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении Компании.

Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды. Сумма полученных стимулов признается как составная часть общих расходов по аренде на протяжении срока аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между финансовым расходом и уменьшением непогашенного обязательства. Финансовые расходы подлежат распределению по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы

периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства оставалась постоянной.

Компания провела анализ всех прочих заключенных договоров аренды – все они имеют краткосрочный характер и подпадают под описанные в стандарте исключения

(I) Новые стандарты и поправки

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты.

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность компании:

- Поправки к ссылкам на "Концептуальные основы" в стандартах МСФО", выпущенным в 2018 году, вступающие в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты.

- Определение бизнеса- Поправки к МСФО (IFRS) , выпущенные в 2018 году, вступающие в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты.

- Определение существенности - Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8, выпущенные в 2018 году, вступающие в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты.

4 Административные расходы

тыс. руб.	**24.05.2019-31.12.2019**
Аренда помещений	40
Услуги банка	12
Прочее	3
Итого	**55**

5 Расход по налогу на прибыль

Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

Применимая для Компании налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний.

тыс. руб.	24.05.2019-31.12.2019
Текущий налог на прибыль	-
Изменение величины признанных временных разниц	-
Отложенный налог на прибыль	11
Итого расход по налогу на прибыль	**11**

тыс. руб.	24.05.2019	Отнесено на прибыли и убытки	31.12.2019
Убыток, переносимый на будущее	-	11	11
Резерв на оплату отпусков	-	-	-
Чистые отложенные активы	**-**	**11**	**11**

6 Дебиторская задолженность

тыс. руб.	31.12.2019	24.05.2019
Задолженность участника по вкладу в имущество	50	
НДС к возмещению	9	-
Итого	**59**	**-**

На отчетную дату резерв по сомнительным долгам не создавался.

Информация о подверженности кредитному риску раскрыта в примечании 10(b).

7 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	31.12.2019	24.05.2019
Остатки на банковских счетах	18	-
Итого	**18**	**-**

Информация о подверженности кредитному риску раскрыта в примечании 10 (b).

8 Кредиторская задолженность

тыс. руб.	31.12.2019	24.05.2019
Торговая и прочая кредиторская задолженность	52	-
Итого	**52**	**-**

Информация о подверженности Компании риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в примечании 10 (b).

9 Управление капиталом

Компания не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Компании, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Компании, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Компании. Осуществляя данные меры, Компания стремится обеспечить устойчивый рост прибылей.

10 Справедливая стоимость и управление рисками

(a) Справедливая стоимость

Ряд принципов учетной политики Компании и правил раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

Для активов и обязательств на дату отчетности не существует значительной разницы между балансовой и справедливой стоимостью, если в примечаниях к активу или обязательству не указано иное.

(b) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

Основные принципы управления рисками

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Компании к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

Единоличный исполнительный орган Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющимися у Компании дебиторской задолженностью, денежными средствами и депозитами и выданным долгосрочным займом.

По состоянию на 31 декабря 2019 года торговая и прочая дебиторская задолженность составила 9 тыс. руб., что составляет менее 2% валюты баланса.

На отчетную дату просроченная задолженность отсутствовала, резерв по сомнительной задолженности не создавался.

Ввиду указанных выше причин руководство Компании оценивает кредитный риск как минимальный.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

В управленческих целях Компания разработала систему бюджетирования, включающую планирование денежных потоков и их контроль с целью обеспечения наличия необходимых фондов для финансовых нужд.

Руководство Компании контролирует риск ликвидности путем анализа дебиторской и кредиторской задолженности по срокам погашения, анализа обязательств по аренде, кредитов и займов, а также путем разработки стратегии функционирования на каждый финансовый период, основанной на движении денежных потоков. Планирование денежных потоков осуществляется ежегодно и подлежит ежемесячному анализу. Кроме того, руководство Компании на ежедневной основе контролирует выручку и анализирует структуру расходов, осуществляет контроль над выполнением плановых показателей для своевременного погашения обязательств. Компания также располагает источниками для финансирования текущих расходов.

На 31.12.2019 сумма кредиторской задолженности составила 52 тыс. руб. Торговая кредиторская задолженность является текущей и планируется к погашению в течении 1 года.

Значения коэффициента текущей ликвидности, рассчитываемого как отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам на отчетную дату, представлены ниже.

	31 декабря 2019 года
Коэффициент текущей ликвидности	0,5

Полученные значения показателя отражают наличие способности Компании погашать краткосрочные обязательства за счёт оборотных активов.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Подверженность процентному и валютному риску отсутствует, поскольку на 31.12.2019 Компания не имеет выданных займов, активов и/или обязательств в валюте.

11 Условные налоговые обязательства

(а) Условные обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

(b) Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Компания не является объектом судебных исков и претензий. По мнения руководства, вероятные обязательства (при их наличии), возникающие в результате таких исков и претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты детельности компании в будущем.

По мнению руководства на 31.12.2019 г. соответсвующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция руководства в отношении вопросов налогообложения, а также законодательства в области налогообложения должна быть поддержана налоговыми органами и судами.

12 Связанные стороны

(a) Перечень связанных сторон

Информация о связанных сторонах представлена в следующей таблице:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	ФИО контролирующего лица	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным
1	Группа «ВИС» (АО) ИНН 7728355650	Снегуров И.А. – контролирующее лицо, акционер, Председатель Совета директоров	имеет право прямо или косвенно (через подконтрольных ему лиц) распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной организации, в силу участия в подконтрольной организации
2	ООО «ПФ «ВИС» ИНН 7816158919	Снегуров И.А. – контролирующее лицо	через Группу «ВИС» (АО), член Совета директоров имеет право прямо или косвенно (через подконтрольных ему лиц) распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	ФИО контролирующего лица	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным
			подконтрольной организации, в силу участия в подконтрольной организации
3	ООО «ПКК» ИНН 4705075370	Снегуров И.А. – контролирующее лицо	через Группу «ВИС» (АО) имеет право прямо или косвенно (через подконтрольных ему лиц) распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной организации, в силу участия в подконтрольной организации
4	ООО «ПКК» ИНН 4705071551	Снегуров И.А. – контролирующее лицо, участник	имеет право прямо или косвенно (через подконтрольных ему лиц) распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной организации, в силу участия в подконтрольной организации

(b) Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, полученные управляющей компанией в 2019 году составило 3 тыс. рублей.

(c) Прочие операции со связанными сторонами

Дебиторская задолженность

тыс. руб.	31.12.2019	24.05.2019
АО «Группа «ВИС»	50	-
Итого	**50**	**-**

Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31.12.2019	24.05.2019
ООО «ВИС ПФ»	48	-
ООО «Первая концессионная корпорация»	4	-
Итого	**52**	**-**

Административные расходы

тыс. руб.	24.05.2019-31.12.2019
Расходы по аренде	40
Расходы по вознаграждению управляющей компании	3
Итого	**43**

13 События после отчетной даты

В первые месяцы 2020 года на мировых рынках наблюдается значительная нестабильность, вызванная вспышкой коронавируса и другими факторами, такими как резкое снижение цен на нефть и фондовых индексов, а также обесценение российского рубля. Указанные обстоятельства могут оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Оценить влияние развивающихся событий на дату подписания финансовой отчетности не представляется возможным.

АО «Группа «ВИС» погасило задолженность участника по вкладу в имущество Общества 07 июля 2020 года в сумме 50 тыс. рублей.

Решением единственного участника № 2020.07.07-01 от 07 июля 2020 (АО «Группа «ВИС») принято решение внести вклад в имущество Общества в размере 6 000 тыс. рублей, без изменения размера и номинальной стоимости доли единственного участника.

Начиная с 31 декабря 2019 года и до даты выпуска настоящей отчетности у Общества не произошло иных событий, кроме описанных в данной отчетности, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность Общества.

Прошнуровано, пронумеровано и
скреплено печатью 29 листов
Начальник канцелярии
ООО «ФинЭкспертиза» Чиркова И.В.
Действует на основании доверенности
№ ОБ/10720/21-ФЭ-31 от 01.07.2020
"14" 07 2021 г

ПРИЛОЖЕНИЕ 4. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА, СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО, ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА

ООО «ВИС ФИНАНС»

Промежуточная финансовая информация за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года и заключение по обзорной проверке

Содержание

Заключение по обзорной проверке промежуточной финансовой информации 3
Промежуточный отчет о финансовом положении 5
Промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 6
Промежуточный отчет об изменениях в капитале 7
Промежуточный отчет о движении денежных средств 8
Примечания к промежуточной финансовой информации 9

FINEXPERTIZA

125167, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 47, стр. 3
тел.: +7 (495) 775-22-00
почтовый адрес: 125167, г. Москва, а/я 55
e-mail: info@finexpertiza.ru | www.finexpertiza.ru

Исх. № 1280 от 14.07.2020

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Участникам ООО «ВИС ФИНАНС»

МНЕНИЕ

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной финансовой информации Общества с ограниченной ответственностью «ВИС ФИНАНС» (до 08.07.2020 Общество с ограниченной ответственностью «Тридцать первая концессионная компания», далее по тексту – «Общество», ОГРН 1194704013350, 188300, Российская Федерация, Ленинградская область, Гатчинский район, город Гатчина, ул. 7 Армии, дом 22а, эт/пом 2/№28), состоящей из:

- промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2020 года;
- промежуточного отчета о совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года;
- промежуточного отчета об изменениях в капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года;
- промежуточного отчета о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года;
- примечаний к промежуточной финансовой информации, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

ОБЪЕМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

ВЫВОД

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ВИС ФИНАНС» по состоянию на 30 июня 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 6 месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого выпущено аудиторское заключение,
действует на основании доверенности № ОБ/10720/21-ФЭ-3
от 01.07.2020 сроком до 30.06.2021 Н.В. Бушманова

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,
125167, г. Москва, Ленинградский проспект, дом 47, строение 3, помещение X, этаж 3, ком.1,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

«14» июля 2020 г.

тыс. руб.	**Прим.**	**30 июня 2020 года**	**31 декабря 2019 года**
Активы			
Отложенные налоговые активы		18	11
Внеоборотные активы		**18**	**11**
Дебиторская задолженность	6	66	59
Денежные средства и их эквиваленты	7	17	18
Оборотные активы		**83**	**77**
Итого активов		**101**	**88**
Капитал			
Уставный капитал		30	30
Добавочный капитал		50	50
Нераспределенная прибыль		**(74)**	**(44)**
Итого капитала		**6**	**36**
Обязательства			
Кредиторская задолженность	8	95	52
Краткосрочные обязательства		**95**	**52**
Итого капитала и обязательств		**101**	**88**

Показатели Промежуточного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-28, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой информации.

тыс. руб.	Прим.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019
Выручка		-	-
Себестоимость продаж		-	-
Валовая прибыль		-	-
Административные расходы	4	(37)	(12)
Результаты операционной деятельности		**(37)**	**(12)**
Прибыль до налогообложения		**(37)**	**(12)**
Доходы (расходы) по налогу на прибыль	5	7	2
Убыток за отчетный год		**(30)**	**(10)**
Прочий совокупный доход / (убыток) за период		**-**	**-**
Общий совокупный убыток за период, за вычетом налогов		**(30)**	**(10)**

Настоящая финансовая информация утверждена руководством 13 июля 2020 года и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор _____ / Паршакова Л.В.

Показатели Промежуточного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-28, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой информации.

тыс. руб.

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
Остаток на 24.05.2019	**-**	**-**	**-**
Прибыль (убыток) и общий совокупный доход за год	30	(10)	20
Остаток на 30 июня 2019 года	**30**	**(10)**	**20**

тыс. руб.

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
Остаток на 01.01.2020	**30**	**50**	**(44)**	**36**
Прибыль (убыток) и общий совокупный доход за год	-	-	(30)	(30)
Остаток на 30 июня 2020 года	**30**	**50**	**(74)**	**6**

Показатели Промежуточного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-28, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой информации.

тыс. руб.	Прим.	30 июня 2020	30 июня 2019
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(37)	(12)
		(37)	**(12)**
Изменения:			
Дебиторской задолженности		(7)	(1)
Кредиторской задолженности		43	9
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		**(1)**	**(4)**
Налог на прибыль уплаченный		-	-
Чистый поток денежных средств от/(использованных в) операционной деятельности		**(1)**	**(4)**
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Проценты полученные		-	-
Чистый поток денежных средств от/ (использованных в) инвестиционной деятельности		-	-
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Вклады в уставный капитал		-	**30**
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		-	**30**
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов		**(1)**	**26**
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		18	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	7	**17**	**26**

Показатели Промежуточного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-28, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой информации.

Примечание	**Стр.**
1 Отчитывающееся предприятие	10
2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности	11
3 Основные положения учетной политики	12
4 Административные расходы	20
5 Расход по налогу на прибыль	20
6 Дебиторская задолженность	21
7 Денежные средства и их эквиваленты	22
8 Кредиторская задолженность	22
9 Управление капиталом	22
10 Справедливая стоимость и управление рисками	22
11 Условные налоговые обязательства	24
12 Связанные стороны	25
13 События после отчетной даты	28

1 Отчитывающееся предприятие

(a) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Компания осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная финансовая информация отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(b) Организационная структура и деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «ВИС ФИНАНС» (до 08.07.2020 Общество с ограниченной ответственностью «Тридцать первая концессионная компания» (далее – «Компания»). Компания является вновь созданной, учреждена в проверяемом периоде 24 мая 2019.

Местонахождение Компании: 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, город Гатчина, ул. 7-й Армии, дом 22А, этаж 2, помещение 28

Данные о государственной регистрации Компании: Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту ее нахождения, основной государственный регистрационный номер 1194704013350, дата внесения записи 24 мая 2019 года, регистрирующий орган: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №7 по Ленинградской области.

Компания создана в целях реализации инфраструктурных проектов.

Уставный капитал Компании состоит из номинальной стоимости доли его участника. Уставный капитал Компании составляет 30 000 (тридцать тысяч) рублей.

По состоянию на 30 июня 2020 года единственным участником Компании является АО «Группа ВИС», размер доли – 100%.

В Компании предусмотрены следующие органы управления:

Единоличный исполнительный орган:

Компания	Наименование	Основание полномочий	Срок полномочий
Управляющая организация	ООО «Первая концессионная корпорация» (ИНН 4705075370) в лице Генерального директора Снегурова И.А.	п. 7.2 Договора № 1-31КК-2019 о передаче полномочий ЕИО, п. 12.2. Устава от 24.05.2019	С 24.05.2019 по 08.07.2020
Генеральный деректор	Паршакова Л.В.	Решение единственного участника №2020/07.08-01 от 08.07.2020	С 09.07.2020

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая информация была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

(b) База для оценки

Данная финансовая информация была подготовлена на основе первоначальной стоимости.

(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая информация. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

(d) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применяются с момента учреждения организации, с 24.05.2019 г. и в последующих периодах.

Ниже приведен перечень основных положений учетной политики, подробная информация о которых изложена далее:

(a) Выручка
(b) Финансовые доходы и расходы
(c) Операции в иностранной валюте
(d) Налог на прибыль
(e) Основные средства
(f) Нематериальные активы 15
(g) Инвестиционное имущество 15
(h) Финансовые инструменты
(i) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений
(j) Обесценение активов
(k) Аренда
(l) Новые стандарты и поправки

(a) Выручка

Услуги

Выручка признается, если стадия завершенности операции на отчетный период может быть надежно определена, понесенные расходы и величину выручки от оказания услуг можно надежно оценить.

(b) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов входят:

- расходы на расчетно-кассовое обслуживание;
- курсовые разницы от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

(c) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете монетарных активов и обязательств, признаются в составе прибыли или убытка за период.

(d) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя сумму текущего налога и сумму отложенного налога. Текущий и отложенный налог на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную

дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия.

(e) Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения. В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Каждый объект основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- офисная техника 2 - 4 года;
- офисная мебель 6 - 10 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

(f) Нематериальные активы

Признание

Нематериальные активы, приобретенные Компанией и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе.

Амортизация

Амортизация рассчитывается на основе себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления Компанией будущих экономических выгод от этих активов.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- торговые знаки 7 - 10 лет;
- программное обеспечение 1 - 18 лет.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(g) Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество при первоначальном признании оценивается по фактическим затратам.

После первоначального признания инвестиционное имущество оценивается по справедливой стоимости. Изменения в справедливой стоимости признаются как доход или расход в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В категорию инвестиционного имущества отнесены земельные участки, сдаваемые или предназначенные для сдачи в аренду, или удерживаемые для получения дохода от прироста его стоимости.

Инвестиционное имущество, учитываемое по справедливой стоимости, не амортизируется.

(h) Финансовые инструменты

В состав непроизводных финансовых инструментов входят торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые активы

Организация признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда организация становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Для признания или прекращения признания - в зависимости от обстоятельств - покупки или продажи финансовых активов, осуществленной на стандартных условиях, используется метод учета по дате заключения сделки.

Согласно МСФО (IFRS) 9, финансовые активы классифицируются по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки и оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Классификация зависит от бизнес – модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристик денежных потоков.

Финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, на отчетную дату у Компании не было.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: актив удерживается в рамках бизнес –модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определимых платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность

оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

В категорию займов и дебиторской задолженности входят следующие классы финансовых активов: торговая и прочая дебиторская задолженность и займы выданные.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся остатки денежных средств, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, независимо от возможности досрочного истребования, срок погашения которых при первоначальном признании составляет 90 дней или меньше с даты открытия (приобретения), подверженные незначительному риску изменения справедливой стоимости.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства изначально признаются на дату заключения сделки, на которую Компания становится стороной по договорным правам и обязательствам в отношении такого инструмента.

Компания прекращает признание финансового обязательства только тогда, когда договорные обязательства в отношении финансового инструмента исполнены, аннулированы или срок их действия истек.

Такие финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, которая уменьшается на сумму затрат, непосредственно относящихся к осуществлению сделки. После первоначального признания указанные финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

В данную категорию обязательств входит торговая и прочая кредиторская задолженность.

(i) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Обесценение займов выданных и дебиторской задолженности

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретных дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Компания последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки займов выданных и дебиторской задолженности. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

(j) Обесценение активов

Непроизводные финансовые активы

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную. По дебиторской задолженности оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки всегда оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Компания рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Компании условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах. Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Компания определяет дефолт как неспособность контрагента выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую из двух величин – ценность использования этого актива и его справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки

дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(k) Аренда

Определение наличия в соглашении элемента аренды

На дату начала отношений по соглашения Компания определяет, является ли данное соглашение в целом арендой или содержит элемент аренды. Это имеет место, если выполнение данного соглашения зависит от использования конкретного актива, и это соглашение передает право использования этого актива.

На дату начала отношений или повторной оценки соглашения Компания делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим элементам соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Компания заключает, что достоверное разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Компанией ставки привлечения заемных средств.

Арендованные активы

Если Компания удерживает активы на основании договоров аренды, в соответствии с которыми Компания принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, в отношении данных активов, то такие договоры классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к данному активу.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении Компании.

Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды. Сумма полученных стимулов признается как составная часть общих расходов по аренде на протяжении срока аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между финансовым расходом и уменьшением непогашенного обязательства. Финансовые расходы подлежат распределению по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства оставалась постоянной.

Компания провела анализ всех прочих заключенных договоров аренды – все они имеют краткосрочный характер и подпадают под описанные в стандарте исключения

(l) Новые стандарты и поправки

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты.

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую информацию компании:

- Поправки к ссылкам на "Концептуальные основы" в стандартах МСФО", выпущенным в 2018 году, вступающие в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты.

- Определение бизнеса- Поправки к МСФО (IFRS) , выпущенные в 2018 году, вступающие в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты.

- Определение существенности - Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8, выпущенные в 2018 году, вступающие в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты.

4 Административные расходы

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019
Аренда помещений	33	7
Услуги банка	1	5
Прочее	3	-
Итого	**37**	**12**

5 Расход по налогу на прибыль

Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

Применимая для Компании налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний.

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019
Текущий налог на прибыль	-	-
Изменение величины признанных временных разниц	-	-
Отложенный налог на прибыль	7	2
Итого расход по налогу на прибыль	**7**	**2**

тыс. руб.	24.05.2019	Отнесено на прибыли и убытки	31.12.2019
Убыток, переносимый на будущее	-	11	11
Резерв на оплату отпусков	-	-	-
Чистые отложенные активы	**-**	**11**	**11**

тыс. руб.	31.12.2019	Отнесено на прибыли и убытки	30.06.2020
Убыток, переносимый на будущее	11	7	18
Резерв на оплату отпусков	-	-	-
Чистые отложенные активы	**11**	**7**	**18**

6 Дебиторская задолженность

тыс. руб.	30.06.2020	31.12.2019
Задолженность участника по вкладу в имущество	50	50
НДС к возмещению	16	9
Итого	**66**	**59**

На отчетную дату резерв по сомнительным долгам не создавался.

Информация о подверженности кредитному риску раскрыта в примечании 10 (b).

7 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	30.06.2020	31.12.2019
Остатки на банковских счетах	17	18
Итого	**17**	**18**

Информация о подверженности кредитному риску раскрыта в примечании 10 (b).

8 Кредиторская задолженность

тыс. руб.	30.06.2020	31.12.2019
Торговая и прочая кредиторская задолженность	95	52
Итого	**95**	**52**

Информация о подверженности Компании риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в примечании 10 (b).

9 Управление капиталом

Компания не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Компании, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Компании, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Компании. Осуществляя данные меры, Компания стремится обеспечить устойчивый рост прибылей.

10 Справедливая стоимость и управление рисками

(a) Справедливая стоимость

Ряд принципов учетной политики Компании и правил раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

Для активов и обязательств на дату отчетности не существует значительной разницы между балансовой и справедливой стоимостью, если в примечаниях к активу или обязательству не указано иное.

(b) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

Основные принципы управления рисками

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Компании к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

Единоличный исполнительный орган Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющимися у Компании дебиторской задолженностью, денежными средствами и депозитами и выданным долгосрочным займом.

По состоянию на 30 июня 2020 года торговая и прочая дебиторская задолженность составила 16 тыс. руб., что составляет 3% валюты баланса.

На отчетную дату просроченная задолженность отсутствовала, резерв по сомнительной задолженности не создавался.

Ввиду указанных выше причин руководство Компании оценивает кредитный риск как минимальный.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

В управленческих целях Компания разработала систему бюджетирования, включающую планирование денежных потоков и их контроль с целью обеспечения наличия необходимых фондов для финансовых нужд.

Руководство Компании контролирует риск ликвидности путем анализа дебиторской и кредиторской задолженности по срокам погашения, анализа обязательств по аренде, кредитов и займов, а также путем разработки стратегии функционирования на каждый финансовый период, основанной на движении денежных потоков. Планирование денежных потоков осуществляется ежегодно и подлежит ежемесячному анализу. Кроме того, руководство Компании на ежедневной основе контролирует выручку и анализирует структуру расходов, осуществляет контроль над выполнением плановых показателей для своевременного погашения обязательств. Компания также располагает источниками для финансирования текущих расходов.

На 30.06.2020 сумма кредиторской задолженности составила 95 тыс. руб. Торговая кредиторская задолженность является текущей и планируется к погашению в течении 1 года.

Значения коэффициента текущей ликвидности, рассчитываемого как отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам на отчетную дату, представлены ниже.

	30 июня 2020 года	**31 декабря 2019 года**
Коэффициент текущей ликвидности	0,35	0,5

Полученные значения показателя отражают наличие способности Компании погашать краткосрочные обязательства за счёт оборотных активов.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Подверженность процентному и валютному риску отсутствует, поскольку на 30.06.2020 Компания не имеет выданных займов, активов и/или обязательств в валюте.

11 Условные налоговые обязательства

(а) Условные обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую информацию.

(b) Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Компания не является объектом судебных исков и претензий. По мнения руководства, вероятные обязательства (при их наличии), возникающие в результате таких исков и претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты детельности компании в будущем.

По мнению руководства на 30.06.2020 г. соответсвующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция руководства в отношении вопросов налогообложения, а также законодательства в области налогообложения должна быть поддержана налоговыми органами и судами.

12 Связанные стороны

(a) Перечень связанных сторон

Информация о связанных сторонах представлена в следующей таблице:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	ФИО контролирующего лица	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным
1	Группа «ВИС» (АО) ИНН 7728355650	Снегуров И.А. – контролирующее лицо, акционер, Председатель Совета директоров	имеет право прямо или косвенно (через подконтрольных ему лиц) распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной организации, в силу участия в подконтрольной организации

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	ФИО контролирующего лица	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным
2	ООО «ПФ «ВИС» ИНН 7816158919	Снегуров И.А. – контролирующее лицо	через Группу «ВИС» (АО), член Совета директоров имеет право прямо или косвенно (через подконтрольных ему лиц) распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной организации, в силу участия в подконтрольной организации
3	ООО «ПКК» ИНН 4705075370	Снегуров И.А. – контролирующее лицо	через Группу «ВИС» (АО) имеет право прямо или косвенно (через подконтрольных ему лиц) распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной организации, в силу участия в подконтрольной организации
4	ООО «ПКК» ИНН 4705071551	Снегуров И.А. – контролирующее лицо, участник	имеет право прямо или косвенно (через подконтрольных ему лиц) распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной организации, в силу участия в подконтрольной организации

(b) Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, полученные управляющей компанией за 6 месяцев 2020 года составило 3 тыс. рублей.

(c) Прочие операции со связанными сторонами

Дебиторская задолженность

тыс. руб.	30.06.2020	31.12.2019
АО «Группа «ВИС»	50	50
Итого	**50**	**50**

Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	30.06.2020	31.12.2019
ООО «ВИС ПФ»	88	48
ОООО «Первая концессионная корпорация»	7	4
Итого	**95**	**52**

Административные расходы

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019
Расходы по аренде	33	7
Расходы по вознаграждению управляющей компании	3	-
Итого	36	7

13 События после отчетной даты

В первые месяцы 2020 года на мировых рынках наблюдается значительная нестабильность, вызванная вспышкой коронавируса и другими факторами, такими как резкое снижение цен на нефть и фондовых индексов, а также обесценение российского рубля. Указанные обстоятельства могут оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Оценить влияние развивающихся событий на дату подписания финансовой отчетности не представляется возможным.

АО «Группа «ВИС» погасило задолженность участника по вкладу в имущество Общества 07 июля 2020 года в сумме 50 тыс. рублей.

Решением единственного участника № 2020.07.07-01 от 07 июля 2020 (АО «Группа «ВИС») принято решение внести вклад в имущество Общества в размере 6 000 тыс. рублей, без изменения размера и номинальной стоимости доли единственного участника.

Начиная с 01 января 2020 года и до даты выпуска настоящей отчетности у Компании не произошло иных событий, кроме описанных в данной отчетности, которые могут существенно повлиять на финансовую информацию Компании.

Прошнуровано, пронумеровано и
скреплено печатью 28 листов
Начальник канцелярии
ООО «ФинЭкспертиза» Чиркова И.В.
Действует на основании доверенности
№ ОБ/10720/21-ФЭ-31 от 01.07.2020
"14" 07 2020 г

ПРИЛОЖЕНИЕ 5. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ЭМИТЕНТА С 2019 ГОДА

ГРУППА ВИС

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

ТРИДЦАТЬ ПЕРВАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ

Приложение №1

Утверждено приказом
№ 2019/05.31- 01 от 31.05.2019

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
для целей бухгалтерского учета

с 2019 года

г. Гатчина

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие положения 3
2. Организация бухгалтерского учета ... 5
2.1. Порядок ведения бухгалтерского учета 5
Формирование бухгалтерской службы ... 5
Способы ведения бухгалтерского учета ... 5
Рабочий план счетов бухгалтерского учета ... 5
Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций ... 5
2.2. Формы первичных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности 6
Формы первичных учетных документов ... 6
Формы регистров бухгалтерского учета ... 6
Формы бухгалтерской отчетности ... 7
2.3. График документооборота и порядок инвентаризации активов и обязательств 7
График документооборота ... 7
Инвентаризация активов и обязательств ... 7
2.4. Обособленные подразделения 7
Учет финансово-хозяйственной деятельности в обособленном подразделении ... 8
2.5. Прочие аспекты учетной политики 8
3. Методы и принципы ведения бухгалтерского учета ... 8
3.1. Учет основных средств 8
Оценка стоимости амортизируемого имущества ... 9
Оценка основных средств, приобретенных не за денежные средства ... 10
Срок полезного использования основных средств ... 11
Учет объектов недвижимости, на которые не зарегистрировано право собственности ... 11
Ремонт основных средств ... 12
Учет арендованных основных средств ... 13
Учет основных средств, переданных в аренду ... 13
Амортизация основных средств ... 13
Переоценка основных средств ... 13
3.2. Учет нематериальных активов 14
Переоценка и обесценение нематериальных активов ... 14
Амортизация нематериальных активов ... 14
Оценка нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства ... 15
Срок полезного использования нематериальных активов ... 15
3.3. Учет материалов 15
Учет приобретения материалов ... 15
Учет топлива и горюче-смазочных материалов ... 18
Учет списания материалов ... 18
Резерв под снижение стоимости материалов ... 19
3.4. Учет готовой продукции 20
3.5. Учет специальной оснастки и специальной одежды 20
Способ учета спецоснастки и спецодежды ... 20
3.6. Учет тары 21
Стоимость, по которой учитывается тара ... 21

3.7. Учет кассовых операций 21
3.8. Учет финансовых вложений 21
Классификация и единица учета финансовых вложений. 21
Оценка финансовых вложений 22
Учет долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная 22
Выбытие финансовых вложений 22
Доходы по финансовым вложениям 23
Учет процентов по выданным займам 23
Учет депозитов, аккредитивов и иных счетах в банках 23
Резерв под снижение стоимости финансовых вложений 23
3.9. Учет кредитов и займов 23
Учет задолженности по кредитам и займам 24
Учет процентов по займам и кредитам 24
Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств. 24
Учет причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям. 25
3.10. Оценка активов и обязательств в иностранной валюте 25
Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса 25
3.11. Учет резервов и оценочных обязательств 25
Резерв по сомнительным долгам 25
Резерв (оценочное обязательство) по предстоящим расходам на оплату отпусков и выплате компенсаций за неиспользованный отпуск. 26
3.12. Учет доходов и расходов 27
Классификация доходов 27
Расходы будущих периодов 27
Корректировка доходов/расходов прошлых периодов 29
Порядок признания расходов основного производства 29
Порядок признания общепроизводственных и общехозяйственных расходов 30
Учет комиссий банков по выданным банковским гарантиям 30
Учет прочих доходов и расходов. 30
3.13. Учет расчетов по налогу на прибыль 30
Отражение в бухгалтерском учете постоянных и временных налоговых разниц. 30
4. Бухгалтерская отчетность 32
Объем и периодичность представления отчетности 32
Существенность показателей отчетности и ошибок 32
Бухгалтерский баланс 32
Отчет о финансовых результатах 32
Отчет о движении денежных средств 33

1. Общие положения

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с нормами Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н, Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н, приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

Под учетной политикой организации понимается совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Настоящая учетная политика является документом, отражающим способы ведения бухгалтерского учета в случаях, если:

1) стандарты бухгалтерского учета содержат несколько способов, позволяющих делать выбор одного из их для учета конкретного объекта;

2) стандарты бухгалтерского учета содержат лишь общие положения, но не содержат конкретных способов ведения бухгалтерского учета;

3) стандарты бухгалтерского учета содержат неясные или неоднозначные, или противоречивые нормы, приводящие к недостоверному представлению финансового положения организации, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

4) стандарты бухгалтерского учета любым иным образом делают возможным (или не запрещают) применение способов учета, установленных учетной политикой.

В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то учетная политика включает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом, основываясь на допущениях и требованиях, приведенных в п. 5 и 6 ПБУ 1/2008, используются последовательно следующие документы:

а) международные стандарты финансовой отчетности;

б) положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;

в) рекомендации в области бухгалтерского учета.

Отчетным годом для организации является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно.

Первым отчетным годом является период с даты государственной регистрации 24.05.2019 по 31.12.2019.

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал.

Основание: ст. 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

Настоящая учетная политика считается применяемой со дня государственной регистрации юридического лица 24.05.2019

При проведении операций с наличными денежными средствами организация руководствуется Указаниями Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У.

2. Организация бухгалтерского учета

2.1. Порядок ведения бухгалтерского учета

Формирование бухгалтерской службы

Бухгалтерский учет в организации ведет структурное подразделение «Бухгалтерия», возглавляемое Главным бухгалтером

При отсутствии структурного подразделения бухгалтерский учет ведется сторонней организацией (управляющей компанией), оказывающей услуги по ведению учета в соответствии с договором.

Основание: п. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

Способы ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего плана счетов, разработанного на основе типового плана счетов конфигурации бухгалтерской программы 1С: Предприятие на технологической платформе 1С.

Основание: ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

Общество может разрабатывать и утверждать собственные стандарты по ведению бухгалтерского учета, которые не должны противоречить международным, федеральным, отраслевым стандартам.

Основание: п. 11, 12 ст. 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

Общество самостоятельно разрабатывает систему внутрипроизводственного учета, отчетности исходя из особенностей функционирования, требований управления производством и реализации продукции, самостоятельно организовывает и осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание: п. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Используемый рабочий план счетов бухгалтерского учета приведен в приложении № 4 к приказу Общества по утверждению учетной политики.

Основание: п. 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций

Общество ведет бухгалтерский учет фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств источников финансирования деятельности, доходов, расходов, иных объектов бухгалтерского учета в валюте Российской Федерации в рублях и копейках.

Основание: п. 2 ст. 12 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ; п. 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

2.2. Формы первичных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

Формы первичных учетных документов

Для оформления фактов хозяйственной жизни в качестве форм первичных учетных документов могут использоваться унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России, а также формы, дополнительно разработанные в рамках исполнения гражданско-правовых сделок, содержащие обязательные реквизиты, указанные в п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Дополнительно используются формы, разработанные организацией в соответствии со спецификой ее деятельности.

Унифицированные формы первичных учетных документов применяются в случаях, когда это прямо установлено уполномоченными органами на основании законодательства РФ и в соответствии с ним.

Формы первичных учетных документов, разработанные Обществом самостоятельно, утверждаются отдельными распорядительными документами для индивидуального применения.

Первичные учетные документы, формы которых не утверждены отдельными распорядительными документами, но содержат обязательные реквизиты, указанные в п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и подписанные руководителем Общества, оформленные в рамках заключенных хозяйственных и иных договоров, считаются утвержденными для отражения операций по данным договорам.

Основание: п. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ

В первичных учетных документах могут содержаться дополнительные реквизиты в целях получения необходимой информации для налогового и управленческого учета.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (если это предусмотрено соответствующими соглашениями сторон или требованиями законодательства России).

Основание: п. 5 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ

Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей доверенностью, должностной инструкцией или приказом Общества. Первичные документы подписывают лица, которые фактически совершают сделку, операцию и ответственны за правильность ее оформления или являются ответственными за правильность оформления свершившегося события.

Основание: пп. 6, 7 п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ

Первичные учетные документы допускается заполнять комбинированным способом (автоматизированными средствами и вручную).

Формы регистров бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в типовой версии бухгалтерской программы 1С: Предприятие.

Формы регистров бухгалтерского учета и их перенень утверждаются отдельными распорядительными документами Общества.

Основание: п. 5 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ

Помимо автоматизированной системы учета Общество может применять дополнительно регистры бухгалтерского учета на бумажных носителях, позволяющие более подробно расшифровывать отдельные показатели бухгалтерского учета.

Основание: п. 6 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ

Формы бухгалтерской отчетности

Для составления промежуточной бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению 1 к приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Кроме того, для составления годовой бухгалтерской отчетности применяются формы приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах согласно приложению 2 к приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Основание: п. 3 ст. 13, п. 3 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ; п. 1, 2 Приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н; п. 49 Приложения 1 к приказу Минфина от 06.07.1999 № 43н ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»

2.3. График документооборота и порядок инвентаризации активов и обязательств

График документооборота

График документооборота приведен в приложении № 3 к приказу Общества по утверждению учетной политики. График документооборота обязателен для исполнения всеми сотрудниками Общества. Контроль за соблюдением графика документооборота возлагается на главного бухгалтера или иное ответственное должностное лицо.

При необходимости график документооборота может быть дополнен и (или) изменен на основании отдельного приказа руководителя Общества.

Основание: п. 4 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового отчетности, а также перед приемкой законченного строительством объекта и в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Инвентаризация проводится в сроки, установленные приказом руководителя

Инвентаризация в Обществе проводится:

- материально-производственных запасов (в том числе МПЗ на забалансовых счетах) – ежегодно по состоянию не ранее, чем на 31 октября.
- основных средств (включая арендованные) – один раз в три года по состоянию не ранее, чем на 30 ноября. Инвентаризация объектов, находящихся в аренде, производится в общеустановленном порядке согласно заключенным договорам с арендодателем;
- иных активов, обязательств и расчетов – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Основание: п. 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, п. 26, 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

2.4. Обособленные подразделения

В случае создания Обществом территориально обособленного от него подразделения, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места на срок более одного месяца, приказом Общества создается обособленное подразделение без выделения его на отдельный баланс.

В случае создания Обществом филиала или представительства, приказом Общества создается обособленное подразделение, выделенное на отдельный баланс.

Общество не составляет сводную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Основание: абз. 23 п. 2 ст. 11 НК РФ; ст. 55 ГК РФ; п. 2 ст. 2 Федерального закона от 27.07.2010 № 208-ФЗ

Учет финансово-хозяйственной деятельности в обособленном подразделении

Учет финансово-хозяйственной деятельности в обособленном подразделении осуществляется бухгалтерией или бухгалтером подразделения, действующим на основании Положения о бухгалтерии Общества. Обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс, представляют первичные документы и отчетные данные в головное отделение организации в соответствии с графиком документооборота.

Основание: п. 9 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

2.5. Прочие аспекты учетной политики

В случае, если организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. не применяется.

Иные формы, способы и методы бухгалтерского учета, не предусмотренные настоящей учетной политикой, осуществляются исходя из допущений, установленных соответствующими нормативными актами (в т.ч. положениями о бухгалтерском учете), федеральными и отраслевыми стандартами.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 (пять) процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Основание: п. 11 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Ошибка предшествующего отчетного периода, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками по одному показателю (статье) за один и тот же отчетный период приводит к искажению этой статьи бухгалтерского баланса или показателя отчета о финансовых результатах не менее чем на 10 (десять) процентов.

Основание: п. 3 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

3. Методы и принципы ведения бухгалтерского учета

3.1. Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности Общества и для управленческих нужд.

При этом актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Основание: п. 4 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, относящихся к различным амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Основание: п. 6 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Оценка стоимости амортизируемого имущества

Оценка объектов основных средств производится в размере фактических расходов на их сооружение, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, приобретения или строительства, включающих в себя суммы, установленные договорами купли-продажи, поставки, строительного подряда и иными договорами, а также прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств (в т .ч. командировочные расходы, связанные с приобретением (сооружением, изготовлением) основного средства). Таможенные пошлины и сборы, уплаченные при приобретении основного средства до ввода объекта в эксплуатацию, также включаются в его первоначальную стоимость.

В случае несущественности прочих расходов (менее пяти процентов от первоначальной стоимости) они включаются в состав расходов по обычным видам деятельности (номенклатурным группам, группам изделий) либо в прочие расходы.

Основание: п. 8 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

При оприходовании вычислительной техники, систем видеонаблюдения, систем пожарной сигнализации и прочих объектов основных средств, полученных в виде комплектующих элементов, специализированные службы Общества (комиссия) принимают решение либо об учете компьютеров в качестве комплекса конструктивно сочлененных предметов и соответственно как один инвентарный объект, либо об учете этих комплектующих в качестве самостоятельных инвентарных объектов (в случае, если срок полезного использования элементов (комплектующих) различен), либо если предполагается их использование в разных конфигурациях (комплектациях) с различными техническими устройствами.

При разукрупнении Обществом (выделение из состава действующего объекта одного или нескольких объектов) объектов основных средств, в связи с производственной необходимостью, вновь образованным объектам присваиваются новые наименования и инвентарные номера. За разукрупняемым объектом сохраняется инвентарный номер, ранее присвоенный разукрупняемому объекту.

При этом постоянно действующей комиссией Общества, на основании расчетов, обосновывающих разделение стоимости разукрупняемого объекта, составленных соответствующими производственными подразделениями Общества и подразделениями, ответственными за управление имуществом, устанавливается первоначальная (восстановительная) стоимость каждого из вновь образованных объектов, определяемая исходя из:

- размеров площади (в части зданий, сооружений и земельных участков);
- размеров линейной протяженности (в части сооружений);

- доли их стоимости в стоимости разукрупняемого объекта, согласно проектно-сметной документации на его строительство (в части оборудования);
- стоимости объектов, аналогичных по производственным и эксплуатационным характеристикам (в части сооружений и оборудования);
- расчетов, предоставленных независимым оценщиком;
- других обоснованных методов.

Постоянно действующая комиссия Общества с участием подразделений Общества, ответственных за управление имуществом, определяют срок полезного использования вновь образованных объектов основных средств.

В общем случае сумма начисленной амортизации разукрупняемого объекта основных средств переносится пропорционально первоначальной (восстановительной) стоимости на вновь образованные объекты основных средств.

Основанием для отражения в учете разукрупнения объектов основных средств является перечень инвентарных объектов основных средств, подлежащих разукрупнению, утвержденный распоряжением Генерального директора Общества.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 40 000 руб. (за исключением спецодежды, специальной оснастки и специальных инструментов) отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере их передачи в эксплуатацию.

Основание: п. 5 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Оценка основных средств, приобретенных не за денежные средства

Стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Основание: п. 11 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Срок полезного использования основных средств

Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет при принятии объектов к учету по их видам на основании рекомендаций технических служб Общества и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативных актов государственных органов.

Основание: п. 20 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из срока, установленного при их вводе в состав основных средств, с учетом срока их использования у предыдущего собственника.

В случае если при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету невозможно определить срок его полезного использования, согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, то срок его полезного использования в Обществе определяется на основании заключения комиссии по вводу основных средств с учетом следующих условий:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В случае если Обществом планируется использовать объект основных средств существенно меньше или больше срока, установленного согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, то Общество устанавливает в бухгалтерском учете плановый срок эксплуатации.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Общество пересматривает срок полезного использования по этому объекту.

Основание: п. 1 Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1; п. 20 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н ПБУ 6/01 «Учет основных средств»; Приказ Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст, Приказ Росстандарта от 21.04.2016 № 458

По основным средствам, предполагаемым к использованию для работы в условиях повышенной сменности, срок полезного использования, определенный в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, сокращается в два раза. По основным средствам, являющимся предметом договора лизинга, учитываемым на балансе Общества (за исключением объектов первой – третьей амортизационной группы), срок полезного использования, определенный в соответствии с Классификацией основных средств.

Основание: п. 20 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Учет объектов недвижимости, на которые не зарегистрировано право собственности

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 «Основные средства» (или счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности») вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

Основание: п. 4 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н ПБУ 6/01 «Учет основных средств», п. 52 Приложения 1 к приказу Минфина России от 13.10.2003 № 91н

Ремонт основных средств

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Расходы на ремонт включаются в расходы Общества того отчетного периода отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Учет арендованных основных средств

Основные средства, полученные в аренду и лизинг, учитываются на забалансовых счетах 001.01 «Арендованные основные средства» и 001.02 «Лизинг основные средства» по инвентарному номеру, присвоенному Обществом данному имуществу, в оценке, равной балансовой стоимости, подтвержденной документом передающей стороны, или в размере арендной платы за весь срок действия договора аренды, или в размере кадастровой стоимости объекта, или с учетом лизинговых платежей и выкупной цены по лизинговому договору. Амортизация по арендованным основным средствам не начисляется. В случае выкупа основных средств, ранее используемых по договорам лизинга, их оприходование на баланс осуществляется в оценке, указанной в договоре купли-продажи.

Срок полезного использования данных основных средств определяется в порядке, установленном для основных средств, бывших в употреблении, т.е. с учетом срока их фактического использования предыдущим собственником (лизинговой компанией). Расходы Общества по доставке и доведению предмета лизинга до состояния, в котором он пригоден к эксплуатации, в случае их не возмещения лизингодателем, учитываются в качестве прочих расходов равномерно в течение срока действия договора лизинга.

Основание: п. 27 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н ПБУ 6/01 «Учет основных средств»; п. 14 Приложения 1 к приказу Минфина России от 13.10.2003 № 91н

Имущество, полученное в безвозмездное пользование, учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». В случаях, если в договорах (их приложениях) не указана стоимость безвозмездно полученного имущества, оно отражается по рыночной стоимости, подтвержденной иными способами на дату передачи в пользование или по остаточной стоимости, указанной в форме № ОС-1.

Учет основных средств, переданных в аренду

Основные средства, переданные в аренду, учитываются в составе основных средств по счету 01.03 «Основные средства организации, сданные в аренду» и отражаются в Бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов по строке «Основные средства» (код 1150). Информация об этих активах раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Амортизация основных средств

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом. По распоряжению руководителя Общества для определенных объектов основных средств амортизация может начисляться способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования или способом списания стоимости пропорционально объему продукции.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объектов основных средств относятся на увеличение остаточной стоимости основного средства, которые амортизируется в течение оставшегося срока полезного использования основного средства.

Увеличение срока полезного использования производится только в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включен объект.

Основание: п. 18, 27 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Переоценка основных средств

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Основание: п. 15 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

3.2. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе нематериальных активов учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива при единовременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом);
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Основание: п. 3 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Переоценка и обесценение нематериальных активов

Переоценка объектов нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

Основание: п. 17 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Проверка нематериальных активов на обесценение не производится.

Основание: п. 16, 22 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Амортизация нематериальных активов

При принятии к бухгалтерскому учету нематериальных активов с определенным сроком полезного использования организация выбирает линейный способ.

Способ амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Основание: п. 28, 30 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»; п. 3 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений»

Оценка нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства

Стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы

Основание: п. 14 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Срок полезного использования нематериальных активов

Срок полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации.

Основание: п. 26 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

3.3. Учет материалов

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 г. № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Основание: п. 3 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Аналитический учет материалов осуществляется на основании оборотных ведомостей. При этом карточки аналитического учета в бухгалтерии не ведутся.

Основание: п. 136, 137 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов

Учет приобретения материалов

В состав материально-производственных запасов включаются оборудование, материалы, предназначенные для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), для управленческих нужд организации, а также активы, предназначенные для продажи.

Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к материально-производственным активам не относятся. Они учитываются на счете 10 «Материалы» обособленно. Положения данного раздела Учетной политики к таким активам не относятся.

Основание: п. 2 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Активы, удовлетворяющие условиям признания основных средств, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе материально-производственных запасов на счете бухгалтерского учета 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

Основание: п. 5 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, учитываются по дебету счета 10 «Материалы». Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 «Материалы» по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы, без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

По импортной поставке материалов фактическая стоимость приобретения формируется без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Основание: п. 5 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п. 62, п. 80, пп. в) п. 83 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов

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

Основание: п. 7 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п. 226 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов

Расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников относятся непосредственно на затраты на производство по соответствующим статьям накладных расходов;

Основание: п. 70 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов

Транспортно-заготовительные расходы непосредственно включаются в фактическую себестоимость материалов по дебету счета 10 «Материалы» и в стоимость товаров по дебету счета 41 «Товары», пропорционально их стоимости, или на стоимость номенклатурной единицы – в случае возможности определения непосредственной связи к ней указанных расходов. Допускается, в случае несущественности транспортно-заготовительных расходов (менее пяти процентов от стоимости соответствующих активов), относить их не на увеличение стоимости активов, а на соответствующие счета затрат. Также относятся на затратные счета транспортно-заготовительные расходы, документы по которым поступили в месяце, следующем за месяцем оприходования и списания материалов в производство.

Основание: пп. в) п. 83, п. 88 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов

Возвратные отходы, полученные при производстве промышленной продукции, проведении строительно-монтажных работ, приходуются:

- по цене их возможной реализации за счет уменьшения материальных затрат;

- в случае если возвратные отходы планируется использовать по их прямому назначению в собственном основном или вспомогательном производстве, но в связи с частичной утратой потребительских качеств исходного ресурса их использование будет осуществляться с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции), оценка их стоимости будет производиться по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования) по следующей формуле:

  Цена отходов (ед. изм.) = цена первоначального сырья (ед. изм.) х объем возвратных отходов / объем переработанного за период первоначального сырья.

В целях определения цены отходов цена на первоначальное сырье принимается равной средней учетной цены по состоянию на конец квартала, предшествующего текущему.

В остальных случаях в своей производственной деятельности при оценке стоимости возвратных материалов Общество пользуется указанием п. 226 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н «Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».

Бланки трудовых книжек учитываются в составе материальных запасов на счете 10.06 «Прочие материалы» с одновременным отражением на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» и их выдача работникам отражается как прочая реализация активов.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение. При выбытии товары оцениваются по способу средневзвешенной себестоимости при закрытии финансового результата за месяц (с учетом настроек программы 1С: Предприятие). При выбытии товаров с индивидуальными номенклатурными характеристиками финансовый результат определяется по каждой номенклатурной единице товара.

Поступившие материальные запасы, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком) считаются неотфактурованными поставками. В этом случае они принимаются к учету по стоимости, указанной в договоре (спецификации) без НДС с последующим уточнением стоимости при поступлении документов.

Неотфактурованные поставки приходуются по счетам учета материальных запасов на отдельном субсчете. После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам в учете производится корректировка с одновременным уточнением расчетов с поставщиком.

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в текущем календарном году, то:

- в случае, если материальные запасы еще числятся в учете – корректируется их учетная стоимость.
- если материальные запасы списаны в производство, но числятся в составе незавершенного производства или в случае факта реализации продукции (работ, услуг) на дату поступления документов – корректировка отражается по дебету учета затрат (соответственно плюсом или минусом). Таким образом, корректируется себестоимость произведенных/реализованных продукции (работ, услуг).

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем календарном году, то:

- в случае, если материальные запасы еще числятся в учете – корректируется их учетная стоимость.

- в случае, если материальные запасы списаны в производство, но числятся в составе незавершенного производства – производится корректировка незавершенного производства. Таким образом, корректируется себестоимость произведенных, но не реализованных продукции (работ, услуг).
- в случае если материальные запасы списаны в производство продукции (работ, услуг), уже реализованных на дату поступления документов – корректировка отражается по счетам учета финансовых результатов (как прибыль/убыток прошлых лет, выявленная в отчетном году).

Указанный аспект учетной политики подлежит обязательному раскрытию в составе пояснений к годовой отчетности, так как является отступлением от общепризнанного порядка, но, по мнению руководства Общества:

- позволяет получить более достоверную информацию об оценке незавершенного производства в размере фактически понесенных расходов;
- удовлетворяет требованиям соответствия доходов и расходов;
- формирует более достоверный финансовый результат по обычным видам деятельности (номенклатурным группам, группам изделий).

Учет топлива и горюче-смазочных материалов

Стоимость топлива и горюче-смазочных материалов, использованная при эксплуатации автотранспорта и спецтехники относится на расходы по Нормам расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р, и отражается в составе соответствующего счета учета расходов, расходы сверх норм отражаются по статье «ГСМ сверх норм»; списание топлива и ГСМ производится по единицам спецтехники (грузовые автомобили, специальные транспортные средства и пр.) в расходы по объектам выполнения на соответствующем счете.

Основанием для списания бензина и дизельного (газового) топлива на затраты являются накопительные ведомости по данным из путевых листов о фактическом расходе топлива за отчетный период (месяц). Указанные ведомости принимаются к учету после сверки записей в них с путевыми листами.

Оценка ГСМ при списании в расходы производится по средней стоимости в разрезе мест хранения.

Учет списания материалов

Оценка материалов, включая объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не превышающим 40 000 руб. (включительно) без НДС за единицу (кроме материалов и объектов, которые не могут обычным образом заменять друг друга), при их выбытии производится по способу средней скользящей себестоимости на момент списания, которая корректируется до средневзвешенной при закрытии финансового результата за месяц. Средняя скользящая (средневзвешенная) себестоимость может определяться обособленно по местам хранения материально-производственных запасов. При этом материалы и объекты, которые не могут обычным образом заменять друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы.

Основание: п. 16 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п. 73 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе материально-производственных активов, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) отражается в целях контроля в регистрах бухгалтерского учета в количественном выражении на счете 10.11.

Основание: п. 5 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на субсчете 10.04 «Тара и тарные материалы», открываемые к счету 10 «Материалы», при этом учетные цены не применяются.

Основание: п. 166 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов

Резерв под снижение стоимости материалов

Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

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

Основание: п. 25 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п. 20 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов; п. 62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

Если текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

Основание: п. 4 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений»; п. 7 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости готовой продукции ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

Резерв под снижение стоимости готовой продукции создается по отдельным видам (группам) аналогичной или связанной готовой продукции.

Основание: п. 25 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п. 20 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов; п. 62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

В отношении готовой продукции, отгруженной покупателю с отсрочкой перехода права собственности и учитываемой на отчетную дату на счете 45 «Товары отгруженные»:

- резерв не создается, если в договоре поставки с покупателем установлена цена, превышающая (без учета НДС) фактическую себестоимость отгруженной готовой продукции;
- резерв создается, если в договоре поставки с покупателем установлена цена, которая (без учета НДС) меньше фактической себестоимости отгруженной готовой продукции. По такой продукции резерв создается на разницу между ее фактической себестоимостью и договорной ценой (без учета НДС).

Основание: п. 25 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п. 3, 4 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений»

Если текущая рыночная стоимость готовой продукции, под снижение стоимости которой ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

Основание: п. 4 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений»; п. 7 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н ПБУ 9/99 «Доходы организации»

3.4. Учет готовой продукции

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

Готовая продукция принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Бухгалтерский счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется.

Основание: п. 5 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п. 203 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов

При отпуске готовой продукции индивидуального производства, имеющей свои уникальные характеристики, ее оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

При отпуске готовой продукции массового производства её оценка производится по средней себестоимости.

Основание: п. 16, 17 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

3.5. Учет специальной оснастки и специальной одежды

Способ учета спецоснастки и спецодежды

Специальные инструменты, специальное оборудование и спецодежда учитываются в составе материально-производственных запасов (в т. ч. спецоснастка и спецодежда, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев).

Указанные средства труда принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление.

Основание: п. 11, 13 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды

Стоимость специальной одежды единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

Основание: п. 21 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды

Стоимость спецоснастки погашается линейным способом. Сумма погашения стоимости спецоснастки определяется исходя из фактической себестоимости объекта специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта.

Основание: п. 24 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды

Обеспечение контроля за сохранностью спецодежды и спецоснастки при её передаче со складов в производство (эксплуатацию) осуществляется в количественном выражении на бухгалтерском счете 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации». Ведение забалансового учета дополнительно не осуществляется.

Основание: п. 23 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды

3.6. Учет тары

Стоимость, по которой учитывается тара

Тара учитывается по фактической себестоимости. Учет тары осуществляется аналогично учету материалов.

Основание: п. 169, 203 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов

3.7. Учет кассовых операций

Учет поступления и выдачи наличных денежных средств ведется по обособленным подразделениям. Кассовые книги ведутся в главной кассе организации.

Получение наличных денежных средств в обособленных подразделениях осуществляется через кредитные организации, в которых открыты расчетные счета, или именные корпоративные карты, выпущенные на уполномоченных сотрудников, с которыми заключены договора материальной ответственности и возложены обязанности кассиров.

Наличные денежные средства, полученные с расчетного счета по корпоративной карте, учитываются как суммы, выданные в подотчет кассиру подразделения. Кассир приходует наличные в кассу подразделения, а затем осуществляет выплату денежных средств сотрудникам подразделения на основании первичных кассовых документов.

Приходные и расходные кассовые ордера формируются в бухгалтерской программе и имеют сквозную нумерацию. Все кассовые операции регистрируются в кассовой книге в момент их совершения. Оригиналы этих документов передаются в главную кассу организации, а копии остаются в обособленном подразделении. Периодичность передачи первичных кассовых документов закреплена в Графике документооборота.

Контроль за своевременностью оприходования получаемых денежных средств, соблюдение установленного лимита остатка кассы и формирование кассовых отчетов возлагается на должностное лицо, ответственное за наличные расчеты.

Выдача подотчетных сумм осуществляется как наличными из кассы, так и перечислением денежных средств под отчет с расчетного счета организации на личную карту сотрудника на основании заявления работника.

3.8. Учет финансовых вложений

Классификация и единица учета финансовых вложений.

К финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений. При этом вложения в ценные бумаги, включая приобретение акций дочерних и зависимых акционерных обществ, подразделяются на долевые и долговые ценные бумаги.

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

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

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

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

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

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

Основание: п. 5, 6 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Оценка финансовых вложений

– первоначальная оценка:

Ценные бумаги принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой как цена, уплаченная продавцу по договору, а также иные расходы, связанные с приобретение ценных бумаг. Все иные расходы организаций по приобретению ценных бумаг, в случае их несущественности (менее пяти процентов от цены приобретения ценной бумаги), включаются в прочие расходы.

Иные виды финансовых вложений оцениваются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету финансовых вложений;

– последующая оценка:

Ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости.

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

Учет долговых ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, ведется по первоначальной стоимости, т.е. их стоимость в течение срока использования не доводится до номинальной.

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

Основание: п. 9, 11, 19-21 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Учет долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) равномерно по мере получения дохода, причитающегося по ценным бумагам в соответствии с условиями выпуска.

Основание: п. 22 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Выбытие финансовых вложений

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

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

Основание: п. 26, 27 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Доходы по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

Основание: п. 34 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»; п. 7 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Учет процентов по выданным займам

Учет процентов по выданным займам, кроме займов сотрудникам организации, ведется на субсчетах 76.58 «Проценты по предоставленным займам» (для расчетов в рублях) и 76.59 «Проценты по предоставленным займам валюта» (для расчетов в иностранной валюте).

Учет процентов по выданным займам сотрудникам ведется на субсчете 73.01 «Расчеты по предоставленным займам».

Основание: п. 2 ,3 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Учет депозитов, аккредитивов и иных счетах в банках

Депозитные вклады и сертификаты, аккредитивы, и иные счета в банках, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на субсчетах, открываемых к счету 55 «Специальные счета в банках».

Основание: п. 2 ,3 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Резерв под снижение стоимости финансовых вложений

При наличии признаков обесценения финансовых вложений, в том числе, наличия сомнительного долга по выданным займам, ежегодно создается резерв под обесценение финансовых вложений. При этом по ценным бумагам, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, резерв создается на величину разницы между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью, если последняя ниже их первоначальной стоимости. Расчетная стоимость указанных вложений определяется комиссией в процессе проведения ежегодной инвентаризации активов, имущества и обязательств Общества. При этом комиссия определяет расчетную стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на основании данных анализа отчетности и иной информации соответствующих субъектов вложений за отчетный год по сравнению с аналогичными данными на начало года, представленных подразделениями Общества, отвечающих за управление имуществом.

Данный анализ осуществляется в соответствии с критериями снижения стоимости указанных вложений, установленными Положением по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

Порядок формирования резерва по выданным займам соответствует порядку формирования резерва сомнительных долгов.

Формирование резерва отражается на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Основание: п. 38 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

3.9. Учет кредитов и займов

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

Учет задолженности по кредитам и займам

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

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

Исходя из требования осмотрительности, основная сумма долга по полученным от кредиторов (заимодавцев) кредитам и (или) займам отражается в соответствии с условиями кредитного договора или договора займа в сумме фактически поступивших денежных средств. Величина обязательств согласно условиям договоров раскрывается в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

Основание: п. 17, 18, 19 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»

Учет процентов по займам и кредитам

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. По займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется по следующей формуле:

ПИ = ПС х СИ / ВЗ, где

ПИ - величина процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива;

ПС - совокупная сумма начисленных за отчетный период процентов по займам (кредитам) на общие цели;

СИ - сумма израсходованных на инвестиционный актив средств займов (кредитов) на общие цели;

ВЗ - совокупная величина заимствований на общие цели.

Совокупная величина этих заимствований определяется путем сложения сумм займов (кредитов), полученных на общие цели в течение отчетного периода, и сумм неизрасходованных займов (кредитов) на общие цели на начало отчетного периода.

В случае несущественности сумм начисленных процентов по заемным средствам (их размер не превышает пяти процентов от стоимости актива, для приобретения которого они привлекались), проценты относятся в состав прочих расходов

Основание: п. 14 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств.

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

Основание: п. 8 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Учет причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям.

Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока обращения, включаются в состав прочих расходов и учитываются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность на отдельном счете.

Основание: п. 15 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

3.10. Оценка активов и обязательств в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Для различных активов и обязательств пересчет осуществляется в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденному Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н, на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату – по курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (Банком России), по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период (для некоторых случаев, установленных п. 6 ПБУ 3/2006) либо иному курсу, установленному законом или соглашением сторон.

Основание: п. 4, 5, 6, 7, 8 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Учет операций по купле-продаже иностранной валюты осуществляется с использованием бухгалтерского счета 57 «Переводы в пути».

Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого отчетного периода.

Основание: п. 7 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н ПБУ 9/99 «Доходы организации»; п. 7 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

По мере изменения курса рубля пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте, не производится.

Основание: п. 7 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

3.11. Учет резервов и оценочных обязательств

Резерв по сомнительным долгам

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

Резерв по сомнительным долгам формируется в зависимости от времени просрочки:

- резерв не создается по дебиторской задолженности, нарушение срока платежа по которой не превышает 45 дней, при условии отсутствия информации о признании должника банкротом;

- резерв создается в размере 50% от суммы выявленной сомнительной дебиторской задолженности, срока платежа по которой нарушение от 45 до 90 дней (включительно);
- резерв создается в размере 100% от суммы выявленной сомнительной дебиторской задолженности, нарушение срока платежа по которой превышает 90 дней;
- в случае получения информации о признании должника банкротом резерв создается в размере 100% общей суммы долга (независимо от периода нарушения срока платежа);
- при наличии судебного процесса по взысканию долгов с контрагента, размер отчислений в резерв определяется исходя из прогноза юридической службы о вероятности принятия решения о взыскании долга и реальности его погашения (независимо от периода нарушения срока платежа);
- резерв по сомнительным долгам также может формироваться согласно экспертной оценке, определенной комиссией, принимающей значения в диапазоне в зависимости от степени вероятности погашения задолженности (независимо от периода нарушения срока платежа):
  - низкая вероятность погашения долга – 100%;
  - средняя вероятность погашения долга – от 1% до 99%
  - высокая вероятность погашения долга – 0%.

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

Основание: абзац 3 п. 27, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

В бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская задолженность отражается за минусом созданного резерва.

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

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

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

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

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

Основание: п. 5, 8 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

3.12. Учет доходов и расходов

Классификация доходов

В Обществе учет доходов от обычных видов деятельности (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности.

По тем видам деятельности, которые являются для Общества основными, осуществляются на постоянной основе и право на осуществление деятельности (при необходимости) подтверждено соответствующими лицензиями, доходы отражаются в учете на бухгалтерском счете 90 «Продажи».

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, доля которых в общей выручке превышает порог существенности, определенный в разделе «Организация бухгалтерского учета» настоящей учетной политики.

Основание: п. 4 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н ПБУ 9/99 «Доходы организации»

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

В случае если договором предусмотрен иной момент перехода права собственности на отгруженную продукцию/товар, выручка признается в учете на дату перехода права собственности, предусмотренную договором. До момента перехода права собственности отгруженная продукция/товары учитывается в составе ю/счета 45 «Товары отгруженные».

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

Расходы будущих периодов

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам. При этом расходы будущих периодов с ожидаемым сроком их использования свыше 12 месяцев отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке «Прочие внеоборотные активы».

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

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

При учете активов допускается использование в работе счета 97 «Расходы будущих периодов» для необходимости обоснованного распределения расходов между отчетными периодами.

Активами признаются любые затраты (хозяйственные средства), которые должны принести Обществу экономические выгоды в будущем, а не только то имущество или имущественные права, которым конкретными бухгалтерскими стандартами присвоен статус активов и определены соответствующие счета учета (ОС, НМА и т.д.).

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

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

Для затрат, обладающих признаками активов, в течение отчетного года не создаются специальные счета и новые способы распределения между отчетными периодами.

В зависимости от экономической сущности образованных активов их учет осуществляется в следующих разделах актива бухгалтерского баланса:

- Внеоборотные активы;
- Оборотные активы;
- Прочие дебиторы;
- Авансы выданные.

В составе расходов будущих периодов, в частности, учитываются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара), производимые в виде фиксированного разового платежа на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и иных аналогичных договоров, имеющих определенный срок действия и подлежащих списанию в течение срока действия договоров. При отсутствии указания срока пользования неисключительными правами в лицензионных договорах срок полезного использования устанавливается специалистами отдела IT-технологий в служебной записке на имя главного бухгалтера на момент установки программного обеспечения в опытную (промышленную) эксплуатацию, согласно норм ст. 1235 ГК РФ. Затраты Общества на адаптацию, консультирование и прочие услуги в процессе опытной эксплуатации программного продукта равномерно признаются в учете после ввода ПО в промышленную эксплуатацию (по акту ввода ПО в эксплуатацию) на срок полезного использования неисключительных прав;
- стоимость материалов, отпущенных на производство, но относящихся к будущим отчетным периодам, используемых на цели – подготовительных работ в сезонных производствах; горно-подготовительных работ; освоения новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы); подготовки и освоения производства новых видов продукции и новых технологий; рекультивации земель; в других случаях, когда возникает необходимость распределения затрат на ряд отчетных периодов;
- расходы на приобретение лицензии, сертификатов, на осуществление деятельности, права на которые не подлежат передаче в порядке правопреемства (при реорганизации в форме слияния), сертификатов соответствия, свидетельств об аттестации, декларации соответствия продукции ГОСТам – списываются на расходы в течение срока их действия;
- расходы на освоение новых производств, установок и агрегатов списываются с начала их промышленной эксплуатации в течение нормативного срока освоения этих производственных мощностей, но не более чем в течение двух лет;
- расходы на разработку проектной, технической и разрешительной документации на отдельные типы изделий необходимые для получения сертификатов, деклараций соответствия, аккредитации и т.п. документов;
- расходы на разработку проектной, технической и разрешительной документации, произведенные до запуска в производство соответствующего изделия;

- расходы, связанные с планируемым будущим приобретением ценных бумаг, превышающие 10% от их планируемой стоимости, включаемые в стоимость ценных бумаг;
- прочие затраты; списываются в те сроки, которые определены документом, оформляемым при приемке объекта учета в качестве расхода будущего периода.

Основание: п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н

Корректировка доходов/расходов прошлых периодов

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

Порядок признания расходов основного производства

Прямые затраты по основной деятельности (связанные с созданием объекта производства (строительства), организацией и управлением производством (строительством)) подлежат учету на счете 20 «Основное производство».

Перечень расходов, которые Общество вправе учесть на счете 20 «Основное производство», составляет:

- расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями, включая стоимость выполненных подрядных работ силами генподрядных организаций и (или) субподрядных организаций;
- материальные затраты, непосредственно связанные с созданием объекта производства (строительства);
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг (включая линейный персонал, входящий в состав работников участков (бригад), занятых непосредственно в основной деятельности), а также начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда суммы страховых взносов в Пенсионный фонд РФ (на обязательное пенсионное страхование), Фонд социального страхования РФ (включая взносы на обязательное страхование профессионального риска), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;
- командировочные расходы работников, числящихся в составе основного персонала, в случае их направления по служебным заданиям, непосредственно связанным с производственным процессом;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым при производстве (строительстве);
- арендные (в т.ч. лизинговые) платежи в части основных средств, непосредственно используемых при производстве (строительстве);
- лизинговые платежи по основным средствам, используемым для выполнения работ по основному производству (строительству);
- затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества, непосредственно участвующих в процессе основного производства, включая все виды ремонта указанного имущества (включая автомобильный транспорт, непосредственно прикрепленный к конкретному обособленному подразделению и участвующий в основной производственной деятельности);
- оценочные обязательства;
- расходы по услугам всех видов связи в местах проведения работ по основной деятельности (интернет, мобильная связь и т.п.);

- расходы, связанные с содержанием технических служб Общества в местах проведения работ по основной деятельности (аренда, канцтовары, заработная плата, оплата очередных отпусков, страховые взносы и др.);
- другие расходы, связанные с выполнением работ по основному производству (строительству).

Иные затраты Общества, связанные с созданием общих условий производства, его обслуживанием, организацией и управлением, которые на прямую не относятся к объекту основного производства (строительства) и по которым четкую связь понесенных затрат с полученными доходами по основной деятельности установить невозможно, в бухгалтерской отчетности признаются в составе расходов в период их возникновения и учитываются как общехозяйственные (косвенные) расходы.

Основание: п. 4.10 Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации МДС 81-35.2004, утвержденной Постановлением Госстроя России от 05.03.2004 N 15/1, п. 9 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Порядок признания общехозяйственных расходов

Общехозяйственные расходы обособленного подразделения (расходы на содержание управления по реализации объектов) учитываются на счете 26 и списываются на счет 90.08.

Затраты Общества, связанные с созданием общих условий производства, его обслуживанием, организацией и управлением предварительно собираются на бухгалтерский счет 26.01 «Общехозяйственные расходы» и затем относятся на счет 20 «Основное производство». Возможно списание в дебет счета 20 «Основное производство» и прямым счетом.

Основание: п. 8 ПБУ 6/01, п. 1.4, 5.1.1 Положения, утвержденного письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций»; письмо Минфина России от 17.02.2004 № 16-00-14/36; Методические указания по определению величины накладных расходов в строительстве МДС 81-33.2004

Учет комиссий банков по выданным банковским гарантиям

Комиссии банков по выданным банковским гарантиям по объектам строительства отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно на прочие расходы счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет прочих доходов и расходов.

Затраты на оплату услуг банка отражаются в составе прочих расходов по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Основание: п. 9 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н ПБУ 10/99 «Расходы организации»

3.13. Учет расчетов по налогу на прибыль

Отражение в бухгалтерском учете постоянных и временных налоговых разниц.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании регистров (расчетов), подтверждающих возникающие разницы.

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ, величина отложенных налоговых активов (отложенных налоговых обязательств) подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (нераспределенного убытка).

Основание: п. 3 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. 20 и 21 ПБУ 18/02.

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

Налоговый учет в Обществе, а также порядок расчета доли налогов, приходящихся на подразделения, организуется в соответствии с Положением по учетной политике для целей налогового учета, утверждаемым в виде отдельного документа.

Основание: п. 22 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

4. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Объем и периодичность представления отчетности

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Существенность показателей отчетности и ошибок

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

Основание: абз. 2 п. 11 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 06.0.1999 № 43н ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»; п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (раздел «Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности»)

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Основание: п. 3 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Бухгалтерский баланс

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто в составе внеоборотных активов или долгосрочных обязательств, соответственно.

Основание: п. 3, п. 19 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под обесценение материально-производственных запасов, резервы по сомнительным долгам);
- прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто.

Основание: п. 18.2 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н ПБУ 9/99 «Доходы организации»; п. 21.2 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Отчет о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя высокорейтинговых кредитных организаций.

Основание: п. 5, 23 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»; п. 7 Приложения 1 к Приказу Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»; п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009

Генеральный директор
Управляющей организации
ООО «ПКК» **И.А. Снегуров**

ПРИЛОЖЕНИЕ 6. ИНФОРМАЦИЯ О ПОРУЧИТЕЛЕ

Для целей настоящего Приложения Группа «ВИС» (Акционерное общество) далее также именуется «Поручитель», «Компания», «Общество».

Оглавление

Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте Поручителя, а также об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг 212

Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии Поручителя 213

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности Поручителя ***213***

2.2. Рыночная капитализация Поручителя ***215***

2.3. Обязательства Поручителя ***215***

2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность 215

2.3.2. Кредитная история Поручителя 217

2.3.3. Обязательства Поручителя из предоставленного им обеспечения 222

2.3.4. Прочие обязательства Поручителя 227

2.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг ***227***

2.5.1. Отраслевые риски 228

2.5.2. Страновые и региональные риски 230

2.5.3. Финансовые риски 232

2.5.4. Правовые риски 234

2.5.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск) 235

2.5.6. Стратегический риск 236

2.5.7. Риски, связанные с деятельностью Поручителя 237

2.5.8. Банковские риски 237

Раздел III. Подробная информация о Поручителе 238

3.1. История создания и развитие Поручителя ***238***

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) Поручителя 238

3.1.2. Сведения о государственной регистрации Поручителя 238

3.1.4. Контактная информация 239

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика 239

3.1.6. Филиалы и представительства Поручителя 239

3.2. Основная хозяйственная деятельность Поручителя ***240***

3.2.1. Основные виды экономической деятельности Поручителя 240

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность Поручителя 240

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики Поручителя 241

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) Поручителя 242

3.2.5. Сведения о наличии у Поручителя разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ 242

3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий Поручителей эмиссионных ценных бумаг 243

3.2.7. Дополнительные сведения о Поручителях, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых 243

3.2.8. Дополнительные сведения о Поручителях, основной деятельностью которых является оказание услуг связи 243

3.3. Планы будущей деятельности Поручителя ***243***

3.4. Участие Поручителя в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях ***243***

3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества Поручителя ***244***

3.6. Состав, структура и стоимость основных средств Поручителя, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств Поручителя ***253***

3.7. Подконтрольные Поручителю организации, имеющие для него существенное значение ***254***

Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности Поручителя 269

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности Поручителя ***269***

4.2. Ликвидность Поручителя, достаточность капитала и оборотных средств ***271***

4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств Поручителя ***272***

4.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств Поручителя 272

4.3.2. Финансовые вложения Поручителя 274

4.3.3. Нематериальные активы Поручителя 275

4.4. Сведения о политике и расходах Поручителя в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований ***275***

4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности Поручителя ***276***

4.6. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность Поручителя ***277***

4.7. Конкуренты Поручителя ***279***

Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления Поручителя, органов Поручителя по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) Поручителя 280

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления Поручителя ***280***

5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления Поручителя ***282***

5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и (или) компенсации расходов по каждому органу управления Поручителя ***287***

5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя ***290***

5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя ***294***

5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) Поручителя, а также об изменении численности сотрудников (работников) Поручителя ***295***

5.8. Сведения о любых обязательствах Поручителя перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале Поручителя ***296***

Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) Поручителя и о совершенных Поручителем сделках, в совершении которых имелась заинтересованность 297

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) Поручителя ***297***

6.2. Сведения об участниках (акционерах) Поручителя, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих их лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций таких участников (акционеров) Поручителя ***297***

6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале Поручителя, наличии специального права («золотой акции») ***297***

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале Поручителя ***298***

6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия участников (акционеров) Поручителя, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций ***298***

6.6. Сведения о совершенных Поручителем сделках, в совершении которых имелась заинтересованность ***299***

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности ***310***

Раздел VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Поручителя и иная финансовая информация 313

7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Поручителя ***313***

7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Поручителя ***314***

7.3. Консолидированная финансовая отчетность Поручителя ***314***

7.4. Сведения об учетной политике Поручителя ***315***

7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж ***315***

7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества Поручителя после даты окончания последнего завершенного отчетного года ***315***

7.7. Сведения об участии Поручителя в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Поручителя ***315***

Раздел VIII. Сведения о размещаемых эмиссионных ценных бумагах, а также об объеме, о сроке, об условиях и о порядке их размещения 316

Раздел IX. Дополнительные сведения о Поручителе и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах 317

9.1. Дополнительные сведения о Поручителе ***317***

9.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала Поручителя 317

9.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала Поручителя 317

9.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления Поручителя 317

9.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых Поручитель владеет не менее чем 5 процентами уставного капитала либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций 321

9.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных Поручителем 329

9.1.6. Сведения о кредитных рейтингах Поручителя 335

9.2. Сведения о каждой категории (типе) акций Поручителя ***336***

9.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг Поручителя, за исключением акций ***337***

9.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям Поручителя с обеспечением, а также об условиях обеспечения исполнения обязательств по облигациям Поручителя с обеспечением ***337***

9.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги Поручителя ***337***

9.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам ***337***

9.7. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям Поручителя, а также о доходах по облигациям Поручителя ***338***

9.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям Поручителя 338

9.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям Поручителя 339

9.8. Иные сведения ***339***

Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте Поручителя, а также об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг

Не применимо.

Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии Поручителя

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности Поручителя

Динамика показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность Поручителя, за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если Поручитель осуществляет свою деятельность менее пяти лет, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Наименование показателя*	**Рекомендуемая методика расчета**	**31.12.2017 г.**	**31.12.2018 г.**	**31.12.2019 г.**	**30.06.2020 г.**
Производительность труда, руб./чел.	Выручка / Средняя численность работников	***0***	***6 358,84***	***4 493,15***	***1 877,43***
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	(Долгосрочные обязательства + Краткосрочные обязательства) / Капитал и резервы	***0,18***	***0,02***	***0,04***	***0,20***
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	Долгосрочные обязательства / (Капитал и резервы + Долгосрочные обязательства)	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,02***
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	(Краткосрочные обязательства - Денежные средства) / (Выручка - Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг - Коммерческие расходы - Управленческие расходы + Амортизационные отчисления)	***-2,68***	***1,25***	***1,68***	***90,04***
Уровень просроченной задолженности, %	Просроченная задолженность / (Долгосрочные обязательства + краткосрочные обязательства) x 100	***0***	***0***	***0***	***0***

Показатели рассчитаны по методике, рекомендованной Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг (утв. Банком России 30.12.2014 за № 454-П) (далее – Положение о раскрытии информации).

****Показатели, характеризующие финансово-экономическую деятельность Поручителя, динамика***

показателей, а также анализ финансово-экономической деятельности Поручителя за 2015-2016 год не приводятся, так как Поручитель был зарегистрирован в последнем месяце года, а именно 14.12.2016, бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2016 год в соответствии с пунктом 3 статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Поручителем не составлялась, первым отчетным годом для Поручителя был 2017 год.

Анализ финансово-экономической деятельности Поручителя на основе экономического анализа динамики приведенных показателей.

2017 год

Производительность труда Поручителя за 2017 год равна нулю в связи с отсутствием выручки за указанный период. Отношение размера задолженности к собственному капиталу Поручителя составило 0,18, что связано с появлением краткосрочных обязательств за счет задолженности перед контрагентами и полученных займов для обеспечения основной деятельности Поручителя.

Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала у Поручителя составило 0,00, т.к. у Поручителя отсутствовали долгосрочные обязательства.

Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью) у Поручителя снизилась до -2,68, что связано с отсутствием выручки и наличием управленческих расходов и амортизации.

Просроченная задолженность Поручителя отсутствовала.

2018 год

Производительность труда Поручителя за 2018 год выросла до 6 358,84 руб./чел. Положительная динамика связана с появлением выручки в связи с началом осуществления Поручителем финансово-хозяйственной деятельности.

Отношение размера задолженности к собственному капиталу Поручителя снизилось с 0,18 до 0,02. Положительная динамика связана с увеличением добавочного капитала.

Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала у Поручителя остается нулевым в связи с отсутствием долгосрочных обязательств.

Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью) у Поручителя увеличилась с - 2,68 до 1,25. Положительное значение показателя связано с получением Поручителем выручки.

Просроченная задолженность Поручителя отсутствовала.

2019 год

Производительность труда Поручителя за 2019 год снизилась до 4 493,15 руб./чел. Отрицательная динамика связана с существенным увеличением количества работников Поручителя.

Отношение размера задолженности к собственному капиталу Поручителя выросло с 0,02 до 0,04. Негативная динамика объясняется опережающими темпами роста краткосрочной задолженности по отношению к капиталу.

Отношение размера долгосрочной задолженности осталось неизменным и равным нулю в связи с отсутствием долгосрочных обязательств.

Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью) у Поручителя увеличилась с 1,25 до 1,68 в связи с опережающими темпами роста краткосрочной задолженности над выручкой.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

6 месяцев 2020 года

Приведен сравнительный анализ с показателями за 2019 год.

Производительность труда Поручителя сократилась до 1 877,43 руб./чел. Существенное сокращение связано с уменьшением выручки.

Отношение размера задолженности к собственному капиталу Поручителя увеличилось с 0,04 до 0,20. Негативная динамика связана с существенным ростом краткосрочной задолженности.

Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала у Поручителя в связи с появлением долгосрочных обязательств увеличилось и составило 0,02.

Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью) у Поручителя возросла до 90,04, что связано с ростом в более чем 4 раза объема краткосрочных обязательств.

Просроченная кредиторская задолженность Поручителя отсутствовала.

2.2. Рыночная капитализация Поручителя

Обыкновенные акции Поручителя не допущены к организованным торгам, в связи с чем информация о рыночной капитализации Поручителя не приводится.

2.3. Обязательства Поручителя

2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

Заемные средства Поручителя:

тыс. руб.

Наименование показателя*	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Общая сумма заемных средств	*-*	*147*	*0*	*45 244*
Общая сумма просроченной задолженности по заемным средствам	*-*	*0*	*0*	*0*

Показатели за 2015-2016 год не приводятся, так как Поручитель был зарегистрирован в последнем месяце года, а именно 14.12.2016, бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2016 год в соответствии с пунктом 3 статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Поручителем не составлялась, первым отчетным годом для Поручителя был 2017 год.

Структура заемных средств Поручителя:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2019	На 30.06.2020
Долгосрочные заемные средства, в том числе:	*0*	*85 941*
кредиты	*0*	*0*
займы, за исключением облигационных	*0*	*85 941*
облигационные займы	*0*	*0*
Краткосрочные заемные средства, в том числе:	*45 244*	*319 295*
кредиты	*0*	*0*
займы, за исключением облигационных	*45 244*	*319 295*
облигационные займы	*0*	*0*
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам, в том числе:	*0*	*0*
по кредитам	*0*	*0*
по займам, за исключением облигационных	*0*	*0*
по облигационным займам	*0*	*0*

Кредиторская задолженность Поручителя:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Общая сумма кредиторской задолженности Поручителя	*-*	*90*	*58 280*	*83 722*
Общая сумма просроченной кредиторской задолженности Поручителя	*-*	*0*	*0*	*0*

Показатели за 2015-2016 год не приводятся, так как Поручитель был зарегистрирован в последнем месяце года, а именно 14.12.2016, бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2016 год в соответствии с пунктом 3 статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Поручителем не составлялась, первым отчетным годом для Поручителя был 2017 год.

Структура кредиторской задолженности Поручителя:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2019	На 30.06.2020
Общий размер кредиторской задолженности	***83 722***	***264 238***
из нее просроченная	***0***	***0***
в том числе		
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	***0***	***68 245***
из нее просроченная	***0***	***0***
перед поставщиками и подрядчиками	***17 133***	***179 282***
из нее просроченная	***0***	***0***
перед персоналом организации	***0***	***9 645***
из нее просроченная	***0***	***0***
прочая	***66 589***	***7 066***
из нее просроченная	***0***	***0***

При наличии просроченной кредиторской задолженности, в том числе по заемным средствам, указываются причины неисполнения соответствующих обязательств и последствия, которые наступили или могут наступить в будущем для Поручителя вследствие неисполнения соответствующих обязательств, в том числе санкции, налагаемые на Поручителя, и срок (предполагаемый срок) погашения просроченной кредиторской задолженности: ***просроченная кредиторская задолженность отсутствует.***

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств за последний завершенный отчетный период до даты утверждения Проспекта ценных бумаг

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общего размера заемных средств на 30.06.2020:

1) Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «Компания проектного финансирования»***
Сокращенное фирменное наименование: ***ООО «КПФ»***
Место нахождения***: 117393, г Москва, улица Профсоюзная, дом 56, ЭТ 6 ПОМ.10***
ИНН: ***7728345490***
ОГРН: ***1167746730447***
Сумма задолженности: ***65 930 тыс. руб.***
Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): ***просроченная задолженность отсутствует***
Кредитор является аффилированным лицом Поручителя, т.к. входит с Поручителем в одну группу лиц (косвенный контроль).
Доля участия поручителя в уставном капитале аффилированного лица - хозяйственного общества: ***0%***
Доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих поручителю: ***не применимо***
Доля участия аффилированного лица в уставном капитале поручителя: ***0%***
Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих аффилированному лицу: ***0%***

2) Фамилия, имя, отчество: ***Снегуров Игорь Адольфович***
Сумма задолженности: ***311 795 тыс. руб.***
Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): ***просроченная задолженность отсутствует***
Кредитор является аффилированным лицом Поручителя.
Доля участия поручителя в уставном капитале аффилированного лица - хозяйственного общества: ***не применимо***
Доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих поручителю: ***не применимо***
Доля участия аффилированного лица в уставном капитале поручителя: ***99,9999%.***
Доля обыкновенных акций поручителя, принадлежащих аффилированному лицу: ***99,9999%.***
Должности, которые такое лицо занимает в поручителе, подконтрольных ему организациях, имеющих для него существенное значение, основном (материнском) обществе, управляющей организации: ***председатель совета директоров Группы «ВИС» (АО), генеральный директор ООО «Первая концессионная корпорация», ООО «ВИС КАПИТАЛ»***

2.3.2. Кредитная история Поручителя

Исполнение Поручителем обязательств по действовавшим в течение пяти последних завершенных отчетных лет либо с даты государственной регистрации Поручителя в случае, если Поручитель осуществляет свою деятельность менее пяти лет, и в течение последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг кредитным договорам и (или) договорам займа, в том числе заключенным путем выпуска и продажи облигаций, сумма основного долга по которым составляла пять и более процентов балансовой стоимости активов Поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода (квартала, года), предшествовавшего заключению соответствующего договора, в отношении которого истек установленный срок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также иным кредитным договорам и (или) договорам займа, которые Поручитель считает для себя существенными.

Вид и идентификационные признаки обязательства	
Договор займа № 2016/12/28 от 28.12.2016г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество (если имеется) кредитора (займодавца)	***Снегуров Игорь Адольфович***
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб./иностр. валюта	***100 тыс. рублей***
Сумма основного долга на дату окончания последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг, руб./иностр. валюта	***0 руб.***
Срок кредита (займа), лет	***2 года***
Средний размер процентов по кредиту (займу), % годовых	***18 % годовых***
Количество процентных (купонных) периодов	***23,5***
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия - общее число указанных просрочек и их размер в днях	***Нет***
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	***14.12.2018***
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	***14.12.2018***
Иные сведения об обязательстве, указываемые Поручителем по собственному усмотрению	***Оплата процентов за периоды пользования займом произведена единовременно -14.12.2018***

Вид и идентификационные признаки обязательства	
Договор займа № 2017/27-12-ЗАЕМ от 27.12.2017г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество (если имеется) кредитора (займодавца)	***Снегуров Игорь Адольфович***
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб./иностр. валюта	***30 тыс. рублей***
Сумма основного долга на дату окончания последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения	***0 руб.***

проспекта ценных бумаг, руб./иностр. валюта	
Срок кредита (займа), лет	*бессрочный*
Средний размер процентов по кредиту (займу), % годовых	*беспроцентный*
Количество процентных (купонных) периодов	*отсутствуют*
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия - общее число указанных просрочек и их размер в днях	*Нет*
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	*18.01.2018*
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	*18.01.2018*
Иные сведения об обязательстве, указываемые поручителем по собственному усмотрению	*Новирован в добавочный капитал*

Вид и идентификационные признаки обязательства	
Договор займа №19-11/2019-ЗАЕМ-ВИС от 19.11.2019г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество (если имеется) кредитора (займодавца)	*Общество с ограниченной ответственностью «Первая концессионная корпорация», Место нахождения: 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 2, помещение 15*
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб./иностр. валюта	*45 000 тыс. рублей*
Сумма основного долга на дату окончания последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг, руб./иностр. валюта	*0 руб.*
Срок кредита (займа), лет	*0,8*
Средний размер процентов по кредиту (займу), % годовых	*6 % годовых*
Количество процентных (купонных) периодов	*8*
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия - общее число указанных просрочек и их размер в днях	*Нет*
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	*30.09.2020*
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	*13.07.2020*
Иные сведения об обязательстве, указываемые поручителем по собственному усмотрению	*отсутствуют*

Вид и идентификационные признаки обязательства
Договор займа № 2020/02-04-ЗАЕМ-1 от 04.02.2020г.

Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество (если имеется) кредитора (займодавца)	***Снегуров Игорь Адольфович***
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб./иностр. валюта	***19 620 тыс. рублей***
Сумма основного долга на дату окончания последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг, руб./иностр. валюта	***19 620 тыс. рублей***
Срок кредита (займа), лет	***Бессрочно***
Средний размер процентов по кредиту (займу), % годовых	***5 % годовых***
Количество процентных (купонных) периодов	***1***
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия - общее число указанных просрочек и их размер в днях	***Нет***
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	***В течение 30 календарных дней с даты, когда Займодавец перестанет быть мажоритарным акционером Заемщика***
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	***Не наступил***
Иные сведения об обязательстве, указываемые поручителем по собственному усмотрению	***начисление процентов производится ежемесячно, выплата начисленных процентов будет производится единовременно в дату погашения основного долга***

Вид и идентификационные признаки обязательства	
Договор займа № 03-03/2020-ЗАЕМ-ВИС от 03.03.2020г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество (если имеется) кредитора (займодавца)	***ООО «Компания Проектного Финансирования», 117393 Москва, улица Профсоюзная, д. 56 эт. 6, пом..10***
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб./иностр. валюта	***172 237 тыс. рублей***
Сумма основного долга на дату окончания последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг, руб./иностр. валюта	***171 687 тыс. рублей***
Срок кредита (займа), лет	***10 лет***
Средний размер процентов по кредиту (займу), % годовых	***15 % годовых***
Количество процентных (купонных) периодов	***129***
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия - общее число указанных просрочек и их размер в днях	***Нет***

Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	***31.12.2030***
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	***Не наступил***
Иные сведения об обязательстве, указываемые поручителем по собственному усмотрению	***общий лимит выборки по договору займа составляет 1 115 000 тыс. руб. Предельная дата погашения задолженности – 31.12.2030 г., при этом допускается возможность погашения задолженности частями до предельной даты***

Вид и идентификационные признаки обязательства	
Договор займа № 2020/04-24-ЗАЕМ-ВИС от 24.04.2020г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество (если имеется) кредитора (займодавца)	***Снегуров Игорь Адольфович***
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб./иностр. валюта	***70 000 тыс. рублей***
Сумма основного долга на дату окончания последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг, руб./иностр. валюта	***70 000 тыс. рублей***
Срок кредита (займа), лет	***Бессрочно***
Средний размер процентов по кредиту (займу), % годовых	***6 % годовых***
Количество процентных (купонных) периодов	***1***
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия - общее число указанных просрочек и их размер в днях	***Нет***
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	***В течение 30 календарных дней с даты, когда Займодавец перестанет быть мажоритарным акционером Заемщика***
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	***Не наступил***
Иные сведения об обязательстве, указываемые поручителем по собственному усмотрению	***начисление процентов производится ежемесячно, выплата начисленных процентов будет производится единовременно в дату погашения основного долга***

Вид и идентификационные признаки обязательства	
Договор займа №2020/05-18-ЗАЕМ-ВИС от 18.05.2020г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество (если имеется) кредитора (займодавца)	***Снегуров Игорь Адольфович***
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб./иностр. валюта	***170 000 тыс. рублей***

Сумма основного долга на дату окончания последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг, руб./иностр. валюта	***170 000 тыс. рублей***
Срок кредита (займа), лет	***Бессрочно***
Средний размер процентов по кредиту (займу), % годовых	***5 % годовых***
Количество процентных (купонных) периодов	***1***
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия - общее число указанных просрочек и их размер в днях	***Нет***
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	***В течение 30 календарных дней с даты, когда Займодавец перестанет быть мажоритарным акционером Заемщика***
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	***Не наступил***
Иные сведения об обязательстве, указываемые поручителем по собственному усмотрению	***начисление процентов производится ежемесячно, выплата начисленных процентов будет производится единовременно в дату погашения основного долга***

Вид и идентификационные признаки обязательства	
Договор займа 2020/06-10-ЗАЕМ-2 ОТ 10.06.2020г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество (если имеется) кредитора (займодавца)	***Снегуров Игорь Адольфович***
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, руб./иностр. валюта	***70 000 тыс. рублей***
Сумма основного долга на дату окончания последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг, руб./иностр. валюта	***70 000 тыс. рублей***
Срок кредита (займа), лет	***Бессрочно***
Средний размер процентов по кредиту (займу), % годовых	***5 % годовых***
Количество процентных (купонных) периодов	***1***
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия - общее число указанных просрочек и их размер в днях	***Нет***
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	***В течение 30 календарных дней с даты, когда Займодавец перестанет быть мажоритарным акционером Заемщика***
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	***Не наступил***
Иные сведения об обязательстве, указываемые поручителем по собственному усмотрению	***начисление процентов производится ежемесячно, выплата начисленных процентов будет производится единовременно в дату погашения***

	основного долга

2.3.3. Обязательства Поручителя из предоставленного им обеспечения

Информация об общем размере предоставленного Поручителем обеспечения (размере (сумме) неисполненных обязательств, в отношении которых Поручителем предоставлено обеспечение, в случае, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме) с отдельным указанием размера обеспечения, которое предоставлено Поручителем по обязательствам третьих лиц, на дату окончания каждого из пяти последних завершенных отчетных лет либо на дату окончания каждого завершенного отчетного года, если Поручитель осуществляет свою деятельность менее пяти лет, а также на дату окончания последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

тыс. руб.

Наименование показателя*	**На 31.12.2017**	**На 31.12.2018**	**На 31.12.2019**	**На 30.06.2020**
Общий размер предоставленного Поручителем обеспечения (размер (сумма) неисполненных обязательств, в отношении которых Поручителем предоставлено обеспечение, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме)	***0***	***0***	***42 090 006***	***47 530 006***
в том числе по обязательствам третьих лиц	***0***	***0***	***0***	***0***
Размер предоставленного Поручителем обеспечения (размер (сумма) неисполненных обязательств, в отношении которых Поручителем предоставлено обеспечение, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме) в форме залога	***0***	***0***	***6***	***6***
в том числе по обязательствам третьих лиц	***0***	***0***	***0***	***0***
Размер предоставленного Поручителем обеспечения (размер (сумма) неисполненных обязательств, в отношении которых Поручителем предоставлено обеспечение, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в	***0***	***0***	***42 090 000***	***47 530 000***

полном объеме) в форме Поручительства				
в том числе по обязательствам третьих лиц**	***0***	***0***	***42 090 000***	***47 530 000***

****Показатели за 2015-2016 год не приводятся, так как Поручитель был зарегистрирован в последнем месяце года, а именно 14.12.2016, бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2016 год в соответствии с пунктом 3 статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Поручителем не составлялась, первым отчетным годом для Поручителя был 2017 год.***

***** у Поручителя отсутствуют иные выданные обеспечения, кроме обеспечений по обязательствам его дочерних (зависимых) обществ.***

Информация о каждом случае предоставления обеспечения, размер которого ***составляет пять или более процентов балансовой стоимости активов*** Поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода (квартала, года), предшествующего предоставлению обеспечения:

1. Вид, содержание и размер обеспеченного обязательства и срок его исполнения: кредит в рамках реализации проекта, 7 510 000 тыс. руб., 12 лет

Способ обеспечения: поручительство

Размер и условия предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог, срок, на который обеспечение предоставлено: размер сделки - 7 510 000 тыс. руб., условия - поручительство во исполнение обязательств ООО «РКК» перед «Газпромбанк» (Акционерное общество) по Договору об открытии кредитной линии № 44/19-Р, срок - 15 лет

В случае предоставления обеспечения по обязательству третьего лица - оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения третьим лицом обеспеченного Поручителем обязательства с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, и вероятности возникновения таких факторов: риск неисполнения/ ненадлежащего исполнения обязательств минимальный, т.к. лицо является дочерним обществом Поручителя, финансовое положение третьего лица является устойчивым, Поручитель осуществляет мониторинг его финансового состояния. Поручителю не известны факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обязательств.

2. Вид, содержание и размер обеспеченного обязательства и срок его исполнения: кредит в рамках реализации проекта, 600 000 тыс. руб., 3 года

Способ обеспечения: поручительство

Размер и условия предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог, срок, на который обеспечение предоставлено: размер - 600 тыс. руб., условия - поручительство в обеспечение исполнения обязательств ООО «Сибирская концессионная компания» перед «Газпромбанк» (Акционерное общество) по Договору об открытии кредитной линии № 2919-069-96391, срок - 6 лет

В случае предоставления обеспечения по обязательству третьего лица - оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения третьим лицом обеспеченного Поручителем обязательства с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, и вероятности возникновения таких факторов: риск неисполнения/ ненадлежащего исполнения обязательств минимальный, т.к. лицо является дочерним обществом Поручителя, финансовое положение третьего лица является устойчивым, Поручитель осуществляет мониторинг его финансового состояния. Поручителю не известны факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обязательств.

3. Вид, содержание и размер обеспеченного обязательства и срок его исполнения: кредит в рамках реализации проекта, 600 000 тыс. руб., 6 лет

Способ обеспечения: поручительство

Размер и условия предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог, срок, на который обеспечение предоставлено: размер - 600 тыс. руб., условия - поручительство в обеспечение исполнения обязательств ООО «Сибирская концессионная компания» перед «Газпромбанк» (Акционерное общество) по Договору об открытии кредитной линии № 2919-070-96391, срок - 9 лет

В случае предоставления обеспечения по обязательству третьего лица - оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения третьим лицом обеспеченного Поручителем

обязательства с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, и вероятности возникновения таких факторов: риск неисполнения/ ненадлежащего исполнения обязательств минимальный, т.к. лицо является дочерним обществом Поручителя, финансовое положение третьего лица является устойчивым, Поручитель осуществляет мониторинг его финансового состояния. Поручителю не известны факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обязательств.

4. Вид, содержание и размер обеспеченного обязательства и срок его исполнения: банковская гарантия, 1 200 000 тыс. руб., срок лимита – 6 лет

Способ обеспечения: поручительство

Размер и условия предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог, срок, на который обеспечение предоставлено: размер – 1 200 000 тыс. руб., условия - поручительства № 2919-071-96391/2/п в обеспечение исполнения обязательств ООО «Сибирская концессионная компания» перед «Газпромбанк» (Акционерное общество) по Рамочному договору о выдаче банковских гарантий № 2919-071-96391, срок - 9 лет

В случае предоставления обеспечения по обязательству третьего лица - оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения третьим лицом обеспеченного Поручителем обязательства с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, и вероятности возникновения таких факторов: риск неисполнения/ ненадлежащего исполнения обязательств минимальный, т.к. лицо является дочерним обществом Поручителя, финансовое положение третьего лица является устойчивым, Поручитель осуществляет мониторинг его финансового состояния. Поручителю не известны факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обязательств.

5. Вид, содержание и размер обеспеченного обязательства и срок его исполнения: банковская гарантия, 1 000 000 тыс. руб., 5 лет

Способ обеспечения: поручительство

Размер и условия предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог, срок, на который обеспечение предоставлено: размер - 1 000 000 тыс руб., условия - поручительство в обеспечение исполнения обязательств ООО «Сибирская концессионная компания» перед «Газпромбанк» (Акционерное общество) по Договору о банковской гарантии от «06» декабря 2017 года № 2917-089-96391, срок - 6 лет

В случае предоставления обеспечения по обязательству третьего лица - оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения третьим лицом обеспеченного Поручителем обязательства с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, и вероятности возникновения таких факторов: риск неисполнения/ ненадлежащего исполнения обязательств минимальный, т.к. лицо является дочерним обществом Поручителя, финансовое положение третьего лица является устойчивым, Поручитель осуществляет мониторинг его финансового состояния. Поручителю не известны факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обязательств.

6. Вид, содержание и размер обеспеченного обязательства и срок его исполнения: кредит в рамках реализации проекта, 500 000 тыс. руб., 3 года

Способ обеспечения: поручительство

Размер и условия предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог, срок, на который обеспечение предоставлено: размер - 500 000 тыс. руб., условия - поручительство в обеспечение исполнения обязательств ООО «Четвертая концессионная компания» перед «Газпромбанк» (Акционерное общество) по Договора об открытии кредитной линии № 2819-114, срок - 6 лет

В случае предоставления обеспечения по обязательству третьего лица - оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения третьим лицом обеспеченного Поручителем обязательства с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, и вероятности возникновения таких факторов: риск неисполнения/ ненадлежащего исполнения обязательств минимальный, т.к. лицо является дочерним обществом Поручителя, финансовое положение третьего лица является устойчивым, Поручитель осуществляет мониторинг его финансового состояния. Поручителю не известны факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обязательств.

7. Вид, содержание и размер обеспеченного обязательства и срок его исполнения: кредит в рамках реализации проекта, 1 000 000 тыс. руб., 4 года

Способ обеспечения: поручительство

Размер и условия предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог, срок, на который обеспечение предоставлено: размер

1 000 000 тыс. руб., условия - поручительство в обеспечение исполнения обязательств ООО «Четвертая концессионная компания» перед «Газпромбанк» (Акционерное общество) по Договору об открытии кредитной линии № 2819-113, срок - 7 лет

В случае предоставления обеспечения по обязательству третьего лица - оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения третьим лицом обеспеченного Поручителем обязательства с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, и вероятности возникновения таких факторов: риск неисполнения/ ненадлежащего исполнения обязательств минимальный, т.к. лицо является дочерним обществом Поручителя, финансовое положение третьего лица является устойчивым, Поручитель осуществляет мониторинг его финансового состояния. Поручителю не известны факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обязательств.

8. Вид, содержание и размер обеспеченного обязательства и срок его исполнения: банковская гарантия, 3 000 000 тыс. руб., срок лимита – 5 лет

Способ обеспечения: поручительство

Размер и условия предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог, срок, на который обеспечение предоставлено: размер 3 000 000 тыс. руб., условия - поручительство в обеспечение исполнения обязательств ООО «Четвертая концессионная компания» перед «Газпромбанк» (Акционерное общество) по Рамочному договору о выдаче банковских гарантий № 2819-116, срок - 8 лет

В случае предоставления обеспечения по обязательству третьего лица - оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения третьим лицом обеспеченного Поручителем обязательства с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, и вероятности возникновения таких факторов: риск неисполнения/ ненадлежащего исполнения обязательств минимальный, т.к. лицо является дочерним обществом Поручителя, финансовое положение третьего лица является устойчивым, Поручитель осуществляет мониторинг его финансового состояния. Поручителю не известны факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обязательств.

9. Вид, содержание и размер обеспеченного обязательства и срок его исполнения: кредит в рамках реализации проекта, 23 275 000 тыс. руб., 13 лет

Способ обеспечения: поручительство

Размер и условия предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог, срок, на который обеспечение предоставлено: размер - 23 275 000 тыс. руб., условия - поручительство в обеспечение исполнения обязательств ООО «Четвертая концессионная компания» перед «Газпромбанк» (Акционерное общество), срок - 13 лет

В случае предоставления обеспечения по обязательству третьего лица - оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения третьим лицом обеспеченного Поручителем обязательства с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, и вероятности возникновения таких факторов: риск неисполнения/ ненадлежащего исполнения обязательств минимальный, т.к. лицо является дочерним обществом Поручителя, финансовое положение третьего лица является устойчивым, Поручитель осуществляет мониторинг его финансового состояния. Поручителю не известны факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обязательств.

10. Вид, содержание и размер обеспеченного обязательства и срок его исполнения: кредит в рамках реализации проекта, 6 500 000 тыс. руб., 15 лет

Способ обеспечения: поручительство

Размер и условия предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог, срок, на который обеспечение предоставлено: размер - 6 500 000 тыс. руб., условия - поручительства в обеспечение исполнения обязательств ООО «Сибирская концессионная компания» перед «Газпромбанк» (Акционерное общество) по Договору об открытии кредитной линии № 2920-006-96391, срок - 18 лет

В случае предоставления обеспечения по обязательству третьего лица - оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения третьим лицом обеспеченного Поручителем обязательства с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, и вероятности возникновения таких факторов: риск неисполнения/ ненадлежащего исполнения обязательств минимальный, т.к. лицо является дочерним обществом Поручителя, финансовое положение третьего лица является устойчивым, Поручитель осуществляет мониторинг его финансового состояния. Поручителю не известны факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обязательств.

11. Вид, содержание и размер обеспеченного обязательства и срок его исполнения: банковская гарантия, 1 800 000 тыс. руб., срок лимита – 13 лет

Способ обеспечения: поручительство

Размер и условия предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог, срок, на который обеспечение предоставлено: 1 800 000 тыс. руб., условия - поручительство в обеспечение исполнения обязательств ООО «Четвертая концессионная компания» перед «Газпромбанк» (Акционерное общество) по Рамочному договору о выдаче банковских гарантий № 2819-116, срок- 16,6 лет

В случае предоставления обеспечения по обязательству третьего лица - оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения третьим лицом обеспеченного Поручителем обязательства с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, и вероятности возникновения таких факторов: риск неисполнения/ ненадлежащего исполнения обязательств минимальный, т.к. лицо является дочерним обществом Поручителя, финансовое положение третьего лица является устойчивым, Поручитель осуществляет мониторинг его финансового состояния. Поручителю не известны факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обязательств.

12. Вид, содержание и размер обеспеченного обязательства и срок его исполнения: кредит на пополнение оборотных средств, 240 000 тыс. руб., 2 года

Способ обеспечения: поручительство

Размер и условия предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог, срок, на который обеспечение предоставлено: размер - 240 000 тыс. руб., условия - поручительство в обеспечение исполнения обязательств ООО "ПФ «ВИС» перед ПАО МОСОБЛБАНК по Договору об открытии кредитной линии с лимитом единовременной задолженности № 7298 от 22.06.2020, срок -3 года

В случае предоставления обеспечения по обязательству третьего лица - оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения третьим лицом обеспеченного Поручителем обязательства с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, и вероятности возникновения таких факторов: риск неисполнения/ ненадлежащего исполнения обязательств минимальный, т.к. лицо является дочерним обществом Поручителя, финансовое положение третьего лица является устойчивым, Поручитель осуществляет мониторинг его финансового состояния. Поручителю не известны факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обязательств.

13. Вид, содержание и размер обеспеченного обязательства и срок его исполнения: кредит в рамках реализации проекта, 3 300 000 тыс. руб., 9 лет

Способ обеспечения: поручительство

Размер и условия предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог, срок, на который обеспечение предоставлено:
3 300 000 тыс. руб., условия – поручительство в обеспечение исполнения обязательств ООО «ГЭМ» перед АО «Банк ДОМ.РФ» по Договору об открытии кредитной линии № 90-115/КЛ-16 от 09.01.2017, срок - 10 лет. Обязательство прекращено в связи со сменой кредитора.

В случае предоставления обеспечения по обязательству третьего лица - оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения третьим лицом обеспеченного Поручителем обязательства с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, и вероятности возникновения таких факторов: не применимо, обязательство прекращено

14. Вид, содержание и размер обеспеченного обязательства и срок его исполнения: Договор кредитной линии, 200 000 тыс. руб., 3 года

Способ обеспечения: поручительство

Размер и условия предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог, срок, на который обеспечение предоставлено: размер - 200 000 тыс. руб., условия - поручительство поручительства во исполнение обязательств ООО "ПФ "ВИС" перед АО АКБ «ЦентроКредит» по Договору кредитной линии, срок – 4 года

В случае предоставления обеспечения по обязательству третьего лица - оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения третьим лицом обеспеченного Поручителем обязательства с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, и вероятности возникновения таких факторов: риск неисполнения/ ненадлежащего исполнения обязательств минимальный, т.к. лицо является дочерним обществом Поручителя, финансовое положение третьего лица является устойчивым, Поручитель осуществляет

мониторинг его финансового состояния. Поручителю не известны факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обязательств.

2.3.4. Прочие обязательства Поручителя

Сведения о любых соглашениях Поручителя, включая срочные сделки, не отраженные в его бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии Поручителя, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходах: ***такие соглашения отсутствуют.***

Сведения о факторах, при которых упомянутые выше обязательства могут повлечь перечисленные изменения и вероятность их возникновения: ***информация не приводится ввиду отсутствия таких обязательств.***

Сведения о причинах заключения Поручителем данных соглашений, предполагаемая выгода Поручителя от этих соглашений и причины, по которым данные соглашения не отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности Поручителя: ***сведения не приводятся ввиду отсутствия таких соглашений.***

2.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг: ***не применимо.***

2.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Поручитель дает характеристику рискам и неопределенностям, которые считает существенными, но эти риски могут быть не единственными в силу специфики деятельности Поручителя, с которыми Поручитель может столкнуться в ходе своей хозяйственной деятельности.

Возникновение дополнительных рисков и неопределенностей, включая риски и неопределенности, о которых Поручителю на дату утверждения Проспекта ценных бумаг ничего не известно или которые Поручитель считает несущественными, может также повлиять на его способность исполнять свои обязательства по обеспечению исполнения обязательств по ценным бумагам ООО «ВИС ФИНАНС», по которым Поручитель предоставил обеспечение.

Потенциальные инвесторы, прежде чем принимать любое инвестиционное решение, должны тщательно изучить нижеприведенные факторы. Каждый из этих факторов, касающийся деятельности Поручителя, может тем или иным образом оказать существенное неблагоприятное воздействие на хозяйственную деятельность и финансовое положение Поручителя.

Ниже приведен подробный анализ факторов риска, связанных с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг, в частности:

отраслевые риски;
страновые и региональные риски (в том числе политические риски);
финансовые риски;
правовые риски;
риск потери деловой репутации (репутационный риск);
стратегический риск;
риски, связанные с деятельностью Поручителя.

Представленный перечень факторов не является исчерпывающим, не является единственно возможным, а лишь отражает точку зрения и собственные оценки Поручителя. Возникновение новых рисков и неопределенностей, о которых Поручителю на дату утверждения Проспекта ценных бумаг не известно, либо реализация рисков, которые Поручитель в текущих условиях считает несущественными, может также повлиять на способность Поручителя исполнять свои обязательства по ценным бумагам ООО «ВИС ФИНАНС», по которым Поручитель предоставил обеспечение.

Политика Поручителя в области управления рисками:

Политика Поручителя в области управления рисками основана на постоянном мониторинге рыночной ситуации и своевременном принятии мер по уменьшению воздействия рисков. В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже рисков Поручитель предпримет все возможные меры по минимизации негативных последствий. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей ситуации, создавшейся в каждом конкретном случае. Поручитель не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку абсолютное большинство приведенных рисков находится вне контроля Поручителя.

2.5.1. Отраслевые риски

Влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли Поручителя на его деятельность и исполнение обязательств по ценным бумагам. Наиболее значимые, по мнению Поручителя, возможные изменения в отрасли (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), а также предполагаемые действия Поручителя в этом случае:

Поручитель является многопрофильным холдингом, инвестирующим собственные средства в создание объектов транспортной, социальной и коммунальной инфраструктуры и реализующим проекты государственно-частного партнерства (ГЧП) и концессий «под ключ», управляя каждым этапом их жизненного цикла. Компании Группы «ВИС» выступают частными партнёрами, структурируют проекты, осуществляют организацию финансирования, строительство и эксплуатацию созданных объектов.

Сегодня 98% портфеля Группы «ВИС» – это проекты ГЧП, а портфель Группы включает проекты в отраслях транспортной инфраструктуры (76 % портфеля), сферы обращения ТКО (9 %) и социальной инфраструктуры (14%).

Возврат всех кредитов и займов по соглашениям ГЧП и концессий гарантирован Публичным партнером. По условиям заключенных соглашений публичной стороной выступают регионы, имеющие рейтинг ruBBB+ и выше, соответственно, возможное ухудшение ситуации в указанных отраслях не может существенно повлиять на его деятельность и исполнение обязательств по ценным бумагам.

<u>На внутреннем рынке:</u>

Основными отраслевыми рисками для Поручителя являются следующие:

- риск повышения стоимости строительства;
- дефолт реализуемых проектов;
- риск смещения сроков реализации проектов.

Для нивелирования риска повышения стоимости строительства Поручитель использует следующие методы:

Подписание соглашений ГЧП (государственно-частное партнерство) и концессий с условием корректировки стоимости в случае изменения цены строительства по итогам проектирования и прохождения госэкспертизы;
Подписание контрактов с подрядчиками на условиях твердой цены;
Фиксация цен изготовления и поставки оборудования и основных материалов предварительным размещением заказов и внесением авансов на изготовление/поставку;
Использование механизмов банковского и внутреннего контроля с целью выявления и предотвращения случаев нецелевого использования средств проекта, мошенничества и злоупотреблений.

Для нивелирования риска дефолта реализуемых проектов Поручитель контролирует параметры при входе в проект и в процессе его реализации:

Рейтинг региона по национальной шкале (целевое значение - группа «А»);
Наличие защищенных статей финансирования проекта в бюджетах соответствующих уровней;
Рейтинг финансового партнёра по проекту не ниже «BBB+»;
Рейтинг строительного партнёра по проекту не ниже «BBB+»;

100% гарантия возврата старшего долга в проекте (подписание прямых трехсторонних соглашений: Публичная сторона, Частная сторона, Финансовый партнер);
Гарантия 100% возмещения фактических затрат Частной стороны в случае расторжения соглашения до достижения результата.

Для нивелирования риска смещения сроков реализации проектов Поручитель использует следующие методы:

Использование механизма особых обстоятельств в соглашениях ГЧП;
Непрерывное планирование, контроль и актуализация графиков производства работ;
Высокие требования к потенциальным подрядчикам и поставщикам в процессе конкурсного отбора.

На внешнем рынке:

Поручитель осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, не имеет филиалов и представительств на территории иностранных государств, поэтому возможные изменения в отрасли на внешнем рынке не описываются.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые Поручителем в своей деятельности (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность Поручителя и исполнение обязательств по ценным бумагам:

На внутреннем рынке:

Существующий риск возможного изменения цен на используемые Поручителем услуги сторонних организаций является минимальным и не окажет существенного влияния на деятельность Поручителя и исполнение обязательств Поручителем по ценным бумагам ООО «ВИС ФИНАНС», в связи с тем, что услуги сторонних организаций оказываются Поручителю на основе долгосрочных договоров.

Риск изменения цен на энергоресурсы и услуги жилищно-коммунального характера полностью нивелированы условиями соглашений о ГЧП.

На внешнем рынке:

Изменение цен на сырье, услуги на внешнем рынке не является значимым риском для Поручителя, т.к. он не осуществляет хозяйственной деятельности на внешнем рынке.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги Поручителя (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность Поручителя и исполнение обязательств по ценным бумагам.

На внутреннем рынке:

Поручитель оценивает риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги Поручителя на внутреннем рынке как малозначительные и управляемые. Так, стоимость реализации объектов, возводимых по соглашениям о ГЧП, определена конкурсными условиями, подтверждена результатами государственной экспертизы сметной документации и закреплена условиями соответствующих соглашений. Абсолютное митигирование риска изменения стоимости оказания услуг по технической эксплуатации объектов на период такой эксплуатации достигается за счет предусмотренной соглашениями о ГЧП компенсации в полном объеме фактически понесенных затрат, связанных с приобретением таких услуг у третьих лиц. В том числе, это относится и к поставщикам энергоресурсов, являющимся субъектами тарифного регулирования со стороны публичного партнера по соглашениям о ГЧП. Таким образом, у Поручителя нет оснований полагать, что наступление вышеупомянутых рисков окажет какое-либо влияния на его деятельность и исполнение обязательств Поручителя по ценным бумагам ООО «ВИС ФИНАНС».

На внешнем рынке:

Поручитель не реализует никаких видов продукции и не оказывает никаких услуг на внешнем рынке, что дает основания утверждать об отсутствии какого-либо риска для Поручителя, связанного с изменением цен на продукцию и услуги на внешнем рынке.

2.5.2. Страновые и региональные риски

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране (странах) и регионе, в которых Поручитель зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность, при условии, что основная деятельность Поручителя в такой стране (регионе) приносит 10 и более процентов доходов за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Страновые риски

Поручитель зарегистрирован и осуществляет свою основную деятельность в Российской Федерации, основные страновые и региональные риски, влияющие на деятельность Поручителя, это риски, связанные с Российской Федерацией. Однако в связи с усиливающейся глобализацией мировой экономики существенное ухудшение экономической ситуации в мире может также привести к спаду экономики России.

Российская Федерация обладает рейтингами, присвоенными ведущими мировыми рейтинговыми агентствами:

Международное рейтинговое агентство	*Долгосрочный международный рейтинг по обязательствам в иностранной валюте/прогноз*	*Долгосрочный международный рейтинг по обязательствам в национальной валюте/прогноз*
Fitch Ratings	*BBB/Стабильный*	*BBB/Стабильный*
Moody's Investors Service	*Baa3/Стабильный*	*Baa3/Стабильный*
S&P Global Ratings	*BBB-/Стабильный*	*BBB/Стабильный*

В частности, по версии рейтингового агентства Standard&Poors к основным факторам, оказавшим влияние на присвоенные рейтинги, по мнению рейтингового агентства, можно отнести значительный объем бюджетных резервов, низкий уровень долга правительства и огромные запасы природных ресурсов. Отрицательное влияние на значение рейтингов оказали слабость политических, правовых и экономических институтов; значительный объем условных обязательств, включая обязательства, связанные с негативными демографическими тенденциями; узкая экономическая база; зависимость от сырьевых товаров, недостаток внешнего финансирования из-за введения экономических санкций и резкое снижение цен на нефть.

Колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США, экономические санкции, наложенными странами Европейского союза и некоторыми другими, а также наличие других факторов могут неблагоприятно отразиться на состоянии российской экономики.

Финансовые проблемы или появление новых рисков, связанных с инвестициями в развивающиеся страны, могут привести к снижению объема зарубежных инвестиций в Россию. Кроме того, поскольку Россия добывает и экспортирует в больших количествах нефть, газ и металлы, российская экономика особенно зависима от мировых цен на эти товары, и поэтому снижение цен на товары сырьевой группы, в особенности на нефть и газ, может привести к замедлению темпов роста российской экономики. Наличие вышеуказанных факторов может ограничить Поручителю доступ к источникам финансирования и может неблагоприятно отразиться на покупательской способности потребителей Поручителя и его деятельности в целом.

Инфраструктура России была в основном создана в советскую эпоху и последние десятилетия не получала достаточного финансирования и обслуживания. Особенно пострадали железные дороги и автомагистрали, средства выработки и передачи электроэнергии, системы связи, а также фонд зданий и сооружений. Дефицит электроэнергии и тепла в некоторых регионах страны в прошлом приводил к серьезным нарушениям в экономике данных регионов.

Ухудшение состояния инфраструктуры в России наносит вред экономическому развитию, усложняет транспортировку товаров и грузов, увеличивает издержки хозяйственной деятельности в России.

Поручитель признает, что вышеуказанные явления сокращают доступ к источникам финансирования и могут неблагоприятно отразиться на деятельности в целом.

Политическая ситуация в Российской Федерации стабильна. Сегодня можно сказать, что многопартийная система в Российской Федерации в целом сложилась. Она стала стабильно функционирующим, общенациональным политическим институтом. Политические партии, которые сегодня действуют в Российской Федерации стали массовыми, располагают организационной структурой, кадровым и интеллектуальным потенциалом.

В настоящее время в стране присутствуют риски, связанные с общемировой проблемой распространения коронавируса COVID-19. По всему миру ограничивается авиасообщение, перемещения граждан между странами, а также внутри стран и населенных пунктов, что приводит к спаду активности, в том числе, и на рынке концессионных и ГЧП-проектов – основном направлении деятельности Группы ВИС.

В поисках путей выхода из кризиса власти уделяют все больше внимания автодорожным проектам как в плане выделения дополнительного объема средств на их реализацию, так и в направлении запуска новых механизмов финансирования таких инициатив. Подобные проекты, благодаря своей высокой стоимости и зачастую сложности, способны мобилизовать значимые ресурсы в экономике и стимулировать ее рост. Так как запустить большой объем таких проектов за счет бюджета сложно, вероятно, востребованными останутся концессии и ГЧП, которые позволяют разделить нагрузку с бизнесом.

Поручитель понимает, что нельзя исключить возможность дальнейшего ухудшения экономической ситуации в стране, связанной с пандемией коронавируса и возможным кризисом на мировых финансовых рынках или других резко негативных событиях общемирового и общестранового масштаба.

<u>Региональные риски</u>

Поручитель зарегистрирован в качестве налогоплательщика в г. Москве, а реализует проекты во многих российских регионах, включая Калининградскую, Новосибирскую и Московскую области, ХМАО, ЯНАО, Республику Саха и Хабаровский край.

Соглашения о ГЧП и концессии, где публичной стороной выступают регионы, имеющие рейтинг не ниже «АА-», составляют 76% портфеля проектов Поручителя, что отражает низкий уровень долга, хорошие показатели исполнения бюджета, высокий уровень ликвидности бюджета, а также сильные показатели кредитоспособности регионов.

Специфических региональных рисков Поручитель, по его оценке, не несет.

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

Большинство из указанных в настоящем разделе рисков экономического, политического и правового характера ввиду глобальности их масштаба находятся вне контроля Поручителя.

В случае возникновения существенной экономической или политической нестабильности в России и в регионах, которая может негативно повлиять на способность Поручителя исполнять свои обязательства по Биржевым облигациям, Поручитель предполагает принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения возможного негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на Поручителя.

В целом, необходимо отметить, что указанные риски находятся вне сферы контроля Поручителя, предварительная разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации, и параметры проводимых мероприятий будут в большей степени зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

В целях минимизации рисков, связанных с форс-мажорными обстоятельствами (военные конфликты, забастовки, стихийные бедствия, введение чрезвычайного положения), Поручитель учитывает при ведении договорной деятельности возможность наступления таких событий.

Поручитель будет учитывать возможность реализации страновых и региональных рисков и планировать свою деятельность с целью минимизации их негативного воздействия.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых Поручитель зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность:

Военные конфликты, введение чрезвычайного положения, забастовки, стихийные бедствия могут привести к ухудшению положения всей национальной экономики и тем самым привести к ухудшению финансового положения Поручителя.

Поручитель на постоянной основе проводит мониторинговые мероприятия для целей своевременного выявления указанных выше рисков. Планирование деятельности Поручителя в случае возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения, забастовок в Российской Федерации, будет осуществляться в режиме реального времени с мгновенными реакциями Поручителя на возникновение радикальных изменений.

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых Поручитель зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.:

Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона, в которых Поручитель зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью, минимальны.

Поручитель осуществляет свою деятельность в регионах Российской Федерации с развитой инфраструктурой и не подвержен рискам, связанным с прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью. Климатические условия регионов достаточно умеренны, и, по мнению Поручителя, риски, связанные с повышенной опасностью в результате возникновения стихийных бедствий, минимальны.

Кроме того, в соответствии условиями соглашений ГЧП и концессий предусмотрен механизм безрисковой компенсации по причине чрезвычайных ситуаций, в связи с чем риск считаем минимальным.

Большинство из указанных в настоящем разделе рисков экономического и политического характера, ввиду глобальности их масштаба, находятся вне контроля Поручителя. В случае долгосрочных негативных тенденций в экономике, Поручитель предполагает предпринять ряд мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможного негативного воздействия ситуации на бизнес Поручителя.

2.5.3. Финансовые риски

В случае возникновения одного из нескольких перечисленных ниже финансовых рисков Поручитель предпримет все возможные меры по минимизации негативных последствий. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Поручитель не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, смогут привести к исправлению ситуации, поскольку описанные факторы находятся вне контроля Поручителя.

Подверженность Поручителя рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью Поручителя либо в связи с хеджированием, осуществляемым Поручителем в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков:

Поручитель контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Поручителя через внутренние отчеты по рискам, в которых анализируется подверженность риску по степени и величине рисков. Данные риски включают рыночный риск (включая валютный риск, риск

изменения процентной ставки в отношении справедливой стоимости и ценовой риск), риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении денежных потоков.

<u>Риск, связанный с процентной ставкой</u>

Риск, связанный с процентными ставками, представляет собой риск изменения рыночных процентных ставок, который может привести к снижению общей доходности инвестиций Поручителя и/или увеличению оттока денег по займам Поручителя. Поручитель оценивает указанный риск как умеренный, т.к. обеспечивает синхронизацию условий компенсации затрат на внешнее финансирование по соглашениям ГЧП и условий привлечения внешнего финансирования.

<u>Валютный риск</u>

В результате изменения курса рубля по отношению к доллару США и другим иностранным валютам, в которых выражена задолженность, у Поручителя может возникать доход или убыток от курсовой разницы.

В то же время в отношении значительных колебаний валютного курса (более 40%) можно отметить, что они повлияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит, косвенно могут повлиять и на деятельность самого Поручителя. В частности, резкая девальвация национальной валюты может привести к снижению реальной стоимости активов Поручителя, номинированных в рублях, нарушению экономических взаимосвязей.
Хеджирование рисков с использованием рыночных инструментов хеджирования (фьючерсы, свопы, опционы, их аналоги и комбинации) Поручителем не производится.

<u>Кредитный риск</u>

Политика Поручителя предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Поручитель постоянно следит за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю. Кредитный риск снижается, благодаря тому факту, что Поручитель работает с большинством своих клиентов на основе предоплаты, выданной против банковской гарантии возврата авансового платежа.

Подверженность финансового состояния Поручителя, его ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и т.п. изменению валютного курса (валютные риски):

Поручитель не ставит своей целью получение прибыли от изменения валютных курсов и не осуществляет срочные сделки, номинированные в иностранной валюте. Умеренные колебания валютного курса не окажут существенного отрицательного влияния на деятельность Поручителя.

Предполагаемые действия Поручителя на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность Поручителя:

Поручитель ограничивает и в дальнейшем предполагает ограничивать валютный риск путем:

Включения валютных оговорок в соглашения ГЧП при существенном объеме затрат на приобретение импортного оборудования и материалов для создания объекта соглашения;
Фиксация курсов пересчета валюты в контрактах на поставку импортного оборудования и материалов;
Формирование валютных резервов для расчетов за импортное оборудование и материалы.

Поручитель ограничивает и в дальнейшем предполагает ограничивать риск процентной ставки путем синхронизации условий компенсации затрат на внешнее финансирование по соглашениям ГЧП и условий привлечения внешнего финансирования.

Возможное влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам. Критические, по мнению Поручителя, значения инфляции, а также предполагаемые действия Поручителя по уменьшению указанного риска:

Поручитель может столкнуться с инфляционными рисками, которые могут оказать негативное влияние на результаты его операций. Определенные виды расходов Поручителя зависят от общего уровня цен в России, ускорение темпов инфляции может оказать негативный эффект на финансовые результаты Поручителя. Поручитель оценивает влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам Поручителя как незначительное.

В случае значительного превышения фактических показателей инфляции над официальными прогнозами, Поручитель предпримет меры для ускорения оборота денежных средств, дебиторской задолженности Поручителя и оптимизации затрат в части операционной деятельности. Критический уровень инфляции Поручитель оценивает для себя в размере 20 % и более.

Показатели финансовой отчетности Поручителя, наиболее подверженные изменению в результате влияния указанных финансовых рисков. Риски, вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности:

Риски	Вероятность возникновения	Показатели отчетности	Характер изменений в отчетности
Процентный риск	Низкая	Чистая прибыль	Снижение прибыли
Инфляционные риски	Низкая	Дебиторская/кредиторская задолженность	Увеличение размера дебиторской / кредиторской задолженности
Валютный риск	Средняя	Краткосрочные/долгосрочные обязательства, операционные расходы	Увеличение обязательств и увеличение операционных расходов в отчете о финансовых результатах
Кредитный риск	Низкая	Чистая прибыль	Снижение чистой прибыли

2.5.4. Правовые риски

Правовые риски, связанные с деятельностью Поручителя (отдельно для внутреннего и внешнего рынков):

Риски, связанные с изменением валютного регулирования:

Внутренний рынок:

Валютное законодательство Российской Федерации в последние годы подверглось существенной либерализации. В частности, с 2007 г. вступили в силу изменения и дополнения в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле», отменившие практически все ограничения на совершение валютных операций между резидентами и нерезидентами, существовавшие ранее. Поручитель допускает возможность введения дополнительных мер валютного регулирования и контроля.

При этом специфика деятельности и правового положения Поручителя, а также отсутствие у Поручителя обязательств в иностранной валюте, позволяют оценивать риски, связанные с изменением валютного регулирования, как незначительные.

Внешний рынок:

Поручитель не ведет деятельность на внешних рынках. При взаимодействии с иностранными контрагентами Поручитель планирует использовать счета, открытые на территории России.

Поручитель планирует проводить заимствования на финансовом рынке Российской Федерации, в связи с чем изменение валютного законодательства за пределами РФ не оказывает существенного влияния на деятельность Поручителя. Поручитель оценивает риски изменения валютного законодательства на внешнем рынке как незначительные.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Внутренний рынок:

Не до конца устоявшаяся правоприменительная практика по отдельным нормам налогового законодательства создаёт потенциальный риск расхождений в их толковании с регулирующими органами. Такой риск, а также риск изменения налогового законодательства, влияет на Поручителя в той же степени, как и на все субъекты коммерческого оборота. В частности, изменение налогового

законодательства в части увеличения налоговых ставок или изменения порядков и сроков расчета и уплаты налогов может привести к уменьшению чистой прибыли Поручителя. При этом период, в течение которого отчетность может быть проверена налоговыми органами, составляет три года.

В целом, риски изменения налогового законодательства и неоднозначность правоприменительной практики по отдельным нормам налогового законодательства, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, и могут рассматриваться как страновые риски.

Необходимо принимать во внимание, что налоговое законодательство постоянно меняется и развивается, Поручитель соблюдает действующее налоговое законодательство и осуществляет на постоянной основе мониторинг изменений налогового законодательства, а также изменений в правоприменительной практике.

Внешний рынок:

Поручитель не осуществляет деятельности на внешнем рынке. Риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке Поручитель расценивает как минимальные. Указанные риски не оказывают влияния на Поручителя.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин:

Внутренний рынок:

Поручитель не осуществляет деятельность, связанную с импортом-экспортом, указанные риски являются для Поручителя маловероятными.

Внешний рынок:

Поручитель не осуществляет деятельности на внешнем рынке, указанные риски являются для Поручителя маловероятными.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности поручителя либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Внутренний рынок:

Поручитель не осуществляет виды деятельности, требующие специального разрешения (лицензий), а также не имеет прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), в связи с чем влияние указанных рисков на деятельность Поручителя отсутствует.

Внешний рынок:

Сведения о рисках, связанных с изменением требований по лицензированию основной деятельности Поручителя либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы) на внешнем рынке не приводятся, поскольку Поручитель внешнеторговой деятельности не осуществляет.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью поручителя (в том числе по вопросам лицензирования), которая может негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует поручитель:

Внутренний рынок:

Поручитель не осуществляет виды деятельности, требующие специального разрешения (лицензий). На дату утверждения Проспекта Поручитель не участвует в судебных процессах. В связи с изложенным влияние указанных рисков на деятельность Поручителя отсутствует.

Внешний рынок:

Поручитель не осуществляет деятельности на внешнем рынке, в связи с чем, указанные риски отсутствуют.

2.5.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Риск возникновения у Поручителя убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении поручителя, качестве его продукции (работ, услуг) или характере его деятельности в целом.

Основным риском потери деловой репутации Поручителя является невыполнение условий соглашений о ГЧП и концессионных соглашений, которые могут привести к формированию негативного представления о деятельности Поручителя.

Для недопущения данной ситуации Поручитель задействует следующие меры в своей деятельности:

При создании объектов ГЧП:

- проработка всех потенциальных рисков и создания системы защиты интересов инвестора в рамках соответствующих соглашений;

- выбор проверенных подрядных организаций, зарекомендовавших себя при создании аналогичных объектов;

- постоянный мониторинг качества и сроков выполнения строительно-монтажных работ;

- применение современных методик проектного менеджмента.

При эксплуатации объектов:

- создание долгосрочных и партнерских отношений с поставщиками услуг по технической эксплуатации объектов;

- строгое соблюдение технических регламентов эксплуатации техники и оборудования, требований по технике безопасности и охраны труда и законодательства в сфере ведения деятельности.

Вероятность наступления рисков потери деловой репутации оценивается как низкая.

В процессе реализации поставленных задач и планов, определенных стратегией Поручителя, под действием изменений внешней и/или внутренней рыночной конъюнктуры, в случае выявления отклонений расчетных критериев от прогнозных значений в каком-либо сегменте возможно внесение корректив в стратегические планы и/или деятельность Поручителя.

2.5.6. Стратегический риск

Риск возникновения у Поручителя убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития Поручителя (стратегическое управление) и выражающихся в неучете или недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности Поручителя, неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых Поручитель может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности Поручителя.

Данный вид риска определяется Поручителем как риск возникновения у Поручителя убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития Поручителя (стратегическое управление) и выражающихся в не учете или недостаточном учете возможных рисков, которые могут угрожать деятельности Поручителя, неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых Поручитель может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности Поручителя.

В процессе реализации поставленных задач и планов, определенных стратегией Поручителя, под действием изменений внешней и/или внутренней рыночной конъюнктуры, в случае выявления отклонений расчетных критериев от прогнозных значений в каком-либо сегменте возможно внесение корректив в стратегические планы и/или деятельность Поручителя.

Для правильного и полного определения перспективных направлений деятельности, в которых Поручитель может достичь преимущества перед конкурентами, определения необходимого объема ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организации мер, которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности, Поручитель привлекает лучших внешних консультантов.

Уменьшение и контроль стратегического риска Поручителя осуществляется путем мониторинга исполнения утвержденных краткосрочных и долгосрочных планов и стратегий, по результатам которого принимаются корректирующие меры, в том числе для отражения изменений во внутренней и внешней среде.

2.5.7. Риски, связанные с деятельностью Поручителя

Риски, свойственные исключительно Поручителю или связанные с осуществляемой Поручителем основной финансово-хозяйственной деятельностью:

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует Поручитель:

На дату утверждения Проспекта ценных бумаг Поручитель не участвует в судебных процессах, способных оказать существенное влияние на деятельность Поручителя и его способность исполнять обязательства по ценным бумагам ООО «ВИС ФИНАНС», по которым Поручитель предоставил обеспечение.

Поручитель оценивает данные риски для себя как минимальные.

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии Поручителя на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Поручителю данные риски не представляются существенными. На дату утверждения Проспекта ценных бумаг у Поручителя отсутствуют лицензии на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы).

Риски, связанные с возможной ответственностью Поручителя по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ Поручителя:

Указанные риски, по мнению Поручителя, существуют, однако они не являются значительными, поскольку поручительство предоставлено по обязательствам компаний Группы ВИС, в отношении которых Поручитель имеет возможность своевременного получения информации о финансовом состоянии и корпоративных действиях.

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) Поручителя:

Риск, связанный с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее 10 процентов общей выручки от продаж продукции (работ, услуг) Поручителя не является существенным, так как у Поручителя отсутствуют такие потребители.

2.5.8. Банковские риски

Не применимо

Раздел III. Подробная информация о Поручителе

3.1. История создания и развитие Поручителя

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) Поручителя

Полное фирменное наименование Поручителя: ***Группа «ВИС» (Акционерное общество)***

Сокращенное фирменное наименование Поручителя: ***Группа «ВИС» (АО)***

Дата введения указанных наименований: ***15.02.2019***

Фирменное наименование Поручителя является схожим с наименованием следующих юридических лиц:

Акционерное общество «ВИС»; Закрытое акционерное общество «ВИС»; Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Экология»; Общество с ограниченной ответственностью «Производственная фирма «ВИС», Общество с ограниченной ответственностью «ВИС РАЗВИТИЕ», Общество с ограниченной ответственностью «ВИС ФИНАНС»

Для различия данных юридических лиц Поручитель дублирует всегда полное и сокращенное фирменные наименования, а также использует свой ОГРН.

Фирменное наименование Поручителя не зарегистрировано как товарный знак или знак обслуживания.

В течение времени существования поручителя его фирменное наименование изменялось:
Предшествующие полное и сокращенное фирменные наименования:
Полное фирменное наименование и организационно-правовая форма: Акционерное общество «Управляющая компания «ВИС»
Сокращенное фирменное наименование и организационно-правовая форма: АО «Управляющая компания «ВИС»
Дата и основания изменения: решение внеочередного общего собрания акционеров от 31.01.2019г. (Протокол №ВОСА2019/1-01.31).
Дата регистрации соответствующих изменений в уставе - 15.02.2019.

3.1.2. Сведения о государственной регистрации Поручителя

Основной государственный регистрационный номер юридического лица (ОГРН): ***5167746444674***

Дата внесения записи о создании юридического лица в единый государственный реестр юридических лиц: ***14.12.2016***

Наименование регистрирующего органа, внесшего запись о создании юридического лица в единый государственный реестр юридических лиц: ***Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве***

3.1.3. Сведения о создании и развитии Поручителя

Срок деятельности Поручителя не ограничен.

Краткое описание истории создания и развития Поручителя:

Поручитель был зарегистрирован 14 декабря 2016 года как холдинговая компания Группы «ВИС» (далее и ранее – Группа), консолидирующая ее активы в различных отраслях деятельности.

Первоначальное наименование Поручителя – Акционерное общество «Управляющая компания «ВИС» 15.02.2019 сменилось на Группа «ВИС» (Акционерное общество). Поручитель был зарегистрирован для осуществления общего управления компаниями, входящими в Группу.

В 2016-2017 гг. Поручитель активную деятельность по осуществлению указанных выше функций не осуществлял.

С 2018 года Поручитель получил контроль над компаниями Группы в результате юридической реструктуризации.

Группа «ВИС» образована в 2000 г. в Санкт-Петербурге. В разные годы в Группу вошло несколько предприятий, специализирующихся на строительстве и реконструкции гражданских зданий и промышленных объектов, инжиниринге, поставках строительных материалов и технологического оборудования.

В 2003 г. был реализован первый крупный проект – строительство завода «ЛВЛ-Югра» по производству клееного бруса в Ханты-Мансийском АО. Завод стал первым предприятием в СНГ, выпускавшим клееный ЛВЛ-брус из шпона.

В августе 2004 года после технологической аварии на Оренбургском гелиевом заводе ООО «ПФ «ВИС» были поручены функции генерального подрядчика по восстановлению и реконструкции мощностей завода, уничтоженных и поврежденных в результате аварии. С этого проекта начинается активное сотрудничество Группы «ВИС» с предприятиями Группы ОАО «Газпром».

С 2013 года Группа «ВИС» реализует проекты государственно-частного партнёрства, выступая в качестве инвестора, частного партнёра, генерального подрядчика.

В 2018 и 2019 гг. Группа «ВИС» получила Национальную премию в области инфраструктуры «РОСИНФРА» в номинации «Лучший частный инвестор».

В 2020 году компания консорциума Группы «ВИС» и госкорпорации «Ростех» стала концессионером проекта по проектированию, строительству и эксплуатации моста через реку Лена в Якутии.

Цели создания Поручителя: ***в соответствии с Уставом целью деятельности Поручителя является извлечение прибыли при осуществлении своей хозяйственной деятельности.***

Миссия Поручителя: ***Реализация стратегически значимых инфраструктурных проектов для экономического и социального развития России, улучшения качества жизни людей.***

Иная информация о деятельности Поручителя, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг поручителя:

Иная информация о деятельности Поручителя, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг ООО «ВИС ФИНАНС», по которым Поручитель предоставил обеспечение, отсутствует.

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения Поручителя: Россия, город Москва

Адрес Поручителя, указанный в ЕГРЮЛ: 117393, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 56, эт. 6, пом. 50

Иной адрес для направления почтовой корреспонденции: 121096, г. Москва, ул. Василисы Кожиной, д. 1, к. 1, (Секция 5)

Телефон: +7 (495) 789-85-55

Факс: +7 (495) 789-85-56

Адрес электронной почты: info@vis-group.ru

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация о Поручителе, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: https://www.vis-group.ru/

Специальное подразделение у Поручителя (третьего лица) по работе с акционерами и инвесторами Поручителя: отсутствует

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

7728355650

3.1.6. Филиалы и представительства Поручителя

У Поручителя отсутствуют филиалы и представительства.

3.2. Основная хозяйственная деятельность Поручителя

3.2.1. Основные виды экономической деятельности Поручителя

Код (коды) вида (видов) экономической деятельности, которая является для поручителя основной, согласно ОКВЭД: ***70.10***
Иные коды ОКВЭД, присвоенные поручителю: ***62.02, 63.11, 64.20, 64.99.1, 64.99.3, 66.12.2. 66.19, 66.19.4, 68.20, 68.31, 69.10, 69.20.2, 69.20.3, 70.10.1, 70.10.2, 70.22, 82.99***

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность Поручителя

Основные виды хозяйственной деятельности (виды деятельности, виды продукции (работ, услуг), обеспечившие не менее 10 процентов выручки от продаж (объема продаж) Поручителя за пять последних завершенных отчетных лет, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Наименование показателя*	**Отчетный период**				
	31.12.2016 г.	**31.12.2017 г.**	**31.12.2018 г.**	**31.12.2019 г.**	**30.06.2020 г.**
Вид (виды) хозяйственной деятельности: Деятельность холдинговых компаний					
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	**-**	**0**	***120 818***	***494 247***	***245 943***
Доля выручки от продаж (объёма продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) Поручителя, %	**-**	***0***	***100***	***100***	***100***

****Показатели хозяйственной деятельности Эмитента и причины изменения выручки за 2015-2016 год не приводятся, так как Поручитель был зарегистрирован в последнем месяце года, а именно 14.12.2016, бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2016 год в соответствии с пунктом 3 статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Поручителем не составлялась, первым отчетным годом для Поручителя был 2017 год.***

Изменения размера выручки от продаж (объема продаж) Поручителя от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с соответствующим предыдущим отчетным периодом и причины таких изменений:

За 2017 гг. выручка отсутствовала.

В 2019 г объем выручки увеличился в 4 раза по сравнению с 2018 годом.. Данные изменения связаны с увеличением количества компаний в периметре Группы. Анализ изменений за первое полугодие 2020 года не приводится в связи с отсутствием в таблице сопоставимых показателей за первое полугодие 2019 года.

Общая структура себестоимости Поручителя:

Наименование показателя	**За 2019 г.**	**За 6 месяцев 2020 г.**
Сырье и материалы, %	0	0
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	0	0
Работы и услуги производственного	0	0

характера, выполненные сторонними организациями, %		
Топливо, %	0	0
Энергия, %	0	0
Затраты на оплату труда, %	0	72,73
Проценты по кредитам, %	0	0
Арендная плата, %	0	0
Отчисления на социальные нужды, %	0	0
Амортизация основных средств, %	0	0
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	0	0
Прочие затраты:	0	0
- амортизация по нематериальным активам, %	0	0
- вознаграждения за рационализаторские предложения, %	0	0
- обязательные страховые платежи, %	0	17,35
- представительские расходы, %	0	0
- расходы на инфраструктуру, %	0	0
- транспортные расходы на арендованный подвижной состав, %	0	0
- иное, %	0	9,91
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100	100
Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости	0%	165,78%

Имеющие существенное значение новые виды продукции (работ, услуг), предлагаемые Поручителем на рынке его основной деятельности: ***имеющие существенное значение новые виды продукции (работ, услуг) отсутствуют.***

Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность Поручителя и произведены расчеты, отраженные в настоящем подпункте:

Бухгалтерская отчетность Поручителя сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности организаций в Российской Федерации.

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики Поручителя

Наименование, место нахождение, ИНН (если применимо) (при наличии), ОГРН (если применимо) (при наличии) поставщиков поручителя, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров, и их доли в общем объеме поставок за последний завершенный отчетный год, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Поставки сырья и материалов за последний завершенный отчетный год, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения Проспекта, отсутствуют.

Информация об изменении более чем на 10 процентов цен на основные материалы и товары или об отсутствии такого изменения за последний завершенный отчетный год, а также за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг: ***информация не приводится, так как за указанные периоды у Поручителя отсутствовали поставки сырья и материалов.***

Доля в поставках поручителя за указанные периоды занимают, которую импортные поставки: ***импортные поставки отсутствуют.***

Прогнозы поручителя в отношении доступности этих источников в будущем и о возможных альтернативных источниках: ***в связи с отсутствием импортных поставок прогнозы Поручителя в отношении доступности этих источников в будущем и о возможных альтернативных источниках отсутствуют.***

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) Поручителя

Основные рынки, на которых Поручитель осуществляет свою деятельность:

Поручитель является многопрофильным холдингом, реализующим проекты государственно-частного партнерства (ГЧП) и концессий в отраслях транспортной инфраструктуры, сферы обращения с ТКО и социальной инфраструктуры. В 2019 году – Россия (100%), 6 месяцев 2020 года – Россия (100%).

Факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт Поручителем его продукции (работ, услуг), и возможные действия Поручителя по уменьшению такого влияния:

ухудшение макроэкономической ситуации, а также инфляция и обесценивание/удорожание рубля;
рост конкуренции;
рост процентных ставок на заемные денежные средства и сокращение возможностей привлечения дополнительного финансирования.

Поручитель будет принимать все возможные действия, которые смогут уменьшить степень влияния вышеуказанных факторов, в частности:

использование механизма особых обстоятельств в соглашениях ГЧП;
создание новых обществ в группе, которые специализируются на отдельных услугах, что снижает общие расходы Поручителя;
автоматизация бизнес-процессов;
улучшение корпоративной структуры;
снижение издержек.

3.2.5. Сведения о наличии у Поручителя разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ

У Поручителя отсутствуют разрешения (лицензии) на осуществление:

- ***банковских операций;***
- ***страховой деятельности;***
- ***деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг;***
- ***деятельности акционерного инвестиционного фонда;***
- ***видов деятельности, имеющих стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства в соответствии с законодательством Российской Федерации об осуществлении иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства.***

В случае если для проведения отдельных видов работ, имеющих для поручителя существенное финансово-хозяйственное значение, в соответствии с законодательством Российской Федерации требуется получение специальных допусков, указываются сведения о наличии у поручителя таких допусков:

Поручитель не осуществляет виды деятельности, осуществление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации возможно только на основании специальных разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ.

На дату утверждения настоящего Проспекта Поручитель не располагает какими-либо специальными разрешениями (лицензиями, допусками) на иные виды деятельности, имеющие для Поручителя существенное финансово-хозяйственное значение.

Прогноз Поручителя относительно вероятности продления срока действия лицензии: ***Неприменимо.***

3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий Поручителей эмиссионных ценных бумаг

Поручитель не является акционерным инвестиционным фондом, страховой или кредитной организацией, ипотечным агентом, специализированным обществом.

3.2.7. Дополнительные сведения о Поручителях, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

Основной деятельностью Поручителя не является добыча полезных ископаемых, включая добычу драгоценных металлов и драгоценных камней. Подконтрольные организации Поручителя не ведут деятельности по добыче полезных ископаемых.

3.2.8. Дополнительные сведения о Поручителях, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Основной деятельностью Поручителя не является оказание услуг связи.

3.3. Планы будущей деятельности Поручителя

Дается краткое описание планов поручителя в отношении будущей деятельности и источников будущих доходов, в том числе планов, касающихся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности.

До 2025 года Поручитель планирует:

Заключить новые концессионные соглашения в сфере транспортной инфраструктуры с объёмом инвестиций не менее 160 млрд руб. и приступить к их реализации;
Завершить инвестиционную фазу текущих проектов и приступить к эксплуатации объектов КС, в том числе автодороги «Обход Хабаровска», автодороги «Виноградово-Болтино-Тарасовка», мостового перехода через р. Обь г. Новосибирске;
Расширить географию и дополнить портфель проектами в сфере экологии и ЖКХ с объёмом инвестиций не менее 66 млрд руб.;
Увеличить портфель социальных проектов Группы «ВИС» за счет новых соглашений ГЧП в сфере образования, культуры и науки с общим объемом инвестиций не менее 110 млрд руб. и приступить к их реализации.

Описание источников будущих доходов:

Источником дохода Поручителя будут являться доходы от реализации проектов в рамках соглашений ГЧП и концессионных соглашений.

Планы, касающиеся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности:

У Поручителя отсутствуют планы, касающиеся организации нового производства, расширения или сокращения производства, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности.

3.4. Участие Поручителя в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

Поручитель не участвует в банковских группах, банковских холдингах и ассоциациях.

Поручитель возглавляет Группу «ВИС», которая не является промышленной, банковской финансовой группой, концерном, ассоциацией в понимании российского законодательства.

Группа «ВИС» является многопрофильным холдингом, реализующим крупные инфраструктурные проекты. Целевая структура Группы подразумевает организацию группы по дивизиональному принципу, где общее управление осуществляет холдинговая компания (Поручитель), а дивизионы возглавляются субхолдинговыми компаниями по отраслям. Функции холдинговой компании Поручитель начал выполнять с 2018 года, после осуществления юридической реструктуризации Группы.

Компании, входящие в Группу «ВИС», объединены по принципу владения и управления активами, а также использования ими бренда «ВИС».

Результаты финансово-хозяйственной деятельности Поручителя зависят от результатов деятельности компаний Группы ВИС, которую он возглавляет, т.к. иную финансово-хозяйственную деятельность, кроме участия в компаниях Группы и управления ими, Поручитель не осуществляет.

3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества Поручителя

Дочерние (зависимые) общества Поручителя:

№ п/п	Полное / сокращенное (при наличии) наименование / страна регистрации / адрес места нахождения юридического лица / ОГРН / ИНН / дата создания (государственной регистрации, в отношении юридических лиц, зарегистрированных в Российской Федерации)	Доля участия Поручителя в УК дочернего или зависимого общества, а в случае, когда дочернее или зависимое общество является акционерным обществом, - также доля обыкновенных акций дочернего или зависимого общества, принадлежащих Поручителю, %	Размер доли участия дочернего и (или) зависимого общества в уставном капитале Поручителя, а в случае, когда Поручитель является акционерным обществом а также размер доли обыкновенных акций Поручителя, принадлежащих дочернему и (или) зависимому обществу, %
1	Общество с ограниченной ответственностью «Производственная фирма «ВИС» / ООО «ПФ «ВИС» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, помещение 10 / ОГРН 1037835013006 / ИНН 7816158919 / 27.03.2000	(прямое) 93,5 Не применимо, дочернее общество не является акционерным обществом	0
2	Общество с ограниченной ответственностью «Девятая концессионная компания» / ООО «Девятая концессионная компания» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 1, помещение 1 / ОГРН 1184704000876 / ИНН 4705075860 / 23.01.2018	(прямое) 100 Не применимо, дочернее общество не является акционерным обществом	0
3	Общество с ограниченной ответственностью «Национальные транспортные концессии» / ООО «НТК» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 2, помещение 24 / ОГРН 1184704004638 / ИНН 4705076655 / 03.04.2018	(прямое) 99 Не применимо, дочернее общество не является акционерным обществом	0
4	Общество с ограниченной	(прямое)	0

	ответственностью «Шестнадцатая концессионная компания» / ООО «Шестнадцатая концессионная компания» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 2, помещение 24 / ОГРН 1184704004605 / ИНН 4705076694 / 03.04.2018	100 Не применимо, дочернее общество не является акционерным обществом	
5	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС РАЗВИТИЕ» / ООО «ВИС РАЗВИТИЕ» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, помещение 015 / ОГРН 1164704068088 / ИНН 4705072315 / 20.12.2016	(прямое) 100 Не применимо, дочернее общество не является акционерным обществом	0
6	Общество с ограниченной ответственностью «Национальная инфраструктурная компания» / ООО «НИК» /Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, помещение 2 / ОГРН 1174704014341 / ИНН 4705074873 / 30.10.2017	(прямое) 66,6 Не применимо, дочернее не является акционерным обществом	0
7	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Экология» / ООО «ВИС Экология» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, помещение 2 / ОГРН 1174704014594 / ИНН 4705074961 / 03.11.2017	(прямое) 100 Не применимо, дочернее общество не является акционерным обществом	0
8	Общество с ограниченной ответственностью «Одиннадцатая концессионная компания» / ООО «Одиннадцатая концессионная компания» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 1, помещение 1 / ОГРН 1184704000690 / ИНН 4705075838 / 23.01.2018	(прямое) 100 Не применимо, дочернее общество не является акционерным обществом	0
9	Общество с ограниченной ответственностью «Концессионные инициативы и проекты» / ООО «КИиП» / Россия / 119435, г. Москва, переулок Саввинский Б., д. 11, эт. 6, пом. III, ком. 5 / ОГРН 1187746733492 / ИНН 7704459298 / 07.08.2018	(прямое) 51 Не применимо, дочернее общество не является акционерным обществом	0

10	Общество с ограниченной ответственностью «Семнадцатая концессионная компания» / ООО «Семнадцатая концессионная компания» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 2, помещение 24 / ОГРН 1184704004627 / ИНН 4705076648 / 03.04.2018	(прямое) 100 Не применимо, дочернее общество не является акционерным обществом	0
11	Общество с ограниченной ответственностью «Двенадцатая концессионная компания» / ООО «Двенадцатая концессионная компания» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 1, помещение 1 / ОГРН 1184704000700 / ИНН 4705075845 / 23.01.2018	(прямое) 100 Не применимо, дочернее общество не является акционерным обществом	0
12	Общество с ограниченной ответственностью «Первая концессионная корпорация» / ООО «ПКК» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 2, помещение 15 / ОГРН 1174704016519 / ИНН 4705075370 / 05.12.2017	(прямое) 70 Не применимо, дочернее общество не является акционерным обществом	0
13	Общество с ограниченной ответственностью «Восемнадцатая концессионная компания» / ООО «Восемнадцатая концессионная компания» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 2, помещение 24 / ОГРН 1184704004616 / ИНН 4705076630 / 03.04.2018	(прямое) 100 Не применимо, дочернее общество не является акционерным обществом	0
14	Общество с ограниченной ответственностью «ВИКом» / ООО «ВИКом» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 2, помещение 24 / ОГРН 1194704005385 / ИНН 4705079977 / 07.03.2019	(прямое) 100 Не применимо, дочернее общество не является акционерным обществом	0
15	Общество с ограниченной ответственностью «Двадцать первая концессионная компания» / ООО «Двадцать первая концессионная компания» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 2,	(прямое) 100 Не применимо, дочернее общество не является акционерным обществом	0

	помещение №22/1 / ОГРН 1194704008421 / ИНН 4705080669 / 04.04.2019		
16	Общество с ограниченной ответственностью «Двадцать вторая концессионная компания» / ООО «Двадцать вторая концессионная компания» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 2, помещение №22/1 / ОГРН 1194704008949 / ИНН 4705080796 / 09.04.2019	(прямое) 100 Не применимо, дочернее общество не является акционерным обществом	0
17	Общество с ограниченной ответственностью «Двадцать третья концессионная компания» / ООО «Двадцать третья концессионная компания» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 2, помещение №23/1 / ОГРН 1194704008465 / ИНН 4705080690 / 04.04.2019	(прямое) 100 Не применимо, дочернее общество не является акционерным обществом	0
18	Общество с ограниченной ответственностью «Двадцать четвертая концессионная компания» / ООО «Двадцать четвертая концессионная компания» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 2, помещение №23/1 / ОГРН 1194704008476 / ИНН 4705080700 / 04.04.2019	(прямое) 100 Не применимо, дочернее общество не является акционерным обществом	0
19	Общество с ограниченной ответственностью «Двадцать пятая концессионная компания» / ООО «Двадцать пятая концессионная компания» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 2, помещение №23/1 / ОГРН 1194704011083 / ИНН 4705081158 / 06.05.2019	(прямое) 100 Не применимо, дочернее общество не является акционерным обществом	0
20	Общество с ограниченной ответственностью «Двадцать шестая концессионная компания» / ООО «Двадцать шестая концессионная компания» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 2, помещение №23/1 / ОГРН 1194704011050 / ИНН 4705081126 / 06.05.2019	(прямое) 100 Не применимо, дочернее общество не является акционерным обществом	0

21	Общество с ограниченной ответственностью «Двадцать седьмая концессионная компания» / ООО «Двадцать седьмая концессионная компания» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 2, помещение 28 / ОГРН 1194704011061 / ИНН 4705081133 / 06.05.2019	(прямое) 100 Не применимо, дочернее общество не является акционерным обществом	0
22	Общество с ограниченной ответственностью «Двадцать восьмая концессионная компания» / ООО «Двадцать восьмая концессионная компания» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 2, помещение 28 / ОГРН 1194704011270 / ИНН 4705081239 / 06.05.2019	(прямое) 100 Не применимо, дочернее общество не является акционерным обществом	0
23	Общество с ограниченной ответственностью «Двадцать девятая концессионная компания» / ООО «Двадцать девятая концессионная компания» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 2, помещение 28 / ОГРН 1194704011105 / ИНН 4705081165 / 06.05.2019	(прямое) 100 Не применимо, дочернее общество не является акционерным обществом	0
24	Общество с ограниченной ответственностью «Тридцатая концессионная компания» / ООО «Тридцатая концессионная компания» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 2, помещение 28 / ОГРН 1194704011281 / ИНН 4705081246 / 06.05.2019	(прямое) 100 Не применимо, дочернее общество не является акционерным обществом	0
25	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС ФИНАНС» / ООО «ВИС ФИНАНС» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 2, помещение №28 / ОГРН 1194704013350 / ИНН 4705081944 / 24.05.2019	(прямое) 50,5 Не применимо, дочернее общество не является акционерным обществом	0
26	Общество с ограниченной ответственностью «РусЭкоГрупп» / ООО «РусЭкоГрупп» / Россия / 188300, Ленинградская область,	(прямое) 100 Не применимо, дочернее общество не является акционерным обществом	0

	Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 2, помещение №28 / ОГРН 1194704013371 / ИНН 4705081969 / 24.05.2019		
27	Общество с ограниченной ответственностью «ЭкоТранс-Н» / ООО «ЭкоТранс-Н» / Россия / 630108, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Станционная, д. 26, офис 203 / ОГРН 1194704013294 / ИНН 4705081905 / 24.05.2019	(прямое) 100 Не применимо, дочернее общество не является акционерным обществом	0
28	Общество с ограниченной ответственностью «Газэнергомонтаж» / ООО «ГЭМ» / Россия/188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а / помещение 21 / ОГРН 1134705001573 / ИНН 4705061088 / 11.04.2013	(прямое) 62,5 Не применимо, дочернее общество не является акционерным обществом	0
29	Общество с ограниченной ответственностью «Тридцать пятая концессионная компания» / ООО «Тридцать пятая концессионная компания» / Россия / 195112, г. Санкт-Петербург, Заневский пр., дом 30, корпус 2, лит. А, пом. 6-Н, каб. 28 / ОГРН 1197847188153 / ИНН 7806564527 / 16.09.2019	(прямое) 100 Не применимо, дочернее общество не является акционерным обществом	0
30	Общество с ограниченной ответственностью «Тридцать шестая концессионная компания» / ООО «Тридцать шестая концессионная компания» / Россия / 195112, г. Санкт-Петербург, Заневский пр., дом 30, корпус 2, лит. А, пом. 6-Н, каб. 28 / ОГРН 1197847188648 / ИНН 7806564573 / 16.09.2019	(прямое) 100 Не применимо, дочернее общество не является акционерным обществом	0
31	Общество с ограниченной ответственностью «Тридцать седьмая концессионная компания» / ООО «Тридцать седьмая концессионная компания» / Россия / 195112, г. Санкт-Петербург, Заневский пр., дом 30, корпус 2, лит. А, пом. 6-Н, каб. 28 / ОГРН 1197847188164 / ИНН 7806564534 / 16.09.2019	(прямое) 100 Не применимо, дочернее общество не является акционерным обществом	0
32	Общество с ограниченной ответственностью «Тридцать восьмая концессионная компания» / ООО «Тридцать восьмая концессионная компания» / Россия / 195112, г. Санкт-Петербург, Заневский пр., дом 30, корпус 2, лит. А, пом. 6-	(прямое) 100 Не применимо, дочернее общество не является акционерным обществом	0

	Н, каб. 28 / ОГРН 1197847188142 / ИНН 7806564510 / 16.09.2019		
33	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС КАПИТАЛ» / ООО «ВИС КАПИТАЛ» / Россия / 188300, Ленинградская обл., р-н Гатчинский, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, эт. 1, пом. 2 / ОГРН 1204700005894/ ИНН 4705086068 / 20.03.2020	(прямое) 80 Не применимо, дочернее общество не является акционерным обществом	0
34	Общество с ограниченной ответственностью «Национальный медицинский холдинг» / ООО «НМХ» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, город Гатчина, улица 7 Армии, дом 22а, этаж 2, помещение 10 / ОГРН 1204700010844 / ИНН 4705086847 / 30.06.2020	(прямое) 99 Не применимо, дочернее общество не является акционерным обществом	0
35	Общество с ограниченной ответственностью «Строительная техника» / ООО «Стройтехника» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, помещение 10 / ОГРН 1079847074636 / ИНН 7838394483 / 07.11.2007	(косвенное, через ООО «ПФ «ВИС») 93,5 Не применимо, зависимое общество не является акционерным обществом	0
36	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Автоматизация» / ООО «ВИС Автоматизация» / Россия / 117393, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 56, этаж 6, офис 46 / ОГРН 1097746080013 / ИНН 7728693280 / 18.02.2009	(косвенное, через ООО «ПФ «ВИС») 93,5 Не применимо, зависимое общество не является акционерным обществом	0
37	Общество с ограниченной ответственностью «Химмашмонтаж» / ООО «ХММ» / Россия / 423570, Респ. Татарстан, р-н Нижнекамский, г. Нижнекамск, Территория Промзона / ОГРН 1121651001240 / ИНН 1651066067 / 28.04.2012	(косвенное через ООО «ПФ «ВИС») 93,5 Не применимо, зависимое общество не является акционерным обществом	0
38	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС ТрансСтрой» / ООО «ВИС ТрансСтрой» / Россия / 117393, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 56, этаж 6, помещение 52 / ОГРН 1137746295554 / ИНН 7728839450 / 03.04.2013	(косвенное через ООО «ПФ «ВИС») 93,5 Не применимо, зависимое общество не является акционерным обществом	0
39	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС СЕРВИС» / ООО «ВИС СЕРВИС» / Россия / 191119, г. Санкт-Петербург, ул. Черняховского, д.10, лит. Б, пом.	(косвенное, через ООО «ПФ «ВИС») 46,75 Не применимо, зависимое общество не является акционерным обществом	0

	1-Н / ОГРН 1129847034756 / ИНН 7842489152 / 29.12.2012		
40	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Инфраструктура» /ООО «ВИС Инфраструктура» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский р-н, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, пом. 21 / ОГРН 1144705001044 / ИНН 4705064434 / 25.04.2014	(косвенное через ООО «ПФ «ВИС») 93,5 Не применимо, зависимое общество не является акционерным обществом	0
41	Общество с ограниченной ответственностью «Компания проектного финансирования» / ООО «КПФ» / Россия / 117393, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 56, эт. 6, помещение 10 /ОГРН 1167746730447 / ИНН 7728345490 / 03.08.2016	(косвенное через ООО «ПФ «ВИС») 93,5 Не применимо, зависимое общество не является акционерным обществом	0
42	Общество с ограниченной ответственностью «Сибирская концессионная компания» / ООО «Сибирская концессионная компания» / Россия / 630007, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Советская, д. 5, этаж 15, помещение 4 / ОГРН 1165476137573 / ИНН 5407956575 / 28.07.2016	(косвенное через ООО «ПФ «ВИС») 70,1 Не применимо, зависимое общество не является акционерным обществом	0
43	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС21 – ЭНЕРГИЯ» / ООО «ВИС21 – ЭНЕРГИЯ» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, помещение 10 / ОГРН 1084705004284 / ИНН 4705044830 / 18.12.2008	(косвенное через ООО «ПФ «ВИС») 47,685 Не применимо, зависимое общество не является акционерным обществом	0
44	Общество с ограниченной ответственностью «Седьмая концессионная компания» / ООО «Седьмая концессионная компания» / Россия / 630088, Новосибирская область, город Новосибирск, улица Петухова, дом 6б, помещение № 2 / ОГРН 1174704014649 / ИНН 4705074986 / 03.11.2017	(косвенное через ООО «ПФ «ВИС») 93,5 Не применимо, зависимое общество не является акционерным обществом	0
45	Общество с ограниченной ответственностью «ТранСтрой» / ООО «ТранСтрой» / Россия / 413100, Саратовская обл., г. Энгельс, проспект Строителей, д. 62, офис 2, 2 этаж / ОГРН 1146449000026 / ИНН 6449072121 / 09.01.2014	(косвенное через ООО «ПФ «ВИС») 46,75 Не применимо, зависимое общество не является акционерным обществом	0
46	Общество с ограниченной ответственностью «Экология-Новосибирск» / ООО «Экология-Новосибирск» / Россия / 630007, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Советская, д.	(косвенное через ООО «ПФ «ВИС»-ООО «КПФ») 93/ всего косвенное участие - 70,125 Не применимо, зависимое общество не является	0

	5, этаж 7, офис В-701 / ОГРН 1125476156211 / ИНН 5410772955 / 09.10.2012	акционерным обществом	
47	Общество с ограниченной ответственностью «Десятая концессионная компания» / ООО «Десятая концессионная компания» / Россия / 238434, Калининградская область, Багратионовский район, п. Нивенское, ул. Победы, д. 8, эт. 2, пом. 4 / ОГРН 1184704000689 / ИНН 4705075820 / 23.01.2018	(косвенное через ООО «НТК») 99/ всего косвенное участие – 99 Не применимо, зависимое общество не является акционерным обществом	0
48	Общество с ограниченной ответственностью «Четвертая концессионная компания» / ООО «Четвертая концессионная компания» / Россия / 143409, Московская область, г. Красногорск, ул. Успенская, д. 4А, этаж 4, офис 423А / ОГРН 5167746470249 / ИНН 7728356380 / 20.12.2016	(косвенное, через ООО «НТК») 99/всего косвенное участие - 89,1 Не применимо, зависимое общество не является акционерным обществом	0
49	Общество с ограниченной ответственностью «Сибирская концессионная компания» / ООО «Сибирская концессионная компания» / Россия / 630007, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Советская, д. 5, этаж 15, помещение 4 / ОГРН 1165476137573 / ИНН 5407956575 / 28.07.2016	(косвенное, через ООО «НТК») 99/всего косвенное участие - 24,75 Не применимо, зависимое общество не является акционерным обществом	0
50	Общество с ограниченной ответственностью «Региональная концессионная компания» / ООО «РКК» / Россия / 680014, Хабаровский край, г. Хабаровск, Восточное шоссе, д. 41, эт. 9, пом. № 4 / ОГРН 1167746174090 / ИНН 7727283428 / 17.02.2016	(косвенное, через ООО «НТК») 99/всего косвенное участие - 74,25 Не применимо, зависимое общество не является акционерным обществом	0
51	Общество с ограниченной ответственностью «Восьмая концессионная компания» / ООО «Восьмая концессионная компания» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 1, помещение 1 / ОГРН 1184704000678 / ИНН 4705075813 / 23.01.2018	(косвенное, через ООО «НИК) 66,6/всего косвенное участие - 66,6 Не применимо, зависимое общество не является акционерным обществом	0
52	Общество с ограниченной ответственностью «Пятнадцатая концессионная компания» / ООО «Пятнадцатая концессионная компания» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 2, помещение 24/ ОГРН	(косвенное, через ООО «НИК) 66,6/всего косвенное участие - 66,6 Не применимо, зависимое общество не является акционерным обществом	0

	1184704004649 / ИНН 4705076670 / 03.04.2018		
53	Общество с ограниченной ответственностью «Двадцатая концессионная компания» / ООО «Двадцатая концессионная компания» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 2, помещение 24 / ОГРН 1194704005341 / ИНН 4705079960 / 07.03.2019	(косвенное, через ООО «НИК) 66,6/всего косвенное участие - 66,6 Не применимо, зависимое общество не является акционерным обществом	0
54	Общество с ограниченной ответственностью «РК-ГЛОБАЛ» / ООО «РК-ГЛОБАЛ» / Россия / 111024, г. Москва, ул. Авиамоторная, д. 53, корп. 1, этаж 2, пом. VII, ком. 51 / ОГРН 1207700068751 / ИНН 7722485163 / 18.02.2020	(косвенное, через ООО «ВИКом» 100/всего косвенное участие -74 Не применимо, зависимое общество не является акционерным обществом	0

Основания признания указанных обществ дочерними по отношению к поручителю: ***преобладающее участие Поручителя в уставном капитале общества (как прямое, так и косвенное).***

Основания признания указанных обществ зависимыми по отношению к поручителю: ***доля участия Поручителя (как прямого, так и косвенного) в уставном капитале зависимых обществ – более 20 %***

3.6. Состав, структура и стоимость основных средств Поручителя, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств Поручителя

Информация о первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и сумме начисленной амортизации за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если Поручитель осуществляет свою деятельность менее пяти лет.

Наименование группы объектов основных средств*	Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс. руб.	Сумма начисленной амортизации, тыс. руб.
Отчетная дата: «31» декабря 2017 г.		
Земля	*0*	*0*
Здания и сооружения	*0*	*0*
Инфраструктура	*0*	*0*
Машины, оборудование	*0*	*0*
Железнодорожный транспорт	*0*	*0*
Прочий (не железнодорожный) транспорт	*0*	*0*
Прочие (мебель, компьютеры, ксероксы, прочее офисное оборудование)	*0*	*0*
Незавершенное капитальное строительство	*0*	*0*
Итого	***0***	***0***
Отчетная дата: «31» декабря 2018 г.		
Земля	*0*	*0*
Здания и сооружения	*0*	*0*

Инфраструктура	*0*	*0*
Машины, оборудование	*0*	*0*
Железнодорожный транспорт	*0*	*0*
Прочий (не железнодорожный) транспорт	*0*	*0*
Прочие (мебель, компьютеры, ксероксы, прочее офисное оборудование)	*337*	*16*
Незавершенное капитальное строительство	*0*	*0*
Итого	***337***	***16***
Отчетная дата: «31» декабря 2019 г.		
Земля	*0*	*0*
Здания и сооружения	*0*	*0*
Инфраструктура	*0*	*0*
Машины, оборудование	*0*	*0*
Железнодорожный транспорт	*0*	*0*
Прочий (не железнодорожный) транспорт	*0*	*0*
Прочие (мебель, компьютеры, ксероксы, прочее офисное оборудование)	*4 313*	*288*
Незавершенное капитальное строительство	*0*	*0*
Итого	***4 313***	***288***

****Показатели за 2015-2016 год не приводятся, так как Поручитель был зарегистрирован в последнем месяце года, а именно 14.12.2016, бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2016 год в соответствии с пунктом 3 статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Поручителем не составлялась, первым отчетным годом для Поручителя был 2017 год.***

Указываются сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств: ***Поручитель использует линейный метод начисления амортизации.***

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение пяти последних завершенных отчетных лет: ***переоценка основных средств не производилась.***

Сведения о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств Поручителя, и иных основных средств по усмотрению Поручителя: ***Такие планы отсутствуют.***

Иные планы по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств Поручителя, и иных основных средств Поручителя отсутствуют.

Сведения обо всех фактах обременения основных средств Поручителя: ***Обременения основных средств Поручителя отсутствуют.***

3.7. Подконтрольные Поручителю организации, имеющие для него существенное значение

У Поручителя имеются подконтрольные организации, имеющие для него существенное значение:

1. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Производственная фирма "ВИС"
Сокращенное фирменное наименование: ООО "ПФ "ВИС"
ИНН (если применимо): 7816158919
ОГРН (если применимо): 1037835013006

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, Д. 22А, ПОМЕЩЕНИЕ 10

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

Признак осуществления Поручителем контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом (право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной Поручителю организации, право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной Поручителю организации): право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации

Размер доли участия Поручителя в уставном капитале подконтрольной организации: 93,5%

Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих Поручителю: не применимо

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Поручителя: 0%

Размер доли обыкновенных акций Поручителя, принадлежащих подконтрольной организации: 0%

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: Строительство жилых и нежилых зданий

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации:

Фамилия, имя, отчество (если имеется)	*Доля участия лица в уставном капитале Поручителя, %*	*Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Поручителя, %*
Гапеев Кирилл Игоревич	*0*	*0*
Деревянко Сергей Станиславович	*0*	*0*
Лач Юрий Владимирович	*0*	*0*
Игнатов Петър Иванов	*0*	*0*
Раушкин Юрий Владимирович-Председатель СД	*0*	*0*
Ромашов Сергей Львович;	*0*	*0*
Скрябин Евгений Владимирович;	*0*	*0*
Снегуров Игорь Адольфович;	*99,999%*	*100% минус 1 акция*

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации:

Коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) не избран (не сформирован), поскольку его формирование не предусмотрено уставом организации.

Лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации: Генеральный директор

Фамилия, имя, отчество (если имеется)	*Доля участия лица в уставном капитале Поручителя, %*	*Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Поручителя, %*
Семенов Руслан Николаевич	*0*	*0*

2. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Национальные транспортные концессии"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "НТК"

ИНН (если применимо): 4705076655

ОГРН (если применимо): 1184704004638

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, Д. 22А, Этаж 2, пом. 24

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

Признак осуществления Поручителем контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом (право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной Поручителю организации, право назначать (избирать) более 50 процентов

состава коллегиального органа управления подконтрольной Поручителю организации): право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации

Размер доли участия Поручителя в уставном капитале подконтрольной организации: 99%

Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих Поручителю: не применимо

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Поручителя: 0

Размер доли обыкновенных акций Поручителя, принадлежащих подконтрольной организации: 0

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации:

Фамилия, имя, отчество (если имеется)	*Доля участия лица в уставном капитале Поручителя, %*	*Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Поручителя, %*
Овчинников Павел Андреевич	*0*	*0*
Прончатов Дмитрий Евгеньевич - Председатель СД	*0*	*0*
Резниченко Наталия Владимировна	*0*	*0*
Ромашов Сергей Львович	*0*	*0*

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации:

Коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) не избран (не сформирован), поскольку его формирование не предусмотрено уставом организации.

Лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации: Генеральный директор

Фамилия, имя, отчество (если имеется)	*Доля участия лица в уставном капитале Поручителя, %*	*Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Поручителя, %*
Овчинников Павел Андреевич	*0*	*0*

3. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Региональная концессионная компания"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "РКК"

ИНН (если применимо): 7727283428

ОГРН (если применимо): 1167746174090

Место нахождения: 680014, ХАБАРОВСКИЙ КРАЙ, ГОРОД ХАБАРОВСК, ШОССЕ ВОСТОЧНОЕ, Д. 41, ЭТ.9, ПОМ. № 4

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

Признак осуществления Поручителем контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом (право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной Поручителю организации, право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной Поручителю организации): право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации через подконтрольную организацию ООО «НТК».

Информация об организации, через которую осуществляется косвенный контроль:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Национальные транспортные концессии»

Сокращенное наименование: ООО «НТК»

Место нахождения: 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 2, помещение 24

ОГРН: 1184704004638

ИНН: 4705076655

Доля участия Поручителя в уставном капитале такой организации: 99%

Размер доли участия Поручителя в уставном капитале подконтрольной организации: 75%

Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих Поручителю: не применимо

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Поручителя: 0

Размер доли обыкновенных акций Поручителя, принадлежащих подконтрольной организации: 0

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: Строительство автомобильных дорог и автомагистралей

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации:

Совет директоров (наблюдательный совет) не избран (не сформирован), поскольку его формирование не предусмотрено уставом организации.

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации:

Коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) не избран (не сформирован), поскольку его формирование не предусмотрено уставом организации.

В случае если полномочия единоличного исполнительного органа данной подконтрольной организации переданы управляющей организации или управляющему, указывается на это обстоятельство и дополнительно раскрываются:

Полномочия единоличного исполнительного органа переданы управляющей организации.

Сведения об управляющей организации:

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Национальные транспортные концессии"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "НТК"

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, Д. 22А, Этаж 2, пом. 24

ИНН (если применимо): 4705076655

ОГРН (если применимо): 1184704004638

размер доли участия Поручителя в уставном капитале управляющей организации: 99%;

размер доли участия управляющей организации (управляющего) в уставном капитале Поручителя- коммерческой организации, а в случае если Поручитель является акционерным обществом, - также доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций Поручителя: 0

4. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Десятая концессионная компания"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "Десятая концессионная компания"

ИНН (если применимо): 4705075820

ОГРН (если применимо): 1184704000689

Место нахождения: 238434, ОБЛАСТЬ КАЛИНИНГРАДСКАЯ, РАЙОН БАГРАТИОНОВСКИЙ, ПОСЕЛОК НИВЕНСКОЕ, УЛИЦА ПОБЕДЫ, ДОМ 8, ЭТ/ПОМ 2/4

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

Признак осуществления Поручителем контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом (право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной Поручителю организации, право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной Поручителю организации): право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации через подконтрольную организацию ООО «НТК»

Информация об организации, через которую осуществляется косвенный контроль:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Национальные транспортные концессии»

Сокращенное наименование: ООО «НТК»

Место нахождения: 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 2, помещение 24

ОГРН: 1184704004638

ИНН: 4705076655

Размер доли участия Поручителя в уставном капитале подконтрольной организации: 99%

Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих Поручителю: 0

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Поручителя: 0

Размер доли обыкновенных акций Поручителя, принадлежащих подконтрольной организации: 0

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: Строительство жилых и нежилых зданий

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации:

Совет директоров (наблюдательный совет) не избран (не сформирован) по причине нецелесообразности усложнения корпоративной структуры

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации:

Коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) не избран (не сформирован), поскольку его формирование не предусмотрено уставом организации.

В случае если полномочия единоличного исполнительного органа данной подконтрольной организации переданы управляющей организации или управляющему, указывается на это обстоятельство и дополнительно раскрываются:

Полномочия единоличного исполнительного органа переданы управляющей организации.

Сведения об управляющей организации:

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Национальные транспортные концессии"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "НТК"

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, Д. 22А, Этаж 2, пом. 24

ИНН (если применимо): 4705076655

ОГРН (если применимо): 1184704004638

размер доли участия Поручителя в уставном капитале управляющей организации; 99%

размер доли участия управляющей организации (управляющего) в уставном капитале Поручителя- коммерческой организации, а в случае если Поручитель является акционерным обществом, - также доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций Поручителя: 0

5. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ВИС РАЗВИТИЕ»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «ВИС РАЗВИТИЕ»

ИНН (если применимо): 4705072315

ОГРН (если применимо): 1164704068088

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, Д. 22А, ПОМЕЩЕНИЕ 15

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

Признак осуществления Поручителем контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом (право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной Поручителю организации, право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной Поручителю организации): право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации

Размер доли участия Поручителя в уставном капитале подконтрольной организации: 100%

Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих Поручителю: не применимо

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Поручителя: 0

Размер доли обыкновенных акций Поручителя, принадлежащих подконтрольной организации: 0

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: Строительство жилых и нежилых зданий

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации:

Совет директоров (наблюдательный совет) не избран (не сформирован) по причине нецелесообразности усложнения корпоративной структуры.

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации:

Коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) не избран (не сформирован), поскольку его формирование не предусмотрено уставом организации.

Лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации: Генеральный директор

Фамилия, имя, отчество (если имеется)	*Доля участия лица в уставном капитале Поручителя, %*	*Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Поручителя, %*
Артемов Николай Валерьевич	*0*	*0*

6. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Национальная инфраструктурная компания»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «НИК»

ИНН (если применимо): 4705074873

ОГРН (если применимо): 1174704014341

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, Д. 22А, ПОМЕЩЕНИЕ 2

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

Признак осуществления Поручителем контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом (право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной Поручителю организации, право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной Поручителю организации): право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации

Размер доли участия Поручителя в уставном капитале подконтрольной организации: 66.6%

Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих Поручителю: не применимо

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Поручителя: 0

Размер доли обыкновенных акций Поручителя, принадлежащих подконтрольной организации: 0

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: Деятельность холдинговых компаний

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации:

Фамилия, имя, отчество (если имеется)	*Доля участия лица в уставном капитале Поручителя, %*	*Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Поручителя, %*
Назаров Александр Николаевич-Председатель СД	*0*	*0*
Овчинников Павел Андреевич	*0*	*0*
Прончатов Дмитрий Евгеньевич	*0*	*0*
Резниченко Наталия Владимировна	*0*	*0*
Ромашов Сергей Львович	*0*	*0*

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации:

Коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) не избран (не сформирован), поскольку его формирование не предусмотрено уставом организации.

В случае если полномочия единоличного исполнительного органа данной подконтрольной организации переданы управляющей организации или управляющему, указывается на это обстоятельство и дополнительно раскрываются:

Полномочия единоличного исполнительного органа переданы управляющей организации.

Сведения об управляющей организации:

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Национальные транспортные концессии"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "НТК"

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, Д. 22А, Этаж 2, пом. 24

ИНН (если применимо): 4705076655

ОГРН (если применимо): 1184704004638

размер доли участия Поручителя в уставном капитале управляющей организации; 99%

размер доли участия управляющей организации (управляющего) в уставном капитале Поручителя- коммерческой организации, а в случае если Поручитель является акционерным обществом, - также доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций Поручителя: 0

7. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Восьмая концессионная компания"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "Восьмая концессионная компания"

ИНН (если применимо): 4705075813

ОГРН (если применимо): 1184704000678

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, Д. 22А, Этаж 1, ПОМЕЩЕНИЕ 1

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

Признак осуществления Поручителем контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом (право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной Поручителю организации, право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной Поручителю организации): право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации через подконтрольную организацию ООО «НИК»

Информация об организации, через которую осуществляется косвенный контроль:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Национальные транспортные концессии»

Сокращенное наименование: ООО «НТК»

Место нахождения: 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 2, помещение 24

ОГРН: 1184704004638

ИНН: 4705076655

Доля участия Поручителя в уставном капитале такой организации: 99%

Размер доли участия Поручителя в уставном капитале подконтрольной организации: 100%

Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих Поручителю: не применимо

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Поручителя: 0%

Размер доли обыкновенных акций Поручителя, принадлежащих подконтрольной организации: 0%

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: Строительство жилых и нежилых зданий

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации:

Совет директоров (наблюдательный совет) не избран (не сформирован) по причине нецелесообразности усложнения корпоративной структуры.

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации:

Коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) не избран (не сформирован), поскольку его формирование не предусмотрено уставом организации.

В случае если полномочия единоличного исполнительного органа данной подконтрольной организации переданы управляющей организации или управляющему, указывается на это обстоятельство и дополнительно раскрываются:

Полномочия единоличного исполнительного органа переданы управляющей организации.

Сведения об управляющей организации:

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Национальные транспортные концессии"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "НТК"

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, Д. 22А, Этаж 2, пом. 24

ИНН (если применимо): 4705076655

ОГРН (если применимо): 1184704004638

размер доли участия Поручителя в уставном капитале управляющей организации, а в случае, когда управляющая организация является акционерным обществом, - также доли обыкновенных акций управляющей организации, принадлежащих Поручителя: 100%;

размер доли участия управляющей организации (управляющего) в уставном капитале Поручителя- коммерческой организации, а в случае если Поручитель является акционерным обществом, - также доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций Поручителя: 0%

8. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Семнадцатая концессионная компания"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "Семнадцатая концессионная компания"

ИНН (если применимо): 4705076648

ОГРН (если применимо): 1184704004627

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, Д. 22А, Этаж 2, пом. 24

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

Признак осуществления Поручителем контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом (право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной Поручителю организации, право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной Поручителю организации): право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации

Размер доли участия Поручителя в уставном капитале подконтрольной организации: 100%

Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих Поручителю: не применимо

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Поручителя: 0%

Размер доли обыкновенных акций Поручителя, принадлежащих подконтрольной организации: 0%

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: Строительство жилых и нежилых зданий

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации:

Совет директоров (наблюдательный совет) не избран (не сформирован) по причине нецелесообразности усложнения корпоративной структуры

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации:

Коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) не избран (не сформирован), поскольку его формирование не предусмотрено уставом организации.

Лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации: Генеральный директор

Фамилия, имя, отчество (если имеется)	*Доля участия лица в уставном капитале Поручителя, %*	*Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Поручителя, %*
Артемов Николай Валерьевич	*0*	*0*

9. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Первая концессионная корпорация»

Сокращенное фирменное наименование: ООО "ПКК"

ИНН (если применимо): 4705075370

ОГРН (если применимо): 1174704016519

Место нахождения: 188300, ОБЛАСТЬ ЛЕНИНГРАДСКАЯ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, ДОМ 22А, ЭТ/ПОМ 2/15

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

Признак осуществления Поручителем контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом (право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной Поручителю организации, право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной Поручителю организации): право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации

Размер доли участия Поручителя в уставном капитале подконтрольной организации: 70%

Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих Поручителю: не применимо

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Поручителя: 0%

Размер доли обыкновенных акций Поручителя, принадлежащих подконтрольной организации: 0%

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций

в этих областях

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации:

Совет директоров (наблюдательный совет) не избран (не сформирован) по причине нецелесообразности усложнения корпоративной структуры

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации:

Коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) не избран (не сформирован), поскольку его формирование не предусмотрено уставом организации.

Лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации: Генеральный директор

Фамилия, имя, отчество (если имеется)	*Доля участия лица в уставном капитале Поручителя, %*	*Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Поручителя, %*
Снегуров Игорь Адольфович	*99,999%*	*100% минус 1 акция*

10. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ВИКом"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "ВИКом"

ИНН (если применимо): 4705079977

ОГРН (если применимо): 1194704005385

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, ДОМ 22А, ЭТ/ПОМ 2/24

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

Признак осуществления Поручителем контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом (право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной Поручителю организации, право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной Поручителю организации): право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации

Размер доли участия Поручителя в уставном капитале подконтрольной организации: 100%

Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих Поручителю: не применимо

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Поручителя: 0%

Размер доли обыкновенных акций Поручителя, принадлежащих подконтрольной организации: 0%

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: Строительство жилых и нежилых зданий

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации:

Фамилия, имя, отчество (если имеется)	*Доля участия лица в уставном капитале Поручителя, %*	*Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Поручителя, %*
Буцаев Денис Петрович-Председатель СД	*0*	*0*
Резниченко Наталия Владимировна	*0*	*0*
Ромашов Сергей Львович	*0*	*0*
Скрябин Евгений Владимирович	*0*	*0*

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации:

Коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) не избран (не сформирован), поскольку его формирование не предусмотрено уставом организации.

В случае если полномочия единоличного исполнительного органа данной подконтрольной организации переданы управляющей организации или управляющему, указывается на это обстоятельство и дополнительно раскрываются:

Полномочия единоличного исполнительного органа переданы управляющей организации.

Сведения об управляющей организации:

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Первая концессионная корпорация»

Сокращенное фирменное наименование: ООО "ПКК"

Место нахождения: 188300, ОБЛАСТЬ ЛЕНИНГРАДСКАЯ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, ДОМ 22А, ЭТ/ПОМ 2/15

ИНН (если применимо): 4705075370

ОГРН (если применимо): 1174704016519

размер доли участия Поручителя в уставном капитале управляющей организации :70%

размер доли участия управляющей организации (управляющего) в уставном капитале Поручителя- коммерческой организации, а в случае если Поручитель является акционерным обществом, - также доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций Поручителя: 0

11. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ВИС ФИНАНС"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "ВИС ФИНАНС"

ИНН (если применимо): 4705081944

ОГРН (если применимо): 1194704013350

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, ДОМ 22А, ЭТ/ПОМ 2/№28

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

Признак осуществления Поручителем контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом (право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной Поручителю организации, право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной Поручителю организации): право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации

Размер доли участия Поручителя в уставном капитале подконтрольной организации: 50,5%

Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих Поручителю: не применимо

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Поручителя: 0%

Размер доли обыкновенных акций Поручителя, принадлежащих подконтрольной организации: 0%

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации:

Совет директоров (наблюдательный совет) не избран (не сформирован) по причине нецелесообразности усложнения корпоративной структуры

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации:

Коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) не избран (не сформирован), поскольку его формирование не предусмотрено уставом организации.

Лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации: Генеральный директор

Фамилия, имя, отчество (если имеется)	*Доля участия лица в уставном капитале*	*Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций*

	Поручителя, %	Поручителя, %
Паршакова Людмила Васильевна	0	0

12. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "РусЭкоГрупп"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "РусЭкоГрупп"

ИНН (если применимо): 4705081969

ОГРН (если применимо): 1194704013371

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, ДОМ 22А, ЭТ/ПОМ 2/№28

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

Признак осуществления Поручителем контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом (право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной Поручителю организации, право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной Поручителю организации): право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации

Размер доли участия Поручителя в уставном капитале подконтрольной организации: 100%

Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих Поручителю: не применимо

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Поручителя: 0%

Размер доли обыкновенных акций Поручителя, принадлежащих подконтрольной организации: 0%

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: Деятельность холдинговых компаний

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации:

Совет директоров (наблюдательный совет) не избран (не сформирован), поскольку его формирование не предусмотрено уставом организации.

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации:

Коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) не избран (не сформирован), поскольку его формирование не предусмотрено уставом организации.

В случае если полномочия единоличного исполнительного органа данной подконтрольной организации переданы управляющей организации или управляющему, указывается на это обстоятельство и дополнительно раскрываются:

Полномочия единоличного исполнительного органа переданы управляющей организации.

Сведения об управляющей организации:

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Первая концессионная корпорация»

Сокращенное фирменное наименование: ООО "ПКК"

Место нахождения: 188300, ОБЛАСТЬ ЛЕНИНГРАДСКАЯ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, ДОМ 22А, ЭТ/ПОМ 2/15

ИНН (если применимо): 4705075370

ОГРН (если применимо): 1174704016519

размер доли участия Поручителя в уставном капитале управляющей организации: 70%

размер доли участия управляющей организации (управляющего) в уставном капитале Поручителя- коммерческой организации, а в случае если Поручитель является акционерным обществом, - также доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций Поручителя: 0

13. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ЭкоТранс-Н"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "ЭкоТранс-Н"

ИНН (если применимо): 4705081905

ОГРН (если применимо): 1194704013294

Место нахождения: 630108, НОВОСИБИРСКАЯ ОБЛАСТЬ, ГОРОД НОВОСИБИРСК, УЛИЦА СТАНЦИОННАЯ, ДОМ 26, ОФИС 203

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

Признак осуществления Поручителем контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом (право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной Поручителю организации, право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной Поручителю организации): право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации

Размер доли участия Поручителя в уставном капитале подконтрольной организации: 100%

Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих Поручителю: не применимо

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Поручителя: 0%

Размер доли обыкновенных акций Поручителя, принадлежащих подконтрольной организации: 0%

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: Сбор неопасных отходов

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации:

Совет директоров (наблюдательный совет) не избран (не сформирован) по причине нецелесообразности усложнения корпоративной структуры

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации:

Коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) не избран (не сформирован), поскольку его формирование не предусмотрено уставом организации.

Лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации: Генеральный директор

Фамилия, имя, отчество (если имеется)	*Доля участия лица в уставном капитале Поручителя, %*	*Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Поручителя, %*
Карасев Денис Валентинович	*0*	*0*

14. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Газэнергомонтаж»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «ГЭМ»

ИНН (если применимо): 4705061088

ОГРН (если применимо): 1134705001573

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, Д. 22А, ПОМЕЩЕНИЕ 21

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

Признак осуществления Поручителем контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом (право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной Поручителю организации, право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной Поручителю организации): право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации

Размер доли участия Поручителя в уставном капитале подконтрольной организации: 62,5%

Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих Поручителю: не применимо

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Поручителя: 0%

Размер доли обыкновенных акций Поручителя, принадлежащих подконтрольной организации: 0%

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации:

Совет директоров (наблюдательный совет) не избран (не сформирован) по причине нецелесообразности усложнения корпоративной структуры

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации:

Коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) не избран (не сформирован), поскольку его формирование не предусмотрено уставом организации.

Лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации: Генеральный директор

Фамилия, имя, отчество (если имеется)	*Доля участия лица в уставном капитале Поручителя, %*	*Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Поручителя, %*
Артемов Николай Валерьевич	*0*	*0*

15. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "РК-ГЛОБАЛ"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "РК-ГЛОБАЛ"

ИНН (если применимо): 7722485163

ОГРН (если применимо): 1207700068751

Место нахождения: 111024, МОСКВА ГОРОД, УЛИЦА АВИАМОТОРНАЯ, ДОМ 53, КОРПУС 1, ЭТ/ПОМ/КОМ 2/VII/51

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

Признак осуществления Поручителем контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом (право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной Поручителю организации, право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной Поручителю организации): право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации через подконтрольную организацию ООО «ВИКом»

Информация об организации, через которую осуществляется косвенный контроль:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ВИКом»

Сокращенное наименование: ООО «ВИКом»

Место нахождения: 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 2, помещение 24

ОГРН: 1194704005385

ИНН: 4705079977

Доля участия Поручителя в уставном капитале такой организации: 100%

Размер доли участия Поручителя в уставном капитале подконтрольной организации: 74%

Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих Поручителю: не применимо

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Поручителя: 0%

Размер доли обыкновенных акций Поручителя, принадлежащих подконтрольной организации: 0%

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации:

Фамилия, имя, отчество (если имеется)	*Доля участия лица в уставном капитале Поручителя, %*	*Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Поручителя, %*
Бегларян Мхитар Альбертович	*0*	*0*
Бочкарев Александр Михайлович	*0*	*0*
Жерегеля Андрей Васильевич – Председатель СД	*0*	*0*
Резниченко Наталия Владимировна	*0*	*0*
Ромашов Сергей Львович	*0*	*0*

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации:

Коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) не избран (не сформирован), поскольку его формирование не предусмотрено уставом организации.

Лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации: Генеральный директор

Фамилия, имя, отчество (если имеется)	*Доля участия лица в уставном капитале Поручителя, %*	*Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Поручителя, %*
Гайдук Анастасия Олеговна	*0*	*0*

16. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ВИС КАПИТАЛ»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «ВИС КАПИТАЛ»

ИНН (если применимо): 4705086068

ОГРН (если применимо): 1204700005894

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, ДОМ 22А, ЭТ/ПОМ 1/2

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

Признак осуществления Поручителем контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом (право распоряжаться более 50 голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной Поручителю организации, право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной Поручителю организации): право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной Поручителю организации

Размер доли участия Поручителя в уставном капитале подконтрольной организации: 80%

Размер доли обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих Поручителю: не применимо

Размер доли подконтрольной организации в уставном капитале Поручителя: 0%

Размер доли обыкновенных акций Поручителя, принадлежащих подконтрольной организации: 0%

Описание основного вида деятельности подконтрольной организации: Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации:

Совет директоров (наблюдательный совет) не избран (не сформирован) по причине нецелесообразности усложнения корпоративной структуры

Персональный состав коллегиального исполнительного органа (правления, дирекции) подконтрольной организации:

Коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция) не избран (не сформирован), поскольку его формирование не предусмотрено уставом организации.

Лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной организации: Генеральный директор

Фамилия, имя, отчество (если имеется)	*Доля участия лица в уставном капитале Поручителя, %*	*Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Поручителя, %*
Снегуров Игорь Адольфович	*99,999%*	*100% минус 1 акция*

Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности Поручителя

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности Поручителя

Динамика показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности Поручителя, в том числе ее прибыльность или убыточность, за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если Поручитель осуществляет свою деятельность менее пяти лет:

Наименование показателя	Рекомендуемая методика расчета	31.12.2016 **	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Норма чистой прибыли, %	(Чистая прибыль / Выручка от продаж) х 100	-	*-*	*20,57*	*49,17*
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	Выручка от продаж / Балансовая стоимость активов	*-*	*0*	*0,04*	*0,14*
Рентабельность активов, %	(Чистая прибыль / Балансовая стоимость активов) х 100	*-*	*-10,19**	*0,78*	*7,13*
Рентабельность собственного капитала, %	(Чистая прибыль / Капитал и резервы) х 100	*-*	*-12,04*	*0,80*	*7,43*
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, тыс. руб.	Непокрытый убыток прошлых лет + непокрытый убыток отчетного года	*-*	*-158*	*0*	*0*
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	(Сумма непокрытого убытка на отчетную дату / Балансовая стоимость активов) х 100	*-*	*10,19**	*0,00*	*0,00*

При расчете использовался показатель балансовой стоимости активов, указанный в бухгалтерском балансе за 2018 год.

Показатели рассчитаны по методике, рекомендованной Положением о раскрытии информации.

Экономический анализ прибыльности/убыточности Поручителя исходя из динамики приведенных показателей:

*****Показатели, характеризующие результаты финансово-хозяйственной деятельности Поручителя и их анализ за 2015-2016 год не приводятся, так как Поручитель был зарегистрирован в последнем месяце года, а именно 14.12.2016, бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2016 год в соответствии с пунктом 3 статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Поручителем не составлялась, первым отчетным годом для Поручителя был 2017 год.***

<u>За 2017 год:</u>

В связи с отсутствием выручки норма чистой прибыли не рассчитывается, а коэффициент оборачиваемости активов равен нулю.

Рентабельность активов и рентабельность собственного капитала Поручителя приняли отрицательное значение в связи с полученным убытком.

Непокрытый убыток составил 158 тыс. руб. в связи с отсутствием выручки. Сумма непокрытого убытка составила 10,19% от балансовой стоимости активов Поручителя.

<u>За 2018 год:</u>

В связи с возникновением выручки и отсутствием себестоимости норма чистой прибыли Поручителя составила 20,57%.

Коэффициент оборачиваемости активов Поручителя составил 0,04 из-за более существенного увеличения балансовой стоимости активов по сравнению с ростом выручки.

Рентабельность активов и рентабельность собственного капитал Поручителя приняли положительное значение и составили 0,78% и 0,80%, соответственно, что связано с низкой чистой прибылью за рассматриваемый период.

Непокрытый убыток у Поручителя отсутствует.

<u>За 2019 год</u>

Норма чистой прибыли Поручителя увеличилась до 49,17 % в связи с увеличением доходов от участия в других организациях.

Коэффициент оборачиваемости активов Поручителя увеличился до 0,14 с 0,04. Положительная динамика связана с существенным увеличением выручки при практически неизменном объеме активов.

В связи с ростом чистой прибыли также выросли показатели рентабельности активов и рентабельности собственного капитала Поручителя – до 7,13 и 7,430 соответственно.

Непокрытый убыток у Поручителя отсутствует.

Информация о причинах, которые, по мнению органов управления Поручителя, привели к убыткам/прибыли Поручителя, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за пять завершенных отчетных лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, либо за каждый завершенный отчетный год, если Поручитель осуществляет свою деятельность менее пяти лет:

В 2017 году Поручителем получен убыток в размере 158 тыс. руб. в связи с отсутствием финансово-хозяйственной деятельности и выручки.

В 2018-2019 гг. Поручителем получена чистая прибыль в размере 24 853 тыс. руб. и 243 030 тыс. руб., соответственно, причина – рост доходов от основной деятельности и от участия в других организациях.

В случае если мнения органов управления Поручителя относительно упомянутых причин и (или) степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Поручителя не совпадают, указывается мнение каждого из таких органов управления Поручителя и аргументация, объясняющая их позицию:

Мнения органов управления Поручителя относительно упомянутых причин или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Поручителя совпадают.

В случае если член совета директоров (наблюдательного совета) Поручителя или член коллегиального исполнительного органа Поручителя имеет особое мнение относительно упомянутых причин и (или) степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Поручителя, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) Поручителя или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в проспекте ценных бумаг, указывается такое особое мнение и аргументация члена органа управления Поручителя, объясняющая его позицию:

Члены Совета директоров не имеют особых мнений относительно упомянутых причин и (или) степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Поручителя. Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом Поручителя.

4.2. Ликвидность Поручителя, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность Поручителя, за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если Поручитель осуществляет свою деятельность менее пяти лет:

Наименование показателя	Рекомендуемая методика расчета	31.12.2016*	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Чистый оборотный капитал, тыс. руб.	Оборотные активы - Долгосрочная дебиторская задолженность - Краткосрочные обязательства (не включая Доходы будущих периодов)	*-*	*-197*	*3 120*	*150 218*
Коэффициент текущей ликвидности	(Оборотные активы - Долгосрочная дебиторская задолженность) / Краткосрочные обязательства (не включая Доходы будущих периодов)	*-*	*0,17*	*1,05*	*2,08*
Коэффициент быстрой ликвидности	(Оборотные активы - Запасы - Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям - Долгосрочная дебиторская задолженность) / Краткосрочные обязательства (не включая Доходы будущих периодов)	*-*	*0,11*	*1,03*	*2,05*

При расчете показателя использовались данные об оборотном капитале, указанные в бухгалтерском балансе за 2018 год.

Показатели рассчитаны по рекомендуемой Положением о раскрытии информации методике.

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности Поручителя, достаточности собственного капитала Поручителя для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов Поручителя на основе экономического анализа динамики приведенных показателей с описанием факторов, которые, по мнению органов управления Поручителя, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность Поручителя в отчетном периоде:

Показатели и анализ за 2015-2016 год не приводятся, так как Поручитель был зарегистрирован в последнем месяце года, а именно 14.12.2016, бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2016 год в соответствии с пунктом 3 статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Поручителем не составлялась, первым отчетным годом для Поручителя был 2017 год.2017 год:

Чистый оборотный капитал Поручителя составил до - 197 тыс. рублей. Отрицательное значение обусловлено привлечением заемных средств и наличием кредиторской задолженности в размере, превышающем оборотные активы.

Коэффициенты текущей и быстрой ликвидности Поручителя составили 0,17 и 0,11, соответственно,

в связи с появлением краткосрочных обязательств.

2018 год:

Чистый оборотный капитал Поручителя увеличился до 3 120 тыс. руб. Положительная динамика связана с опережающим увеличением оборотных активов относительно динамики краткосрочных обязательств.

Коэффициент текущей ликвидности Поручителя увеличился до 1,05. Положительная динамика связана с опережающим увеличением оборотных активов относительно динамики краткосрочных обязательств.

Коэффициент быстрой ликвидности Поручителя увеличился до 1,03. Положительная динамика связана с опережающим увеличением оборотных активов относительно динамики краткосрочных обязательств.

2019 год:

Чистый оборотный капитал Поручителя увеличился до 150 218 тыс. руб. Положительная динамика связана с опережающим увеличением размера оборотных активов относительно динамики краткосрочных обязательств.
Коэффициенты текущей и быстрой ликвидности Поручителя увеличились до 2,08 и 2,05, соответственно, в связи с опережающим увеличением оборотных активов относительно динамики краткосрочной задолженности.

Описание факторов, которые, по мнению органов управления Поручителя, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность Поручителя в отчетном периоде:

Наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность Поручителя оказало увеличение размера оборотных активов и отсутствие за рассматриваемые периоды долгосрочной дебиторской задолженности.

В случае если мнения органов управления Поручителя относительно упомянутых факторов и (или) степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Поручителя не совпадают, указывается мнение каждого из таких органов управления Поручителя и аргументация, объясняющая их позицию:

Мнения органов управления Поручителя относительно упомянутых факторов и (или) степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Поручителя совпадают.

В случае если член совета директоров (наблюдательного совета) Поручителя или член коллегиального исполнительного органа Поручителя имеет особое мнение относительно упомянутых факторов и (или) степени их влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Поручителя, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) Поручителя или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в проспекте ценных бумаг, указывается такое особое мнение и аргументация члена органа управления Поручителя, объясняющая его позицию:

Члены Совета директоров не имеют особых мнений относительно упомянутых факторов и (или) степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Поручителя.

4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств Поручителя

4.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств Поручителя

Наименование показателя*	**Отчетная дата**		
	31.12.2017	**31.12.2018**	**31.12.2019**
Размер уставного капитала Поручителя, тыс. руб.	***1 470***	***1 470***	***1 470***
Соответствие размера уставного капитала Поручителя, приведенного в настоящем пункте, учредительным	***соответствует***		

документам Поручителя (соответствие – да, несоответствие – нет)			
Общая стоимость акций Поручителя, выкупленных Поручителем для последующей перепродажи (передачи), тыс. руб.	***0***	***0***	***0***
Процент таких акций от размещенных акций (уставного капитала) Поручителя	***0***	***0***	***0***
Размер резервного капитала Поручителя, формируемого за счет отчислений из прибыли Поручителя, тыс. руб.	***0***	***74***	***74***
Размер добавочного капитала Поручителя, отражающий прирост стоимости активов, выявляемый по результатам переоценки, а также сумму разницы между продажной ценой (ценой размещения) и номинальной стоимостью акций общества за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость, тыс. руб.	***0***	***3 108 387***	***3 108 387***
Размер нераспределенной чистой прибыли Поручителя, тыс. руб.	***-158***	***4 291***	***161 179***
Общая сумма капитала Поручителя, тыс. руб.	***1 312***	***3 114 222***	***3 271 110***

**** Показатели за 2015-2016 год не приводятся, так как Поручитель был зарегистрирован в последнем месяце года, а именно 14.12.2016, бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2016 год в соответствии с пунктом 3 статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Поручителем не составлялась, первым отчетным годом для Поручителя был 2017 год.***

Структура и размер оборотных средств Поручителя в соответствии с бухгалтерской (финансовой) отчетностью Поручителя:

Тыс. рублей

Наименование показателя	**31.12.2017**	**31.12.2018**	**31.12.2019**
Запасы	***0***	***1 140***	***4 513***
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	***14***	***0***	***5***
Дебиторская задолженность	***14***	***56 313***	***172 368***
Финансовые вложения (краткосрочные)	***0***	***0***	***111 450***
Денежные средства и денежные эквиваленты	***12***	***7 740***	***1 109***
Прочие оборотные активы	***0***	***30***	***169***
Итого оборотные активы	**41***	**65 223**	**289 614**

**итоговая сумма не совпадает с фактической суммой оборотных активов в связи с округлением при расчете данного показателя в бухгалтерской отчетности*

Структура оборотных средств поручителя:

%

Наименование показателя	**31.12.2017**	**31.12.2018**	**31.12.2019**
Запасы	***0***	***1,75***	***1,56***
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	***34,15***	***0***	***0,001***
Дебиторская задолженность	***34,15***	***86,34***	***59,52***
Финансовые вложения (краткосрочные)	***0***	***0***	***38,48***
Денежные средства и денежные эквиваленты	***29,27***	***11,87***	***0,38***
Прочие оборотные активы	***0***	***0,04***	***0,06***
Итого оборотные активы	**97,57***	**100**	**100**

**итоговая сумма оборотных активов составляет менее 100% в связи с округлением при расчете данного показателя в бухгалтерской отчетности*

Источники финансирования оборотных средств Поручителя**:** ***основным источником финансирования оборотных средств Поручителя являются собственные средства и привлеченные источники финансирования.***

Политика Поручителя по финансированию оборотных средств: ***Поручитель выстраивает свою финансовую политику в части формирования оборотных средств исходя из критериев достаточности средств для осуществления основной деятельности, оптимальной цены привлечения заемных средств на необходимые сроки, рациональности и осмотрительности их использования в своей деятельности. Поручитель не предполагает существенных изменений в сложившейся политике формирования оборотных средств.***

Факторы, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств, и оценка вероятности их появления:

На изменение политики финансирования оборотных средств могут повлиять следующие факторы:

- ***рост дебиторской задолженности Поручителя. Потребуется доступ к дополнительным краткосрочным и долгосрочным заимствованиям, что увеличит долговую нагрузку выше запланированной. Вероятность появления данного фактора, по мнению Поручителя, средняя;***

- ***негативное изменение на финансовом рынке, и как следствие, повышение процентных рисков Поручителя, что может повлечь необходимость в изменении действующей структуры заимствования Поручителя. Вероятность появления данного фактора, по мнению Поручителя, низкая;***

- ***ужесточение требований кредиторов. В этом случае Поручитель вынужден будет погашать кредиторскую задолженность за счет привлечения заемных средств, что усилит долговую нагрузку Поручителя. Вероятность появления данного фактора, по мнению Поручителя, низкая.***

4.3.2. Финансовые вложения Поручителя

Перечень финансовых вложений Поручителя, которые составляют 10 и более процентов всех его финансовых вложений на конец последнего отчетного года до даты утверждения проспекта ценных бумаг.

Финансовые вложения в ценные бумаги отсутствуют.

Иные финансовые вложения:

На 31.12.2019 г.

1) Вид вложения: ***Заем***

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «РусЭкоГрупп»***
Сокращенное фирменное наименование: ***ООО «РусЭкоГрупп»***
Место нахождения: ***188300, Ленинградская обл, город Гатчина, район Гатчинский, улица 7 Армии, дом 22а, ЭТ/ПОМ 2/№28***
ИНН: ***4705081969***
ОГРН: ***1194704013371***
Размер вложения в денежном выражении, тыс.руб.: ***24 000***
Финансовое вложение связано с участием Поручителя в уставном капитале организации.
Размер вложения в процентах от уставного капитала: ***80%***
Размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
ставка – 10,00% годовых, выплата процентов в конце срока действия, погашение основного долга – 31.12.2020.
Дополнительная информация: ***отсутствует.***

2) Вид вложения: ***Заем***
Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «Экотранс-Н»***
Сокращенное фирменное наименование: ***ООО «ЭкоТранс-Н»***
Место нахождения: ***630108, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Станционная, 26 Офис 203***
ИНН: ***4705081905***
ОГРН: ***1194704013294***
Размер вложения в денежном выражении, тыс.руб.: ***13 000***
Финансовое вложение не связано с участием Поручителя в уставном капитале организации.
Размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
ставка – 10,00% годовых, выплата процентов в конце срока действия, погашение основного долга – 30.06.2020.
Дополнительная информация: ***отсутствует.***
Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций:

Потенциальные убытки ограничены размером финансовых вложений.

Средства Поручителя не размещены на депозитных или иных счетах в банках и иных кредитных организациях, лицензии которых были приостановлены либо отозваны, а также в кредитных организациях, в отношении которых было принято решение о реорганизации, ликвидации таких кредитных организаций, о начале процедуры банкротства либо о признании таких организаций несостоятельными (банкротами).

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми Поручитель произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте проспекта ценных бумаг: ***Федеральный закон от 06.12.2011№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденное Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.***

4.3.3. Нематериальные активы Поручителя

Поручитель был зарегистрирован как юридическое лицо 14.12.2016г.

За каждый завершенный отчетный год у Поручителя отсутствуют нематериальные активы.

Взнос нематериальных активов в уставный капитал Поручителя и поступления нематериальных активов в безвозмездном порядке не производились.

Стандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми представлена информацию о нематериальных активах Поручителя: ***Федеральный закон от 06.12.2011№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)***

4.4. Сведения о политике и расходах Поручителя в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

Информация о политике Поручителя в области научно-технического развития за пять последних завершенных отчетных лет, либо за каждый завершенный отчетный год, если Поручитель осуществляет свою деятельность менее пяти лет, включая сведения о затратах на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств Поручителя за каждый из отчетных периодов.

Поручитель не осуществлял деятельность в области научно-технического развития и не производил затрат на осуществление научно-технической деятельности, политика отсутствует.

Сведения о создании и получении Поручителем правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности (включая сведения о дате выдачи и сроках действия патентов на изобретение, на полезную модель и на промышленный образец, о государственной регистрации товарных знаков и знаков обслуживания, наименования места происхождения товара), об основных направлениях и результатах

использования основных для Поручителя объектах интеллектуальной собственности.

Правовая охрана основных объектов интеллектуальной собственности отсутствует по вышеизложенной причине.

Факторы риска, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для Поручителя патентов, лицензий на использование товарных знаков.

Факторы риска отсутствуют. Поручитель не владеет патентами, лицензиями на использование товарных знаков.

4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности Поручителя

Основные тенденции развития отрасли экономики, в которой Поручитель осуществляет основную деятельность, за пять последних завершенных отчетных лет, либо за каждый завершенный отчетный год, если Поручитель осуществляет свою деятельность менее пяти лет:

Поручитель был зарегистрирован как юридическое лицо 14.12.2016г.

Входит в группу «ВИС» – российского инфраструктурного холдинга, одного из лидеров рынка государственно-частного партнёрства (ГЧП).

Формирование рынка ГЧП стартовало с 2002 года. К 2020 году подписаны концессионные соглашения (КС) с общим объёмом инвестиций свыше 1,7 трлн руб., что составляет 1,6% ВВП за 2019 год. При этом КС на 1,4 трлн руб. инвестиций подписаны в последние 5 лет.

Практически все субъекты РФ (за исключением 4) используют механизм КС для создания и реконструкции инфраструктурных объектов.

Наибольший объём инвестиций (42%) предусмотрен в рамках КС на федеральном уровне, из них 96% КС относится к транспортной инфраструктуре.

Рынок крупных КС в количественном выражении невелик – 32 КС с объёмом инвестиций выше 10 млрд руб. (1% от общего объёма), в т. ч. 4 КС Группы «ВИС», 93 КС с объёмом от 1 до 10 млрд руб. (3%), в т. ч. 1 КС Группы «ВИС».

По оценке Global Infrastructure Hub в период с 2020 по 2040 годы нехватка инвестиций в инфраструктурные объекты будет составлять 1,9% ВВП ежегодно.

Развитие механизмов ГЧП может способствовать сокращению дефицита. В связи с чем Минэкономразвития разработало и вынесло на обсуждение законопроект о совершенствовании механизмов ГЧП, дополнительных мерах государственной поддержки.

В среднем в последние 5 лет ежегодно заключалось до 500 КС с объёмом инвестиций 280 млрд руб. Уместно ожидать, что при развитии государственного стимулирования и поддержки ГЧП, ежегодный объём заключаемых соглашений может быть увеличен кратно.

По данным Минэкономразвития в 2020 году на рассмотрении находится 13 соглашений с общим объёмом инвестиций – 445 млрд руб. (в феврале 2020 года группа Группа «ВИС» заключила 1 из перечисленных соглашений (83 млрд руб.) и планирует до конца года заключить ещё 3 (78 млрд руб.), т. е. 36% от общего объёма.

По информации Платформы РОСИНФРА на 01.07.2020 г. в проработке было не менее 45 проектов с объемом инвестиций от 5 млрд руб. каждый, общим объёмом – 1,6 трлн руб.

Основными факторами, влияющими на состояние отрасли, являются:

- общее состояние экономики Российской Федерации;

- пандемия COVID-19;

- темпы реализации национальных проектов;

- дальнейшее развитие механизмов ГЧП;

-дальнейшее развитие транспортной инфраструктуры и реализации инфраструктурных проектов;

- общее состояние российского фондового рынка;

- влияние длительных циклов, в рамках которых функционируют мировые финансовые рынки;

- изменение цен на нефть.

Общая оценка результатов деятельности Поручителя в данной отрасли. Оценка соответствия результатов деятельности Поручителя тенденциям развития отрасли. Причины, обосновывающие полученные результаты деятельности (удовлетворительные и неудовлетворительные, по мнению Поручителя, результаты).

Все текущие концессионные соглашения Группы «ВИС» относятся к сегменту крупных, формирующих 4% рынка в количественном выражении и 67% в стоимостном. Проект Группы «ВИС» автодорога «Обход Хабаровска» входит в десятку крупнейших концессионных соглашений в России, заключенных до 2020 года.

Транспортные проекты Группы «ВИС» в рейтинге заняли места с 1 по 4 с баллом выше 8,0 (из 10 возможных), КС по строительству 2-х мусоросортировочных комплексов в Новосибирской области – 15 место с баллом 6,5.

Таким образом, результаты деятельности Поручителя являются удовлетворительными и полностью соответствуют тенденциям развития отрасли, так как Поручитель является уникальным игроком и безусловным лидером рынка, который обеспечивает полный цикл реализации проектов, включая предпроектную экспертизу, инвестиции, проектирование, строительство, эксплуатацию построенных объектов

Мнения каждого из органов управления Поручителя относительно представленной информации и аргументация, объясняющая их позицию:

Мнения органов управления Поручителя относительно представленной информации совпадают.

Особое мнение члена совета директоров (наблюдательного совета) Поручителя или члена коллегиального исполнительного органа Поручителя относительно представленной информации, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) Поручителя или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и аргументация члена органа управления Поручителя, объясняющая его позицию:

Члены Совета директоров Поручителя не имеют особых мнений относительно представленной информации. Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом Поручителя.

4.6. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность Поручителя

Факторы и условия, влияющие на деятельность Поручителя и оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи Поручителем товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) Поручителя от основной деятельности.

Среди наиболее значимых факторов и условий, влияющих и оказавших влияние на деятельность Поручителя, можно указать следующие:

- ***экономическая ситуация в стране;***
- ***перенос реализации некоторых проектов социальной инфраструктуры, прежде всего, объекты культуры и образования;***
- ***дальнейший импульс инвестициям в сфере здравоохранения;***
- ***темпы реализации проектов транспортной инфраструктуры.***

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий: ***долгосрочный.***

Действия, предпринимаемые Поручителем, и действия, которые Поручитель планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий:

На текущий момент Поручитель осуществляет финансово-экономический и юридический анализ перспективных инвестиционных проектов, оценивает коммерческие и операционные риски их реализации.

С учетом предпринимаемых действий Группа «ВИС» в дальнейшем планирует:
- заключить новые КС в сфере транспортной инфраструктуры с объёмом инвестиций не менее 160 млрд руб. и приступить к их реализации;
- расширить географию и дополнить портфель проектами в сфере экологии и ЖКХ с объёмом инвестиций не менее 66 млрд руб.;
- увеличить портфель социальных проектов Группы «ВИС» за счет новых соглашений ГЧП в сфере образования, культуры и науки с общим объемом инвестиций не менее 110 млрд руб. и приступить к их реализации;
- завершить инвестиционную фазу текущих проектов, приступить к эксплуатации объектов.

Способы, применяемые Поручителем, и способы, которые Поручитель планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность Поручителя:

Поручитель использует и планирует дальше использовать различные технологии и программы для повышения эффективности своей деятельности и минимизации воздействия нижеуказанных негативных факторов, а именно:
- подписание соглашений ГЧП и концессий с условием корректировки стоимости в случае изменения цены строительства по итогам проектирования и прохождения госэкспертизы;
- использование механизма особых обстоятельств в соглашениях ГЧП;
- непрерывное планирование, контроль и актуализация графиков производства работ;
- высокие требования к потенциальным подрядчикам и поставщикам в процессе конкурсного отбора;
-наращивание объема работ, выполняемых собственными силами.

Существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения Поручителем в будущем таких же или более высоких результатов, по сравнению с результатами, полученными за последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта, а также вероятность наступления таких событий (возникновения факторов):

К существенным событиям/ факторам, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения Поручителем в будущем таких же или более высоких результатов, по сравнению с результатами, полученными за последний отчетный период, относятся:

- ***ухудшение макроэкономической ситуации, а также инфляция и обесценивание/удорожание рубля;***
- ***рост конкуренции;***
- ***рост процентных ставок на заемные денежные средства и сокращение возможностей привлечения дополнительного финансирования;***
- ***сохранение тарифов на прежнем уровне при общем росте издержек на строительство новой инфраструктуры.***

Вероятность наступления вышеуказанных факторов оценивается Поручителем в среднесрочной перспективе как средняя.

Существенные события/ факторы, которые могут улучшить результаты деятельности Поручителя, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия:

К таким событиям/факторам можно отнести рост ВВП Российской Федерации выше прогнозов Министерства экономического развития Российской Федерации (вероятность низкая).

Приведенные выше события/факторы будут оказывать действие в течение срока (сроков) действия обязательств Поручителя.

4.7. Конкуренты Поручителя

Основные существующие и предполагаемые конкуренты Поручителя по основным видам деятельности, включая конкурентов за рубежом:

Группа «ВИС» – уникальный игрок и безусловный лидер рынка, который обеспечивает полный цикл реализации проектов, включая предпроектную экспертизу, инвестиции, проектирование, строительство, эксплуатацию построенных объектов.

В той связи существенные конкуренты у Поручителя, по его мнению, отсутствуют.

Перечень факторов конкурентоспособности Поручителя с описанием степени их влияния на конкурентоспособность производимой продукции (работ, услуг):

- ***Собственная техническая экспертиза;***
- ***Опыт структурирования ГЧП-проектов;***
- ***Опыт эксплуатации объектов, созданных по ГЧП-соглашениям;***
- ***Опыт реализации технически сложных проектов;***
- ***Собственные строительные мощности;***
- ***Опыт привлечения проектного финансирования;***
- ***Контроль на всех этапах реализации ГЧП- проекта;***
- ***Опыт привлечения иностранных инвесторов***

Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления Поручителя, органов Поручителя по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) Поручителя

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления Поручителя

В соответствии с п.1 Статьи 8 Устава Поручителя высшим органом управления Поручителя является Общее собрание акционеров.

В соответствии с п. 1 ст. 9 Устава Поручителя Совет директоров Поручителя осуществляет общее руководство деятельностью Поручителя, за исключением решения вопросов, отнесенных Законом и Уставом к компетенции Общего собрания акционеров.

Согласно п. 1 ст. 10 Устава Поручителя в Поручителе на основании решения Общего собрания создается единоличный исполнительный орган управления – Генеральный директор.

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом Поручителя.

В компетенцию Общего собрания акционеров Поручителя входит решение следующих вопросов (п.5 ст.8 Устава):

5.1. внесение изменений и дополнений в настоящий Устав или утверждение Устава Общества в новой редакции;

5.2. реорганизация Общества;

5.3. ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;

5.4. определение количественного состава совета директоров общества, избрание его членов и досрочное прекращение их полномочий;

5.5. определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;

5.6. увеличение уставного капитала общества путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций;

5.7. уменьшение уставного капитала общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, путем приобретения обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных или выкупленных обществом акций;

5.8. образование исполнительного органа общества, досрочное прекращение его полномочий;

5.9. избрание Ревизора общества и досрочное прекращение его полномочий;

5.10. утверждение аудитора общества;

5.10.1. выплата (объявление) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года;

5.11 утверждение годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества;

5.11.1. распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением выплаты (объявления) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года) и убытков общества по результатам отчетного года;

5.12. определение порядка ведения общего собрания акционеров;

5.13. избрание членов счетной комиссии и досрочное прекращение их полномочий;

5.14. дробление и консолидация акций;

5.15. принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность в случаях, предусмотренных Законом;

5.16. принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении крупных сделок и иных сделок в случаях, предусмотренных Законом и настоящим уставом;

5.17. приобретение обществом размещенных акций в случаях, предусмотренных Законом;

5.18. принятие решения об участии в финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;

5.19. утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества;

5.20. решение иных вопросов, предусмотренных Законом.

К компетенции Совета директоров Поручителя относятся следующие вопросы (п.2, ст.9 Устава):

2.1. определение приоритетных направлений деятельности Общества;

2.2. созыв годового и внеочередного Общих собраний акционеров;

2.3. утверждение повестки дня Общего собрания акционеров;

2.4. определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, и другие вопросы, отнесенные к компетенции совета директоров Общества в соответствии с положениями Закона и связанные с подготовкой и проведением Общего собрания акционеров;

2.5. размещение обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Законом;

2.6. определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Законом;

2.7. приобретение размещенных обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Законом;

2.8. рекомендации по размеру выплачиваемых Ревизору Общества вознаграждений и компенсаций и определение размера оплаты услуг аудитора;

2.9. рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;

2.10. использование резервного фонда и иных фондов Общества;

2.11. утверждение внутренних документов Общества, в случаях, отнесенных к компетенции Совета директоров;

2.12. создание филиалов и открытие представительств Общества и их ликвидация;

2.13. одобрение крупных сделок в случаях, предусмотренных Законом;

2.14. одобрение сделок в случаях, предусмотренных Законом;

2.15. утверждение регистратора Общества и условий договора с ним, а также расторжение договора с ним;

2.16. избрание Председателя Совета директоров Общества и досрочное прекращение его полномочий;

2.17. избрание Корпоративного секретаря Общества и досрочное прекращение его полномочий, утверждение Положения О Корпоративном секретаре Общества, оценка эффективности работы Корпоративного секретаря Общества и принятия решения о выплате ему дополнительного материального вознаграждения.

2.18. формирование комитетов Совета директоров Общества, утверждение внутренних документов, которыми определяются их компетенция и порядок деятельности, определение их количественного состава, назначение председателя и членов комитета и прекращение их полномочий;

2.19. определение принципов и подходов к организации в Обществе управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита;

2.20. решение иных вопросов, отнесенных Законом и настоящим уставом к компетенции Совета директоров.

К компетенции Генерального директора Поручителя относятся следующие вопросы (п.3, ст.10 Устава):

- оперативное руководство работой Общества в соответствии с его программами и планами;

- распоряжение имуществом Общества в пределах, установленных Законом;

-выступление без доверенности от имени Общества, представление его во всех учреждениях, предприятиях и организациях как в Российской Федерации, так и за границей;

- обеспечение выполнения решений Органов управления Общества;

-совершение всякого рода сделок и иных юридических действий, выдача доверенностей, открытие и закрытие в банках расчетных и других счетов Общества;

- утверждение правил внутреннего трудового распорядка и обеспечение их соблюдения;

- утверждение должностных инструкций сотрудников Общества;

- прием на работу и увольнение работников Общества, применение к работникам мер поощрения и наложение на них взысканий соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка Общества;

- утверждение программы финансово - хозяйственной деятельности Общества;

- утверждение штатного расписания;

- утверждение планов и мероприятий по обучению персонала Общества;

- принятие решения об участии Общества в других организациях, за исключением случаев, установленных Законом;

-принятие решений об участии и о прекращении участия Общества в других организациях, за исключением случаев, установленных Законом.

Кодекс корпоративного управления Поручителя либо иной аналогичный документ на дату утверждения Проспекта ценных бумаг: ***отсутствует.***

Внутренние документы Поручителя, регулирующие деятельность его органов управления:

Положение об Общем собрании акционеров Группы «ВИС» (Акционерное общество) утверждено решением годового Общего собрания акционеров 26 июня 2019 года (Протокол № ГОСА2019/1-06.28 от 28 июня 2019 года);

Положение о Совете директоров Группы «ВИС» (Акционерное общество) утверждено решением годового Общего собрания акционеров 26 июня 2019 года (Протокол № ГОСА2019/1-06.28 от 28 июня 2019 года).

Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции устава Поручителя и внутренних документов, регулирующих деятельность органов Поручителя: ***на дату утверждения Проспекта обязанность размещать данные документы у Поручителя отсутствует.***

5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления Поручителя

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом Поручителя.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор:

1. ФИО: ***Гапеев Кирилл Игоревич***

Год рождения: ***1976***

сведения об образовании: ***Высшее***

все должности, занимаемые таким лицом в Поручителе и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		***Наименование организации***	***Должность***
С 2018	По н.в	Группа «ВИС» (АО)	Генеральный директор
2015	2018	ООО «ПФ «ВИС»	Исполнительный директор

доля участия данного лица в уставном капитале Поручителя: ***0%***

доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций Поручителя: ***0%***

количество акций Поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам Поручителя: ***0 штук, Поручитель не выпускал опционов***

доля участия данного лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ Поручителя, а для тех дочерних и зависимых обществ Поручителя, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества Поручителя и количества акций дочернего или зависимого общества Поручителя каждой категории (типа), которые

могут быть приобретены данным лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества Поручителя: ***отсутствуют***

характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления Поручителя и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя: ***не имеет***

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

сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***не занимал***

Персональный состав Совета директоров Поручителя:

1. Фамилия, имя, отчество: ***Снегуров Игорь Адольфович***

год рождения: ***1965***

сведения об образовании: ***Высшее***

все должности, занимаемые таким лицом в Поручителе и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		***Наименование организации***	***Должность***
2019	н.в	Группа «ВИС» (АО)	Председатель Совета директоров
2019	н.в	ООО «ПФ «ВИС»	Член совета директоров, по совместительству
2018	2019	ООО «ПФ «ВИС»	Председатель Совета директоров
2015	2018	ООО «ПФ «ВИС»	Генеральный директор

доля участия данного лица в уставном капитале Поручителя: ***99,9999%***

доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций Поручителя: ***99,9999%***

количество акций Поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам Поручителя: ***0 штук, Поручитель не выпускал опционов*** доля участия данного лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ Поручителя, а для тех дочерних и зависимых обществ Поручителя, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества Поручителя и количества акций дочернего или зависимого общества Поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены данным лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества Поручителя: ***доля в ООО «НТК» - 1%, в ООО «НМХ» - 1%***

характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления Поручителя и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя: ***не имеет***

Сведения о привлечении к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: ***не привлекался***

сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***не занимал***

сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров: ***председатель Комитета по аудиту***

является ли член совета директоров независимым: ***нет***

2. Фамилия, имя, отчество***: Иванов Виктор Петрович***
год рождения: ***1950***
сведения об образовании: ***Высшее***
все должности, занимаемые таким лицом в Поручителе и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		***Наименование организации***	***Должность***
2019	н.в	Группа «ВИС» (АО)	Член Совета директоров
2019	н. в.	ПАО «Совкомфлот»	Советник Генерального директора
2018	н.в.	Ассоциация «Российский дом международно-технического сотрудничества»	Президент
2008	2016	Федеральная служба Российской Федерации по контролю за оборотом наркотиков	Директор

доля участия данного лица в уставном капитале Поручителя: ***0%***

доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций Поручителя: ***0%***

количество акций Поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам Поручителя: ***0 штук, Поручитель не выпускал опционов***

доля участия данного лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ Поручителя, а для тех дочерних и зависимых обществ Поручителя, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества Поручителя и количества акций дочернего или зависимого общества Поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены данным лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества Поручителя: ***отсутствуют***

характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления Поручителя и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя: ***не имеет***

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

сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***не занимал***

сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров: ***нет***

является ли член совета директоров независимым: ***да***

3. Фамилия, имя, отчество***: Деревянко Сергей Станиславович***
год рождения: ***1960***
сведения об образовании: ***Высшее***
все должности, занимаемые таким лицом в Поручителе и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		***Наименование организации***	***Должность***
2019	н.в	Группа «ВИС» (АО)	Член Совета директоров

2017	н.в.	ООО «ПФ «ВИС»	Член Совета директоров
2016	2019	АО «РЖД-ЗДОРОВЬЕ»	Генеральный директор
2007	2015	МВД России	сотрудник

доля участия данного лица в уставном капитале Поручителя: ***0%***

доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций Поручителя: ***0%***

количество акций Поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам Поручителя: ***0 штук, Поручитель не выпускал опционов***

доля участия данного лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ Поручителя, а для тех дочерних и зависимых обществ Поручителя, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества Поручителя и количества акций дочернего или зависимого общества Поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены данным лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества Поручителя: ***отсутствуют***

характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления Поручителя и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя: ***не имеет***

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

сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***не занимал***

сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров: ***нет***

является ли член совета директоров независимым: ***нет***

4. Фамилия, имя, отчество***: Ромашов Сергей Львович***

год рождения: ***1965***

сведения об образовании: ***Высшее***

все должности, занимаемые таким лицом в Поручителе и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		***Наименование организации***	***Должность***
2020	н.в.	ООО «ВИКом»	Член Совета директоров
2020	н.в.	ООО «РК-ГЛОБАЛ»	Член Совета директоров
2019	н.в	Группа «ВИС» (АО)	Член Совета директоров
2019	н.в.	ООО «НТК»	Член Совета директоров
2019	н.в.	ООО «НИК»	Член Совета директоров
2019	2020	ООО «Десятая концессионная компания»	Генеральный директор
2015	2018	ООО «ВИС «ТрансСтрой»	Член Совета директоров
2012	н.в.	ООО «ПФ «ВИС»	Член Совета директоров

доля участия данного лица в уставном капитале Поручителя: ***0%***

доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций Поручителя: ***0%***

количество акций Поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам Поручителя: ***0 штук, Поручитель не выпускал опционов***

доля участия данного лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ Поручителя, а для тех дочерних и зависимых обществ Поручителя, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества Поручителя и количества акций дочернего или зависимого общества Поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены данным лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему

опционам дочернего или зависимого общества Поручителя: ***доля в ООО «ПКК» - 10%, в ООО «ВИС КАПИТАЛ» - 10%***

характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления Поручителя и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя: ***не имеет***

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

сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***не занимал***

сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров: ***член Комитета по аудиту.***

является ли член совета директоров независимым: ***нет***

5. Фамилия, имя, отчество***: Скрябин Евгений Владимирович***

год рождения: ***1976***

сведения об образовании: ***Высшее***

все должности, занимаемые таким лицом в Поручителе и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		***Наименование организации***	***Должность***
2020	н.в.	ООО «ВИКом»	Член Совета директоров
2019	н.в	Группа «ВИС» (АО)	Член Совета директоров
2015	2018	ООО «ПФ ВИС»	Член Совета директоров
2010	2015	Глава Пуровского района ЯНАО	Глава муниципального образования

доля участия данного лица в уставном капитале Поручителя: ***0%***

доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций Поручителя: ***0%***

количество акций Поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам Поручителя: ***0 штук, Поручитель не выпускал опционов***

доля участия данного лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ Поручителя, а для тех дочерних и зависимых обществ Поручителя, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества Поручителя и количества акций дочернего или зависимого общества Поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены данным лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества Поручителя: ***доля в ООО «ПФ «ВИС» - 6,5%, ООО «ПКК» - 10, ООО «ВИС КАПИТАЛ» - 10%***

характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления Поручителя и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя: ***не имеет***

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

сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***не занимал***

сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров: ***нет.***

является ли член совета директоров независимым: ***нет***

6. Фамилия, имя, отчество***: Лепешкин Сергей Викторович***
год рождения: ***1961***
сведения об образовании: ***Высшее***
все должности, занимаемые таким лицом в Поручителе и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		Наименование организации	Должность
2020	н.в	Группа «ВИС» (АО)	Член Совета директоров
2007	н.в.	АО «Закаменск»	Председатель Совета директоров
2007	н.в.	АО «Твердосплав»	Председатель Совета директоров

доля участия данного лица в уставном капитале Поручителя: ***0%***

доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций Поручителя: ***0%***

количество акций Поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам Поручителя: ***0 штук, Поручитель не выпускал опционов***

доля участия данного лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ Поручителя, а для тех дочерних и зависимых обществ Поручителя, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества Поручителя и количества акций дочернего или зависимого общества Поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены данным лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества Поручителя: ***отсутствует***

характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления Поручителя и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя: ***не имеет***

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

сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***не занимал***

сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров: ***нет.***

является ли член совета директоров независимым: ***да***

5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и (или) компенсации расходов по каждому органу управления Поручителя

По каждому из органов управления Поручителя (за исключением физического лица, занимающего должность (осуществляющего функции) единоличного исполнительного органа управления Поручителя, если только таким лицом не является управляющий) описываются с указанием размера все виды вознаграждения, включая заработную плату членов органов управления Поручителя, являющихся (являвшихся) его работниками, в том числе работающих (работавших) по совместительству, премии, комиссионные, вознаграждения, отдельно выплачиваемые за участие в работе соответствующего органа управления, иные виды вознаграждения, которые были выплачены Поручителем в течение последнего завершенного отчетного года и последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг, а также описываются с указанием размера расходы, связанные с исполнением функций членов органов управления Поручителя, компенсированные Поручителя в течение последнего завершенного отчетного года и последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом Поручителя.

Совет директоров

Тыс. рублей

Наименование показателя	2019 год	6 месяцев 2020г.
Вознаграждение за участие в работе органа управления	*20 066,39*	*17 241,39*
Заработная плата	-	-
Премии	-	-
Комиссионные	-	-
Льготы	-	-
Иные виды вознаграждений	-	-
расходы, связанные с исполнением функций членов органов управления поручителя, компенсированные поручителем	*879,24*	*219,72*
ИТОГО	**20 945,63**	**17 461,11**

Сведения о принятых уполномоченными органами управления Поручителя решениях и (или) существующих соглашениях относительно размера такого вознаграждения, подлежащего выплате, и (или) размера таких расходов, подлежащих компенсации: ***по Совету директоров – такие решения и соглашения отсутствуют***

5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля

Полное описание структуры органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) и внутренними документами Поручителя:

Ревизионная комиссия (ревизор) Уставом Поручителя не предусмотрены.

Согласно ст. 11 Устава Поручителя:

«1. Общество для проверки и подтверждения его финансово-хозяйственной деятельности обязано ежегодно привлекать профессионального аудитора, не связанного имущественными интересами с Обществом или его акционерами.

2. Внеочередная аудиторская проверка Общества проводится во всякое время по требованию акционеров (акционера), совокупная доля которых в Уставном капитале составляет 10 или более процентов, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством. Сроки проведения аудиторской проверки, регламент ее работы определяет орган, принявший решение о ее проведении.»

Указываются сведения об организации системы управления рисками и внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя, в том числе:

Информация о наличии комитета по аудиту совета директоров (наблюдательного совета) Поручителя, его функциях, персональном и количественном составе:

У Поручителя функционирует Комитет по аудиту, созданный в соответствии с решением Совета директоров Поручителя.

Основные функции Комитета по аудиту:

- ***обеспечение в достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов,***

нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений и компаний Группы в рамках системы управления рисками, отчетность);

- обеспечение полноты выявления и корректности оценки рисков в Группе;

- обеспечение эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов.

- проведение анализа информации о реализовавшихся рисках в Группе;

- разработка и актуализация внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность по управлению рисками.

Количественный состав Комитета по аудиту: 4

Персональный состав Комитета по аудиту:

Снегуров Игорь Адольфович – председатель комитета
Ромашов Сергей Львович - член комитета
Резниченко Наталия Владимировна - член комитета
Суворов Дмитрий Вячеславович – член комитета.
Члены Комитета по аудиту обладают в совокупности всем набором знаний и навыков, требуемых для выполнения Комитетом по аудиту возложенных на него обязанностей, что обеспечивается преемственностью его состава, а также обладанием членами Комитета по аудиту различной специализацией.

Комитет по аудиту подотчетен Совету директоров Поручителя и действует в рамках полномочий, предоставленных ему Советом директоров и Положением о Комитете по аудиту Совета директоров Поручителя.

информация о наличии отдельного структурного подразделения (подразделений) Поручителя по управлению рисками и внутреннему контролю (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа (структурного подразделения), осуществляющего внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя), его задачах и функциях: ***функции по управлению рисками и внутреннему контролю выполняет Отдел финансового контроля.***

Основные функции Отдела финансового контроля:
- Мониторинг системы финансового контроля, оценка эффективности процессов и процедур финансового контроля.
- Контроль достоверности, полноты, объективности и своевременности бухгалтерского и управленческого учета, финансовой отчетности.
- Разработка и внедрение корпоративных стандартов, норм, регламентов и положений в целях поддержания и совершенствования систем внутреннего контроля и управления рисками;

Задача Отдела финансового контроля - повышение эффективности управления финансами, снижение финансовых рисков Поручителя на основе комплексного экономического и финансового анализа деятельности.

информация о наличии у Поручителя отдельного структурного подразделения (службы) внутреннего аудита, его задачах и функциях: ***соответствующие функции выполняет Департамент внутреннего аудита и проектного контроля.***

Основные функции Департамента внутреннего аудита и проектного контроля:
- Внутренний аудит и контроль хода реализации проектов Группы «ВИС».
- Мониторинг и аналитическое сопровождение проектов, реализуемых Группой «ВИС»
- Контроль бюджетных показателей проектов Группы «ВИС».
- Проведение проверок финансовой, производственно-хозяйственной деятельности и иных тематических проверок.
- Осуществление информационно-аналитической обработки материалов, расчетов, сверок и других аналитических процедур при проверке хода реализации проектов. Подготовка соответствующих заключений и справочных материалов.

- Подготовка и принятие эффективных корректирующих мер по устранению, предупреждению рисков (производственных, финансовых и т.д.).

Задача Департамента внутреннего аудита – оперативное и своевременное выявление рисков и их минимизация.

Сведения о политике Поручителя в области управления рисками и внутреннего контроля:

Сведения о политике Поручителя по управлению рисками содержится в п. 2.5 настоящего Приложения №6 к Проспекту ценных бумаг.

Политика Поручителя в области внутреннего контроля заключается в осуществлении мониторинга текущей ситуации и принятии решений в рамках разработанной стратегии, применении гибкого подхода в зависимости от изменяющихся условий.

Сведения о наличии внутреннего документа поручителя, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации: ***соответствующим внутренним документом Поручителя являются Правила внутреннего трудового распорядка работников Группы «ВИС», утвержденные Приказом генерального директора от 14.10.2019 № 25***

5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя

Раскрывается информация о ревизоре или о персональном составе ревизионной комиссии и иных органов поручителя по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, с указанием по каждому члену такого органа поручителя следующих сведений:

Ревизионная комиссия (ревизор) Уставом Поручителя не предусмотрены. Информация о составе Комитета по аудиту Совета директоров приведена в пункте 5.4 настоящего приложения. Подробная информация о членах Комитета по аудиту – членах Совета директоров Поручителя (Снегуров Игорь Адольфович – председатель комитета и Ромашов Сергей Львович - член комитета) приведена в пункте 5.2 настоящего Приложения №6 к Проспекту ценных бумаг.

В настоящем пункте приводится информация о членах Комитета по аудиту, не входящих в состав Совета директоров.

Фамилия, имя, отчество***: Суворов Дмитрий Вячеславович***
год рождения: 1984
сведения об образовании: ***Высшее***
все должности, занимаемые таким лицом в Поручителе и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		***Наименование организации***	***Должность***
2020	Наст вр	Группа ВИС (АО)	Заместитель генерального директора по экономике
2019	2020	ООО "Первая концессионная корпорация"	Начальник управления мониторинга и контроля инвестиционной деятельности Департамента инвестиций и управления проектами
2018	2019	ПАО "Группа компании "Самолет""	Руководитель отдела МСФО дирекции по экономике и финансам

2015	2018	АО "КПМГ"	Аудитор/Старший аудитор/Старший специалист департамента аудита

доля участия данного лица в уставном капитале Поручителя: ***0%***

доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций Поручителя: ***0%***

количество акций Поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам Поручителя: ***0 штук, Поручитель не выпускал опционов***

доля участия данного лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ Поручителя, а для тех дочерних и зависимых обществ Поручителя, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества Поручителя и количества акций дочернего или зависимого общества Поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены данным лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества Поручителя: ***0%***

характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления Поручителя и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя: ***не имеет***

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

сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***не занимал***

сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров: ***нет.***

является ли член совета директоров независимым: ***нет***

Фамилия, имя, отчество***: Резниченко Наталия Владимировна***

год рождения: 1983

сведения об образовании: ***Высшее***

все должности, занимаемые таким лицом в Поручителе и других организациях за последние пять лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		***Наименование организации***	***Должность***
2018	наст вр	ООО "Первая концессионная компания"	Заместитель генерального директора, руководитель департамента по стратегическому развитию/Заместитель генерального директора по инвестициям и управлению проектами/Первый заместитель генерального директора по инвестициям и управлению проектами
2015	2018	АО "КПМГ"	Старший консультант отдела сопровождения корпоративных сделок и реструктуризации/Менеджер сопровождения корпоративных сделок и

			реструктуризации / Старший менеджер отдела инвестиций и рынков капитала

доля участия данного лица в уставном капитале Поручителя: ***0%***

доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций Поручителя: ***0%***

количество акций Поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам Поручителя: ***0 штук, Поручитель не выпускал опционов***

доля участия данного лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ Поручителя, а для тех дочерних и зависимых обществ Поручителя, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих данному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества Поручителя и количества акций дочернего или зависимого общества Поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены данным лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества Поручителя: ***0%***

характер любых родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления Поручителя и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя: ***не имеет***

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

сведения о занятии должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***не занимал***

сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров: ***нет.***

является ли член совета директоров независимым: ***нет***

В случае наличия у поручителя отдельного структурного подразделения (подразделений) по управлению рисками и внутреннему контролю (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа (структурного подразделения), осуществляющего внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью поручителя) и (или) отдельного структурного подразделения (службы) внутреннего аудита, информация, предусмотренная настоящим пунктом, указывается в отношении руководителя такого отдельного структурного подразделения (органа) поручителя.

Наименование структурного подразделения (подразделений) Поручителя по управлению рисками и внутреннему контролю

Отдел финансового контроля.

В соответствии со ст. 53 Гражданского кодекса Российской Федерации и Уставом Поручителя Отдел финансового контроля не является органом Поручителя, а является его структурным подразделением.

Информация о руководителе Отдела финансового контроля:

Ф.И.О.: ***Коваль Игорь Владимирович***

Года рождения: ***1981 г.р.***

Образование: ***Высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в поручителе и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		***Наименование организации***	***Должность***
с	***по***		
2018	***наст вр***	***Группа ВИС (АО)***	***Начальник отдела финансового контроля***
2015	***2018***	***ООО «ПФ ВИС»***	***Начальник отдела финансового***

			контроля и учета

доли участия члена органа поручителя по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном капитале поручителя, являющегося коммерческой организацией, а для поручителей, являющихся акционерными обществами, - также доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций поручителя: ***0%***

количества акций поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам поручителя: ***0 штук, Поручитель не выпускал опционов***

доли участия члена органа поручителя по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном капитале дочерних и зависимых обществ поручителя, а для тех дочерних и зависимых обществ поручителя, которые являются акционерными обществами, - также доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя и количества акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества поручителя: ***отсутствуют***

характера любых родственных связей между членом органа поручителя по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью и иными членами органов поручителя по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, членами совета директоров (наблюдательного совета) поручителя, членами коллегиального исполнительного органа поручителя, лицом, занимающим должность (осуществляющим функции) единоличного исполнительного органа поручителя: ***указанных родственных связей нет***

сведений о привлечении члена органа поручителя по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг и (или) уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: ***руководитель структурного подразделения Поручителя к указанным видам ответственности не привлекался***

сведений о занятии членом органа поручителя по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***такие сведения отсутствуют***

Наименование отдельного структурного подразделения (службы) внутреннего аудита:

Департамент внутреннего аудита и проектного контроля.

В соответствии со ст. 53 Гражданского кодекса Российской Федерации и Уставом Поручителя Департамент внутреннего аудита и проектного контроля не является органом Поручителя, а является его структурным подразделением.

Информация о руководителе Департамента внутреннего аудита и проектного контроля:

Ф.И.О.: ***Фирсов Игорь Николаевич***

Года рождения: ***1978 г.р.***

Образование: ***Высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в поручителе и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период		***Наименование организации***	***Должность***
с	***по***		
2018	***наст вр***	***Группа ВИС (АО)***	***Руководитель департамента внутреннего аудита и проектного контроля***
2018	***2018***	***АО «Трест Гидромонтаж»***	***Директор по экономике проектов и сметному ценообразованию***
2015	***2018***	***ООО «ПФ ВИС»***	***Начальник управления ценообразования и смет***

доли участия члена органа поручителя по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном капитале поручителя, являющегося коммерческой организацией, а для поручителей, являющихся

акционерными обществами, - также доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций поручителя: ***0%***

количества акций поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам поручителя: ***0 штук***

доли участия члена органа поручителя по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью в уставном капитале дочерних и зависимых обществ поручителя, а для тех дочерних и зависимых обществ поручителя, которые являются акционерными обществами, - также доли принадлежащих указанному лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества поручителя и количества акций дочернего или зависимого общества поручителя каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества поручителя: ***отсутствуют***

характера любых родственных связей между членом органа поручителя по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью и иными членами органов поручителя по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, членами совета директоров (наблюдательного совета) поручителя, членами коллегиального исполнительного органа поручителя, лицом, занимающим должность (осуществляющим функции) единоличного исполнительного органа поручителя: ***указанных родственных связей нет***

сведений о привлечении члена органа поручителя по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг и (или) уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: ***руководитель структурного подразделения Поручителя к указанным видам ответственности не привлекался***

сведений о занятии членом органа поручителя по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): ***такие сведения отсутствуют***

5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя

По каждому **<u>органу контроля</u>** за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя (за исключением физического лица, занимающего должность (осуществляющего функции) ревизора Поручителя) описываются с указанием размера все виды вознаграждения, включая заработную плату членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя, являющихся (являвшихся) его работниками, в том числе работающих (работавших) по совместительству, премии, комиссионные, вознаграждения, отдельно выплачиваемые за участие в работе соответствующего органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя, иные виды вознаграждения, которые были выплачены Поручителем в течение последнего завершенного отчетного года и последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг, а также описываются с указанием размера расходы, связанные с исполнением функций членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя, компенсированные Поручителем в течение последнего завершенного отчетного года и последнего завершенного отчетного периода до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

На дату утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг Ревизионная комиссия не сформирована.

Ревизионная комиссия (ревизор) Уставом Поручителя не предусмотрены.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Поручителя является Комитет по аудиту.

Комитет по аудиту:

Тыс. рублей

Наименование показателя	**2019 год**	**6 месяцев 2020г.**
Вознаграждение за участие в работе органа управления	*0*	*0*
Заработная плата	***0***	***0***
Премии	***0***	***0***

Комиссионные	***0***	***0***
Льготы	***0***	***0***
Иные виды вознаграждений	*0*	*0*
расходы, связанные с исполнением функций членов органов управления поручителя, компенсированные поручителем		
ИТОГО	**0**	**0**

Вознаграждение за участие в комитете по аудиту не выплачивалось.

Сведения о принятых уполномоченными органами управления Поручителя решениях и (или) существующих соглашениях относительно размера такого вознаграждения, подлежащего выплате, и (или) размера таких расходов, подлежащих компенсации: ***такие решения и соглашения отсутствуют***.

В соответствии со ст. 53 Гражданского кодекса Российской Федерации и Уставом Поручителя Отдел финансового контроля и Департамент внутреннего аудита и проектного контроля не являются органами Поручителя, а является его структурными подразделениями.

5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) Поручителя, а также об изменении численности сотрудников (работников) Поручителя

Средняя численность работников (сотрудников) Поручителя, включая работников (сотрудников), работающих в его филиалах и представительствах, а также размер начисленной заработной платы и выплат социального характера за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если Поручитель осуществляет свою деятельность менее пяти лет:

Поручитель зарегистрирован в качестве юридического лица 14.12.2016.

Наименование показателя	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**
Средняя численность работников, чел.	***0***	***0***	***19***	***110***
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период, тыс. руб.	***0***	***0***	***42 073,66***	***246 640,39***
Выплаты социального характера работников за отчетный период, тыс. руб.	***0***	***0***	***0***	***1 277,22***

В случае если изменение численности сотрудников (работников) Поручителя за раскрываемый период является для Поручителя существенным, указываются факторы, которые, по мнению Поручителя, послужили причиной для таких изменений, а также последствия таких изменений для финансово-хозяйственной деятельности Поручителя: ***существенные изменения средней численности работников за период с 2017-2019 гг. связаны с началом осуществления Поручителем финансово-хозяйственной деятельности. Изменение количество сотрудников Поручителя положительно сказалось на его финансово-хозяйственной деятельности.***

Сотрудники, оказывающие существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Поручителя (ключевые сотрудники):

Ключевые сотрудники Поручителя:

1) ***Снегуров Игорь Адольфович – Председатель Совета директоров;***

2) ***Гапеев Кирилл Игоревич - Генеральный директор.***

В случае если сотрудниками (работниками) Поручителя создан профсоюзный орган, указывается на это обстоятельство: ***профсоюзный орган отсутствует.***

5.8. Сведения о любых обязательствах Поручителя перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале Поручителя

Соглашения или обязательства Поручителя, касающиеся возможности участия сотрудников (работников) Поручителя в его уставном капитале: ***отсутствуют.***

Сведения о предоставлении или возможности предоставления сотрудникам (работникам) Поручителя опционов Поручителя: ***отсутствуют. Поручитель не выпускал опционов.***

Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) Поручителя и о совершенных Поручителем сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) Поручителя

Общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров Поручителя на дату утверждения проспекта ценных бумаг: ***2.***

Общее количество номинальных держателей акций Поручителя: ***0.***

Общее количество лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров Поручителя (иной список лиц, составленный в целях осуществления (реализации) прав по акциям Поручителя и для составления, которого номинальные держатели акций Поручителя представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями Поручителя): ***2.***

Дата составления такого списка: ***16.08.2020.***

Категории (типы) акций Поручителя, владельцы которых подлежали включению в такой список: ***обыкновенные акции.***

Количество собственных обыкновенных акций, находящихся на балансе Поручителя: ***0.***

Количество обыкновенных акций Поручителя, принадлежащих подконтрольным его организациям: ***0.***

Привилегированные акции Поручителя в обращении отсутствуют.

6.2. Сведения об участниках (акционерах) Поручителя, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих их лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций таких участников (акционеров) Поручителя

Лица, владеющие не менее чем пятью процентами уставного капитала Поручителя или не менее чем пятью процентами обыкновенных акций Поручителя:

1. ФИО: ***Снегуров Игорь Адольфович***

Доля участия лица в уставном капитале Поручителя: ***99,9999%.***

Доля принадлежащих лицу простых акций Поручителя: ***99,9999%.***

Лица, контролирующие и/или владеющие не менее чем 20 процентами уставного капитала указанного акционера Поручителя: ***отсутствуют (не применимо к физ.лицу)***

Иные сведения: ***отсутствуют.***

Акции Поручителя, составляющие не менее чем пять процентов уставного капитала или не менее чем пять процентов простых акций, не зарегистрированы в реестре акционеров Поручителя на имя номинального держателя.

6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале Поручителя, наличии специального права («золотой акции»)

Сведения о доле государства, муниципального образования в уставном капитале Поручителя и специальных правах:

размер доли уставного капитала Поручителя, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности: ***0 %.***

Наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении Поручителем - акционерным обществом («золотой акции»), срок действия специального права («золотой акции»): ***специальное право не предусмотрено.***

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале Поручителя

Уставом Поручителя не установлены ограничения количества акций, принадлежащих одному акционеру, и (или) их суммарной номинальной стоимости, и (или) максимального числа голосов, предоставляемых одному акционеру.

Законодательством Российской Федерации или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации не установлены ограничения на долю участия иностранных лиц в уставном капитале Поручителя.

Иные ограничения, связанные с участием в уставном капитале Поручителя, отсутствуют.

6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия участников (акционеров) Поручителя, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций

Составы участников (акционеров) Поручителя, владевших не менее чем пятью процентами уставного капитала Поручителя, а для Поручителей, являющихся акционерными обществами, - также не менее чем пятью процентами обыкновенных акций Поручителя, определенные на дату составления списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании участников (акционеров) Поручителя, проведенном за пять последних завершенных отчетных лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или за каждый завершенный отчетный год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, если Поручитель осуществляет свою деятельность менее пяти лет, по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний:

Поручитель зарегистрирован в качестве юридического лица 14.12.2016.

№	*Полное фирменное наименование акционера (наименование) или Фамилия, имя, отчество*	*Сокращенное фирменное наименование акционера*	*Место нахождения*	*ОГРН (если применимо)*	*ИНН (если применимо)*	*Доля в уставном капитале поручителя*	*Доля принадлежавших обыкновенных акций поручителя*
Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров: 24.03.2017							
1.	*Снегуров Игорь Адольфович*	*Не указывается для физ.лица*	*Не указывается для физ.лица*	*Не указывается для физ.лица*	*Не указывается для физ.лица*	*49%*	*720300шт.*
2.	*Рябов Дмитрий Владиславович*	*Не указывается для физ.лица*	*Не указывается для физ.лица*	*Не указывается для физ.лица*	*Не указывается для физ.лица*	*51%*	*749700 шт.*
Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров: 06.12.2017							
1.	*Снегуров Игорь Адольфович*	*Не указывается для физ.лица*	*Не указывается для физ.лица*	*Не указывается для физ.лица*	*Не указывается для физ.лица*	*100%*	*1470000 шт.*
Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров: 15.06.2018,							

28.06.2018, 02.07.2018, 23.08.2018, 04.09.2018							
1.	*Снегуров Игорь Адольфович*	*Не указывается для физ.лица*	*Не указывается для физ.лица*	*Не указывается для физ.лица*	*Не указывается для физ.лица*	*99,9999 %*	*1469999 шт.*
2.	*Сабирзянов Тимур Файязович*	*Не указывается для физ.лица*	*Не указывается для физ.лица*	*Не указывается для физ.лица*	*Не указывается для физ.лица*	*0.0001%*	*1 шт.*
Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров:, ,14.01.2019, 04.03.2019, 12.05.2019, 03.06.2019, 25.07.2019, 13.08.2019, 21.08.2019, 18.09.2019, 21.10.2019, 05.11.2019, 10.11.2019, 07.11.2019, 18.11.2019							
1.	*Снегуров Игорь Адольфович*	*Не указывается для физ.лица*	*Не указывается для физ.лица*	*Не указывается для физ.лица*	*Не указывается для физ.лица*	*99,9999 %*	*1469999 шт.*
2.	*Сабирзянов Тимур Файязович*	*Не указывается для физ.лица*	*Не указывается для физ.лица*	*Не указывается для физ.лица*	*Не указывается для физ.лица*	*0.0001%*	*1 шт.*

6.6. Сведения о совершенных Поручителем сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

Сведения о количестве и объеме в денежном выражении совершенных Поручителем сделок, признаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации сделками, в совершении которых имелась заинтересованность, по итогам каждого завершенного отчетного года за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее пяти лет:

Поручитель зарегистрирован в качестве юридического лица 14.12.2016.

За 2016-2018 гг. Поручитель не совершал сделок, в совершении которых имелась заинтересованность.

Наименование показателя	***2016 г.***	***2017 г.***	***2018 г.***	***2019 г.****
Общее количество и общий объем в денежном выражении совершенных поручителем за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность, штук/тыс руб.	***0***	***0***	***0***	***10 шт. 41 985 000***
Количество и объем в денежном выражении совершенных поручителем за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и в отношении которых общим собранием участников (акционеров) поручителя были приняты решения о согласии на их совершение или об их последующем одобрении, штук/тыс руб.	***0***	***0***	***0***	***10 шт. 41 985 000***

Количество и объем в денежном выражении совершенных поручителем за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и в отношении которых советом директоров (наблюдательным советом) поручителя были приняты решения о согласии на их совершение или об их последующем одобрении, штук/руб.	***0***	***0***	***0***	***0***

По каждой сделке (группе взаимосвязанных сделок), цена (размер) которой составляет пять и более процентов балансовой стоимости активов поручителя, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, состоящего из 3, 6, 9 или 12 месяцев, предшествующего дате совершения сделки, совершенной поручителем за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее пяти лет, а также за период до даты утверждения проспекта ценных бумаг, указываются:

2019 год:

1)

дата совершения сделки: ***12.12.2019***

предмет и иные существенные условия сделки: ***Договор поручительства № 2819-086-п1 во исполнение обязательств ООО «Четвертая концессионная компания», перед «Газпромбанк» (Акционерное общество) по Договору об открытии кредитной линии № 2819-086.***

лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: ***Группа "ВИС" (АО) (Поручитель) и «Газпромбанк» (Акционерное общество) (Кредитор), Снегуров Игорь Адольфович - выгодоприобретатель***

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: ***Снегуров Игорь Адольфович, контролирующее лицо Поручителя***

размер (цена) сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является реализацией акций (обыкновенных акций и (или) привилегированных акций) - в процентах от акций, ранее размещенных поручителем, и акций, в которые могут быть конвертированы ранее размещенные поручителем эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в его акции (в случае реализации обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, ранее размещенных поручителем, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы ранее размещенные поручителем эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в его обыкновенные акции): ***23 275 000 тыс руб., что составляет 704,9% от балансовой стоимости активов поручителя на 30.09.2019***

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***14.01.2023, обязательства не исполнены***

орган управления поручителя, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола) либо указание на то, что такое решение не принималось: ***02.12.2019, общее собрание акционеров, Протокол № ВОСА 2019/1-12.02 от 02.12.2019***

иные сведения о сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

2)

дата совершения сделки: ***05.04.2019***

предмет и иные существенные условия сделки: ***Договор поручительства 44/19-Р-П-2 во исполнение обязательств ООО «РКК», перед «Газпромбанк» (Акционерное общество) по Договору об открытии кредитной линии № 44/19-Р.***

лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: ***Группа "ВИС" (АО) (Поручитель) и «Газпромбанк» (Акционерное общество) (Кредитор) Снегуров Игорь Адольфович - выгодоприобретатель***

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: ***Снегуров Игорь Адольфович, контролирующее лицо Поручителя***

размер (цена) сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является реализацией акций (обыкновенных акций и (или) привилегированных акций) - в процентах от акций, ранее размещенных поручителем, и акций, в которые могут быть конвертированы ранее размещенные поручителем эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в его акции (в случае реализации обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, ранее размещенных поручителем, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы ранее размещенные поручителем эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в его обыкновенные акции): ***7 510 000 тыс руб., что составляет 232,0% от балансовой стоимости активов поручителя на 31.03.2019***

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***10.10.2034, обязательства не исполнены***

орган управления поручителя, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола) либо указание на то, что такое решение не принималось: ***26.03.2019 , общее собрание акционеров, Протокол №ВОСА2019/1-03.26 от 26.03.2019***

иные сведения о сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

3)

дата совершения сделки: ***05.09.2019***

предмет и иные существенные условия сделки: ***Договор поручительства во исполнение обязательств ООО «ГЭМ» перед Акционерным обществом «Банк ДОМ.РФ» по кредитному договору № 90-115/КЛ-16 от «09» января 2017 года***

лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: ***Группа "ВИС" (АО) (Поручитель) и Акционерное общество «Банк ДОМ.РФ» (Кредитор), Снегуров Игорь Адольфович - выгодоприобретатель***

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: ***Снегуров Игорь Адольфович, контролирующее лицо Поручителя***

размер (цена) сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является реализацией акций (обыкновенных акций и (или) привилегированных акций) - в процентах от акций, ранее размещенных поручителем, и акций, в которые могут быть конвертированы ранее размещенные поручителем эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в его акции (в случае реализации обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, ранее размещенных поручителем, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы ранее размещенные поручителем эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в его обыкновенные акции): ***3 300 000 тыс. руб., что составляет 102,7% от балансовой стоимости активов поручителя на 30.06.2019***

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***31.12.2027, обязательства исполнены в связи со сменой кредитора***

орган управления поручителя, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола) либо указание на то, что такое решение не принималось: ***04.09.2019, общее собрание акционеров, Протокол № ВОСА2019/1-09.04 от 04.09.2019***

иные сведения о сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

4)

дата совершения сделки: ***17.09.2019***

Предмет и иные существенные условия сделки: ***Договор поручительства № 2919-069-96391/2/п в обеспечение исполнения обязательств ООО «Сибирская концессионная компания» перед «Газпромбанк» (Акционерное общество) по Договору об открытии кредитной линии № 2919-069-96391***

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: ***Группа "ВИС" (АО) (Поручитель) и «Газпромбанк» (Акционерное общество) (Кредитор) Снегуров Игорь Адольфович - выгодоприобретатель***

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: ***Снегуров Игорь Адольфович, контролирующее лицо Поручителя***

размер (цена) сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является реализацией акций (обыкновенных акций и (или) привилегированных акций) - в процентах от акций, ранее размещенных поручителем, и акций, в которые могут быть конвертированы ранее размещенные поручителем эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в его акции (в случае реализации обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, ранее размещенных поручителем, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы ранее размещенные поручителем эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в его обыкновенные акции): ***600 000 тыс руб., что составляет 18,7% от балансовой стоимости активов поручителя на 30.06.2019***

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***25.12.2028, обязательства не исполнены***

орган управления поручителя, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола) либо указание на то, что такое решение не принималось: ***12.09.2019, общее собрание акционеров, Протокол № ВОСА2019/1-09.12 от 12.09.2019***

иные сведения о сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

5)

дата совершения сделки: ***17.09.2019***

Предмет и иные существенные условия сделки: ***Договор поручительства № 2919-070-96391/2/п в обеспечение исполнения обязательств ООО «Сибирская концессионная компания» перед «Газпромбанк» (Акционерное общество) по Договору об открытии кредитной линии № 2919-070-96391***

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: ***Группа "ВИС" (АО) (Поручитель) и «Газпромбанк» (Акционерное общество) (Кредитор) Снегуров Игорь Адольфович - выгодоприобретатель***

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной

сделки: ***Снегуров Игорь Адольфович, контролирующее лицо Поручителя*** (цена) сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является реализацией акций (обыкновенных акций и (или) привилегированных акций) - в процентах от акций, ранее размещенных поручителем, и акций, в которые могут быть конвертированы ранее размещенные поручителем эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в его акции (в случае реализации обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, ранее размещенных поручителем, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы ранее размещенные поручителем эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в его обыкновенные акции): ***600 000 тыс руб., что составляет 18,7% от балансовой стоимости активов поручителя на 30.06.2019***

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***16.09.2025, обязательства не исполнены***

орган управления поручителя, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола) либо указание на то, что такое решение не принималось: ***12.09.2019, общее собрание акционеров, Протокол № ВОСА2019/1-09.12 от 12.09.2019***

иные сведения о сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

6)

дата совершения сделки: ***17.09.2019***

Предмет и иные существенные условия сделки: ***Договор поручительства № 2919-071-96391/2/п в обеспечение исполнения обязательств ООО «Сибирская концессионная компания» перед «Газпромбанк» (Акционерное общество) по Рамочному договору о выдаче банковских гарантий № 2919-071-96391***

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: ***Группа "ВИС" (АО) (Поручитель) и «Газпромбанк» (Акционерное общество) (Гарант), Снегуров Игорь Адольфович - выгодоприобретатель***

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: ***Снегуров Игорь Адольфович, контролирующее лицо Поручителя***

размер (цена) сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является реализацией акций (обыкновенных акций и (или) привилегированных акций) - в процентах от акций, ранее размещенных поручителем, и акций, в которые могут быть конвертированы ранее размещенные поручителем эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в его акции (в случае реализации обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, ранее размещенных поручителем, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы ранее размещенные поручителем эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в его обыкновенные акции): ***1 200 000 тыс руб., что составляет 37,4% от балансовой стоимости активов поручителя на 30.06.2019***

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***25.12.2028, обязательства не исполнены***

орган управления поручителя, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола) либо указание на то, что такое решение не принималось: ***12.09.2019, общее собрание акционеров, Протокол № ВОСА2019/1-09.12 от 12.09.2019***

иные сведения о сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

7)

дата совершения сделки: ***17.10.2019***

Предмет и иные существенные условия сделки: ***Договор поручительства № 2917-089-96391/2/п в обеспечение исполнения обязательств ООО «Сибирская концессионная компания» перед «Газпромбанк» (Акционерное общество) по Договору о банковской гарантии от «06» декабря 2017 года № 2917-089-96391***

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: ***Группа "ВИС" (АО) (Поручитель) и «Газпромбанк» (Акционерное общество) (Гарант), Снегуров Игорь Адольфович - выгодоприобретатель***

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: ***Снегуров Игорь Адольфович, контролирующее лицо Поручителя***

размер (цена) сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является реализацией акций (обыкновенных акций и (или) привилегированных акций) - в процентах от акций, ранее размещенных поручителем, и акций, в которые могут быть конвертированы ранее размещенные поручителем эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в его акции (в случае реализации обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, ранее размещенных поручителем, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы ранее размещенные поручителем эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в его обыкновенные акции): ***1 000 000 тыс руб., что составляет 30,3% от балансовой стоимости активов поручителя на 30.09.2019***

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***06.12.2025, обязательства не исполнены***

орган управления поручителя, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола) либо указание на то, что такое решение не принималось: ***10.10.2019, общее собрание акционеров, Протокол № ВОСА 2019/1-10.10 от 10.10.2019***

иные сведения о сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

8)

дата совершения сделки: ***12.12.2019***

Предмет и иные существенные условия сделки: ***Договор поручительства № 2819-113-п2 в обеспечение исполнения обязательств ООО «Четвертая концессионная компания» перед «Газпромбанк» (Акционерное общество) по Договору об открытии кредитной линии № 2819-113***

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: ***Группа "ВИС" (АО) (Поручитель) и «Газпромбанк» (Акционерное общество) (Кредитор), Снегуров Игорь Адольфович - выгодоприобретатель***

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: ***Снегуров Игорь Адольфович, контролирующее лицо Поручителя***

размер (цена) сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является реализацией акций (обыкновенных акций и (или) привилегированных акций) - в процентах от акций, ранее размещенных поручителем, и акций, в которые могут быть конвертированы ранее размещенные поручителем эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в его акции (в случае реализации обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, ранее размещенных поручителем, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы ранее размещенные поручителем эмиссионные ценные бумаги,

конвертируемые в его обыкновенные акции): ***1 000 000 тыс. руб., что составляет 30,3% от балансовой стоимости активов поручителя на 30.09.2019***

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***20.06.2027, обязательства не исполнены***

орган управления поручителя, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола) либо указание на то, что такое решение не принималось: ***02.12.2019, общее собрание акционеров, Протокол № ВОСА 2019/1-12.02 от 02.12.2019***

иные сведения о сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

9)

дата совершения сделки: ***12.12.2019***

Предмет и иные существенные условия сделки: ***Договор поручительства № 2819-114-п2 в обеспечение исполнения обязательств ООО «Четвертая концессионная компания» перед «Газпромбанк» (Акционерное общество) по Договора об открытии кредитной линии № 2819-114***

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: ***Группа "ВИС" (АО) (Поручитель) и «Газпромбанк» (Акционерное общество) (Кредитор), Снегуров Игорь Адольфович - выгодоприобретатель***

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: ***Снегуров Игорь Адольфович, контролирующее лицо Поручителя***

размер (цена) сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является реализацией акций (обыкновенных акций и (или) привилегированных акций) - в процентах от акций, ранее размещенных поручителем, и акций, в которые могут быть конвертированы ранее размещенные поручителем эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в его акции (в случае реализации обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, ранее размещенных поручителем, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы ранее размещенные поручителем эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в его обыкновенные акции): ***500 000 тыс руб., что составляет 15,1% от балансовой стоимости активов поручителя на 30.09.2019***

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***31.03.2026, обязательства не исполнены***

орган управления поручителя, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола) либо указание на то, что такое решение не принималось: ***02.12.2019, общее собрание акционеров, Протокол № ВОСА 2019/1-12.02 от 02.12.2019***

иные сведения о сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

10)

дата совершения сделки: ***12.12.2019***

Предмет и иные существенные условия сделки: ***Договор поручительства № 2819-116-п2в обеспечение исполнения обязательств ООО «Четвертая концессионная компания» перед «Газпромбанк» (Акционерное общество) по Рамочному договору о выдаче банковских гарантий № 2819-116.***

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: ***Группа "ВИС" (АО) (Поручитель) и «Газпромбанк» (Акционерное общество) (Кредитор), Снегуров Игорь Адольфович - выгодоприобретатель***

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: ***Снегуров Игорь Адольфович, контролирующее лицо Поручителя***

размер (цена) сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является реализацией акций (обыкновенных акций и (или) привилегированных акций) - в процентах от акций, ранее размещенных поручителем, и акций, в которые могут быть конвертированы ранее размещенные поручителем эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в его акции (в случае реализации обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, ранее размещенных поручителем, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы ранее размещенные поручителем эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в его обыкновенные акции): ***3 000 000 тыс руб., что составляет 90,9% от балансовой стоимости активов поручителя на 30.09.2019***

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***31.12.2027, обязательства не исполнены***

орган управления поручителя, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола) либо указание на то, что такое решение не принималось: ***02.12.2019, общее собрание акционеров, Протокол № ВОСА 2019/1-12.02 от 02.12.2019***

иные сведения о сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

<u>6 месяцев 2020 года:</u>

1)

дата совершения сделки: ***27.03.2020***

предмет и иные существенные условия сделки: ***Договор поручительства № 2920-006-96391/1/п в обеспечение исполнения обязательств ООО «Сибирская концессионная компания» перед «Газпромбанк» (Акционерное общество) по Договору об открытии кредитной линии № 2920-006-96391***

лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: ***Группа "ВИС" (АО) (Поручитель) и «Газпромбанк» (Акционерное общество) (Кредитор), Снегуров Игорь Адольфович - выгодоприобретатель***

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: ***Снегуров Игорь Адольфович, контролирующее лицо Поручителя,***

размер (цена) сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является реализацией акций (обыкновенных акций и (или) привилегированных акций) - в процентах от акций, ранее размещенных поручителем, и акций, в которые могут быть конвертированы ранее размещенные поручителем эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в его акции (в случае реализации обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, ранее размещенных поручителем, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы ранее размещенные поручителем эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в его обыкновенные акции): ***6 500 000 тыс руб., что составляет 190,6% от балансовой стоимости активов поручителя на 31.12.2019***

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***25.12.2038, обязательства не исполнены***

орган управления поручителя, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола) либо

указание на то, что такое решение не принималось: ***24.03.2020, общее собрание акционеров, Протокол № ВОСА 2020/1-03.24 от 24.03.2020***

иные сведения о сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

2)

дата совершения сделки: ***27.03.2020***

предмет и иные существенные условия сделки: ***Дополнительное соглашение № 1 к Договору поручительства № 2919-070-96391/2/п от 17 сентября 2019 г. в обеспечение исполнения обязательств ООО «Сибирская концессионная компания» перед «Газпромбанк» (Акционерное общество) по Договору об открытии кредитной линии № 2919-070-96391 от 17 сентября 2019 г.***

лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: ***Группа "ВИС" (АО) (Поручитель) и «Газпромбанк» (Акционерное общество) (Кредитор), Снегуров Игорь Адольфович - выгодоприобретатель***

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: ***Снегуров Игорь Адольфович, контролирующее лицо Поручителя***

размер (цена) сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является реализацией акций (обыкновенных акций и (или) привилегированных акций) - в процентах от акций, ранее размещенных поручителем, и акций, в которые могут быть конвертированы ранее размещенные поручителем эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в его акции (в случае реализации обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, ранее размещенных поручителем, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы ранее размещенные поручителем эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в его обыкновенные акции): ***600 000 тыс руб., что составляет 17,6% от балансовой стоимости активов поручителя на 31.12.2019***

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***16.09.2025, обязательства не исполнены***

орган управления поручителя, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола) либо указание на то, что такое решение не принималось: ***24.03.2020, общее собрание акционеров, Протокол № ВОСА 2020/1-03.24 от 24.03.2020***

иные сведения о сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

3)

дата совершения сделки: ***27.05.2020***

предмет и иные существенные условия сделки: ***Договор поручительства во исполнение обязательств ООО "ПФ "ВИС" перед АО АКБ «ЦентроКредит» по Договору кредитной линии***

лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: ***Группа "ВИС" (АО) (Поручитель) и АО АКБ «ЦентроКредит» (Кредитор), Снегуров Игорь Адольфович - выгодоприобретатель***

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: ***Снегуров Игорь Адольфович, контролирующее лицо Поручителя***

размер (цена) сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является реализацией акций

(обыкновенных акций и (или) привилегированных акций) - в процентах от акций, ранее размещенных поручителем, и акций, в которые могут быть конвертированы ранее размещенные поручителем эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в его акции (в случае реализации обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, ранее размещенных поручителем, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы ранее размещенные поручителем эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в его обыкновенные акции): ***200 000 тыс. руб., что составляет 5,7% от балансовой стоимости активов поручителя на 31.03.2020***

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***27.05.2024, обязательства не исполнены***

орган управления поручителя, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола) либо указание на то, что такое решение не принималось: ***23.04.2020, общее собрание акционеров, Протокол № ВОСА 2020/1-04.23 от 23.04.2020***

иные сведения о сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

4)

дата совершения сделки: ***20.05.2020***

предмет и иные существенные условия сделки: ***Договор поручительства № 2820-026-п2 в обеспечение исполнения обязательств ООО «Четвертая концессионная компания» перед «Газпромбанк» (Акционерное общество) по Рамочному договору о выдаче банковских гарантий № 2820-026***

лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: ***Группа "ВИС" (АО) (Поручитель) и «Газпромбанк» (Акционерное общество) (Кредитор) , Снегуров Игорь Адольфович - выгодоприобретатель***

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: ***Снегуров Игорь Адольфович, контролирующее лицо Поручителя***

размер (цена) сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является реализацией акций (обыкновенных акций и (или) привилегированных акций) - в процентах от акций, ранее размещенных поручителем, и акций, в которые могут быть конвертированы ранее размещенные поручителем эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в его акции (в случае реализации обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, ранее размещенных поручителем, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы ранее размещенные поручителем эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в его обыкновенные акции): ***1 800 000 тыс. руб., что составляет 51,4% от балансовой стоимости активов поручителя на 30.03.2020***

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***31.12.2036, обязательства не исполнены***

орган управления поручителя, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола) либо указание на то, что такое решение не принималось: ***15.05.2020, общее собрание акционеров, Протокол № ВОСА 2020/1-05.15 от 15.05.2020***

иные сведения о сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

5)

дата совершения сделки: ***22.06.2020***

предмет и иные существенные условия сделки: ***Договор поручительства № 7298/П-1 от 22.06.2020 в обеспечение исполнения обязательств ООО "ПФ «ВИС» перед ПАО МОСОБЛБАНК по Договору об открытии кредитной линии с лимитом единовременной задолженности № 7298 от 22.06.2020.***

лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: ***Группа "ВИС" (АО) (Поручитель) и ПАО МОСОБЛБАНК (Кредитор), Снегуров Игорь Адольфович - выгодоприобретатель***

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: ***Снегуров Игорь Адольфович, контролирующее лицо Поручителя***

размер (цена) сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является реализацией акций (обыкновенных акций и (или) привилегированных акций) - в процентах от акций, ранее размещенных поручителем, и акций, в которые могут быть конвертированы ранее размещенные поручителем эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в его акции (в случае реализации обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, ранее размещенных поручителем, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы ранее размещенные поручителем эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в его обыкновенные акции): ***240 000 тыс. руб., что составляет 6,85% от балансовой стоимости активов поручителя на 31.03.2020***

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***22.06.2023, обязательства не исполнены***

орган управления поручителя, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола) либо указание на то, что такое решение не принималось: ***07.07.2020, общее собрание акционеров, Протокол № ВОСА 2020/1-07.07 от 07.07.2020***

иные сведения о сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

б)

дата совершения сделки: ***12.08.2020***

предмет и иные существенные условия сделки: ***Дополнительное соглашение № 1 к Договору поручительства № 44/19-Р-П-2 от 05 апреля 2019 г. в обеспечение исполнения обязательств ООО «Региональная концессионная компания» перед «Газпромбанк» (Акционерное общество) по Договору об открытии кредитной линии № 44/19-Р от 05 апреля 2019 г.***

лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: ***Группа "ВИС" (АО) (Поручитель)и «Газпромбанк» (Акционерное общество) (Кредитор), Снегуров Игорь Адольфович - выгодоприобретатель***

полное и сокращенное фирменные наименования (для некоммерческой организации - наименование) юридического лица или фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) физического лица, признанного в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом, заинтересованным в совершении сделки, а также основание (основания), по которому такое лицо признано заинтересованным в совершении указанной сделки: ***Снегуров Игорь Адольфович, контролирующее лицо Поручителя***

размер (цена) сделки (указывается в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки, а если сделка (группа взаимосвязанных сделок) является реализацией акций (обыкновенных акций и (или) привилегированных акций) - в процентах от акций, ранее размещенных поручителем, и акций, в которые могут быть конвертированы ранее размещенные поручителем эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в его акции (в случае реализации обыкновенных акций - в процентах от обыкновенных акций, ранее размещенных поручителем, и обыкновенных акций, в которые могут быть конвертированы ранее размещенные поручителем эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в его обыкновенные акции): ***7 510 000 тыс. руб., что составляет 179,9% от балансовой стоимости активов поручителя на 30.06.2020***

срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***10.10.2034, обязательства не исполнены***

орган управления поручителя, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки, дата принятия соответствующего решения (дата составления и номер протокола) либо указание на то, что такое решение не принималось: ***07.08.2020, общее собрание акционеров, Протокол № ВОСА 2020/1-08.07от 07.08.2020***

иные сведения о сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

Раскрывается информация об общей сумме дебиторской задолженности поручителя с отдельным указанием общей суммы просроченной дебиторской задолженности за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если поручитель осуществляет свою деятельность менее пяти лет. Указанная информация может приводиться в виде таблицы, значения показателей приводятся на дату окончания каждого завершенного отчетного года.

Показатель*	**На 31.12.2016**	**На 31.12.2017**	**На 31.12.2018**	**На 31.12.2019**
Общая сумма дебиторской задолженности Поручителя, тыс. руб.	***0***	***14***	***56 313***	***172 368***
Общая сумма просроченной дебиторской задолженности Поручителя, тыс. руб.	***0***	***0***	***0***	***0***

****Поручитель зарегистрирован в качестве юридического лица 14.12.2016, первым отчетным годом для Поручителя был 2017 год.***

Раскрывается структура дебиторской задолженности Поручителя за последний завершенный отчетный год и последний завершенный отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг. Поручители, не являющиеся кредитными организациями, приводят указанную информацию в виде таблицы, при этом значения показателей указываются на дату окончания соответствующего отчетного периода.

Наименование показателя	**Значение показателя за соответствующие отчетные периоды**	
	31.12.2019	**30.06.2020**
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс. руб.*	***31 222***	***98 957***
в том числе просроченная, тыс. руб.	***0***	***0***
Дебиторская задолженность по векселям к получению, тыс. руб.	***0***	***0***
в том числе просроченная, тыс. руб.	***0***	***0***
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, тыс. руб.	***0***	***0***
в том числе просроченная, тыс. руб.	***0***	***0***
Прочая дебиторская задолженность, тыс. руб.	***141 146***	***414 747***
в том числе просроченная, тыс. руб.	***0***	***0***
Общий размер дебиторской задолженности, тыс. руб.	***172 368***	***513 704***
в том числе общий размер просроченной дебиторской	***0***	***0***

задолженности, тыс. руб.		

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности:

<u>За 2016-2017 гг.: такие дебиторы отсутствуют.</u>

<u>За 2018 год:</u>

1) Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Производственная фирма «ВИС»
Сокращенное фирменное наименование: ООО «ПФ «ВИС»
Место нахождения: 188300, Ленинградская область, город Гатчина, ул. 7-й Армии, дом 22а, помещение 10
ИНН: 7816158919
ОГРН: 1037835013006
Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.: 43 660
Задолженность не является просроченной.
Дебитор является аффилированным лицом Поручителя
Доля Поручителя в уставном капитале аффилированного лица: 93,5%
Доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих Поручителю: не применимо
Доля участия лица в уставном капитале Поручителя: 0 %.
Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Поручителя: 0.

<u>За 2019 год:</u>

1) Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Производственная фирма «ВИС»
Сокращенное фирменное наименование: ООО «ПФ «ВИС»
Место нахождения: 188300, Ленинградская область, город Гатчина, ул. 7-й Армии, дом 22а, помещение 10
ИНН: 7816158919
ОГРН: 1037835013006

Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.: 40 419
Задолженность не является просроченной.
Дебитор является аффилированным лицом Поручителя
Доля Поручителя в уставном капитале аффилированного лица: 93,5%
Доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих Поручителю: не применимо
Доля участия лица в уставном капитале Поручителя: 0 %.
Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Поручителя: 0.

2) Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Национальные транспортные концессии»
Сокращенное фирменное наименование: ООО «НТК»
Место нахождения: 188300, Ленинградская область, город Гатчина, ул. 7-й Армии, дом 22а, этаж 2, помещение 24
ИНН: 4705076655
ОГРН: 1184704004638

Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.: 100 011
Задолженность не является просроченной.
Дебитор является аффилированным лицом Поручителя
Доля Поручителя в уставном капитале аффилированного лица: 99%
Доля обыкновенных акций аффилированного лица, принадлежащих Поручителю: не применимо

Доля участия лица в уставном капитале Поручителя: 0%.
Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Поручителя: 0.

Раздел VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Поручителя и иная финансовая информация

7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Поручителя

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Поручителя, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Поручителя за три последних завершенных отчетных года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или за каждый завершенный отчетный год, если Поручитель осуществляет свою деятельность менее трех лет, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным аудиторским заключением в отношении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности:

К Проспекту ценных бумаг прилагается годовая бухгалтерская отчетность Поручителя за 2017, 2018 и 2019 годы с приложением аудиторского заключения (Приложение №7) в следующем составе:

Годовая бухгалтерская отчетность за 2017 год:
− Аудиторское заключение
− Бухгалтерский баланс
− Отчет о финансовых результатах
− Отчет об изменениях капитала
− Отчет о движении денежных средств
− Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс.руб)

Годовая бухгалтерская отчетность за 2018 год:
− Аудиторское заключение
− Бухгалтерский баланс
− Отчет о финансовых результатах
− Отчет об изменениях капитала
− Отчет о движении денежных средств
− Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс.руб)

Годовая бухгалтерская отчетность за 2019 год:
− Аудиторское заключение
− Бухгалтерский баланс
− Отчет о финансовых результатах
− Отчет об изменениях капитала
− Отчет о движении денежных средств
− Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс.руб)

б) при наличии у Поручителя годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами, дополнительно прилагается такая финансовая отчетность Поручителя, а если в отношении нее проведен аудит - вместе с соответствующим аудиторским заключением на русском языке за период, предусмотренный подпунктом «а» настоящего пункта. При этом отдельно указываются стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая годовая финансовая отчетность.

Поручитель не составлял индивидуальную годовую финансовую отчетность в соответствии с МСФО либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами. К Проспекту ценных бумаг (Приложение №9) прилагается годовая консолидированная финансовая отчетность Поручителя за 2017-2019 гг., подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности сведения о которой приведены в п.7.3 Проспекта.

7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Поручителя

Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Поручителя, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Поручителя за последний завершенный отчетный квартал (отчетный период, состоящий из трех, шести или девяти месяцев отчетного года), предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а если в отношении нее проведен аудит - вместе с соответствующим аудиторским заключением:

К Проспекту ценных бумаг прилагается промежуточная бухгалтерская отчетность Поручителя за 6 месяцев 2020 года, составленная в соответствии с РСБУ, (Приложение №8) в следующем составе:

- ***Бухгалтерский баланс на 30 июня 2020 г.;***
- ***Отчет о финансовых результатах за Январь – Июнь 2020 г.;***
- ***Приложения к бухгалтерской отчетности***

б) при наличии у Поручителя промежуточной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами, дополнительно прилагается такая промежуточная финансовая отчетность Поручителя, а если в отношении нее проведен аудит - вместе с соответствующим аудиторским заключением на русском языке за последний завершенный отчетный квартал (отчетный период, состоящий из трех, шести или девяти месяцев отчетного года), предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг.

Поручитель не составлял индивидуальную промежуточную финансовую отчетность в соответствии с МСФО либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами.

7.3. Консолидированная финансовая отчетность Поручителя

Состав консолидированной финансовой отчетности Поручителя, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) годовая консолидированная финансовая отчетность Поручителя, в отношении которой истек установленный срок ее представления или составленная до истечения такого срока, за три последних завершенных отчетных года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, либо за каждый завершенный отчетный год, если Поручитель осуществляет свою деятельность менее трех лет, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным аудиторским заключением в отношении указанной годовой консолидированной финансовой отчетности.

К Проспекту ценных бумаг (Приложение №9) прилагается годовая консолидированная финансовая отчетность Поручителя за 2017-2019 гг., подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности с приложением аудиторского заключения независимых аудиторов в следующем составе:

Консолидированная финансовая отчетность за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, и аудиторское заключение независимого аудитора:
− Аудиторское заключение независимого аудитора
− Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
− Консолидированный отчет о финансовом положении
− Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
− Консолидированный отчет о движении денежных средств
− Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности

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

− Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе
− Консолидированный отчет о финансовом положении
− Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
− Консолидированный отчет о движении денежных средств
− Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности

б) промежуточная консолидированная финансовая отчетность Поручителя за отчетный период, состоящий из шести месяцев текущего года, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а если в отношении нее проведен аудит - с приложением соответствующего аудиторского заключения: ***такая отчетность не прикладывается, поскольку в соответствии с п.12 ст.7 Федерального закона от 07.04.2020 № 115-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части унификации содержания годовых отчетов государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний, а также в части установления особенностей регулирования корпоративных отношений в 2020 году и о приостановлении действия положений отдельных законодательных актов Российской Федерации» на момент утверждения Проспекта срок представления промежуточной консолидированной отчетности Поручителя за 6 месяцев текущего года не истек и такая отчетность Поручителем не составлена на дату утверждения Проспекта.***

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность Поручителя за отчетный период, состоящий из шести месяцев 2019 года не прикладывается, поскольку к настоящему Проспекту приложена годовая консолидированная финансовая отчетность за 2019 год.

в) промежуточная консолидированная финансовая отчетность за последний завершенный отчетный период, состоящий из трех или девяти месяцев отчетного года, а если в отношении нее проведен аудит - вместе с соответствующим аудиторским заключением. При этом отдельно указываются стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая промежуточная консолидированная финансовая отчетность: ***такая отчетность отсутствует.***

7.4. Сведения об учетной политике Поручителя

Учетные политики АО «УК ВИС» для целей бухгалтерского учета для применения с 2016 года и с 2017 года, приведены в Приложении № 10 к Проспекту ценных бумаг. В учетную политику с 2017 год изменения не вносились, несмотря на смену наименования Поручителя она продолжает свое действие в течение 2018-2020 гг.

7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

Поручитель не осуществляет экспорт продукции (товаров, работ, услуг).

7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества Поручителя после даты окончания последнего завершенного отчетного года

Существенных изменений в составе имущества Поручителя, произошедших после даты окончания последнего завершенного отчетного года, годовая финансовая отчетность за который представлена в Проспекте ценных бумаг, и до даты утверждения Проспекта ценных бумаг не происходило.

7.7. Сведения об участии Поручителя в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Поручителя

Указываются сведения об участии Поручителя в судебных процессах, в течение трех последних завершенных отчетных лет, предшествующих дате утверждения Проспекта ценных бумаг, участие в которых может существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности.

Поручитель не участвовал в судебных процессах, которые отразились/могут отразиться на финансово-хозяйственной деятельности, в течение трех последних завершенных отчетных лет, предшествующих дате утверждения Проспекта ценных бумаг.

Раздел VIII. Сведения о размещаемых эмиссионных ценных бумагах, а также об объеме, о сроке, об условиях и о порядке их размещения

Не применимо.

Раздел IX. Дополнительные сведения о Поручителе и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

9.1. Дополнительные сведения о Поручителе

9.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала Поручителя

Размер уставного капитала Поручителя на дату утверждения проспекта ценных бумаг: ***1 470 000 рублей.***

Разбивка уставного капитала поручителя на обыкновенные и привилегированные акции с указанием общей номинальной стоимости каждой категории акций и размера доли каждой категории акций в уставном капитале поручителя: ***общая номинальная стоимость обыкновенных акций 1 470 000 рублей, что составляет 100% от уставного капитала.***

Привилегированные акции Поручителем не размещались.

Обращение акций Поручителя не организовано за пределами Российской Федерации посредством обращения депозитарных ценных бумаг (ценных бумаг иностранного поручителя, удостоверяющих права в отношении указанных акций российского Поручителя).

9.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала Поручителя

За каждый завершенный отчетный год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг изменений размера уставного капитала Поручителя не было.

9.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления Поручителя

Наименование высшего органа управления Поручителя: ***Общее собрание акционеров***

Порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления Поручителя:

В соответствии с пунктом 1 статьи 52 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»:
Сообщение о проведении общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 21 день, а сообщение о проведении общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации общества, - не позднее чем за 30 дней до даты его проведения.
В случаях, предусмотренных пунктами 2 и 8 статьи 53 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», сообщение о проведении общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 50 дней до даты его проведения.

Согласно Уставу Поручителя (ст.8):
«4.1. Порядок подготовки и созыва годового и внеочередного Собрания определяются в соответствии с Законом, настоящим Уставом и внутренними документами Общества.
4.2. Годовое общее собрание акционеров созывается Советом директоров Общества путем письменного уведомления, направляемого каждому акционеру по адресу, указанному в Реестре акционеров, в сроки, установленные Законом.
4.3. Внеочередное общее собрание акционеров проводится по решению Совета директоров Общества на основании его собственной инициативы, требования ревизионной комиссии общества, аудитора общества, а также акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества на дату предъявления требования.
Уведомление о проведении внеочередного собрания акционеров направляется акционеру по адресу, указанному в реестре акционеров в сроки, установленные Законом.»

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления Поручителя, а также порядок направления (предъявления) таких требований:

В соответствии со ст. 55 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»:

«1. Внеочередное общее собрание акционеров проводится по решению совета директоров (наблюдательного совета) общества на основании его собственной инициативы, требования ревизионной комиссии общества, аудитора общества, а также акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества на дату предъявления требования.

Созыв внеочередного общего собрания акционеров по требованию ревизионной комиссии общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества, осуществляется советом директоров (наблюдательным советом) общества. В случае, если функции совета директоров (наблюдательного совета) общества осуществляет общее собрание акционеров, созыв внеочередного общего собрания акционеров по требованию указанных лиц осуществляется лицом или органом общества, к компетенции которых уставом общества отнесено решение вопроса о проведении общего собрания акционеров и об утверждении его повестки дня.

2. Внеочередное общее собрание акционеров, созываемое по требованию ревизионной комиссии общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества, должно быть проведено в течение 40 дней с момента представления требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров.

Если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов совета директоров (наблюдательного совета) общества, такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 75 дней с даты представления требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров, если более короткий срок не предусмотрен уставом общества. В этом случае совет директоров (наблюдательный совет) общества обязан определить дату, до которой будут приниматься предложения акционеров о выдвижении кандидатов для избрания в совет директоров (наблюдательный совет) общества.

3. В случаях, когда в соответствии со статьями 68 - 70 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» совет директоров (наблюдательный совет) общества обязан принять решение о проведении внеочередного общего собрания акционеров, такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 40 дней с момента принятия решения о его проведении советом директоров (наблюдательным советом) общества, если меньший срок не предусмотрен уставом общества.

В случаях, когда в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» совет директоров (наблюдательный совет) общества обязан принять решение о проведении внеочередного общего собрания акционеров для избрания членов совета директоров (наблюдательного совета) общества, такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 70 дней с момента принятия решения о его проведении советом директоров (наблюдательным советом) общества, если более ранний срок не предусмотрен уставом общества.

4. В требовании о проведении внеочередного общего собрания акционеров должны быть сформулированы вопросы, подлежащие внесению в повестку дня собрания. В требовании о проведении внеочередного общего собрания акционеров могут содержаться формулировки решений по каждому из этих вопросов, а также предложение о форме проведения общего собрания акционеров. В случае, если требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров содержит предложение о выдвижении кандидатов, на такое предложение распространяются соответствующие положения статьи 53 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Совет директоров (наблюдательный совет) общества не вправе вносить изменения в формулировки вопросов повестки дня, формулировки решений по таким вопросам и изменять предложенную форму проведения внеочередного общего собрания акционеров, созываемого по требованию ревизионной комиссии общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества.

5. В случае, если требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров исходит от акционеров (акционера), оно должно содержать имена (наименования) акционеров (акционера),

требующих созыва такого собрания, и указание количества, категории (типа) принадлежащих им акций.

Требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров подписывается лицами (лицом), требующими созыва внеочередного общего собрания акционеров.»

Согласно Уставу Поручителя (ст. 8):

«4.1. Порядок подготовки и созыва годового и внеочередного Собрания определяются в соответствии с Законом, настоящим Уставом и внутренними документами Общества.

4.2. Годовое общее собрание акционеров созывается Советом директоров Общества путем письменного уведомления, направляемого каждому акционеру по адресу, указанному в Реестре акционеров, в сроки, установленные Законом.

4.3. Внеочередное общее собрание акционеров проводится по решению Совета директоров Общества на основании его собственной инициативы, требования ревизионной комиссии общества, аудитора общества, а также акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества на дату предъявления требования.

Уведомление о проведении внеочередного собрания акционеров направляется акционеру по адресу, указанному в реестре акционеров в сроки, установленные Законом.»

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления Поручителя:

Согласно Уставу Поручителя (ст.8):

«3.1. Общество обязано ежегодно проводить годовое Общее собрание акционеров. Годовое общее собрание проводится не ранее чем через 2 месяца и не позднее чем через 6 месяцев после окончания отчетного года Общества. Годовое общее собрание обязано рассмотреть вопросы, установленные Законом для годового собрания.»

В соответствии со ст. 55 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»:

«2. Внеочередное общее собрание акционеров, созываемое по требованию ревизионной комиссии общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества, должно быть проведено в течение 40 дней с момента представления требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров.

Если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов совета директоров (наблюдательного совета) общества, такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 75 дней с даты представления требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров, если более короткий срок не предусмотрен уставом общества. В этом случае совет директоров (наблюдательный совет) общества обязан определить дату, до которой будут приниматься предложения акционеров о выдвижении кандидатов для избрания в совет директоров (наблюдательный совет) общества.

3. В случаях, когда в соответствии со статьями 68 - 70 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» совет директоров (наблюдательный совет) общества обязан принять решение о проведении внеочередного общего собрания акционеров, такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 40 дней с момента принятия решения о его проведении советом директоров (наблюдательным советом) общества, если меньший срок не предусмотрен уставом общества.

В случаях, когда в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» совет директоров (наблюдательный совет) общества обязан принять решение о проведении внеочередного общего собрания акционеров для избрания членов совета директоров (наблюдательного совета) общества, такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 70 дней с момента принятия решения о его проведении советом директоров (наблюдательным советом) общества, если более ранний срок не предусмотрен уставом общества.»

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления Поручителя, а также порядок внесения таких предложений:

<u>В соответствии со ст. 53 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»:</u>

«2. В случае, если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов совета директоров (наблюдательного совета) общества, акционеры или акционер, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций общества, вправе предложить кандидатов для избрания в совет директоров (наблюдательный совет) общества, число которых не может превышать количественный состав совета директоров (наблюдательного совета) общества.

В случае, если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об образовании единоличного исполнительного органа общества и (или) о досрочном прекращении полномочий этого органа в соответствии с пунктами 6 и 7 статьи 69 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», акционеры или акционер, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций общества, вправе предложить кандидата на должность единоличного исполнительного органа общества.

Предложения, указанные в настоящем пункте, должны поступить в общество не менее чем за 30 дней до даты проведения внеочередного общего собрания акционеров, если уставом общества не установлен более поздний срок.

3. Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров и предложение о выдвижении кандидатов вносятся с указанием имени (наименования) представивших их акционеров (акционера), количества и категории (типа) принадлежащих им акций и должны быть подписаны акционерами (акционером) или их представителями. Акционеры (акционер) общества, не зарегистрированные в реестре акционеров общества, вправе вносить предложения в повестку дня общего собрания акционеров и предложения о выдвижении кандидатов также путем дачи соответствующих указаний (инструкций) лицу, которое учитывает их права на акции. Такие указания (инструкции) даются в соответствии с правилами законодательства Российской Федерации о ценных бумагах.

4. Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров должно содержать формулировку каждого предлагаемого вопроса, а предложение о выдвижении кандидатов - имя и данные документа, удостоверяющего личность (серия и (или) номер документа, дата и место его выдачи, орган, выдавший документ), каждого предлагаемого кандидата, наименование органа, для избрания в который он предлагается, а также иные сведения о нем, предусмотренные уставом или внутренними документами общества. Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров может содержать формулировку решения по каждому предлагаемому вопросу.»

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления Поручителя, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами):

В соответствии Уставом Поручителя:

«Корпоративный секретарь Общества формирует комплект материалов, которые должны предоставляться к Общему собранию акционеров и предоставляет копии соответствующих документов по требованию лиц, имеющих право участвовать в Общем собрании акционеров.» (ст.9)

«Любой акционер, в соответствии с Законом, вправе на основании письменного запроса, адресованного Генеральному директору, получать интересующую его информацию о деятельности Общества и ознакомиться с документацией Общества в пределах, установленных Законом. Запрашиваемые документы и информация должны быть предоставлены Генеральным директором в течение 7 дней со дня получения соответствующего запроса в помещении исполнительного органа. (ст.5)

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) Поручителя) решений, принятых

высшим органом управления Поручителя, а также итогов голосования:

В соответствии со ст. 62 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»:

«4. Решения, принятые общим собранием акционеров, и итоги голосования могут оглашаться на общем собрании акционеров, в ходе которого проводилось голосование, а также должны доводиться до сведения лиц, включенных в список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, в форме отчета об итогах голосования в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении общего собрания акционеров, не позднее четырех рабочих дней после даты закрытия общего собрания акционеров или даты окончания приема бюллетеней при проведении общего собрания акционеров в форме заочного голосования.

В случае, если на дату определения (фиксации) лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, зарегистрированным в реестре акционеров общества лицом являлся номинальный держатель акций, информация, содержащаяся в отчете об итогах голосования, предоставляется номинальному держателю акций в соответствии с правилами законодательства Российской Федерации о ценных бумагах для предоставления информации и материалов лицам, осуществляющим права по ценным бумагам».

Иные сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления Поручителя указаны в Федеральном законе от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

9.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых Поручитель владеет не менее чем 5 процентами уставного капитала либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Таймылырнефтегаз"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "ТНГ"

Место нахождения: 677027, РЕСПУБЛИКА САХА /ЯКУТИЯ/, ГОРОД ЯКУТСК, УЛИЦА ЖИРКОВА, ДОМ 2, ЭТАЖ 2

ИНН (если применимо): 1435348966

ОГРН (если применимо): 1201400000075

Доля Поручителя в уставном капитале: 50%

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций: не применимо

Доля коммерческой организации в уставном капитале Поручителя: 0

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Поручителя: 0

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Оленекнефтегаз"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "ОНГ"

Место нахождения: 677027, РЕСПУБЛИКА САХА /ЯКУТИЯ/, ГОРОД ЯКУТСК, УЛИЦА ЖИРКОВА, ДОМ 2, ЭТАЖ 2

ИНН (если применимо): 1435348973

ОГРН (если применимо): 1201400000097

Доля Поручителя в уставном капитале: 50%

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций: не применимо

Доля коммерческой организации в уставном капитале Поручителя: 0

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Поручителя: 0

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Девятая концессионная компания"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "Девятая концессионная компания"

Место нахождения: 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, город Гатчина, улица 7 армии, дом 22А, этаж 1, помещение 1

ИНН (если применимо): 4705075860

ОГРН (если применимо): 1184704000876

Доля Поручителя в уставном капитале: 100%

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций: не применимо

Доля коммерческой организации в уставном капитале Поручителя: 0

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Поручителя: 0

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Шестнадцатая концессионная компания"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "Шестнадцатая концессионная компания»

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, Д. 22А, Этаж 2, пом. 24

ИНН (если применимо): 4705076694

ОГРН (если применимо): 1184704004605

Доля Поручителя в уставном капитале: 100%

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций: не применимо

Доля коммерческой организации в уставном капитале Поручителя: 0

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Поручителя: 0

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ВИС Экология"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "ВИС Экология"

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, Д. 22А, ПОМЕЩЕНИЕ 2

ИНН (если применимо): 4705074961

ОГРН (если применимо): 1174704014594

Доля Поручителя в уставном капитале: 100%

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций: не применимо

Доля коммерческой организации в уставном капитале Поручителя: 0

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Поручителя: 0

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Одиннадцатая концессионная компания"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "Одиннадцатая концессионная компания"

Место нахождения: 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, город Гатчина, улица 7 армии, дом 22А, этаж 1, помещение 1

ИНН (если применимо): 4705075838

ОГРН (если применимо): 1184704000690

Доля Поручителя в уставном капитале: 100%

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций: не применимо

Доля коммерческой организации в уставном капитале Поручителя: 0

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Поручителя: 0

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Двенадцатая концессионная компания"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "Двенадцатая концессионная компания"

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, Д. 22А, Этаж 1, ПОМЕЩЕНИЕ 1

ИНН (если применимо): 4705075845

ОГРН (если применимо): 1184704000700

Доля Поручителя в уставном капитале: 100%

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций: не применимо

Доля коммерческой организации в уставном капитале Поручителя: 0

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Поручителя: 0

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью

"Восемнадцатая концессионная компания"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "Восемнадцатая концессионная компания"

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, Д. 22А, Этаж 2, пом. 24

ИНН (если применимо): 4705076630

ОГРН (если применимо): 1184704004616

Доля Поручителя в уставном капитале: 100%

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций: не применимо

Доля коммерческой организации в уставном капитале Поручителя: 0

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Поручителя: 0

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Двадцать первая концессионная компания"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "Двадцать первая концессионная компания"

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, ДОМ 22А, ЭТ/ПОМ 2/№22/1

ИНН (если применимо): 4705080669

ОГРН (если применимо): 1194704008421

Доля Поручителя в уставном капитале: 100%

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций: не применимо

Доля коммерческой организации в уставном капитале Поручителя: 0

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Поручителя: 0

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Двадцать вторая концессионная компания"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "Двадцать вторая концессионная компания"

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, ДОМ 22А, ЭТ/ПОМ 2/№22/1

ИНН (если применимо): 4705080796

ОГРН (если применимо): 1194704008949

Доля Поручителя в уставном капитале: 100%

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций: не применимо

Доля коммерческой организации в уставном капитале Поручителя: 0

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Поручителя: 0

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Двадцать третья концессионная компания"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "Двадцать третья концессионная компания"

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, ДОМ 22А, ЭТ/ПОМ 2/№23/1

ИНН (если применимо): 4705080690

ОГРН (если применимо): 1194704008465

Доля Поручителя в уставном капитале: 100%

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций: не применимо

Доля коммерческой организации в уставном капитале Поручителя: 0

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Поручителя: 0

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Двадцать четвертая концессионная компания"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "Двадцать четвертая концессионная компания"

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, ДОМ 22А, ЭТ/ПОМ 2/№23/1

ИНН (если применимо): 4705080700

ОГРН (если применимо): 1194704008476

Доля Поручителя в уставном капитале: 100%

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций: не применимо

Доля коммерческой организации в уставном капитале Поручителя: 0

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Поручителя: 0

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Двадцать пятая концессионная компания"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "Двадцать пятая концессионная компания"

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, ДОМ 22А, ЭТ/ПОМ 2/№23/1

ИНН (если применимо): 4705081158

ОГРН (если применимо): 1194704011083

Доля Поручителя в уставном капитале: 100%

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций: не применимо

Доля коммерческой организации в уставном капитале Поручителя: 0

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Поручителя: 0

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Двадцать шестая концессионная компания"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "Двадцать шестая концессионная компания"

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, ДОМ 22А, ЭТ/ПОМ 2/№23/1

ИНН (если применимо): 4705081126

ОГРН (если применимо): 1194704011050

Доля Поручителя в уставном капитале: 100%

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций: не применимо

Доля коммерческой организации в уставном капитале Поручителя: 0

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Поручителя: 0

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Двадцать седьмая концессионная компания"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "Двадцать седьмая концессионная компания"

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, ДОМ 22А, ЭТ/ПОМ 2/28

ИНН (если применимо): 4705081133

ОГРН (если применимо): 1194704011061

Доля Поручителя в уставном капитале: 100%

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций: не применимо

Доля коммерческой организации в уставном капитале Поручителя: 0

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Поручителя: 0

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Двадцать девятая концессионная компания"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "Двадцать девятая концессионная компания"

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, ДОМ 22А, ЭТ/ПОМ 2/28

ИНН (если применимо): 4705081165

ОГРН (если применимо): 1194704011105

Доля Поручителя в уставном капитале: 100%

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций: не применимо

Доля коммерческой организации в уставном капитале Поручителя: 0

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Поручителя: 0

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Тридцатая концессионная компания"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "Тридцатая концессионная компания"

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, ДОМ 22А, ЭТ/ПОМ 2/28

ИНН (если применимо): 4705081246

ОГРН (если применимо): 1194704011281

Доля Поручителя в уставном капитале: 100%

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций: не применимо

Доля коммерческой организации в уставном капитале Поручителя: 0

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Поручителя: 0

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Тридцать пятая концессионная компания"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "Тридцать пятая концессионная компания"

Место нахождения: 195112, САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ГОРОД, ПРОСПЕКТ ЗАНЕВСКИЙ, ДОМ 30, КОРПУС 2 ЛИТЕР А, ПОМ./КАБ. 6-Н/28

ИНН (если применимо): 7806564527

ОГРН (если применимо): 1197847188153

Доля Поручителя в уставном капитале: 100%

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций: не применимо

Доля коммерческой организации в уставном капитале Поручителя: 0

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Поручителя: 0

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Тридцать шестая концессионная компания"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "Тридцать шестая концессионная компания"

Место нахождения: 195112, САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ГОРОД, ПРОСПЕКТ ЗАНЕВСКИЙ, ДОМ 30, КОРПУС 2 ЛИТЕР А, ПОМ./КАБ. 6-Н/28

ИНН (если применимо): 7806564573

ОГРН (если применимо): 1197847188648

Доля Поручителя в уставном капитале: 100%

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций: не применимо

Доля коммерческой организации в уставном капитале Поручителя: 0

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Поручителя: 0

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Тридцать седьмая концессионная компания"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "Тридцать седьмая концессионная компания"

Место нахождения: 195112, САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ГОРОД, ПРОСПЕКТ ЗАНЕВСКИЙ, ДОМ 30, КОРПУС 2 ЛИТЕР А, ПОМ./КАБ. 6-Н/28

ИНН (если применимо): 7806564534

ОГРН (если применимо): 1197847188164

Доля Поручителя в уставном капитале: 100%

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций: не применимо

Доля коммерческой организации в уставном капитале Поручителя: 0

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Поручителя: 0

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Тридцать восьмая концессионная компания"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "Тридцать восьмая концессионная компания"

Место нахождения: 195112, САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ГОРОД, ПРОСПЕКТ ЗАНЕВСКИЙ, ДОМ 30, КОРПУС 2 ЛИТЕР А, ПОМ./КАБ. 6-Н/28

ИНН (если применимо): 7806564510

ОГРН (если применимо): 1197847188142

Доля Поручителя в уставном капитале: 100%

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций: не применимо

Доля коммерческой организации в уставном капитале Поручителя: 0

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Поручителя: 0

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Национальный медицинский холдинг»

Сокращенное фирменное наименование: ООО "НМХ"

Место нахождения: 188300, ОБЛАСТЬ ЛЕНИНГРАДСКАЯ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, ДОМ 22А, ЭТ/ПОМ 2/10

ИНН (если применимо): 4705086847

ОГРН (если применимо): 1204700010844

Доля Поручителя в уставном капитале: 99%

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций: не применимо

Доля коммерческой организации в уставном капитале Поручителя: 0

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Поручителя: 0

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Производственная фирма "ВИС"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "ПФ "ВИС"

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, Д. 22А, ПОМЕЩЕНИЕ 10

ИНН (если применимо): 7816158919

ОГРН (если применимо): 1037835013006

Доля Поручителя в уставном капитале: 93,5%

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций: не применимо

Доля коммерческой организации в уставном капитале Поручителя: 0

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Поручителя: 0

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Национальные транспортные концессии"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "НТК"

ИНН (если применимо): 4705076655

ОГРН (если применимо): 1184704004638

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, Д. 22А, Этаж 2, пом. 24

Доля Поручителя в уставном капитале: 99%

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций: не применимо

Доля коммерческой организации в уставном капитале Поручителя: 0

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Поручителя: 0

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ВИС РАЗВИТИЕ»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «ВИС РАЗВИТИЕ»

ИНН (если применимо): 4705072315

ОГРН (если применимо): 1164704068088

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, Д. 22А, ПОМЕЩЕНИЕ 15

Доля Поручителя в уставном капитале: 100%

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций: не применимо

Доля коммерческой организации в уставном капитале Поручителя: 0

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Поручителя: 0

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Национальная инфраструктурная компания»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «НИК»

ИНН (если применимо): 4705074873

ОГРН (если применимо): 1174704014341

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, Д. 22А, ПОМЕЩЕНИЕ 2

Доля Поручителя в уставном капитале: 66,6%

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций: не применимо

Доля коммерческой организации в уставном капитале Поручителя: 0

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Поручителя: 0

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Концессионные инициативы и проекты"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "КИиП"

ИНН (если применимо): 7704459298

ОГРН (если применимо): 1187746733492

Место нахождения: 119435, ГОРОД МОСКВА, ПЕРЕУЛОК САВВИНСКИЙ Б., ДОМ 11, ЭТ 6, ПОМ III, КОМ 5

Доля Поручителя в уставном капитале: 0%

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций: не применимо

Доля коммерческой организации в уставном капитале Поручителя: 0

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Поручителя: 0

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Семнадцатая концессионная компания"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "Семнадцатая концессионная компания"

ИНН (если применимо): 4705076648

ОГРН (если применимо): 1184704004627

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, Д. 22А, Этаж 2, пом. 24

Доля Поручителя в уставном капитале: 100%

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций: не применимо

Доля коммерческой организации в уставном капитале Поручителя: 0

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Поручителя: 0

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Первая концессионная корпорация»

Сокращенное фирменное наименование: ООО "ПКК"

ИНН (если применимо): 4705075370

ОГРН (если применимо): 1174704016519

Место нахождения: 188300, ОБЛАСТЬ ЛЕНИНГРАДСКАЯ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, ДОМ 22А, ЭТ/ПОМ 2/15

Доля Поручителя в уставном капитале: 70%

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций: не применимо

Доля коммерческой организации в уставном капитале Поручителя: 0

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Поручителя: 0

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ВИКом"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "ВИКом"

ИНН (если применимо): 4705079977

ОГРН (если применимо): 1194704005385

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, ДОМ 22А, ЭТ/ПОМ 2/24

Доля Поручителя в уставном капитале: 100%

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций: не применимо

Доля коммерческой организации в уставном капитале Поручителя: 0

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Поручителя: 0

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Двадцать восьмая концессионная компания"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "Двадцать восьмая концессионная компания"

ИНН (если применимо): 4705081239

ОГРН (если применимо): 1194704011270

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, ДОМ 22А, ЭТ/ПОМ 2/28

Доля Поручителя в уставном капитале: 100%

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций: не применимо

Доля коммерческой организации в уставном капитале Поручителя: 0

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Поручителя: 0

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ВИС ФИНАНС"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "ВИС ФИНАНС"

ИНН (если применимо): 4705081944

ОГРН (если применимо): 1194704013350

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, ДОМ 22А, ЭТ/ПОМ 2/№28

Доля Поручителя в уставном капитале: 50,5%

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций: не применимо

Доля коммерческой организации в уставном капитале Поручителя: 0

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Поручителя: 0

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "РусЭкоГрупп"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "РусЭкоГрупп"

ИНН (если применимо): 4705081969

ОГРН (если применимо): 1194704013371

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, ДОМ 22А, ЭТ/ПОМ 2/№28

Доля Поручителя в уставном капитале: 100%

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций: не применимо

Доля коммерческой организации в уставном капитале Поручителя: 0

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Поручителя: 0

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ЭкоТранс-Н"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "ЭкоТранс-Н"

ИНН (если применимо): 4705081905

ОГРН (если применимо): 1194704013294

Место нахождения: 630108, НОВОСИБИРСКАЯ ОБЛАСТЬ, ГОРОД НОВОСИБИРСК, УЛИЦА СТАНЦИОННАЯ, ДОМ 26, ОФИС 203

Доля Поручителя в уставном капитале: 100%

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций: не применимо

Доля коммерческой организации в уставном капитале Поручителя: 0

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Поручителя: 0

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Газэнергомонтаж»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «ГЭМ»

ИНН (если применимо): 4705061088

ОГРН (если применимо): 1134705001573

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, Д. 22А, ПОМЕЩЕНИЕ 21

Доля Поручителя в уставном капитале: 62,5%

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций: 0

Доля коммерческой организации в уставном капитале Поручителя: 0

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Поручителя: 0

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ВИС КАПИТАЛ»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «ВИС КАПИТАЛ»

ИНН (если применимо): 4705086068

ОГРН (если применимо): 1204700005894

Место нахождения: 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, ДОМ 22А, ЭТ/ПОМ 1/2

Доля Поручителя в уставном капитале: 80%

Доля принадлежащих Поручителю обыкновенных акций: не применимо

Доля коммерческой организации в уставном капитале Поручителя: 0

Доля принадлежащих коммерческой организации обыкновенных акций Поручителя: 0

9.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных Поручителем

Сведения о существенных сделках (группах взаимосвязанных сделок), размер которых составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов Поручителя, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, состоящего из 3, 6, 9 или 12 месяцев, предшествующего дате совершения сделки, совершенной Поручителем за 5 последних завершенных отчетных лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, а если Поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет – за каждый завершенный отчетный год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг:

Поручитель зарегистрирован в качестве юридического лица 14.12.2016.
За 2016-2018 гг. Поручителем существенные сделки не совершались.

<u>За 2019 год:</u>

1)

Дата совершения сделки: ***12.12.2019***

Предмет и иные существенные условия сделки: ***Договор поручительства № 2819-086-п1 во исполнение обязательств ООО «Четвертая концессионная компания», перед «Газпромбанк» (Акционерное общество) по Договору об открытии кредитной линии № 2819-086.***

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: ***Группа "ВИС" (АО) (Поручитель) и «Газпромбанк» (Акционерное общество) (Кредитор), Снегуров Игорь Адольфович -выгодоприобретатель***

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и (или) нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: ***государственная регистрация и (или) нотариальное удостоверение сделки не осуществлялись, поскольку не являются обязательными для данной сделки***

Размер (цена) сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: ***23 275 000 тыс руб./ 704,9% от балансовой стоимости активов Поручителя на 30.09.2019***

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***14.01.2023, обязательства не исполнены***

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: ***просрочка исполнения обязательств отсутствует***

Сведения о принятии решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки в случае, когда такая сделка является для поручителя крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность: ***сделка одобрена***

Категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность): ***крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность***

Орган управления поручителя, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***общее собрание акционеров***

Дата принятия решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***02.12.2019 г.***

Дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления поручителя, на котором принято решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***Протокол № ВОСА 2019/1-12.02 от 02.12.2019***

Иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

2)

Дата совершения сделки: ***05.04.2019***

Предмет и иные существенные условия сделки: ***Договор поручительства 44/19-Р-П-2 во исполнение обязательств ООО «РКК», перед «Газпромбанк» (Акционерное общество) по Договору об открытии кредитной линии № 44/19-Р.***

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: ***Группа "ВИС" (АО) (Поручитель) и «Газпромбанк» (Акционерное общество) (Кредитор), Снегуров Игорь Адольфович -выгодоприобретатель***

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и (или) нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: ***государственная регистрация и (или) нотариальное удостоверение сделки не осуществлялись, поскольку не являются обязательными для данной сделки***

Размер (цена) сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: ***7 510 000 тыс руб./ 232,0% от балансовой стоимости активов поручителя на 31.03.2019***

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***10.10.2034, обязательства не исполнены***

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: ***просрочка исполнения обязательств отсутствует***

Сведения о принятии решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки в случае, когда такая сделка является для поручителя крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность: ***сделка одобрена***

Категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность): ***крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность***

Орган управления поручителя, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***общее собрание акционеров***

Дата принятия решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***26.03.2019 г.***

Дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления поручителя, на котором принято решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***Протокол № ВОСА2019/1-03.26 от 26.03.2019***

Иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

3)

Дата совершения сделки: ***05.09.2019***

Предмет и иные существенные условия сделки: ***Договор поручительства во исполнение обязательств ООО «ГЭМ» перед Акционерным обществом «Банк ДОМ.РФ» по кредитному договору № 90-115/КЛ-16 от «09» января 2017 года***

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: ***Группа "ВИС" (АО) (Поручитель) и Акционерное общество «Банк ДОМ.РФ» (Кредитор), Снегуров Игорь Адольфович -выгодоприобретатель***

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и (или) нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: ***государственная регистрация и (или) нотариальное удостоверение сделки не осуществлялись, поскольку не являются обязательными для данной сделки***

Размер (цена) сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки:***3 300 000 тыс.руб./ 102,7% от балансовой стоимости активов поручителя на 30.06.2019***

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***31.12.2027, обязательства исполнены в связи со сменой кредитора***

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: ***просрочка исполнения обязательств отсутствует***

Сведения о принятии решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки в случае, когда такая сделка является для поручителя крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность: ***сделка одобрена***

Категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность): ***крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность***

Орган управления поручителя, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***общее собрание акционеров***

Дата принятия решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***04.09.2019 г.***

Дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления поручителя, на котором принято решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***Протокол № ВОСА2019/1-09.04 от 04.09.2019***

Иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

4)

Дата совершения сделки: ***17.09.2019***

Предмет и иные существенные условия сделки: ***Договор поручительства № 2919-069-96391/2/п в обеспечение исполнения обязательств ООО «Сибирская концессионная компания» перед «Газпромбанк» (Акционерное общество) по Договору об открытии кредитной линии № 2919-069-96391***

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: ***Группа "ВИС" (АО) (Поручитель) и «Газпромбанк» (Акционерное общество) (Кредитор), Снегуров Игорь Адольфович -выгодоприобретатель***

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и (или) нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: ***государственная регистрация и (или) нотариальное удостоверение сделки не осуществлялись, поскольку не являются обязательными для данной сделки***

Размер (цена) сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: ***600 000 тыс руб./ 18,7% от балансовой стоимости активов поручителя на 30.06.2019***

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***25.12.2028, обязательства не исполнены***

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: ***просрочка исполнения обязательств отсутствует***

Сведения о принятии решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки в случае, когда такая сделка является для поручителя крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность: ***сделка одобрена***

Категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность): ***сделка, в совершении которой имелась заинтересованность***

Орган управления поручителя, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***общее собрание акционеров***

Дата принятия решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***12.09.2019 г.***

Дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления поручителя, на котором принято решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***Протокол № ВОСА2019/1-09.12 от 12.09.2019***

Иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

5)

Дата совершения сделки: ***17.09.2019***

Предмет и иные существенные условия сделки: ***Договор поручительства № 2919-070-96391/2/п в обеспечение исполнения обязательств ООО «Сибирская концессионная компания» перед «Газпромбанк» (Акционерное общество) по Договору об открытии кредитной линии № 2919-070-96391***

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: ***Группа "ВИС" (АО) (Поручитель) и «Газпромбанк» (Акционерное общество) (Кредитор), Снегуров Игорь Адольфович -выгодоприобретатель***

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и (или) нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: ***государственная регистрация и (или) нотариальное удостоверение сделки не осуществлялись, поскольку не являются обязательными для данной сделки***

Размер (цена) сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: ***600 000 тыс.руб./ 18,7% от балансовой стоимости активов поручителя на 30.06.2019***

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***16.09.2025, обязательства не исполнены***

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: ***просрочка исполнения обязательств отсутствует***

Сведения о принятии решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки в случае, когда такая сделка является для поручителя крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность: ***сделка одобрена***

Категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность): ***сделка, в совершении которой имелась заинтересованность***

Орган управления поручителя, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***общее собрание акционеров***

Дата принятия решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***12.09.2019 г.***

Дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления поручителя, на котором принято решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***Протокол № ВОСА2019/1-09.12 от 12.09.2019***

Иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

6)

Дата совершения сделки: ***17.09.2019***

Предмет и иные существенные условия сделки: ***Договора поручительства № 2919-071-96391/2/п в обеспечение исполнения обязательств ООО «Сибирская концессионная компания» перед «Газпромбанк» (Акционерное общество) по Рамочному договора о выдаче банковских гарантий № 2919-071-96391***

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: ***Группа "ВИС" (АО) (Поручитель) и «Газпромбанк» (Акционерное общество) (Гарант), Снегуров Игорь Адольфович -выгодоприобретатель***

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и (или) нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: ***государственная регистрация и (или) нотариальное удостоверение сделки не осуществлялись, поскольку не являются обязательными для данной сделки***

Размер (цена) сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: ***1 200 000 тыс руб./ 37,4% от балансовой стоимости активов поручителя на 30.06.2019***

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***25.12.2028, обязательства не исполнены***

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: ***просрочка исполнения обязательств отсутствует***

Сведения о принятии решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки в случае, когда такая сделка является для поручителя крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность: ***сделка одобрена***

Категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность): ***крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность***

Орган управления поручителя, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***общее собрание акционеров***

Дата принятия решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***12.09.2019 г.***

Дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления поручителя, на котором принято решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***Протокол № ВОСА2019/1-09.12 от 12.09.2019***

Иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

7)

Дата совершения сделки: ***17.10.2019***

Предмет и иные существенные условия сделки: ***Договор поручительства № 2917-089-96391/2/п в обеспечение исполнения обязательств ООО «Сибирская концессионная компания» перед «Газпромбанк» (Акционерное общество) по Договору о банковской гарантии от «06» декабря 2017 года № 2917-089-96391***

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: ***Группа "ВИС" (АО) (Поручитель) и «Газпромбанк» (Акционерное общество) (Гарант), Снегуров Игорь Адольфович -выгодоприобретатель***

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и (или) нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: ***государственная регистрация и (или) нотариальное удостоверение сделки не осуществлялись, поскольку не являются обязательными для данной сделки***

Размер (цена) сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: ***1 000 000 тыс руб./ 30,3% от балансовой стоимости активов поручителя на 30.09.2019***

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***06.12.2025, обязательства не исполнены***

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: ***просрочка исполнения обязательств отсутствует***

Сведения о принятии решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки в случае, когда такая сделка является для поручителя крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность: ***сделка одобрена***

Категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность): ***крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность***

Орган управления поручителя, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***общее собрание акционеров***

Дата принятия решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***10.10.2019 г.***

Дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления поручителя, на котором принято решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***Протокол № ВОСА 2019/1-10.10 от 10.10.2019***

Иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

8)

Дата совершения сделки: ***12.12.2019***

Предмет и иные существенные условия сделки: ***Договор поручительства № 2819-113-п2 в обеспечение исполнения обязательств ООО «Четвертая концессионная компания» перед «Газпромбанк» (Акционерное общество) по Договору об открытии кредитной линии № 2819-113***

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: ***Группа "ВИС" (АО) (Поручитель) и «Газпромбанк» (Акционерное общество) (Кредитор), Снегуров Игорь Адольфович -выгодоприобретатель***

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и (или) нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: ***государственная регистрация и (или) нотариальное удостоверение сделки не осуществлялись, поскольку не являются обязательными для данной сделки***

Размер (цена) сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: ***1 000 000 тыс.руб./30,3% от балансовой стоимости активов поручителя на 30.09.2019***

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***20.06.2027, обязательства не исполнены***

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: ***просрочка исполнения обязательств отсутствует***

Сведения о принятии решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки в случае, когда такая сделка является для поручителя крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность: ***сделка одобрена***

Категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность): ***крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность***

Орган управления поручителя, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***общее собрание акционеров***

Дата принятия решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***02.12.2019 г.***

Дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления поручителя, на котором принято решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***Протокол № ВОСА 2019/1-12.02 от 02.12.2019***

Иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

9)

Дата совершения сделки: ***12.12.2019***

Предмет и иные существенные условия сделки: ***Договор поручительства № 2819-114-п2 в обеспечение исполнения обязательств ООО «Четвертая концессионная компания» перед «Газпромбанк» (Акционерное общество) по Договора об открытии кредитной линии № 2819-114***

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: ***Группа "ВИС" (АО) (Поручитель) и «Газпромбанк» (Акционерное общество) (Кредитор)***

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и (или) нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: ***государственная регистрация и (или) нотариальное удостоверение сделки не осуществлялись, поскольку не являются обязательными для данной сделки***

Размер (цена) сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: ***500 000 тыс.руб./ 15,1% от балансовой стоимости активов поручителя на 30.09.2019***

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***31.03.2026, обязательства не исполнены***

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: ***просрочка исполнения обязательств отсутствует***

Сведения о принятии решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки в случае, когда такая сделка является для поручителя крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность: ***сделка одобрена***

Категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность): ***сделка, в совершении которой имелась заинтересованность***

Орган управления поручителя, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***общее собрание акционеров***

Дата принятия решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***02.12.2019 г.***

Дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления поручителя, на котором принято решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***Протокол № ВОСА 2019/1-12.02 от 02.12.2019***

Иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

10)

Дата совершения сделки: ***12.12.2019***

Предмет и иные существенные условия сделки: ***Договор поручительства № 2819-116-п2в обеспечение исполнения обязательств ООО «Четвертая концессионная компания» перед «Газпромбанк» (Акционерное общество) по Рамочному договору о выдаче банковских гарантий № 2819-116.***

Лицо (лица), являющееся стороной (сторонами) и выгодоприобретателем (выгодоприобретателями) по сделке: ***Группа "ВИС" (АО) (Поручитель) и «Газпромбанк» (Акционерное общество) (Кредитор), Снегуров Игорь Адольфович -выгодоприобретатель***

Сведения о соблюдении требований о государственной регистрации и (или) нотариальном удостоверении сделки в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации: ***государственная регистрация и (или) нотариальное удостоверение сделки не осуществлялись, поскольку не являются обязательными для данной сделки***

Размер (цена) сделки в денежном выражении и в процентах от балансовой стоимости активов поручителя на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, предшествующего дате совершения сделки: ***3 000 000 тыс руб./ 90,9% от балансовой стоимости активов поручителя на 30.09.2019***

Срок исполнения обязательств по сделке, а также сведения об исполнении указанных обязательств: ***31.12.2027, обязательства не исполнены***

В случае просрочки в исполнении обязательств со стороны контрагента или поручителя по указанной сделке - причины такой просрочки (если они известны поручителю) и последствия для контрагента или поручителя с указанием штрафных санкций, предусмотренных условиями сделки: ***просрочка исполнения обязательств отсутствует***

Сведения о принятии решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки в случае, когда такая сделка является для поручителя крупной сделкой или сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность: ***сделка одобрена***

Категория сделки (крупная сделка; сделка, в совершении которой имелась заинтересованность; крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность): ***крупная сделка, которая одновременно является сделкой, в совершении которой имелась заинтересованность***

Орган управления поручителя, принявший решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***общее собрание акционеров***

Дата принятия решения о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***02.12.2019 г.***

Дата составления и номер протокола собрания (заседания) уполномоченного органа управления поручителя, на котором принято решение о согласии на совершение или о последующем одобрении сделки: ***Протокол № ВОСА 2019/1-12.02 от 02.12.2019***

Иные сведения о совершенной сделке, указываемые поручителем по собственному усмотрению: ***отсутствуют***

9.1.6. Сведения о кредитных рейтингах Поручителя

Сведения о присвоении Поручителю и (или) ценным бумагам Поручителя кредитного рейтинга (рейтингов) по каждому из известных Поручителю кредитных рейтингов за 5 последних завершенных отчетных лет, а если Поручитель осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый завершенный отчетный год:

На дату утверждения Проспекта ценных бумаг кредитные рейтинги Поручителю и (или) его ценным бумагам не присваивались.

9.2. Сведения о каждой категории (типе) акций Поручителя

Привилегированные акции Поручителем не размещались.

Категория акций: ***акции обыкновенные именные***
Номинальная стоимость каждой акции: ***1 рубль***
Количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые размещены и не являются погашенными): ***1 470 000***
Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены или находятся в процессе размещения: ***0***
Количество объявленных акций: ***0***
Количество акций, поступивших в распоряжение (находящихся на балансе) Поручителя: ***0 штук;***
Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам Поручителя: ***0 штук;***
Государственный регистрационный номер выпуска акций Поручителя и дата его государственной регистрации:
1-01-84759-H от 01.02.2017 года.

Права владельцев акций данного выпуска:

В соответствии с Уставом Поручителя (ст. 5):

«1. Общество выпускает обыкновенные именные акции, которые приобретаются его акционерами.

2. Акционеры - владельцы обыкновенных именных акций имеют право:

- участвовать в управлении делами Общества;

- получать информацию о деятельности Общества, знакомиться с его документацией в порядке, установленном законодательством и настоящим Уставом;

- принимать участие в распределении прибыли;

- получать в случае ликвидации Общества часть имущества, оставшуюся после всех установленных Законом расчетов пропорционально количеству и номинальной стоимости его акций.

Привилегированные акции Общества предоставляют акционерам - их владельцам одинаковый объем прав.

Акционеры - владельцы привилегированных акций имеют право:

- получать дивиденды;

- получать в случае ликвидации Общества после всех установленных Законом расчетов ликвидационную стоимость по каждой принадлежащей ему привилегированной акции в размере 1 (один) рубль.

Акционеры - владельцы привилегированных акций Общества не имеют права голоса на Общем собрании акционеров, если иное не установлено Законом.

Акционеры - владельцы привилегированных именных акций имеют и иные права, предусмотренные настоящим уставом и действующим законодательством.»
Иные сведения об акциях, указываемые Поручителем по собственному усмотрению: ***отсутствуют.***

9.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг Поручителя, за исключением акций

У Поручителя отсутствуют предыдущие выпуски ценных бумаг, за исключением акций, в том числе все ценные бумаги которых погашены, ценные бумаги которых не являются погашенными (могут быть размещены, размещаются, размещены и (или) находятся в обращении).

9.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям Поручителя с обеспечением, а также об условиях обеспечения исполнения обязательств по облигациям Поручителя с обеспечением

Поручитель не размещал облигации с обеспечением.

9.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги Поручителя

Лицо, осуществляющее ведение реестра владельцев именных ценных бумаг Поручителя:

Полное фирменное наименование	***Акционерное общество "Ведение реестров компаний"***
Сокращенное фирменное наименование	***АО «ВРК»***
Место нахождения	***620014, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Добролюбова, д. 16, 5 этаж***
ИНН	***6661049239***
ОГРН	***1026605227923***

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

Номер	***№ 065-13979-000001***
Дата выдачи	***12.03.2004***
Срок действия	***Без ограничения срока действия***
Орган, выдавший указанную лицензию	***ФКЦБ России***
Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев именных ценных бумаг Поручителя	***14.12.2016***

Иные сведения о ведении реестра владельцев именных ценных бумаг Поручителя, указываемые Поручителем по собственному усмотрению отсутствуют.

В обращении отсутствуют документарные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением, эмитентом которых является Поручитель.

9.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

Названия и реквизиты законодательных актов Российской Федерации, действующих на дату утверждения проспекта ценных бумаг, которые регулируют вопросы импорта и экспорта капитала и могут повлиять на выплату нерезидентам дивидендов по акциям Поручителя, а при наличии у Поручителя иных ценных бумаг, находящихся в обращении, - также на выплату процентов и других платежей, причитающихся нерезидентам - владельцам таких ценных бумаг:

Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 №208-ФЗ
Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 № 173-ФЗ
Федеральный закон «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» от 09.07.1999 № 160-ФЗ
Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.1999 № 39-ФЗ
Федеральный закон «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» от 10.07.2002 № 86-ФЗ
Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ
Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.1, от 31.07.1998 № 146-ФЗ
Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.2, от 05.08.2000 № 117-ФЗ

Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 № 39-ФЗ
Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения.

9.7. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям Поручителя, а также о доходах по облигациям Поручителя

9.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям Поручителя

Сведения об объявленных и (или) о выплаченных дивидендах по акциям Поручителя за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если Поручитель осуществляет свою деятельность менее пяти лет:

Поручитель зарегистрирован в качестве юридического лица 14.12.2016.

Если решение о выплате (объявлении) дивидендов поручителем за какой-либо год не принималось, указывается на это обстоятельство: ***до 2018 года решение о выплате (объявлении) дивидендов не принималось***

Наименование показателя	**2018**	**2019**
Категория акций, для привилегированных акций - тип	***Акции обыкновенные именные***	
Орган управления поручителя, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления поручителя, на котором принято такое решение	***Общее собрание акционеров, 21 сентября 2018 года, Протокол № ВОСА 2018/1-09.21 от 21.09.2018 года***	***Общее собрание акционеров, 28 ноября 2019 года, Протокол № ВОСА 2019/1-11.28 от 28.11.2019 года***
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	***13 руб. 83 коп.***	***58 руб. 60 коп.***
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	***20 330 100***	***86 142 000***
Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	***21.09.2018***	***09.12.2019***
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	***За 9 месяцев 2018 года***	***За 9 месяцев 2019 года***
Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	***02.10.2018***	***23.12.2019***
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	***денежные средства***	***денежные средства***
Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного года, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет, специальный фонд)	***Нераспределенная прибыль накопительным итогом***	***Чистая прибыль отчетного периода***

Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %	***81,8%***	***81,6%***
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	***20 330 100***	***86 142 000***
Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	***100%***	***100%***
В случае если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены поручителем не в полном объеме - причины невыплаты объявленных дивидендов	***Не применимо***	***Не применимо***
Иные сведения об объявленных и (или) выплаченных дивидендах, указываемые поручителем по собственному усмотрению	***отсутствуют***	***отсутствуют***

9.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям Поручителя

Поручитель не осуществлял эмиссию облигаций.

9.8. Иные сведения

Иные сведения отсутствуют.

ПРИЛОЖЕНИЕ 7. ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПОРУЧИТЕЛЯ ЗА 2017, 2018 И 2019 ГОДЫ, СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С РСБУ, С ПРИЛОЖЕНИЕМ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

ОвионтАудит

проезд Кожуховский 2-й, д. 27, стр.1, Москва, 115432
тел. (495) 323-95-11

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Собственникам, руководству
АО «Управляющая компания «ВИС» и иным пользователям
финансовой (бухгалтерской) отчетности
АО «Управляющая компания «ВИС»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Управляющая компания «ВИС» (ОГРН 1567746444674, 117393, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 56, офис 50), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах за 2017 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2017 год и отчета о движении денежных средств за 2017 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Управляющая компания «ВИС» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные 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.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего

аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Генеральный директор
ООО «ОВИОНТ АУДИТ» Е.В. Лазарева

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ОВИОНТ АУДИТ»,
ОГРН 1037725056170,
115432, Москва, проезд Кожуховский 2-й, д.27, стр.1,
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 10303047167
"13" февраля 2018 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2017 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация **Акционерное общество "Управляющая компания "ВИС"**	по ОКПО	06006802		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7728355650		
Вид экономической деятельность **Деятельность холдинговых компаний**	по ОКВЭД	64.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)

117393, Москва г, Профсоюзная ул, дом № 56, оф. 50

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
№ 3	Финансовые вложения	1170	1 470	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	39	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	1 509	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
№ 4	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	14	-	-
№ 5	Дебиторская задолженность	1230	14	-	-
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	14	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	12	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	41	-	-
	БАЛАНС	1600	1 549	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 470	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(158)	-	-
	Итого по разделу III	1300	1 312	-	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	147	-	-
	в том числе: Краткосрочные займы	15101	130	-	-
	Проценты по краткосрочным займам	15102	17	-	-
№ 5	Кредиторская задолженность	1520	90	-	-
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	90	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	237	-	-
	БАЛАНС	1700	1 549	-	-

Руководитель _____ **Снегуров Игорь Адольфович**

(подпись) (расшифровка подписи)

31 января 2018 г.

Отчет о финансовых результатах

за Декабрь 2016 - Декабрь 2017 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация **Акционерное общество "Управляющая компания "ВИС"**	по ОКПО	06006802		
Идентификационный номер налогоплательщи	ИНН	7728355650		
Вид экономической **Деятельность холдинговых компаний**	по	64.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Декабрь 2016 - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(84)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(84)	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(17)	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(96)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(197)	-
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	39	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(158)	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Декабрь 2016 - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(158)	-
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ **Снегуров Игорь Адольфович**
(подпись) (расшифровка подписи)

31 января 2018

Отчет об изменениях капитала

за Декабрь 2016 - Декабрь 2017 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация **Акционерное общество "Управляющая компания "ВИС"**	по ОКПО	06006802		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7728355650		
Вид экономической деятельности **Деятельность холдинговых компаний**	по ОКВЭД	64.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3100	-	-	-	-	-	-
За 2016 г. Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Форма 0710023 с.2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3200	-	-	-	-	-	-
За 2017 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(158)	(158)
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	(158)	(158)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3300	1 470	-	-	-	(158)	1 312

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	Изменения капитала за 2016 г.		На 31 декабря 2016 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Чистые активы	3600	1 312	-	-

Руководитель _____ **Снегуров Игорь Адольфович**
(подпись) (расшифровка подписи)

31 января 2018 г.

Отчет о движении денежных средств

за Декабрь 2016 - Декабрь 2017 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация **Акционерное общество "Управляющая компания "ВИС"**	по ОКПО	06006802		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7728355650		
Вид экономической деятельности **Деятельность холдинговых компаний**	по ОКВЭД	64.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Декабрь 2016 - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	-	-
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(118)	-
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(61)	-
в связи с оплатой труда работников	4122	-	-
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
налог на добавленную стоимость	4125	(1)	-
прочие платежи	4129	(56)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(118)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210		-
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219		-
Платежи - всего	4220	(1 470)	-
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(1 470)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 470)	-

Форма 0710004 с.2

Наименование показателя	Код	За Декабрь 2016 - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 600	-
в том числе: получение кредитов и займов	4311	130	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	1 470	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, вескелей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 600	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	12	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	-	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	12	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ **Снегуров Игорь Адольфович**
(подпись) (расшифровка подписи)

31 января 2018 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка			первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2017 г.	-	-	1 470	-	-	-	-	1 470	-
	5311	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2017 г.	-	-	1 470	-	-	-	-	1 470	-
	5310	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Снегуров Игорь Адольфович
(подпись) (расшифровка подписи)

31 января 2018 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2017 г.	-	-	3	(3)	-	-	X	-	-
	5420	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2017 г.	-	-	1	(1)	-	-	-	-	-
	5421	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2017 г.	-	-	2	(2)	-	-	-	-	-
	5427	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Снегуров Игорь Адольфович
(подпись) (расшифровка подписи)

31 января 2018 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2017 г.	-	-	14	-	-	-	-	-	-	-	14	-
	5530	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2017 г.	-	-	14	-	-	-	-	-	-	-	14	-
	5532	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2017 г.	-	-	14	-	-	-	-	X	X	X	14	-
	5520	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская	5551	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность - всего	5571	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская	5560	за 2017 г.	-	220	17	-	-	-	-	-	237
задолженность - всего	5580	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2017 г.	-	90	-	-	-	-	-	-	90
	5581	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2017 г.	-	130	17	-	-	-	-	-	147
	5585	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2017 г.	-	220	17	-	-	X	X	X	237
	5570	за 2016 г.	-	-	-	-	-	X	X	X	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

Руководитель _____ Снегуров Игорь Адольфович
(подпись) (расшифровка подписи)

31 января 2018 г

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2017 г.	за 2016 г.
Материальные затраты	5610	1	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	83	-
Итого по элементам	5660	84	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	84	-

Руководитель _____ Снегуров Игорь Адольфович
(подпись) (расшифровка подписи)

31 января 2018 г.

ОвионтАудит
проезд Кожуховский 2-й, д. 27, стр.1, Москва, 115432
тел. (495) 323-95-11

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Собственникам, руководству
ГРУППА «ВИС» (АО) и иным пользователям
финансовой (бухгалтерской) отчетности
ГРУППА «ВИС» (АО)

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности ГРУППА «ВИС» (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО) (ОГРН 1567746444674, 117393, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 56, офис 50), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах за 2018 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2018 год и отчета о движении денежных средств за 2018 год, приложений к бухгалтерской отчетности №1-10, пояснений к бухгалтерскому бухгалтерской отчетности за 2018 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ГРУППА «ВИС» (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО) по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные сведения

Мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в абзаце втором страницы 1 Пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности о внесении в ЕГРЮЛ 15 февраля 2019 года информации о переименовании аудируемого лица в ГРУППА «ВИС» (АО) (до переименования - АО «УК «ВИС»)

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с данным обстоятельством.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о

том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Генеральный директор
ООО «ОВИОНТ АУДИТ» А.В. Курнышова

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ОВИОНТ АУДИТ»,
ОГРН 1037725056170,
115432, Москва, проезд Кожуховский 2-й, д.27, стр.1,
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 10303047167
"14" марта 2019 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2018 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Организация: ГРУППА "ВИС" (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	по ОКПО	06006802		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7728355650		
Вид экономической деятельности: Деятельность холдинговых компаний	по ОКВЭД	64.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)

117393, Москва г, Профсоюзная ул, дом № 56 этаж 6, пом. 50

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
Приложение №1	Основные средства	1150	337	-	-
Приложение №3	Финансовые вложения	1170	3 110 020	1 470	-
	Отложенные налоговые активы	1180	745	39	-
	Итого по разделу I	1100	3 111 102	1 509	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Приложение №6	Запасы	1210	1 140	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	14	-
Приложение №2	Дебиторская задолженность	1230	56 313	14	1 470
Приложение №7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 740	12	-
Приложение №8	Прочие оборотные активы	1260	30	-	-
	Итого по разделу II	1200	65 223	40	1 470
	БАЛАНС	1600	3 176 325	1 550	1 470

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 470	1 470	1 470
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 108 387	-	-
	Резервный капитал	1360	74	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 291	(158)	-
	Итого по разделу III	1300	3 114 222	1 312	1 470
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	147	-
Приложение №5	Кредиторская задолженность	1520	58 280	90	-
	Оценочные обязательства	1540	3 823	-	-
	Итого по разделу V	1500	62 103	237	-
	БАЛАНС	1700	3 176 325	1 550	1 470

Руководитель _____ Гапеев Кирилл Игоревич (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Некрасова Анна Сергеевна (расшифровка подписи)

25 февраля 2019 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2018 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Организация ГРУППА "ВИС" (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	по ОКПО	06006802		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7728355650		
Вид экономической деятельности: Деятельность холдинговых компаний	по ОКВЭД	64.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	86 503	-
в том числе:			
НДС	4114	10 956	-
от продажи продукции, товаров, работ и услуг от дочерних, зависимых или основных организаций	4115	75 547	-
Платежи - всего	4120	(63 572)	(118)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(14 875)	(61)
в связи с оплатой труда работников	4122	(41 934)	-
процентов по долговым обязательствам	4123	(35)	-
НДС	4125	-	(1)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги дочерним, зависимым или основным организациям	4126	(6 562)	-
прочие платежи	4129	(166)	(56)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	22 931	(118)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	21 230	-
в том числе:			
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в дочерних, зависимых или основных организациях	4215	21 230	-
Платежи - всего	4220	(16 273)	(1 470)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(280)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(1 470)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(100)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия), в зависимых или основных организациях	4225	(15 893)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	4 957	(1 470)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	270	1 600
в том числе: получение кредитов и займов	4311	270	130
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	1 470
Платежи - всего	4320	(20 430)	-
в том числе:			
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(20 330)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(100)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(20 160)	1 600
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	7 728	12
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	12	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	7 740	12
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ Галеев Кирилл Игоревич
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Некрасова Анна Сергеевна
(подпись) (расшифровка подписи)

28 Февраля 2019 г.

Группа «ВИС» (АО)

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2018 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Организация: ГРУППА "ВИС" (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	по ОКПО	06006802		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7728355650		
Вид экономической деятельности: Деятельность холдинговых компаний	по ОКВЭД	64.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3100	1 470	-	-	-	-	1 470
За 2017 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(158)	(158)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(158)	(158)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3200	1 470	-	-	-	(158)	1 312
За 2018 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	24 852	24 852
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	24 852	24 852
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(20 330)	(20 330)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(20 330)	(20 330)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	74	(74)	X
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3300	1 470	-	3 108 387	74	4 291	3 114 222

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	Изменения капитала за 2017 г.		На 31 декабря 2017 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Чистые активы	3600	3 114 222	1 312	-

Руководитель (подпись) Цапаев Кирилл Игоревич (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (подпись) Некрасова Анна Сергеевна (расшифровка подписи)

25 февраля 2019 г.

Группа «ВИС» (АО)

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2018 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Организация **ГРУППА "ВИС" (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)**	по ОКПО	06006802		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7728355650		
Вид экономической деятельности **Деятельность холдинговых компаний**	по ОКВЭД	64.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Выручка	2110	120 818	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	120 818	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
Приложение №4	Управленческие расходы	2220	(77 433)	(84)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	43 385	(84)
	Доходы от участия в других организациях	2310	21 150	-
	Проценты к получению	2320	80	-
	Проценты к уплате	2330	(17)	(17)
	Прочие доходы	2340	-	-
Приложение №10	Прочие расходы	2350	(30 941)	(96)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	33 657	(197)
	Текущий налог на прибыль	2410	(9 510)	-
Приложение №9	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(2 074)	-
Приложение №9	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(39)	-
Приложение №9	Изменение отложенных налоговых активов	2450	745	39
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	24 853	(158)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	24 853	(158)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Гавеев Кирилл Игоревич
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Некрасова Анна Сергеевна
(подпись) (расшифровка подписи)

25 февраля 2019 г.

Группа «ВИС» (АО)

ПОЯСНЕНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ГРУППА "ВИС" (АО)
За 2018 год

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ:

СТРУКТУРА, ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Группа «ВИС» (АО) - (Далее по тексту – Группа) создано в 2016г.: 14.12.2016, ОГРН 5167746444674

15.02.2019 г. были внесены изменения в ЕГРЮЛ в части наименования компании.
До внесения изменений:
Полное наименование - Акционерное общество «Управляющая компания «ВИС»
Сокращенное наименование - АО «УК «ВИС»

Уставный капитал составляет 1 470 тыс. рублей.
Акционерами Группы являются:

1. Снегуров Игорь Адольфович – 1 469 999 акций (99,9999 % от уставного капитала);
2. Сабирзянов Тимур Файязович – 1 акция (0,0001 % от уставного капитала).

Юридический и фактический адрес Группы:
117393, г. Москва, ул. Профсоюзная, д.56 этаж 6, пом.50

Обособленные подразделения в Группе на 31.12.2018 г. отсутствовали.
09.01.2019 г. было создано обособленное подразделение в г. Санкт-Петербург, с присвоением КПП 780645001.

Группа «ВИС» в 2018 году начала реорганизацию существующей структуры холдинга, а также ряда аффилированных компаний с целью создания единой консолидированной структуры с дивизиональным делением по отдельным направлениям бизнеса, которая позиционируется как лидер российского рынка по реализации ГЧП/концессионных проектов на всем их жизненном цикле.

В рамках целевой структуры все дивизионы консолидируются под управлением Группы «ВИС» (АО). К компетенциям Группы отнесены вопросы стратегического развития, прямой корпоративный контроль и управление, определение финансовой политики группы, ведение отчетности всех компаний группы и формирование консолидированной отчетности холдинга.

Дивизион, объединяющий концессионные компании, созданные для реализации будущих концессий и реализуемые социальные, железнодорожные концессии и концессии в области сбора и переработки мусора. ООО «Первая концессионная корпорация» в качестве управленческого субхолдинга выступает как единый координационный центр для компаний дивизиона, в части реализации и сопровождения ГЧП и концессионных соглашений.

«Строительный дивизион» – подгруппа строительных (подрядных) компаний, находящихся под прямым корпоративным контролем субхолдинговой компании ООО «ПФ «ВИС», специализирующейся на управлении подрядами как при реализации ГЧП и концессионных проектов, так и с внешними Заказчиками. Строительный дивизион обладает собственными силами, отлично зарекомендовавшими себя в последнее десятилетие работы группы.

«Транспортный дивизион» объединяет компании Группы, специализирующиеся на реализации концессионных и ГЧП проектов в сфере эксплуатации объектов транспортной инфраструктуры.

Группа планирует завершить процесс реорганизации до конца 2019 года.

ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Юридические и (или) физические лица, контролирующие Группу и оказывающие на нее значительное влияние:

Основной управленческий персонал Группы:

Генеральный директор Гапеев Кирилл Игоревич.

Связанные стороны:

1. ООО «ПФ «ВИС»

Аффилированные лица ООО «ПФ «ВИС» - дочерние и зависимые общества на 31.12.2018:

№№ п/п	Наименование контрагента	Доля владения
1	ООО "Стройгазремонт"	100
2	ООО "Стройтехника"	100
3	ООО "ВИС Автоматизация"	51
4	ООО "ВИС Инфраструктура"	100
5	ООО "ВИС СЕРВИС"	50
6	ООО "ВИС ТрансСтрой"	62,5
7	ООО "ГЭМ"	62,5
8	ООО "Химмашмонтаж"	100
9	ООО "Региональная концессионная компания"	75
10	ООО "Компания проектного финансирования"	100
11	ООО "Сибирская концессионная компания"	75
12	ООО «Седьмая концессионная компания»	100
13	ООО "Трамвайные пути Северной столицы"	40
14	ООО "Третья концессионная компания"	90
15	ООО "Четвертая концессионная компания"	90
16	ООО «ВИС 21 Энергия»	41
17	ООО «Пятая концессионная компания»	51

2. ООО "КПФ"

Аффилированные лица ООО "КПФ "- дочерние и зависимые общества на 31.12.2018:

№№ п/п	Наименование контрагента	Доля владения
1	ООО "Экология-Новосибирск"	75

3. ГРУППА "ВИС" (АО)

Аффилированные лица ГРУППА "ВИС" (АО)- дочерние и зависимые общества на 31.12.2018:

№№ п/п	Наименование контрагента	Доля владения
1	ООО "Аэронавигационная концессионная компания"	100
2	ООО «ВИС ПРОЕКТ»	100
3	ООО "ПФ ВИС "	93,5
4	ООО "ВИС РАЗВИТИЕ "	100
5	ООО "Восемнадцатая концессионная компания "	50
6	ООО "Восьмая концессионная компания "	100
7	ООО "Двенадцатая концессионная компания "	90
8	ООО "Девятая концессионная компания "	100
9	ООО "Десятая концессионная компания "	100
10	ООО "Концессионные инициативы и проекты "	51
11	ООО "Одиннадцатая концессионная компания "	100
12	ООО "Первая концессионная корпорация "	70
13	ООО "Пятнадцатая концессионная компания "	100
14	ООО "Четырнадцатая концессионная компания "	100
15	ООО "Шестая концессионная компания "	100
16	ООО "Шестнадцатая концессионная компания "	100

4. Информация об операциях со связанными сторонами

тыс.руб.

№№ п/п	Связанная сторона	Сторона по договору	На начало периода	Поступило за период	Выбыло за период	На конец периода
1	ООО «Аэронавигационная Концессионная Компания»	Консультационные услуги	-	1	-	1
2	ООО «Вис Автоматизация»	Консультационные услуги	-	915	-	915
3	ООО «Вис Девелопмент»	Консультационные услуги	-	944	472	472
4	ООО «ВИС Инфраструктура»	Консультационные услуги	-	678	-	678
5	ООО «ПФ «ВИС»	Консультационные услуги	-	130 980	87 320	43 660
6	ООО «ПФ «ВИС»	Арендодатель	90	7 743	10 624	2 971
7	ООО «ВИС РАЗВИТИЕ»	Консультационные услуги	-	1	-	1
8	ООО «ВИС ТрансСтрой»	Консультационные услуги	-	569	-	569
9	ООО «ВИС ЭКОЛОГИЯ»	Консультационные услуги	-	1	-	1

10	ООО «ВИС21-энергия»	Консультационные услуги	-	1	-	1
11	ООО «Восемнадцатая Концессионная Компания»	Консультационные услуги	-	1	-	1
12	ООО «Восьмая концессионная компания»	Консультационные услуги	-	1	-	1
13	ООО «ГЭМ»	Консультационные услуги	-	2 552	-	2 552
14	ООО «Двенадцатая концессионная компания»	Консультационные услуги	-	1	-	1
15	ООО «Девятая концессионная компания»	Консультационные услуги	-	1	-	1
16	ООО «Десятая концессионная компания»	Консультационные услуги	-	1	-	1
17	ООО «КПФ»	Консультационные услуги	-	291	-	291
18	ООО «Одиннадцатая концессионная компания»	Консультационные услуги	-	1	-	1
19	ООО «Первая Концессионная Компания»	Консультационные услуги	-	1	-	1
20	ООО «Первая концессионная корпорация»	Консультационные услуги	-	1 623	-	1 623
21	ООО «Полярные Инвестиции»	Консультационные услуги	-	1	-	1
22	ООО «Пятая Концессионная Компания»	Консультационные услуги	-	1	-	1
23	ООО «Пятнадцатая Концессионная Компания»	Консультационные услуги	-	1	-	1
24	ООО «РКК»	Консультационные услуги	-	341	-	341
25	ООО «Седьмая концессионная компания»	Консультационные услуги	-	1	-	1
26	ООО «Сибирская концессионная компания»	Консультационные услуги	-	323	-	323
27	ООО «Стандарт Рециклинг Групп»	Консультационные услуги	-	1	-	1
28	ООО «Стройтехника»	Консультационные услуги	-	1 370	-	1 370
29	ООО «Третья Концессионная Компания»	Консультационные услуги	-	1	-	1

30	ООО «Химмашмонтаж»	Консультационные услуги	-	301	-	301
31	ООО «Четвертая концессионная компания»	Консультационные услуги	-	1 355	1 355	-
32	ООО «Четырнадцатая Концессионная Компания»	Консультационные услуги	-	301	-	301
33	ООО «Шестая Концессионная Компания»	Консультационные услуги	-	1	-	1
34	ООО «Шестнадцатая Концессионная Компания»	Консультационные услуги	-	1	-	1

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ

К способам ведения бухгалтерского учета, принятым при формировании учетной политики Группы и подлежащим раскрытию в бухгалтерской отчетности, относятся (п. 18 ПБУ 1/2008):

Методы амортизации основных средств: Применяется линейный метод начисления амортизации основных средств

Способы оценки материально-производственных запасов (МПЗ): МПЗ принимаются к учету по фактической стоимости. Способ списания материалов - по себестоимости каждой единицы.

Порядок признания управленческих расходов: Управленческие расходы учитываются на счете 26.01, 26.04 и списываются на счет 90.08.

Способ списания расходов будущих периодов: Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока действия договора.

Перечень расходов будущих периодов:

- расходы по лицензированию, сертификации;
- расходы на приобретение и использование программного обеспечения.

Налоговые разницы: Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

Резервы: Сумма резерва на оплату отпусков отражена по строке 1540 «Оценочные обязательства».

Изменений учетной политики на 2019 год не было.

ПОКАЗАТЕЛИ ФОРМЫ «БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС» НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.

Все существенные статьи Актива и Пассива расшифрованы в приложениях к настоящим пояснениям.

Добавочный капитал (стр.1350): По строке 1350 отражена сумма добавочного капитала в размере 3 108 387 тыс. руб., полученная в качестве вклада в имущество Общества в доле размером 42,5% от уставного капитала ООО «ПФ «ВИС».

Резервный капитал (стр.1360): по строке 1360 отражена сумма резервного капитала, создание которого предусмотрено уставом общества, в размере 5% от Уставного капитала.

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

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам соответствуют лицевым счетам налогоплательщика. По налогам и сборам в бюджет просроченной задолженности не имеется.

Оценочные обязательства (стр.1540): По строке 1540 отражена сумма резерва на оплату отпусков.

ПОКАЗАТЕЛИ ФОРМЫ «ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ» ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

Все существенные статьи, формирующие финансовый результат, расшифрованы в приложениях к настоящим пояснениям.

ПОКАЗАТЕЛИ ФОРМЫ «ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ» ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

Показатель строки 4122 «Оплата труда работников» включает НДФЛ в сумме 3 623 тыс. руб., и социальные взносы в сумме 7 663 тыс. руб.

Расчет показателя строки 4114 «Налог на добавленную стоимость»:

№№ п/п	НДС	Сумма, тыс. руб.
1	НДС к возмещению по текущей деятельности	(2 589)
2	НДС к уплате по текущей деятельности	13 599
3	НДС к возмещению от инвестиционной деятельности	(54)
	Итого НДС	10 956

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На конец отчетного периода компания не имеет неразрешенных судебных разбирательств.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

За последние несколько лет Группа «ВИС» трансформировалась из компании с преимущественно строительными компетенциями в инвестиционный холдинг, реализующий инфраструктурные проекты на принципах государственно-частного партнёрства. Сегодня компании Группы обладают всеми необходимыми компетенциями и отработанными практиками, чтобы управлять полным жизненным циклом проектов ГЧП и концессий.

Формирование дивизионной структуры холдинга в процессе реструктуризации обеспечит оптимальное управление деятельностью при существующей диверсификации бизнеса. Чёткое разделение Группы на профильные дивизионы позволяет реализовать различные стратегии развития и управления в отдельных направлениях бизнеса Группы.

Проводимая реструктуризация холдинга отражает текущее положение Группы как одного из лидеров российского рынка ГЧП и инфраструктуры.

Генеральный директор Гапеев К.И.

Главный бухгалтер Некрасова А.С.

«25» февраля 2019 г.

ПРИЛОЖЕНИЯ К ПОЯСНЕНИЯМ:

1. Приложение № 1: Расшифровка строки 1150 "Основные средства" формы №1 "Бухгалтерский баланс";
2. Приложение № 2: Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» формы №1 «Бухгалтерский баланс» - Перечень дебиторов;
3. Приложение № 3: Расшифровка строк 1170 "Долгосрочные финансовые вложения" формы №1 "Бухгалтерский баланс";
4. Приложение № 4: Расшифровка строки 2220 "Управленческие расходы" формы № 2 "Отчет о финансовых результатах";
5. Приложение № 5: Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность» формы №1 «Бухгалтерский баланс» - Перечень кредиторов;
6. Приложение № 6: Расшифровка строки 1210 "Запасы" формы № 1 "Бухгалтерский баланс";
7. Приложение № 7: Расшифровка строки 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" формы № 1 "Бухгалтерский баланс";
8. Приложение № 8: Расшифровка строки 1260 "Прочие оборотные активы" формы №1 «Бухгалтерский баланс";
9. Приложение № 9: Расшифровка строк 2450 «Изменение отложенных налоговых активов», 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств», 2421 «Постоянные налоговые обязательства» формы № 2 "Отчет о финансовых результатах";
10. Приложение № 10: Расшифровка строк 2340 "Прочие доходы" и 2350 «Прочие расходы" формы №2 "Отчет о финансовых результатах".

Приложение № 1 к Бухгалтерской отчетности ГРУППА "ВИС" (АО) по состоянию на 31.12.2018 г.

Расшифровка строки 1150 "Основные средства" формы №1 "Бухгалтерский баланс"
ГРУППА "ВИС" (АО) по состоянию на 31.12.2018 г.

тыс. руб.

№ п/п	Основное средство	Стоимость остаточная на 31.12.2018 г.	Амортизация приход за 2018 г.
Офисное оборудование			
1	Коммутатор Cisco Catalyst 2960 Plus 24 10/100 8 Poe +2T/SFP LAN Base	52	1
2	Коммутатор Cisco Catalyst 2960 Plus 48 10/100 Poe +2SFP LAN Base	139	2
3	Ноутбук LENOVO ThinkPad T470P.14" Intel Core i5	64	6
4	Ноутбук-трансформер LENOVO Yoga 530-14IKB 14" Intel Core i5	42	4
5	Компьютер DELL Optiplex 3060 Intel Core i5 8500, черный	40	3
Итог		337	16

Генеральный директор _____ **К.И. Гапеев**
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ **А.С. Некрасова**
(подпись) (расшифровка подписи)

"26" февраля 2019 г.

Перечень дебиторов

формы №1 "Бухгалтерский баланс" ГРУППА "ВИС" (АО) по состоянию на 31.12.2018 г.

тыс. руб.

NN п/п	Наименование предприятия - дебитора	ИНН предприятия - дебитора	Период образования задолженности	Период погашения задолженности	Сумма дебиторской задолженности
1	ООО "Адажио медиа групп"	7701626046	4 кв. 2018	1 кв. 2019	100
2	АО "РСИЦ"	7733573894	3 кв. 2018	1 кв. 2019	25
3	ООО "ПФ "ВИС"	7816158919	4 кв. 2018	1 кв. 2019	43 660
4	ООО "ГЭМ"	4705061088	4 кв. 2018	1 кв. 2019	2 552
5	ООО "ПКК"	4705075370	4 кв. 2018	1 кв. 2019	1 623
6	ООО "Строительная техника"	7838394483	4 кв. 2018	1 кв. 2019	1 370
7	АО "КПМГ"	7702019950	4 кв. 2018	1 кв. 2019	1 770
8	ООО "ВИС Инфраструктура"	4705064434	4 кв. 2018	1 кв. 2019	678
9	ООО "ВИС ТрансСтрой"	7728839450	4 кв. 2018	1 кв. 2019	569
10	ООО "ВИС Автоматизация"	7728693280	4 кв. 2018	1 кв. 2019	915
11	АО "БДО ЮНИКОН"	7716021332	4 кв. 2018	1 кв. 2019	661
12	ООО "ВИС Девелопмент"	7728739590	4 кв. 2018	1 кв. 2019	472
13	ООО "РКК"	7727283428	4 кв. 2018	1 кв. 2019	341
14	ООО "Четырнадцатая концессионная компания"	4705076655	4 кв. 2018	1 кв. 2019	301
15	ООО "СКК"	5407956575	4 кв. 2018	1 кв. 2019	323
16	ООО "КПФ"	7728345490	4 кв. 2018	1 кв. 2019	291
17	ООО "Студия Амадео"	7813449130	4 кв. 2018	1 кв. 2019	169
18	ООО "Стараайнер"	7840446812	4 кв. 2018	1 кв. 2019	151
19	Прочие	-	-	-	341
Итого по строке 1230					**56 313**

Генеральный директор _____ (подпись) **К. И. Гапеев** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **А. С. Некрасова** (расшифровка подписи)

«25» февраля 2019г.

Группа «ВИС» (АО) ОГРН 1177746446174 Группа «ВИС» (Акционерное общество)

Расшифровка строк 1170 "Долгосрочные финансовые вложения" формы №1 "Бухгалтерский баланс "
ГРУППА "ВИС" (АО) по состоянию на 31.12.2018г.

тыс. руб.

№	Наименование объекта инвестирования	Доля в УК, %%	Балансовая стоимость
I. Инвестиции в дочерние, зависимые общества			
1	ООО "АЭРОНАВИГАЦИОННАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ" , ИНН 4705076648	100	30
2	ООО "ВИС ЭКОЛОГИЯ ", ИНН 4705074961	100	30
3	ООО "ВИС РАЗВИТИЕ", ИНН 4705072315	100	10
4	ООО "ВИС ПФ", ИНН 7816158919	93,5	3 107 874
5	ООО "ВОСЕМНАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705076630	50	15
6	ООО "ВОСЬМАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705075813	100	30
7	ООО "ДЕВЯТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705075860	100	30
8	ООО "ДВЕНАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705075845	90	27
9	ООО "ДЕСЯТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705075820	100	30
10	ООО "КИИП", ИНН 7704459298	51	51
11	ООО "ОДИННАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705075838	100	30
12	ООО "ПКК", ИНН 4705071551	70	1 743
13	ООО "ПЯТНАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705076670	100	30
14	ООО "ЧЕТЫРНАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705076655	100	30
15	ООО "ШЕСТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705074873	100	30
16	ООО "ШЕСТНАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705076694	100	30
Итого инвестиций в дочерние, зависимые общества			3 110 020

Генеральный директор _____ (подпись) К.И. Гапеев (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) А.С. Некрасова (расшифровка подписи)

«Группа «ВИС» (Акционерное общество) ОГРН 5167746446746 * Группа «ВИС» (АО)»

15 февраля 2019 г.

Приложение № 4 к Бухгалтерской отчетности ГРУППА "ВИС" (АО) по состоянию на 31.12.2018 г.

Расшифровка строки 2220 "Управленческие расходы" формы № 2 "Отчет о финансовых результатах" ГРУППА "ВИС" (АО) по состоянию на 31.12.2018 г.

тыс.руб.

Наименование показателя	за 2018 г.	за 2017 г.
Материальные затраты	2 157	1
Расходы на оплату труда	41 238	-
Отчисления на социальные нужды	11 543	-
Амортизация	16	-
Прочие затраты	22 479	83
Итого по элементам	77 433	84
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	77 433	84

Генеральный директор _____ (подпись) **К.И. Гапеев** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **А.С. Некрасова** (расшифровка подписи)

Группа «ВИС» (АО)

"25" февраля 2019г.

Перечень кредиторов

формы №1 "Бухгалтерский баланс" ГРУППА "ВИС" (АО) по состоянию на 31.12.2018 г.

тыс. руб.

NN п/п	Наименование предприятия - кредитора	ИНН предприятия-кредитора	Период образования задолженности	Дата погашения задолженности	Сумма кредиторской задолженности
1	ООО "ПФ "ВИС"	7816158919	1 кв. 2017	4 кв. 2018	2 971
2	ООО "Концессионные инициативы и проекты"	7704459298	4 кв. 2018	1 кв. 2019	11 401
3	ООО "Шестнадцатая концессионная компания"	4705076694	4 кв. 2018	1 кв. 2019	1 119
4	ООО "Девятая концессионная компания"	4705075860	4 кв. 2018	1 кв. 2019	987
5	ООО "Одиннадцатая концессионная компания"	4705075838	4 кв. 2018	1 кв. 2019	986
6	ООО "Пятнадцатая концессионная компания"	4705076670	4 кв. 2018	1 кв. 2019	188
7	ООО "Аэронавигационная концессионная компания"	4705076648	4 кв. 2018	1 кв. 2019	174
8	ООО "Мэйджор экспресс"	7743505170	4 кв. 2018	1 кв. 2019	81
9	ООО "Десятая концессионная компания"	4705075820	4 кв. 2018	1 кв. 2019	57
10	ПАО "МТС"	7740000076	4 кв. 2018	1 кв. 2019	47
11	Прочие, в т.ч.:	-	-	-	40 270
11.1	*Заработная плата, социальные взносы, НДФЛ*	-	-	-	*9 880*
Итого по строке 1520:		-	-	-	**58 280**

Генеральный директор _____ (подпись) **К. Н. Гапеев** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **А. С. Некрасова** (расшифровка подписи)

Группа «ВИС» (АО)

26. февраля 2019г.

Расшифровка строки 1210 "Запасы" формы № 1 "Бухгалтерский баланс" ГРУППА "ВИС" (АО) по состоянию на 31.12.2018 г.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Счет учета	Остаток на начало периода	Поступило	Выбыло	Остаток на конец периода
1	Материалы и оборудование	10, в том числе:	-	2 545	2 525	20
1.1	Прочие запасы	10.06	-	1 937	1 917	20
1.2	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	10.09	-	304	304	-
1.3	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	10.11	-	304	304	-
2	Расходы будущих периодов	97	-	1 146	26	1 120
Итого по строке 1210 "Запасы"			-	**3 691**	**2 551**	**1 140**

Генеральный директор _____ (подпись) **К.Н. Гапеев** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **А.С. Некрасова** (расшифровка подписи)

Группа «ВИС» (АО) ОГРН 5157746446174

25 февраля 2019г.

Приложение № 7 к Бухгалтерской отчетности ГРУППА "ВИС" (АО) по состоянию на 31.12.2018 г.

Расшифровка строки 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"
формы №1 "Бухгалтерский баланс" ГРУППА "ВИС" (АО) по состоянию на 31.12.2018 г.

1. Денежные средства на расчетных счетах в банках тыс.руб.

№ п/п	Наименование банка	Номер счета	Сумма
1	АО "Севзапинвестпромбанк"	40702810300000002839	54
2	Северо-Западный Банк ПАО "Сбербанк России"	40702810355000036682	7 686
Итого на расчетных счетах:			7 740

2. Денежные средства и денежные эквиваленты тыс. руб.

№ п/п	Вид	Сумма
1	Касса	0
2	Депозиты	0
Итого по строке 1250		**7 740**

Генеральный директор _____ (подпись) **К.И. Гапеев** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **А.С. Некрасова** (расшифровка подписи)

"25" февраля 2019г.

Расшифровка строки 1260 "Прочие оборотные активы" формы №1 "Бухгалтерский баланс"
ГРУППА "ВИС" (АО) по состоянию на 31.12.2018 г.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Счет учета	Сумма
1	Денежные документы	50.03	30
ИТОГО по строке 1260			**30**

Генеральный директор _____ (подпись) **К. И. Гапеев** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **А.С. Некрасова** (расшифровка подписи)

"15" февраля 2019г.

Расшифровка строк 2450 «Изменение отложенных налоговых активов», 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств», 2421«Постоянные налоговые обязательства» формы № 2 "Отчет о финансовых результатах" ГРУППА "ВИС" (АО) по состоянию на 31.12.2018 г.

1. Постоянные налоговые обязательства (ПНО) строка 2421

тыс.руб.

№ п/п	Наименование статьи обязательства	Сумма	ПНО
1	Расходы, связанные с участием в других компаниях	(30 668)	(6 135)
2	Расходы, не принимаемые в налоговом учете	(850)	(170)
ИТОГО по строке 2421 (в части ПНО):		**(31 517)**	**(6 304)**

2. Постоянные налоговые активы (ПНА) строка 2421

тыс.руб.

№ п/п	Наименование статьи обязательства	Сумма	ПНА
1	Доходы от участия в других компаниях	21 150	4 230
ИТОГО по строке 2421 (в части ПНА):		**21 150**	**4 230**

3. Изменение отложенных налоговых активов (ОНА) строка 2450

тыс.руб.

№ п/п	Наименование статьи обязательства	Сумма	ОНА
1	Расходы по резерву отпусков	3 824	765
2	Признание убытка (50%)	(98)	(20)
ИТОГО по строке 2450:		**3 726**	**745**

4. Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО) строка 2430

тыс.руб.

№ п/п	Наименование статьи обязательства	Сумма	ОНО
1	Основные средства, стоимостью менее 100 тыс.руб.	(197)	(39)
ИТОГО по строке 2430:		**(197)**	**(39)**

тыс.руб.

Сальдо отложенных налоговых активов/обязательств по строке 1180	**(3 725)**	**(745)**

Генеральный директор (подпись) **К. И. Гапеев** (подпись)

Главный бухгалтер (подпись) **А.С. Некрасова** (подпись)

"15" февраля 2019г.

Приложение № 10 к Бухгалтерской отчетности ГРУППА "ВИС" (АО) по состоянию на 31.12.18 г.

Расшифровка строк 2340 "Прочие доходы" и 2350 "Прочие расходы"
формы № 2 "Отчет о финансовых результатах"
ГРУППА "ВИС" (АО) по состоянию на 31.12.2018г.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи	Прочие доходы строка 2340	Прочие расходы строка 2350
1	Расходы связанные с участием в других компаниях	x	(30 668)
2	Прочие доходы и расходы	x	(128)
3	Штрафы по хоз.договорам	x	(13)
4	Расходы на услуги банков	x	(132)
Итого по строкам			**(30 941)**

Генеральный директор _____ **К.И. Гапеев**
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ **А.С. Некрасова**
(подпись) (расшифровка подписи)

"25" февраля 2019г.

ОвионтАудит

119334, г. Москва. 5-ый Донской проезд, д. 21
стр. 10, эт. Антресоль, пом. I, ком 4. www.oviontaudit.
e-mail: info@oviontaudit

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам, руководству
ГРУППА «ВИС» (АО) и иным пользователям
бухгалтерской (финансовой) отчетности
ГРУППА «ВИС» (АО)

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ГРУППА «ВИС» (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО) (ОГРН 1567746444674, 117393, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 56, офис 50), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах за 2019 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2019 год и отчета о движении денежных средств за 2019 год, пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год, приложений к пояснениям №1-12, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ГРУППА «ВИС» (АО) по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные 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.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление,

за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Генеральный директор
ООО «ОВИОНТ АУДИТ» А.В. Курнышова

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ОВИОНТ АУДИТ»,
ОГРН 1037725056170,
119334, г. Москва, 5-ый Донской проезд, дом 21Б, стр.10, эт. Антресоль, пом. I, ком. 4.
член саморегулируемой организации аудиторов АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО» (СРО ААС), ОРНЗ 12006041174
«14» апреля 2020 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2019 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Организация: ГРУППА "ВИС" (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	по ОКПО	06006802		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7728355650		
Вид экономической деятельности: Деятельность холдинговых компаний	по ОКВЭД 2	64.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)

117393, Москва г, Профсоюзная ул, дом № 56 этаж 6, помещение 50

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

ООО "ОВИОНТ АУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7725241912
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1037725056170

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
№1	Основные средства	1150	4 313	337	-
№3	Финансовые вложения	1170	3 114 615	3 110 020	1 470
	Отложенные налоговые активы	1180	1 964	745	39
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	3 120 892	3 111 102	1 509
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
№6	Запасы	1210	4 513	1 140	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5	-	14
№2	Дебиторская задолженность	1230	172 368	56 313	14
№3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	111 450	-	-
№7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 109	7 740	12
№8	Прочие оборотные активы	1260	169	30	-
	Итого по разделу II	1200	289 614	65 223	40
	БАЛАНС	1600	3 410 506	3 176 325	1 550

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 470	1 470	1 470
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 108 387	3 108 387	-
	Резервный капитал	1360	74	74	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	161 179	4 291	(158)
	Итого по разделу III	1300	3 271 110	3 114 222	1 312
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	45 244	-	147
№5	Кредиторская задолженность	1520	83 722	58 280	90
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	10 430	3 823	-
	Итого по разделу V	1500	139 396	62 103	237
	БАЛАНС	1700	3 410 506	3 176 325	1 550

Руководитель: Гареев К.И. (расшифровка подписи) — Главный бухгалтер (подпись) — Савельева Т.Б. (расшифровка подписи)

"28" февраля 2020 г.

Группа «ВИС» (АО)

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2019 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Организация **ГРУППА "ВИС" (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)**	по ОКПО	06006802		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7728355650		
Вид экономической деятельности **Деятельность холдинговых компаний**	по ОКВЭД 2	64.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Выручка	2110	494 247	120 818
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	494 247	120 818
	Коммерческие расходы	2210	-	-
№4	Управленческие расходы	2220	(412 170)	(77 433)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	82 077	43 385
	Доходы от участия в других организациях	2310	285 000	21 150
	Проценты к получению	2320	1 267	80
	Проценты к уплате	2330	(244)	(17)
№10	Прочие доходы	2340	368	-
№10	Прочие расходы	2350	(109 762)	(30 941)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	258 706	33 657
	Текущий налог на прибыль	2410	(16 885)	(9 510)
№9	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	36 076	(2 074)
№9	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(82)	(39)
№9	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 302	745
	Прочее	2460	(11)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	243 030	24 853

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	243 030	24 853
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Гапеев К.И.** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Савельева Т.Б.** (расшифровка подписи)

Группа «ВИС» (АО)

28 февраля 2020 г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2019 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Организация: ГРУППА "ВИС" (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	по ОКПО	56006802		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7728355650		
Вид экономической деятельности: Деятельность холдинговых компаний	по ОКВЭД 2	64.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3100	1 470	-	-	-	(158)	1 312
За 2018 г.:							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	3 108 387	-	24 852	3 133 239
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	24 852	24 852
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	3 108 387	X	-	3 108 387
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(20 330)	(20 330)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(20 330)	(20 330)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	74	(74)	X
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3200	1 470	-	3 108 387	74	4 291	3 114 222
За 2019 г.:							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	243 030	243 030
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	243 030	243 030
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(86 142)	(86 142)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(86 142)	(86 142)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3300	1 470	-	3 108 387	74	161 179	3 271 110

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	Изменение капитала за 2018 г.		На 31 декабря 2018 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала:					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Чистые активы	3600	3 271 110	3 114 222	1 312

Руководитель: Титов Кирилл Игоревич (расшифровка подписи) — Главный бухгалтер: Савельева Татьяна Борисовна (расшифровка подписи)

Группа «ВИС» (АО)

"28" февраля 2020 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2019 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Организация ГРУППА "ВИС" (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	по ОКПО	06006802		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7728355659		
Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний	по ОКВЭД 2	64.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	521 180	86 503
в том числе:			
НДС	4114	4 622	10 956
от продажи продукции, товаров, работ и услуг от дочерних, зависимых или основных организаций	4115	516 554	75 547
прочие поступления	4119	4	-
Платежи - всего	4120	(448 527)	(63 572)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(82 170)	(14 875)
в связи с оплатой труда работников	4122	(295 444)	(41 934)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(35)
налога на прибыль организаций	4124	(34 102)	-
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги дочерним, зависимым или основным организациям	4126	(34 682)	(6 562)
прочие платежи	4129	(2 129)	(166)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	72 653	22 931
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	333 059	21 230
в том числе:			
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	73 987	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	72	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в дочерних, зависимых или основных организациях	4215	259 000	21 230
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(375 959)	(16 273)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(4 265)	(280)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(100)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия), в зависимых или основных организациях	4225	(84 194)	(15 893)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам в дочерних, зависимых или основных организациях	4226	(287 500)	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(42 900)	4 957

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	45 000	270
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	45 000	270
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(81 384)	(20 430)
в том числе:			
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(81 384)	(20 330)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(100)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(36 384)	(20 160)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(6 631)	7 728
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	7 740	12
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 109	7 740

Руководитель _____ Тавеев Кирилл Игоревич (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Савельева Татьяна Борисовна (расшифровка подписи)

"28" февраля 2020 г.

Группа «ВИС» (АО)

ПОЯСНЕНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ГРУППА "ВИС" (АО)
За 2019 год

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ:

СТРУКТУРА, ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Группа «ВИС» (АО) - (Далее по тексту – Группа) создано в 2016г.: 14.12.2016, ОГРН 5167746444674

15.02.2019 г. были внесены изменения в ЕГРЮЛ в части наименования компании.
До внесения изменений:
Полное наименование - Акционерное общество «Управляющая компания «ВИС»
Сокращенное наименование - АО «УК «ВИС»

Уставный капитал составляет 1 470 тыс. рублей.
Акционерами Группы являются:

1. Снегуров Игорь Адольфович – 1 469 999 акций (99,9999 % от уставного капитала);
2. Сабирзянов Тимур Файязович – 1 акция (0,0001 % от уставного капитала).

Юридический и фактический адрес Группы:
117393, г. Москва, ул. Профсоюзная, д.56 этаж 6, пом.50

09.01.2019 г. было создано обособленное подразделение в г. Санкт-Петербург, с присвоением КПП 780645001.

Группа «ВИС» с 2018 года начала реорганизацию существующей структуры холдинга, а также ряда аффилированных компаний с целью создания единой консолидированной структуры с дивизиональным делением по отдельным направлениям бизнеса, которая позиционируется как лидер российского рынка по реализации ГЧП/концессионных проектов на всем их жизненном цикле.

Холдинг инвестирует собственные средства в создание объектов транспортной, социальной и коммунальной инфраструктуры и реализует проекты ГЧП и концессий «под ключ», управляя каждым этапом их жизненного цикла. Компании Группы выступают частными партнёрами, структурируют проекты, осуществляют организацию финансирования, строительство и эксплуатацию созданных объектов. Общий портфель контрактов сформирован до 2047 года.

В рамках целевой структуры все дивизионы консолидируются под управлением Группы «ВИС» (АО). К компетенциям Группы отнесены вопросы стратегического развития, прямой корпоративный контроль и управление, определение финансовой политики группы, ведение отчетности всех компаний группы и формирование консолидированной отчетности холдинга.

Виды деятельности:

- Инвестиции

- Управление проектами на всём их жизненном цикле

- Строительство и эксплуатация

- Консалтинг и экспертиза

Дивизион, объединяющий концессионные компании, созданные для реализации будущих концессий и реализуемые социальные, железнодорожные концессии и концессии в области сбора и переработки мусора. ООО «Первая концессионная корпорация» в качестве управленческого субхолдинга выступает как единый координационный центр для компаний дивизиона, в части реализации и сопровождения ГЧП и концессионных соглашений.

«Строительный дивизион» – подгруппа строительных (подрядных) компаний, находящихся под прямым корпоративным контролем субхолдинговой компании ООО «ПФ «ВИС», специализирующейся на управлении подрядами как при реализации ГЧП и концессионных проектов, так и с внешними Заказчиками. Строительный дивизион обладает собственными силами, отлично зарекомендовавшими себя в последнее десятилетие работы группы.

«Транспортный дивизион» объединяет компании Группы, специализирующиеся на реализации концессионных и ГЧП проектов в сфере эксплуатации объектов транспортной инфраструктуры.

ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Юридические и (или) физические лица, контролирующие Группу и оказывающие на нее значительное влияние:

Основной управленческий персонал Группы:

Генеральный директор Гапеев Кирилл Игоревич.

Связанные стороны:

1. ООО «ПФ «ВИС»

Аффилированные лица через владение долей в уставном капитале ООО «ПФ «ВИС» на 31.12.2019 г. и доля участия в их уставных капиталах:

№№ п/п	Наименование контрагента	Доля владения
1	ООО "Стройгазремонт"	93,5
2	ООО "Стройтехника"	93,5
3	ООО "ВИС Автоматизация"	93,5
4	ООО "ВИС Инфраструктура"	93,5
5	ООО "ВИС СЕРВИС"	46,75
6	ООО "ВИС ТрансСтрой"	58,4375
7	ООО "Химмашмонтаж"	93,5
8	ООО "Компания проектного финансирования"	93,5
9	ООО "Сибирская концессионная компания"	70,125
10	ООО «Седьмая концессионная компания»	93,5
11	ООО "Трамвайные пути Северной столицы"	37,4
12	ООО "Третья концессионная компания"	84,15
13	ООО «ВИС 21 Энергия»	38,335
14	ООО «Пятая концессионная компания»	47,685

2. ООО "КПФ"

Аффилированные лица ООО "КПФ" (через участие в капитале ООО «ПФ «ВИС») - дочерние и зависимые общества на 31.12.2019 г. и доля участия в их уставных капиталах:

№№ п/п	Наименование контрагента	Доля владения
1	ООО "Экология-Новосибирск"	70,125

3. ГРУППА "ВИС" (АО)

Аффилированные лица ГРУППА "ВИС" (АО)- дочерние и зависимые общества на 31.12.2019 и доля участия в их уставных капиталах:

№№ п/п	Наименование контрагента	Доля владения
1	ООО "ГЭМ"	62,5
2	ООО «ВИС Экология»	100
3	ООО "ПФ ВИС "	93,5
4	ООО "ВИС РАЗВИТИЕ "	100
5	ООО "Восемнадцатая концессионная компания "	100
6	ООО "Восьмая концессионная компания "	100
7	ООО "Двенадцатая концессионная компания "	100
8	ООО "Девятая концессионная компания "	100
9	ООО "Семнадцатая концессионная компания"	100
10	ООО "Концессионные инициативы и проекты "	51
11	ООО "Одиннадцатая концессионная компания "	100
12	ООО "Первая концессионная корпорация "	70
13	ООО "Пятнадцатая концессионная компания "	100
14	ООО «НТК» (ранее ООО "Четырнадцатая концессионная компания")	99
15	ООО "Шестая концессионная компания "	66,6
16	ООО "Шестнадцатая концессионная компания "	100
17	ООО "Девятнадцатая концессионная компания"	100
18	ООО "Двадцатая концессионная компания"	100
19	ООО "Двадцать первая концессионная компания"	100
20	ООО "Двадцать вторая концессионная компания"	100
21	ООО "Двадцать третья концессионная компания"	100
22	ООО "Двадцать четвертая концессионная компания"	100
23	ООО "Двадцать пятая концессионная компания"	100
24	ООО "Двадцать шестая концессионная компания"	100
25	ООО "Двадцать седьмая концессионная компания"	100
26	ООО "Двадцать восьмая концессионная компания"	100
27	ООО "Двадцать девятая концессионная компания"	100
28	ООО "Тридцатая концессионная компания"	100
29	ООО "Тридцать первая концессионная компания"	100

30	ООО "РусЭкоГрупп" (ранее ООО "Тридцать вторая концессионная компания")	100
31	ООО "ЭкоТранс-Н" (ранее ООО "Тридцать третья концессионная компания")	100
32	ООО "Тридцать четвертая концессионная компания"	100
33	ООО "Тридцать пятая концессионная компания"	100
34	ООО "Тридцать шестая концессионная компания"	100
35	ООО "Тридцать седьмая концессионная компания"	100
36	ООО "Тридцать восьмая концессионная компания"	100

4. ООО «НТК»

Аффилированные лица ООО "НТК" (через участие в капитале Группы «ВИС» (АО)) - дочерние и зависимые общества на 31.12.2019 г. и доля участия в их уставных капиталах:

№№ п/п	Наименование контрагента	Доля владения
1	ООО "Четвертая концессионная компания"	89,1
2	ООО "РКК"	74,25
3	ООО "Сибирская концессионная компания"	24,75
4	ООО "Десятая концессионная компания"	99

5. Информация об операциях со связанными сторонами

тыс. руб.

Связанная сторона	Вид отношений	Сальдо на начало периода		Поступление	Выбытие	Сальдо на конец периода	
		В пользу ГРУППА "ВИС" (АО)	В пользу связанной стороны			В пользу ГРУППА "ВИС" (АО)	В пользу связанной стороны
ООО «ГЭМ»	консультационные услуги	2 552	-	10 728	12 386	894	-
	прочее	-	-	38	-	38	-
ООО «ВИС ЭКОЛОГИЯ»	консультационные услуги	1	-	14		16	-
	прочее	-	110	20	-	90	-
ООО «ПФ «ВИС»	консультационные услуги	43 660	-	532 800	562 227	14 234	-
	субаренда	-	2 971	42 740	43 321	-	3 552
	прочее	-	15	287 976	261 959	26 002	-
ООО «ВИС РАЗВИТИЕ»	консультационные услуги	1	-	14	16	-	-
	прочее	-	-	1 827	1 645	182	-
ООО «Восемнадцатая	консультационные услуги	1	-	14	-	16	-

Концессионная Компания»	прочее	-	-	15	100	-	85
ООО «Восьмая концессионная компания»	консультационные услуги	1	-	14	-	16	-
	прочее	-	96	40	150	-	206
ООО «Двенадцатая концессионная компания»	консультационные услуги	1	-	14	-	16	-
	прочее			30	150	-	120
ООО «Девятая концессионная компания»	консультационные услуги	1	-	14	-	16	-
	прочее	-	987	-	-	-	987
ООО «СЕМНАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ»	консультационные услуги	1	-	14	16	-	-
	прочее	-	174	15 072	10 715	-	4 531
ООО «Одиннадцатая концессионная компания»	консультационные услуги	1	-	14	-	16	-
	прочее	-	986	-	-	-	986
ООО «Первая концессионная корпорация»	консультационные услуги	1 623	-	7 893	6 840	570	-
	прочее	-	45 244	1 130	-	-	44 115
ООО «Пятнадцатая Концессионная Компания»	консультационные услуги	1	-	14	-	16	-
	прочее	-	188	15	-	-	173
ООО «НТК»	консультационные услуги	301	-	1 734	1 933	102	-
	прочее		-	100 011	-	100 011	-
ООО «Шестнадцатая Концессионная Компания»	консультационные услуги	1	-	14	-	16	-
	прочее	-	1 119	40	150	-	1 229
ООО "Двадцать вторая концессионная компания"	консультационные услуги	-	-	-	-	-	-
	прочее	-	-	50	50	-	-
ООО "Двадцать четвертая концессионная компания"	консультационные услуги	-	-	-	-	-	-
	прочее	-	-	50	50	-	-
ООО "Двадцать шестая концессионная компания"	консультационные услуги	-	-	-	-	-	-
	прочее	-	-	50	50	-	-
ООО "Двадцать восьмая концессионная компания"	консультационные услуги	-	-	-	-	-	-
	прочее	-	-	150	220	-	70
ООО "Тридцатая концессионная компания"	консультационные услуги	-	-	-	-	-	-
	прочее	-	-	10 080	10 255	-	175
ООО "РусЭкоГрупп"	консультационные услуги	-	-	-	-	-	-

	прочее	-	-	24 087	150	23 937	-
ООО "Тридцать седьмая концессионная компания"	консультационные услуги	-	-	-	-	-	-
	прочее	-	-	100	100	-	-
ООО "ВИС Автоматизация"	консультационные услуги	915	-	2 124	120	2 919	-
	прочее	-	35	-	-	-	35
ООО "Химмашмонтаж"	консультационные услуги	301	-	1 224	-	1 525	-
	прочее	-	-	-	-	-	-
ООО "Сибирская концессионная компания"	консультационные услуги	323	-	11 186	12 017	-	508
	прочее	-	-	7	7	-	-
ООО "Третья концессионная компания"	консультационные услуги	1	-	14	-	16	-
	прочее	-	-	-	-	-	-
ООО «Пятая концессионная компания»	консультационные услуги	1	-	14	-	16	-
	прочее	7	-	-	-	7	-
ООО "Четвертая концессионная компания"	консультационные услуги	-	-	12 203	11 695	508	-
	прочее	-	-	234	-	234	-
ООО "Десятая концессионная компания"	консультационные услуги	1	-	14	-	16	-
	прочее		57	17	40		17

6. Основной управленческий персонал

тыс. руб.

Категория основного управленческого персонала	Категория вознаграждения	Размер вознаграждения за отчетный период			Размер ожидаемого вознаграждения в течение 12 месяцев после отчетного периода		
		оплата труда, включая страховые взносы	иные виды вознаграждения	Итого сумма вознаграждения	оплата труда, включая страховые взносы	иные виды вознаграждения	Итого сумма вознаграждения
Единоличный исполнительный орган (генеральный директор)	краткосрочные вознаграждения	18 116	---	18 116	18 860	---	18 860
	долгосрочные вознаграждения	---	---	---	---	---	---
	вознаграждение по окончании деятельности	---	---	---	---	---	---
	вознаграждение в виде участия в капитале	---	---	---	---	---	---
	иные виды вознаграждения	---	---	---	---	---	---
	Итого вознаграждение	**18 116**	---	**18 116**	**18 860**	---	**18 860**
Члены Совета директоров	краткосрочные вознаграждения	---	23 919	23 919	---	40 465	40 465

	долгосрочные вознаграждения	---	—	---	—	—	—
	вознаграждение по окончании деятельности	—	—	---	---	---	---
	вознаграждение в виде участия в капитале	—	---	---	---	---	—
	иные виды вознаграждения	---	---	—	---	---	—
	итого вознаграждение	---	**23 919**	**23 919**	—	**40 465**	**40 465**
Физические лица - участники (акционеры), владеющие более чем пятидесятью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли)	краткосрочные вознаграждения	---	---	—	—	---	—
	долгосрочные вознаграждения	---	86 142	86 142	—	—	---
	вознаграждение по окончании деятельности	---	—	---	---	---	—
	вознаграждение в виде участия в капитале	---	---	---	---	---	---
	иные виды вознаграждения	—	---	—	---	---	---
	итого вознаграждение	---	**86 142**	**86 142**	—	—	—

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ

К способам ведения бухгалтерского учета, принятым при формировании учетной политики Группы и подлежащим раскрытию в бухгалтерской отчетности, относятся (п. 18 ПБУ 1/2008):

Методы амортизации основных средств: Применяется линейный метод начисления амортизации основных средств

Способы оценки материально-производственных запасов (МПЗ): МПЗ принимаются к учету по фактической стоимости. Способ списания материалов - по себестоимости каждой единицы.

Порядок признания управленческих расходов: Управленческие расходы учитываются на счете 26.01, 26.04 и списываются на счет 90.08.

Способ списания расходов будущих периодов: Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока действия договора.

Перечень расходов будущих периодов:

- расходы по лицензированию, сертификации;
- расходы на приобретение и использование программного обеспечения.

Налоговые разницы: Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

Резервы: Сумма резерва на оплату отпусков отражена по строке 1540 «Оценочные обязательства».

Информация об обеспечениях обязательств и платежей выданных и полученных:

тыс. руб.

Тип обеспечения	Наименование организации, которой выдано поручительство, залог	Сумма обязательства	Срок действия	Наименование бенефициара / кредитора
Поручительство	ООО "ВИС Развитие"	15 000	09.10.2021	АКБ «Алмазэргиэнбанк» АО
Поручительство	ООО "Семнадцатая концессионная компания"	90 000	09.10.2021	АКБ «Алмазэргиэнбанк» АО
Поручительство	ООО "СКК"	600 000	16.09.2025	"Газпромбанк" (Акционерное общество)
Поручительство	ООО "СКК"	1 000 000	06.12.2025	"Газпромбанк" (Акционерное общество)
Поручительство	ООО "ЧКК"	500 000	31.03.2026	"Газпромбанк" (Акционерное общество)
Поручительство	ООО "ЧКК"	1 000 000	20.06.2027	"Газпромбанк" (Акционерное общество)
Поручительство	ООО "ЧКК"	3 000 000	31.12.2027	"Газпромбанк" (Акционерное общество)
Поручительство	ООО "Газэнергомонтаж"	3 300 000	31.12.2027	АО «Банк Дом.РФ»
Поручительство	ООО "СКК"	1 200 000	25.12.2028	"Газпромбанк" (Акционерное общество)
Поручительство	ООО "СКК"	600 000	25.12.2028	"Газпромбанк" (Акционерное общество)
Поручительство	ООО "ЧКК"	23 275 000	14.01.2033	"Газпромбанк" (Акционерное общество)
Поручительство	ООО "РКК"	7 510 000	10.10.2034	"Газпромбанк" (Акционерное общество)
	Итого	**42 090 000**		

Залог доли в уставном капитале	ООО "ГЭМ"	62,50% доли - 6 250	до полного исполнения обязательств	АО "Банк ДОМ.РФ"
	Итого	**42 090 006**		

Изменений учетной политики на 2019 год не было.

ПОКАЗАТЕЛИ ФОРМЫ «БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС» НА 31 ДЕКАБРЯ 2019Г.

Все существенные статьи Актива и Пассива расшифрованы в приложениях к настоящим пояснениям.

Добавочный капитал (стр.1350): По строке 1350 отражена сумма добавочного капитала в размере 3 108 387 тыс. руб., полученная в качестве вклада в имущество Общества в доле размером 42,5% от уставного капитала ООО «ПФ «ВИС».

Резервный капитал (стр.1360): по строке 1360 отражена сумма резервного капитала, создание которого предусмотрено уставом общества, в размере 5% от Уставного капитала.

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

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам соответствуют лицевым счетам налогоплательщика. По налогам и сборам в бюджет просроченной задолженности не имеется.

Оценочные обязательства (стр.1540): По строке 1540 отражена сумма резерва на оплату отпусков.

ПОКАЗАТЕЛИ ФОРМЫ «ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ» ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

Все существенные статьи, формирующие финансовый результат, расшифрованы в приложениях к настоящим пояснениям.

ПОКАЗАТЕЛИ ФОРМЫ «ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ» ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

Показатель строки 4122 «Оплата труда работников» включает НДФЛ в сумме 30 427 тыс. руб., и социальные взносы в сумме 53 962 тыс. руб.

Расчет показателя строки 4114 «Налог на добавленную стоимость»:

№№ п/п	НДС	Сумма, тыс. руб.
1	НДС к возмещению по текущей деятельности	(11 994)
2	НДС к уплате по текущей деятельности	102 079
3	НДС к возмещению от инвестиционной деятельности	(1 271)
4	НДС к уплате	(84 192)
	Итого НДС	4 622

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На конец отчетного периода компания не имеет неразрешенных судебных разбирательств.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

За последние несколько лет Группа «ВИС» трансформировалась из компании с преимущественно строительными компетенциями в инвестиционный холдинг, реализующий инфраструктурные проекты на принципах государственно-частного партнёрства. Сегодня компании Группы обладают всеми необходимыми компетенциями и отработанными практиками, чтобы управлять полным жизненным циклом проектов ГЧП и концессий.

Формирование дивизионной структуры холдинга обеспечивает оптимальное управление деятельностью при существующей диверсификации бизнеса. Чёткое разделение Группы на профильные дивизионы позволяет реализовать различные стратегии развития и управления в отдельных направлениях бизнеса Группы.

Проводимая реструктуризация холдинга отражает текущее положение Группы как одного из лидеров российского рынка ГЧП и инфраструктуры.

Генеральный директор Гапеев К.И.

Главный бухгалтер Савельева Т.Б.

«28» февраля 2020 г.

Расшифровка строки 1150 "Основные средства" формы №1 "Бухгалтерский баланс"
ГРУППА "ВИС" (АО) по состоянию на 31.12.2019 г.

тыс. руб.

№ п/п	Основное средство	Стоимость остаточная на 31.12.2019 г.	Амортизация за 2019 г.
Офисное оборудование			
1	Коммутатор Cisco Catalyst 2960 Plus 24 10/100 8 Poe +2T/SFP LAN Base	41	10
2	Коммутатор Cisco Catalyst 2960 Plus 48 10/100 Poe +2SFP LAN Base	112	28
3	Коммутатор Cisco Catalyst 2960-XR 48 GigE PoE 740W, 4 x 1G SFP, IP Lite	252	4
4	Коммутатор Cisco Catalyst 2960-XR 48 GigE PoE 740W, 4 x 1G SFP, IP Lite	252	4
5	Коммутатор Cisco Catalyst 2960-XR 48 GigE PoE 740W, 4 x 1G SFP, IP Lite	252	4
6	Коммутатор Cisco Catalyst 2960-XR 48 GigE PoE 740W, 4 x 1G SFP, IP Lite	252	4
7	Коммутатор Cisco Catalyst 2960-XR 48 GigE PoE 740W, 4 x 1G SFP, IP Lite	252	4
8	Коммутатор Cisco Catalyst 2960-XR 48 GigE PoE 740W, 4 x 1G SFP, IP Lite	252	4
9	Коммутатор Cisco Catalyst 2960-XR 48 GigE PoE 740W, 4 x 1G SFP, IP Lite	252	4
10	Коммутатор Cisco Catalyst 2960-XR 48 GigE PoE 740W, 4 x 1G SFP, IP Lite	252	4
11	Коммутатор Cisco Catalyst 2960-XR 48 GigE PoE 740W, 4 x 1G SFP, IP Lite	252	4
12	Коммутатор Cisco Catalyst 2960-XR 48 GigE PoE 740W, 4 x 1G SFP, IP Lite	252	4
13	Коммутатор Cisco Catalyst 3850 48 Port 10G Fiber Switch IP Base	656	11
14	Комплект Barco ClickShare CSE-200	100	3
15	Компьютер DELL Optiplex 3060 Intel Core i5 8500, черный	19	21
16	Концентратор Digi AW-USB-14 AnywhereUSB 14 port USB over IP Hub with Multi-host Connections	85	13
17	Концентратор Digi AW-USB-14 AnywhereUSB 14 port USB over IP Hub with Multi-host Connections	85	13
18	Корневая платформа виртуализации	208	34
19	Ноутбук Dell XPS 13(9380) Core i5-8265U (1.6Hz) 13.3 FullHD 9Gb LPDR3 256Gb SSD Intel UHD 6202xThund	75	7
20	Ноутбук LENOVO ThinkPad L390, 13.3", IPS, Intel Core i7 8565U 1.8ГГц, 8Гб, 256Гб SSD, Intel UHD Grap	51	7
21	Ноутбук LENOVO ThinkPad T470P,14" Intel Core i5	31	33
22	Ноутбук LENOVO ThinkPad Ultrabook X1 Carbon Gen6 14" HDR WQHD(2560x1440)IPS Glossy.I7-8550U(1.80GHz)	109	34
23	Ноутбук-трансформер LENOVO Yoga 530-14IKB 14" Intel Core i5	20	22
24	Переплетная система UniBinder 8.2 модификация XXL	76	7
25	Проектор BenQ TK800M 4K UHD (3840x2160) 3000 AL, 1.1X, TR 1.50-1.65 HDMIx2 (2.0x1.4xt), USB power,	70	4
26	Сейф Гранит I-165T EL графит	56	-
ИТОГО		4 313	288

Генеральный директор _____ (подпись) К.И. Гапеев (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Т.Б. Савельева (расшифровка подписи)

"28" февраля 2020 г.

Перечень дебиторов
формы №1 "Бухгалтерский баланс" ГРУППА "ВИС" (АО) по состоянию на 31.12.2019 г.

тыс. руб.

NN п/п	Наименование предприятия - дебитора	Период образования задолженности	Период погашения задолженности	Сумма дебиторской задолженности
1	Адлкно медиа трейд, ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	23
2	Ай Ти Констракт ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	82
3	Айти капитал консалтинг, ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	143
4	АКТИОН-ПРЕСС ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	66
5	АктиПро ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	229
6	Афина ИД ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	6
7	Бизнес Ньюс Медиа АО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	10
8	Ведение реестров компаний АО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	5
9	Деловая Пресса, ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	26
10	Деловые линии ООО Москва	4 кв. 2019	1 кв. 2020	5
11	Диалог ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	18
12	Интеллектуальные системы управления бизнесом ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	14
13	ИНТЕРФАКС АО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	134
14	Квазалот Транспортная компания ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	9
15	М-Стайл ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	16
16	МЕИ МЕБ ЭНД СОНС ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	3
17	Мегафон Столичный филиал ПАО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	25
18	Мистер Кофеино ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	7
19	Оверинт аудит, ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	21
20	Онейа Венюс Рафисовна ИП	4 кв. 2019	1 кв. 2020	68
21	Парменов Дмитрий Михайлович ИП	4 кв. 2019	1 кв. 2020	11
22	РКЦ РАДИО ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	170
23	РОСКОНГРЕСС ФОНД	4 кв. 2019	1 кв. 2020	873
24	Сабиряпов Тимур Файзович	4 кв. 2019	1 кв. 2020	990
25	СКБ-Контур ПФ АО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	188
26	Стек. Центр профессиональной подготовки, НОЧУ	4 кв. 2019	1 кв. 2020	152
27	Трэй РК, ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	181
28	Экогрейд-Л ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	15
29	ВИС АВТОМАТИЗАЦИЯ ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	2 919
30	ВИС ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	905
31	ВИС ИНВЕСТ ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	16
32	ВИС ПФ ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	14 234
33	ВИС Транспорт, ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	304
34	ВИС ЭКОЛОГИЯ ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	16
35	ВИС21-энергия ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	16
36	ВОСЕМНАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	16
37	Восьмая концессионная компания ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	16
38	ГЭМ ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	894
39	Двенадцатая концессионная компания ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	16
40	Девятая концессионная компания ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	16
41	Десятая концессионная компания ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	16
42	КПФ ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	1 224
43	Национальные транспортные концессии ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	102
44	Одиннадцатая концессионная компания ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	16
45	Первая Концессионная Компания ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	16
46	Первая концессионная корпорация ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	570
47	ПОЛЯРНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	16
48	ПЯТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	16
49	ПЯТНАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ, ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	16
50	РКК ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	1 290
51	Седьмая концессионная компания ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	1
52	Строительная ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	8 638
53	Третья Концессионная Компания ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	16
54	Химмашэнтэк, ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	1 626
55	Четвертая концессионная компания ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	232
56	ШЕСТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	16
57	ШЕСТНАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	16
58	Экотэнк-Н ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	232
59	Национальные транспортные концессии ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	150 511
60	Стартлайнер ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	220
61	Прочие	4 кв. 2019	1 кв. 2020	23 398
62	Денежные документы	4 кв. 2019	1 кв. 2020	140
	Итого по строке 1230			172 368

Генеральный директор — подпись — К.И. Гапако (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер — подпись — Т.Б. Савельева (расшифровка подписи)

"28" февраля 2020 г.

Расшифровка строки 1170 "Долгосрочные финансовые вложения" формы №1 "Бухгалтерский баланс"
ГРУППА "ПИК" (АО) по состоянию на 31.12.2015г.

тыс. руб.

№	Наименование объекта инвестирования	Доля в УК, %	Балансовая оценка
I. Инвестиции в дочерние, зависимые общества:			
1	ООО "ПИК-ЭКОЛОГИЯ", ИНН 4705074861	100	30
2	ООО "ПИК-РАЗВИТИЕ", ИНН 4705072315	100	10
3	ООО "ПИК-ПРО", ИНН 9718158019	99,9	3 107 074
4	ООО "ВОСЕМНАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705076830	100	30
5	ООО "ТРОЙМАРК КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705076819	100	30
6	ООО "ДЕВЯТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705075850	100	30
7	ООО "ДВЕНАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705076845	100	30
8	ООО "ПИК", ИНН 7704459208	51	51
9	ООО "ОДИННАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705075838	100	30
10	ООО "ПИК", ИНН 4705071831	70	1 743
11	ООО "ПЯТНАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705076870	100	30
12	ООО "РАЦИОНАЛЬНЫЕ ТРАНСПОРТНЫЕ КОНЦЕССИИ", ИНН 4705070650	99	30
13	ООО "ШЕСТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705074878	100	30
14	ООО "ШЕСТНАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705075864	100	30
15	ООО "ДЕВЯТНАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705079917	100	30
16	ООО "ДВАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705076819	100	30
17	ООО "ДВАДЦАТЬ ВТОРАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705081239	100	30
18	ООО "ДВАДЦАТЬ ВТОРАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705090736	100	30
19	ООО "ДВАДЦАТЬ ДЕВЯТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705079851	100	30
20	ООО "ДВАДЦАТЬ ПЕРВАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705080586	100	30
21	ООО "ДВАДЦАТЬ ПЯТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705081165	100	30
22	ООО "ДВАДЦАТЬ СЕДЬМАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705081193	100	30
23	ООО "ДВАДЦАТЬ ТРЕТЬЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705080561	100	30
24	ООО "ДВАДЦАТЬ ЧЕТВЕРТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705080700	100	30
25	ООО "ДВАДЦАТЬ ШЕСТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705081126	100	30
26	ООО "ОДИННАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705076845	100	30
27	ООО "ТРИДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705081245	100	30
28	ООО "Русьинвест", ИНН 4705081569	100	20
29	ООО "ТРИДЦАТЬ ПЕРВАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705081044	100	30
30	ООО "Энергозащита", ИНН 4705081560	100	30
31	ООО "ТРИДЦАТЬ ЧЕТВЕРТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705081512	100	30
32	ООО "ПИК", ИНН 4705081068	64,5	1 522
33	ООО "ТРИДЦАТЬ ПЯТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 7805624527	100	30
34	ООО "ТРИДЦАТЬ ШЕСТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 7805624678	100	30
35	ООО "ТРИДЦАТЬ СЕДЬМАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 7805624324	100	30
36	ООО "ТРИДЦАТЬ ВОСЬМАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 7805624934	100	30
Итого инвестиций в дочерние, зависимые общества			3 112 439

II. Долгосрочные займы, начисл		Процентная ставка	Дата выдачи	Дата погашения	Сумма займа
1	ООО "ПИК-РАЗВИТИЕ", ИНН 4705072315	17,00%	08.10.2015	31.12.2022	312
2	ООО "СЕМНАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705070648	17,50%	08.10.2015	31.12.2022	1 872
Итого долгосрочные займы					2 184
Итого по строке 1170					3 114 616

Расшифровка строк 1240 "Краткосрочные финансовые вложения" формы №1 "Бухгалтерский баланс" ГРУППА "ВИС" (АО) по состоянию на 31.12.2019г.

тыс. руб.

II. Краткосрочные займы		Процентная ставка	Дата выдачи	Дата погашения	Сумма займа
1	Снегуров И.А., ИНН 782506571330	4,85%	12.09.2019	30.06.2020	73 950
2	ООО "РусЭкоГрупп", ИНН 4705081988	10,00%	30.12.2019	31.12.2020	24 000
3	ООО "Экотранс-Н", ИНН 4705081905	10,00%	22.11.2019	31.03.2020	500
4	ООО "Экотранс-Н", ИНН 4705081905	10,00%	25.12.2019	30.06.2020	13 000
Итого долгосрочных займов					**111 450**
Итого по строке 1240					**111 450**

Генеральный директор (подпись) **К.И. Галеев** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (подпись) **Т.Б. Савельева** (расшифровка подписи)

"28" февраля 2020 г.

Расшифровка строки 2220 "Управленческие расходы" формы № 2 "Отчет о финансовых результатах" ГРУППА "ВИС" (АО) по состоянию на 31.12.2019 г.

тыс.руб.

Наименование показателя	за 2019 г.	за 2018 г.
Материальные затраты	8 070	2 157
Расходы на оплату труда	253 455	41 238
Отчисления на социальные нужды	53 221	11 543
Амортизация	288	16
Прочие затраты	97 135	22 479
Итого по элементам	412 170	77 433
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	412 170	77 433

Генеральный директор _____ (подпись) **К.И. Гапеев** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Т.Б. Савельева** (расшифровка подписи)

"28" февраля 2020 г.

Перечень кредиторов

формы №1 "Бухгалтерский баланс" ГРУППА "ВИС" (АО) по состоянию на 31.12.2019 г.

тыс. руб.

NN п/п	Наименование предприятия - кредитора	Период образования задолженности	Дата погашения задолженности	Сумма кредиторской задолженности
1	ВИС АВТОМАТИЗАЦИЯ ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	35
2	ВИС ПФ ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	3 735
3	ДХЛ Интернешнл АО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	4
4	КОМУС ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	60
5	МБИ-МЕБ ЭНД СОНС ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	1
6	МТС ПАО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	61
7	Мэйджор Экспресс ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	43
8	НФК Глобал ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	41
9	НэтУан Рус АО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	69
10	СКБ Контур ПФ АО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	143
11	Стройтехника ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	56
12	ТАКСОЛОДЖИ ЮК ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	240
13	Экология-Новосибирск ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	338
14	Сибирская концессионная компания ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	508
15	Четвертая концессионная компания ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	508
16	ВИС РАЗВИТИЕ ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	130
17	ВИС ЭКОЛОГИЯ ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	90
18	ВОСЕМНАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	195
19	Восьмая концессионная компания ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	206
20	Двадцатая концессионная компания ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	100
21	ДВАДЦАТЬ ВОСЬМАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	70
22	Двенадцатая концессионная компания ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	120
23	Девятая концессионная компания ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	987
24	Девятнадцатая концессионная компания ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	100
25	Десятая концессионная компания ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	17
26	Двадцать седьмая концессионная компания ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	40
27	Двадцать девятая концессионная компания ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	40
28	Одиннадцатая концессионная компания ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	986
29	ПЯТНАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ, ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	173
30	РусЭкоГрупп ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	70
31	СЕМНАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	6 404
32	ТРИДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	175
33	ТРИДЦАТЬ ПЕРВАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	50
34	ТРИДЦАТЬ ЧЕТВЕРТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	25
35	ШЕСТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	83
36	ШЕСТНАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ ООО	4 кв. 2019	1 кв. 2020	1 229
37	Прочие			66 589
Итого по строке 1520:				**83 722**

Генеральный директор (подпись) **К. И. Гапеев** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (подпись) **Т.Б. Савельева** (расшифровка подписи)

28 февраля 2020 г.

Расшифровка строки 1210 "Запасы" формы № 1 "Бухгалтерский баланс"
ГРУППА "ВИС" (АО) по состоянию на 31.12.2019 г.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Счет учета	Остаток на начало периода	Поступило	Выбыло	Остаток на конец периода
1	Материалы и оборудование	10, в том числе:	20	13 101	12 560	560
1.1	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	10.02		276	276	
1.2	Прочие запасы	10.06	20	5 895	5 354	560
1.3	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	10.09		3 522	3 522	
1.4	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	10.11		3 408	3 408	
2	Расходы будущих периодов	97	1 120	6 351	3 519	3 952
Итого по строке 1210 "Запасы"			**1 140**	**19 452**	**16 079**	**4 513**

Генеральный директор (подпись) **К.И. Гапеев** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (подпись) **Т.Б. Савельева** (расшифровка подписи)

"28" февраля 2020 г.

Расшифровка строки 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"
формы №1 "Бухгалтерский баланс" ГРУППА "ВИС" (АО) по состоянию на 31.12.2019 г.

1. Денежные средства на расчетных счетах в банках тыс.руб.

№ п/п	Наименование банка	Номер счета	Сумма
1	АО "Севзапинвестпромбанк"	40702810300000002839	229
2	Северо-Западный Банк ПАО "Сбербанк России"	40702810355000038682	880
Итого по строке 1250			**1 109**

Генеральный директор _____ (подпись) **К.И. Гапеев** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Т.Б. Савельева** (расшифровка подписи)

"28" февраля 2020 г.

Расшифровка строки 1260 "Прочие оборотные активы" формы №1 "Бухгалтерский баланс"
ГРУППА "ВИС" (АО) по состоянию на 31.12.2019 г.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Счет учета	Сумма
1	НДС по авансам и предоплатам	76 АВ	169
ИТОГО по строке 1260			169

Генеральный директор _____ (подпись) К. И. Гапеев (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Т.Б. Савельева (расшифровка подписи)

"28" февраля 2020 г.

Расшифровка строк 2450 «Изменение отложенных налоговых активов», 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств», 2421«Постоянные налоговые обязательства» формы № 2 "Отчет о финансовых результатах"

ГРУППА "ВИС" (АО) по состоянию на 31.12.2019 г.

1. Постоянные налоговые обязательства (ПНО) строка 2421

тыс.руб.

№ п/п	Наименование статьи обязательства	Сумма	ПНО
1	Расходы, связанные с участием в других компаниях	(77 888)	(15 578)
2	Расходы, не принимаемые в налоговом учете	(26 732)	(5 346)
ИТОГО по строке 2421 (в части ПНО):		**(104 620)**	**(20 924)**

2. Постоянные налоговые активы (ПНА) строка 2421

тыс.руб.

№ п/п	Наименование статьи обязательства	Сумма	ПНА
1	Доходы от участия в других компаниях	285 000	57 000
ИТОГО по строке 2421 (в части ПНА):		**285 000**	**57 000**

3. Изменение отложенных налоговых активов (ОНА) строка 2450

тыс.руб.

№ п/п	Наименование статьи обязательства	Сумма	ОНА
1	Расходы по резерву отпусков	6 607	1 321
2	Признание убытка прошлых лет	(98)	(20)
ИТОГО по строке 2450:		**6 509**	**1 302**

4. Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО) строка 2430

тыс.руб.

№ п/п	Наименование статьи обязательства	Сумма	ОНО
1	Основные средства, стоимостью менее 100 тыс.руб.	(411)	(82)
ИТОГО по строке 2430:		**(411)**	**(82)**

Генеральный директор _____ (подпись) **К. И. Гапеев** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Т.Б. Савельева** (расшифровка подписи)

"28" февраля 2020 г.

Расшифровка строк 2340 "Прочие доходы" и 2350 "Прочие расходы"
формы № 2 "Отчет о финансовых результатах"
ГРУППА "ВИС" (АО) по состоянию на 31.12.2019г.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи	Прочие доходы строка 2340	Прочие расходы строка 2350
1	Расходы связанные с участием в других компаниях	x	(77 888)
2	Прочие доходы и расходы	368	(7 031)
3	Штрафы по хоз.договорам	x	(1 817)
4	Расходы на услуги банков	x	(1 519)
5	Материальная помощь	x	(845)
6	Вознаграждение членам СД	x	(20 066)
7	Расходы на благотворительность	x	(595)
Итого по строкам		**368**	**(109 762)**

Генеральный директор _____ (подпись) К.И. Гапеев (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Т.Б. Савельева (расшифровка подписи)

"28" февраля 2020 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 8. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПОРУЧИТЕЛЯ ЗА 6 МЕСЯЦЕВ 2020 ГОДА, СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С РСБУ

Бухгалтерский баланс

на 30 июня 2020 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	30	06	2020
Организация ГРУППА "ВИС" (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	по ОКПО	06006802		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7728355650		
Вид экономической деятельности Деятельность головных офисов	по ОКВЭД 2	70.10		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Непубличные акционерные общества / Частная собственность				
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)

117393, Москва г, Профсоюзная ул, дом № 56 этаж 6, помещение 50

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
№1	Основные средства	1150	4 854	4 313	337
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
№3	Финансовые вложения	1170	3 608 867	3 114 615	3 110 020
	Отложенные налоговые активы	1180	3 187	1 964	745
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	3 616 908	3 120 892	3 111 102
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
№6	Запасы	1210	2 883	4 513	1 140
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	5	-
№2	Дебиторская задолженность	1230	513 704	172 368	56 313
№3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	40 030	111 450	-
№7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	664	1 109	7 740
	Прочие оборотные активы	1260	-	169	30
	Итого по разделу II	1200	557 281	289 614	65 223
	БАЛАНС	1600	4 174 189	3 410 506	3 176 325

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 470	1 470	1 470
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 108 387	3 108 387	3 108 387
	Резервный капитал	1360	74	74	74
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	377 798	161 179	4 291
	Итого по разделу III	1300	3 487 729	3 271 110	3 114 222
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
№4	Заемные средства	1410	85 941	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	85 941	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
№4	Заемные средства	1510	319 295	45 244	-
№5	Кредиторская задолженность	1520	264 238	83 722	58 280
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	16 986	10 430	3 823
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	600 519	139 396	62 103
	БАЛАНС	1700	4 174 189	3 410 506	3 176 325

Руководитель (подпись) Галеев Кирилл Игоревич (расшифровка подписи)

"23" июля 2020 г.

Главный бухгалтер (подпись) Савельева Татьяна Борисовна (расшифровка подписи)

Группа «ВИС» (Акционерное общество) ОГРН 5167746447674

Группа «ВИС» (АО)

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Июнь 2020 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	30	06	2020
Организация ГРУППА "ВИС" (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	по ОКПО	06006802		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7728355650		
Вид экономической деятельности Деятельность головных офисов	по ОКВЭД 2	70.10		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Июнь 2020 г.	За Январь - Июнь 2019 г.
	Выручка	2110	245 943	247 864
	Себестоимость продаж	2120	(148 359)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	97 584	247 864
	Коммерческие расходы	2210	-	-
№8	Управленческие расходы	2220	(91 557)	(180 430)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	6 027	67 434
	Доходы от участия в других организациях	2310	400 000	-
	Проценты к получению	2320	17 792	-
	Проценты к уплате	2330	(6 129)	-
№10	Прочие доходы	2340	31	87
№10	Прочие расходы	2350	(37 467)	(38 622)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	380 254	28 899
	Налог на прибыль	2410	(2 640)	(13 395)
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(3 863)	(14 101)
№9	отложенный налог на прибыль	2412	1 223	706
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	377 614	15 504

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Июнь 2020 г.	За Январь - Июнь 2019 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	377 614	15 504
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель Гапеев Кирилл Игоревич (подпись) (расшифровка подписи)

"23" июля 2020 г.

Главный бухгалтер Савельева Татьяна Борисовна (подпись) (расшифровка подписи)

Группа «ВИС» (Акционерное общество) ОГРН 5167746446174 Группа «ВИС» (АО)

Расшифровка строки 1150 "Основные средства" формы №1 "Бухгалтерский баланс" ГРУППА "ВИС" (АО) по состоянию на 30.06.2020 г.

тыс. руб.

№ п/п	Основное средство	Стоимость остаточная на 30.06.2020 г.	Амортизация на 30.06.2020 г.
Офисное оборудование			
1	Зеркальный фотоаппарат CANON EOS 5D Mark IV body, черный	131	16
2	Коммутатор Cisco Catalyst 2960 Plus 24 10/100 8 Poe +2T/SFP LAN Base	36	5
3	Коммутатор Cisco Catalyst 2960 Plus 48 10/100 Poe +2SFP LAN Base	98	14
4	Коммутатор Cisco Catalyst 2960-XR 48 GigE PoE 740W, 4 x 1G SFP, IP Lite	227	25
5	Коммутатор Cisco Catalyst 2960-XR 48 GigE PoE 740W, 4 x 1G SFP, IP Lite	227	25
6	Коммутатор Cisco Catalyst 2960-XR 48 GigE PoE 740W, 4 x 1G SFP, IP Lite	227	25
7	Коммутатор Cisco Catalyst 2960-XR 48 GigE PoE 740W, 4 x 1G SFP, IP Lite	227	25
8	Коммутатор Cisco Catalyst 2960-XR 48 GigE PoE 740W, 4 x 1G SFP, IP Lite	227	25
9	Коммутатор Cisco Catalyst 2960-XR 48 GigE PoE 740W, 4 x 1G SFP, IP Lite	227	25
10	Коммутатор Cisco Catalyst 2960-XR 48 GigE PoE 740W, 4 x 1G SFP, IP Lite	227	25
11	Коммутатор Cisco Catalyst 2960-XR 48 GigE PoE 740W, 4 x 1G SFP, IP Lite	227	25
12	Коммутатор Cisco Catalyst 2960-XR 48 GigE PoE 740W, 4 x 1G SFP, IP Lite	227	25
13	Коммутатор Cisco Catalyst 2960-XR 48 GigE PoE 740W, 4 x 1G SFP, IP Lite	227	25
14	Коммутатор Cisco Catalyst 3850 48 Port 10G Fiber Switch IP Base	590	66
15	Комплекс стеклянных перегородок в приемной	79	0
16	Комплект Barco ClickShare CSE-200	90	10
17	Комплект кухонной мебели	101	5
18	Компьютер DELL Optiplex 3060 Intel Core i5 8500, черный	9	10
19	Компьютер DELL Optiplex 5070, Intel Core i7 9700, DDR4 8Гб, 256Гб(SSD), Intel UHD Graphics 630, DVD-	35	9
20	Концентратор Digi AW-USB-14 AnywhereUSB 14 port USB over IP Hub with Multi-host Connections	75	10
21	Концентратор Digi AW-USB-14 AnywhereUSB 14 port USB over IP Hub with Multi-host Connections	75	10
22	Корневая платформа виртуализации	150	58
23	Кофемашина Jura WE6 Piano Black	82	7
24	Ноутбук 13.3" Apple MacBook Pro 13 2019 with Touch Bar Z0W4000TN, Z0W5000EL i7 1.7GHz/16GB/512GB SS	146	6
25	Ноутбук ASUS TUF Gaming FX505DD-BQ291T, 15.6", IPS, AMD Ryzen 5 3550H 2.1ГГц, 16Гб, 1000Гб, 256Гб SS	48	6
26	Ноутбук ASUS Zenbook UX533FTC i7-10510U 16Gb SSD 1Tb nV GTX1650 4Gb в дизайне MAX-Q 15,6 FHD IPS 480	72	18
27	Ноутбук DELL Latitude 3301, 13.3", IPS, Intel Core i5 8265U 1.6ГГц, 8Гб, 256Гб SSD, Intel UHD Graphi	44	6
28	Ноутбук Dell XPS 13(9380) Core i5-8265U (1.6Hz) 13.3 FullHD 9Gb LPDR3 256Gb SSD Intel UHD 6202xThund	56	20
29	Ноутбук Lenovo ThinkPad L13 20R3000FRT Intel Core i7 10510U, 1.8 GHz, 16384 Mb, 13.3" Full HD 1920x1	62	0
30	Ноутбук LENOVO ThinkPad L390, 13.3", IPS, Intel Core i7 8565U 1.8ГГц, 8Гб, 256Гб SSD, intel UHD Grap	37	14
31	Ноутбук LENOVO ThinkPad T470P.14" Intel Core i5	14	17
32	Ноутбук LENOVO ThinkPad Ultrabook X1 Carbon Gen6 14" HDR WQHD(2560x1440)IPS Glossy.I7-8550U(1.80GHz)	74	34
33	Ноутбук-трансформер LENOVO Yoga 530-14IKB 14" Intel Core i5	9	11
34	Объектив CANON 24-105mm f/4L EF IS II USM, Canon EF [1380c005]	59	7
35	Переплетная система UniBinder 8.2 модификация XXL	68	8
36	Проектор BenQ TK800M 4K UHD (3840x2160) 3000 AL, 1.1X, TR 1.50-1.65 HDMIx2 (2.0x1.4xt), USB power,	58	12
37	Сейф Гранит I-165T EL графит	54	1
38	Стойка ресепшн	155	3
39	Шкаф-купе 1800x880x2500	79	0
ИТОГО		**4 854**	**635**

Генеральный директор (подпись) **К.И. Гапеев**
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (подпись) **Т.Б. Савельева**
(расшифровка подписи)

"23" июля 2020 г.

Перечень дебиторов

формы №1 "Бухгалтерский баланс" ГРУППА "ВИС" (АО) по состоянию на 30.06.2020 г.

тыс. руб.

NN п/п	Наименование предприятия - дебитора	ИНН предприятия - дебитора	Период образования задолженности	Период погашения задолженности	Сумма дебиторской задолженности
1	АР-СИСТЕМ ООО	7720614656	2 кв. 2020	3 кв. 2020	60
2	Институт развития государственно-частного партнерства ООО	7704698585	1 кв. 2020	4 кв. 2020	310
3	Магнит Экспо ООО	7801270530	1 кв. 2020	3 кв. 2020	699
4	НАРОДНОЕ ТЕЛЕВИДЕНИЕ ООО	9701005275	1 кв. 2020	3 кв. 2020	149
5	Национальный центр интеллектуального капитала ООО	7814600666	1 кв. 2020	3 кв. 2020	45
6	ПРАВО.РУ АО	7708095468	1 кв. 2020	3 кв. 2020	48
7	Пространство ООО	7727251962	1 кв. 2020	3 кв. 2020	46
8	Романов Сергей Петрович ИП	524706724619	1 кв. 2020	3 кв. 2020	54
9	Сабирзянов Тимур Файязович	782506965800	1 кв. 2020	3 кв. 2020	990
10	Учебно - инженерный центр ООО	276931670	2 кв. 2020	3 кв. 2020	106
11	Учебный центр Информзащита АНО ДПО	7704190833	1 кв. 2020	3 кв. 2020	120
12	Что делать консалт. ООО	7714923575	2 кв. 2020	3 кв. 2020	834
13	Юникон БДО АО	7716021332	1 кв. 2020	3 кв. 2020	3 900
14	ВИС АВТОМАТИЗАЦИЯ ООО	7728693280	4 кв. 2018 - 2 кв. 2020	4 кв. 2020	3 639
15	ВИС ПФ ООО	7816158919	2 кв. 2020	3 кв. 2020	78 171
16	ВИС Трансстрой, ООО	7728839450	3 кв. 2019	4 кв. 2020	204
17	Первая концессионная корпорация ООО	4705075370	1 кв. 2020	3 кв. 2020	3 420
18	РКК ООО	7727283428	3 кв. 2019 - 2 кв. 2020	4 кв. 2020	1 437
19	Стройтехника ООО	7838394483	3 кв. 2019 - 2 кв. 2020	4 кв. 2020	8 868
20	Химмашмонтаж, ООО	1651066067	3 кв. 2019 - 2 кв. 2020	4 кв. 2020	2 137
21	Четвертая концессионная компания ООО	7728356380	1 кв. 2020 - 2 кв. 2020	4 кв. 2020	232
22	Экотранс-Н ООО	4705081905	4 кв. 2019	4 кв. 2020	237
23	ВИС ПФ ООО	7816158919	4 кв. 2019 - 2 кв. 2020	4 кв. 2020	269 126
24	Восьмая концессионная компания ООО	4705075813	4 кв. 2019	4 кв. 2020	2 810
25	Национальные транспортные концессии ООО	4705076655	4 кв. 2019	4 кв. 2020	108 120
26	Первая концессионная корпорация ООО	4705075370	4 кв. 2019	4 кв. 2020	1 130
27	РусЭкоГрупп ООО	4705081969	4 кв. 2019	4 кв. 2020	1 149
28	СЕМНАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ ООО	4705076648	4 кв. 2019	4 кв. 2020	5 596
29	Скетч ООО	7734389506	1 кв. 2020	3 кв. 2020	478
30	Старлайнер ООО	7840446812	1 кв. 2020	3 кв. 2020	252
31	Четвертая концессионная компания ООО	7728356380	1 кв. 2020	3 кв. 2020	46
32	Экотранс-Н ООО	4705081905	4 кв. 2019	4 кв. 2020	707
33	Расчеты с подотчетными лицами	-	4 кв. 2019	3 кв. 2020	126
34	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	4 кв. 2019 - 2 кв. 2020	3 кв. 2020	3 248
35	Расчеты по налогам и сборам	-	4 кв. 2019 - 2 кв. 2020	3 кв. 2020	7 211
36	Прочие	-	1 кв. 2020 - 2 кв. 2020	3 кв. 2020	7 998
Итого по строке 1230					**513 704**

Генеральный директор (подпись) **К.И. Гапеев** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (подпись) **Т.Б. Савельева** (расшифровка подписи)

"23" июля 2020 г.

Расшифровка строк 1170 "Долгосрочные финансовые вложения" формы №1 "Бухгалтерский баланс "
ГРУППА "ВИС" (АО) по состоянию на 30.06.2020 г.

тыс. руб.

№	Наименование объекта инвестирования	Доля в УК, %%	Балансовая стоимость
I. Инвестиции в дочерние, зависимые общества			
1	ООО "ВИС ЭКОЛОГИЯ ", ИНН 4705074961	100	30
2	ООО "ВИС РАЗВИТИЕ", ИНН 4705072315	100	10
3	ООО "ВИС ПФ", ИНН 7816158919	93,5	3 107 874
4	ООО "ВОСЕМНАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705076630	100	30
5	ООО "ДЕВЯТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705075860	100	30
6	ООО "ДВЕНАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705075845	100	30
7	ООО "КИИП", ИНН 7704459298	51	51
8	ООО "ОДИННАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705075838	100	30
9	ООО "ПКК", ИНН 4705071551	70	1 743
10	ООО "НАЦИОНАЛЬНЫЕ ТРАНСПОРТНЫЕ КОНЦЕССИИ", ИНН 4705076655	99	30
11	ООО "ШЕСТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705074873	66,6	20
12	ООО "ШЕСТНАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705076694	100	30
13	ООО "ДЕВЯТНАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705079977	100	30
14	ООО "ДВАДЦАТЬ ВОСЬМАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705081239	100	30
15	ООО "ДВАДЦАТЬ ВТОРАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705080796	100	30
16	ООО "ДВАДЦАТЬ ДЕВЯТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ" ИНН 4705081165	100	30
17	ООО "ДВАДЦАТЬ ПЕРВАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ" ИНН 4705080669	100	30
18	ООО "ДВАДЦАТЬ ПЯТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705081158	100	30
19	ООО "ДВАДЦАТЬ СЕДЬМАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705081133	100	30
20	ООО "ДВАДЦАТЬ ТРЕТЬЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705080690	100	30
21	ООО "ДВАДЦАТЬ ЧЕТВЕРТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705080700	100	30
22	ООО "ДВАДЦАТЬ ШЕСТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705081126	100	30
23	ООО "СЕМНАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705076648	100	30
24	ООО "ТРИДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705081246	100	30
25	ООО "РусЭкоГрупп", ИНН 4705081969	100	30
26	ООО "ТРИДЦАТЬ ПЕРВАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705081944	100	30
27	ООО "Экотранс-Н", ИНН 4705081905	100	30
28	ООО "ГЭМ", ИНН 4705061088	62,5	1 832
29	ООО "ТРИДЦАТЬ ПЯТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 7806564527	100	30
30	ООО "ТРИДЦАТЬ ШЕСТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 7806564573	100	30
31	ООО "ТРИДЦАТЬ СЕДЬМАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 7806564534	100	30
32	ООО "ТРИДЦАТЬ ВОСЬМАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 7806564534	100	30
33	ООО "ВИС Капитал", ИНН 4705086068	80	24
34	ООО "ОЛЕНЕКНЕФТЕГАЗ", ИНН 1435348973	50	5
35	ООО "РК-ГЛОБАЛ", ИНН 7722485163	74	22
36	ООО "ТАЙМЫЛЫРНЕФТЕГАЗ", ИНН 1435348966	50	5
37	ООО "НАЦИОНАЛЬНЫЙ МЕДИЦИНСКИЙ ХОЛДИНГ", ИНН 4705086847	99	30
Итого инвестиций в дочерние, зависимые общества			**3 112 396**

II. Долгосрочные займы, векселя		**Процентная ставка**	**Дата выдачи**	**Дата погашения**	**Сумма займа**
1	ООО "ВИС РАЗВИТИЕ", ИНН 4705072315	**17,50%**	08.10.2019	31.12.2022	662
2	ООО "СЕМНАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705076648	**17,50%**	08.10.2019	31.12.2022	3 220
3	ООО "СЕМНАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705076648	**17,50%**	23.04.2020	31.12.2029	78 129
4	ООО "СЕМНАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 4705076648	**17,50%**	23.04.2020	31.12.2030	86 006
5	ООО "Восьмая концессионная компания", ИНН 4705075813	**15,00%**	07.02.2020	31.12.2026	50 000
6	ООО "Национальные транспортные концессии", ИНН 4705076655	**12,00%**	08.02.2020	31.12.2026	45 000
7	ООО "Национальные транспортные концессии", ИНН 4705076655	**16,00%**	27.03.2020	30.06.2043	232 954
8	ООО "Двадцать шестая концессионная компания", ИНН 4705081126	**15,00%**	28.05.2020	25.05.2022	500
Итого долгосрочных займов					**496 471**
Итого по строке 1170					**3 608 867**

Расшифрофка строк 1240 "Краткосрочные финансовые вложения" формы №1 "Бухгалтерский баланс "
ГРУППА "ВИС" (АО) по состоянию на 30.06.2020 г.

тыс. руб.

II. Краткосрочные займы		Процентная ставка	Дата выдачи	Дата погашения	Сумма займа
1	ООО "РусЭкоГрупп", ИНН 4705081969	**10,00%**	30.12.2019	31.12.2020	24 000
2	ООО "РусЭкоГрупп", ИНН 4705081969	**10,00%**	20.04.2020	31.12.2020	1 000
3	ООО "Экотранс-Н", ИНН 4705081905	**10,00%**	22.11.2019	31.12.2020	500
4	ООО "Экотранс-Н", ИНН 4705081905	**10,00%**	25.12.2019	31.12.2020	13 000
5	ООО "Экотранс-Н", ИНН 4705081905	**10,00%**	29.05.2020	31.12.2020	1 530
Итого долгосрочных займов					**40 030**
Итого по строке 1240					**40 030**

Генеральный директор _____ (подпись) **К.И. Гапеев** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Т.Б. Савельева** (расшифровка подписи)

"23" июля 2020 г.

Расшифровка строки 1510 «Заемные средства» формы № 1 «Бухгалтерский баланс» ГРУППА "ВИС" (АО) по состоянию на 30.06.2020г.

тыс.руб.

Краткосрочные обязательства

Наименование кредитора	Процентная ставка, %	Дата выдачи	Дата погашения	Сумма займа	Итого
ООО "ПЕРВАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОРПОРАЦИЯ"	6,00	29.11.2019	30.09.2020	7 500	7 500
Снегуров Игорь Адольфович	5,00	15.06.2020	15.06.2021	70 000	70 143
Снегуров Игорь Адольфович	6,00	28.04.2020	30.04.2021	70 000	70 723
Снегуров Игорь Адольфович	5,00	21.05.2020	21.05.2021	170 000	170 929
Итого по строке					**319 295**

Расшифровка строки 1410 «Заемные средства» формы № 1 «Бухгалтерский баланс» ГРУППА "ВИС" (АО) по состоянию на 30.06.2020г.

Долгосрочные обязательства

тыс.руб.

Наименование кредитора	Процентная ставка, %	Дата выдачи	Дата погашения	Сумма займа	Итого
Общество с ограниченной ответственностью "Компания проектного финансирования"	15,00	07.03.2020	31.12.2030	65 050	65 930
Снегуров Игорь Адольфович	5,00	06.02.2020	31.12.2026	19 620	20 011
Итого по строке					**85 941**

Генеральный директор _____ (подпись) **К.И. Гапеев** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Т.Б. Савельева** (расшифровка подписи)

"23" июля 2020 г.

Перечень кредиторов

формы №1 "Бухгалтерский баланс" ГРУППА "ВИС" (АО) по состоянию на 30.06.2020 г.

тыс. руб.

NN п/п	Наименование предприятия - кредитора	ИНН предприятия - кредитора	Период образования задолженности	Дата погашения задолженности	Сумма кредиторской задолженности
1	Адера, АББ, ООО	7840355210	2 кв. 2020	3 кв. 2020	75
2	ВИС АВТОМАТИЗАЦИЯ ООО	7728693280	3 кв. 2019	4 кв. 2020	35
3	ВИС ПФ ООО	7816158919	4 кв. 2019	3 кв. 2020	1 910
4	КПМГ АО	7702019950	2 кв. 2020	3 кв. 2020	300
5	Московская телекоммуникационная корпорация ОАО	7717020170	2 кв. 2020	3 кв. 2020	58
6	МТС ПАО	7740000076	2 кв. 2020	3 кв. 2020	59
7	НэтУан Рус АО	7710728559	2 кв. 2020	3 кв. 2020	72
8	Стройтехника ООО	7838394483	1 кв. 2019	4 кв. 2020	56
9	Экология-Новосибирск ООО	5410772955	3 кв. 2019	4 кв. 2020	338
10	Яндекс.Такси ООО	7704340310	2 кв. 2020	3 кв. 2020	56
11	ВИС Капитал ООО	4705086068	1 кв. 2020 - 2 кв. 2020	4 кв. 2020	300
12	ВИС РАЗВИТИЕ ООО	4705072315	3 кв. 2019	4 кв. 2020	45
13	ВИС ЭКОЛОГИЯ ООО	4705074961	4 кв. 2018	4 кв. 2020	90
14	ВОСЕМНАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ ООО	4705076630	2 кв. 2019	4 кв. 2020	145
15	Двадцатая концессионная компания ООО	4705079960	4 кв. 2019	4 кв. 2020	100
16	ДВАДЦАТЬ ВОСЬМАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ ООО	4705081239	4 кв. 2018	4 кв. 2020	70
17	ДВАДЦАТЬ ДЕВЯТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ ООО	4705081165	4 кв. 2019	4 кв. 2020	40
18	ДВАДЦАТЬ ШЕСТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ ООО	4705081126	1 кв. 2020	4 кв. 2020	55
19	Двенадцатая концессионная компания ООО	4705075845	2 кв. 2018	4 кв. 2020	120
20	Девятая концессионная компания ООО	4705075860	4 кв. 2018	4 кв. 2020	987
21	Деревянко Сергей Станиславович	772817725361	2 кв. 2020	3 кв. 2020	500
22	Иванов Виктор Петрович	25894163201	2 кв. 2020	3 кв. 2020	500
23	Концессионные инициативы и проекты ООО	7704459298	1 кв. 2020	4 кв. 2020	3 672
24	НАЦИОНАЛЬНАЯ ИНФРАСТРУКТУРНАЯ КОМПАНИЯ ООО (ранее ООО Шестая концессионная компания)	4705074873	4 кв. 2018	4 кв. 2020	83
25	Одиннадцатая концессионная компания ООО	4705075838	4 кв. 2018	4 кв. 2020	986
26	ПЯТНАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ, ООО	4705076670	4 кв. 2018	4 кв. 2020	153
27	РК-ГЛОБАЛ ООО	7722485163	1 кв. 2020	4 кв. 2020	430
28	Ромашов Сергей Львович	773802216677	2 кв. 2020	3 кв. 2020	500
29	Скрябин Евгений Владимирович	720310195538	2 кв. 2020	3 кв. 2020	500
30	Снегуров Игорь Адольфович	782506571330	2 кв. 2020	3 кв. 2020	470
31	ТРИДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ ООО	4705081246	4 кв. 2019	4 кв. 2020	175
32	ТРИДЦАТЬ ЧЕТВЕРТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ ООО	4705081912	4 кв. 2019	4 кв. 2020	150
33	Тридцать шестая концессионная компания ООО	7806564573	2 кв. 2020	4 кв. 2020	100
34	ШЕСТНАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ ООО	4705076694	2 кв. 2019	4 кв. 2020	1 229
35	Расчеты по налогам и сборам	-	1 кв. 2020	3 кв. 2020	64 196
36	Расчеты с учредителями	-	4 кв. 2019	4 кв. 2020	164 890
37	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	1 кв. 2020	3 кв. 2020	4 049
38	Расчеты с подотчетными лицами	-	1 кв. 2020 - 2 кв. 2020	3 кв. 2020	34
39	Расчеты с персоналом по оплате труда	-	1 кв. 2020	3 кв. 2020	9 645
40	Прочие	-	1 кв. 2020	3 кв. 2020	7 066
Итого по строке 1520:					**264 238**

Генеральный директор _____ (подпись) **К. И. Гапеев** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Т.Б. Савельева** (расшифровка подписи)

"23" июля 2020 г.

Расшифровка строки 1210 "Запасы" формы № 1 "Бухгалтерский баланс"
ГРУППА "ВИС" (АО) по состоянию на 30.06.2020 г.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Счет учета	Остаток на начало периода	Поступило	Выбыло	Остаток на конец периода
1	Материалы и оборудование	10, в том числе:	560	5 114	5 218	457
1.1	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	10.02	-	-	-	-
1.2	Прочие запасы	10.06	560	3 498	3 602	457
1.3	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	10.09	-	940	940	-
1.4	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	10.11	-	676	676	-
2	Расходы будущих периодов	97	3 952	1 638	3 164	2 426
Итого по строке 1210 "Запасы"			**4 513**	**6 752**	**8 382**	**2 883**

Генеральный директор _____ (подпись) **К.И. Гапеев** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Т.Б. Савельева** (расшифровка подписи)

"23" июля 2020 г.

Расшифровка строки 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"
формы №1 "Бухгалтерский баланс" ГРУППА "ВИС" (АО) по состоянию на 30.06.2020 г.

1. Денежные средства на расчетных счетах в банках **тыс.руб.**

№ п/п	Наименование банка	Номер счета	Сумма
1	АО "Севзапинвестпромбанк"	40702810300000002839	17
2	Северо-Западный Банк ПАО "Сбербанк России"	40702810355000036682	565
3	БАНК ГПБ (АО) г Москва	40702810700000017828	81
4	АО АКБ "ЦЕНТРОКРЕДИТ" г Москва	40702810900000009923	1
Итого по строке 1250			**664**

Генеральный директор _____ (подпись) **К.И. Гапеев** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Т.Б. Савельева** (расшифровка подписи)

"23" июля 2020 г.

Расшифровка строки 2220 "Управленческие расходы" формы № 2 "Отчет о финансовых результатах"
ГРУППА "ВИС" (АО) по состоянию на 30.06.2020 г.

тыс.руб.

Наименование показателя	за 1 полугодие 2020 г.	за 1 полугодие 2019 г.
Материальные затраты	3 438	2 347
Расходы на оплату труда	32 090	109 876
Отчисления на социальные нужды	6 254	28 029
Амортизация	635	63
Прочие затраты	49 140	40 114
Итого по элементам	91 557	180 430
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**91 557**	**180 430**

Генеральный директор _____ (подпись) **К.И. Гапеев** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Т.Б. Савельева** (расшифровка подписи)

"23" июля 2020 г.

Расшифровка строки 2412 "Отложенный налог на прибыль" формы № 2 "Отчет о финансовых результатах"
ГРУППА "ВИС" (АО) по состоянию на 30.06.2020 г.

тыс.руб.

№ п/п	Наименование статьи обязательства	Сумма	Отложенный налог на прибыль
1	Резерв отпусков	6 556	1 311
2	Разница по учету амортизации основных средств	(442)	(88)
ИТОГО по строке 2412:		**6 114**	**1 223**

Генеральный директор _____ (подпись) **К. И. Гапеев** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Т.Б. Савельева** (расшифровка подписи)

"23" июля 2020 г.

**Расшифровка строк 2340 "Прочие доходы" и 2350 "Прочие расходы"
формы № 2 "Отчет о финансовых результатах" ГРУППА "ВИС" (АО)
по состоянию на 30.06.2020 г.**

тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи	Прочие доходы строка 2340	Прочие расходы строка 2350
1	Расходы связанные с участием в других компаниях	x	(13 530)
2	Прочие доходы и расходы	31	(2 379)
3	Штрафы по хоз.договорам	x	(20)
4	Расходы на услуги банков	x	(478)
5	Материальная помощь	x	(250)
6	Вознаграждение членам совета директоров	x	(17 241)
7	Страховые взносы с вознаграждения членам совета директоров	x	(3 403)
8	Расходы на благотворительность	x	(166)
Итого по строкам		**31**	**(37 467)**

Генеральный директор _____ (подпись) **К.И. Гапеев** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Т.Б. Савельева** (расшифровка подписи)

"23" июля 2020 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 9. ГОДОВАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПОРУЧИТЕЛЯ ЗА 2017-2019 ГОД, СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО, С ПРИЛОЖЕНИЕМ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Группа «ВИС» (АО)

Консолидированная финансовая отчетность, за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, и аудиторское заключение независимого аудитора

Исх. № 3392-ДО-19

Содержание

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

Тел: +7 495 797 56 65
Факс: +7 495 797 56 60
reception@bdo.ru
www.bdo.ru

АО «БДО Юникон», Россия,
117587, Москва, Варшавское шоссе,
д. 125, стр. 1, секция 11, 3 этаж,
пом. I, комната 50

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Группы «ВИС» (АО)

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы «ВИС» (АО) (Организация) (ОГРН 5167746444674, офис 50, дом 56, Улица Профсоюзная, г. Москва, Россия, 117393) и ее дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2018 и 2017 годы, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2018 и 2017 годы, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

АО «БДО Юникон», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, является членом BDO International сети независимых компаний. BDO – торговая марка сети BDO и каждой компании – члена сети BDO

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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения.

Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого аудитора А.И. Халтурина

Аудиторская организация:
Акционерное общество «БДО Юникон»
ОГРН 1037739271701,
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603059593

17 июля 2019 года

Группа «ВИС»
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	2018	2017
Выручка	6	20 530 801	13 516 493
Себестоимость продаж	7	(15 606 257)	(10 535 916)
Валовая прибыль		**4 924 544**	**2 980 577**
Коммерческие расходы	8	(22 537)	(17 328)
Административные расходы	9	(2 165 119)	(1 129 996)
Прочие операционные расходы, нетто	10	(143 450)	(505 276)
Прибыль от выбытия дочерних компаний		-	826
Операционная прибыль		**2 593 438**	**1 328 803**
Финансовые доходы	11	1 257 232	1 484 964
Финансовые расходы	11	(2 227 254)	(1 381 450)
Прибыль до налогообложения		**1 623 416**	**1 432 317**
Расходы по налогу на прибыль	12	(495 803)	(210 756)
Прибыль отчетного периода		**1 127 613**	**1 221 561**
Прибыль за год, относящаяся к:			
Собственникам материнской компании		1 200 337	1 032 900
Неконтролирующим долям участия	21	(72 724)	188 661
Прибыль за отчетный год		**1 127 613**	**1 221 561**
Прочий совокупный (расход)/доход			
подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранных подразделений		-	(74)
Итого совокупный доход		**1 127 613**	**1 221 487**
Итого совокупный доход, относящийся к:			
Собственникам материнской компании		1 200 337	1 032 826
Неконтролирующим долям участия	21	(72 724)	188 661

Консолидированная финансовая отчетность на стр. 6 - 55 была одобрена и утверждена для выпуска Советом директоров 17 июля 2019 года:

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

Показатели консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 55, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «ВИС»
Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2018 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	14	854 069	789 182	894 259
Нематериальные активы	15	5 655	5 672	2 770
Инвестиции в ассоциированные компании, учтенные по методу долевого участия		-	139	-
Займы предоставленные	18	167 018	178 459	64 501
Инвестиционная недвижимость		-	-	23 834
Отложенные налоговые активы	13	422 272	412 102	494 083
Итого внеоборотные активы		**1 449 014**	**1 385 554**	**1 479 447**
Оборотные активы				
Запасы	19	4 420 804	2 365 373	5 255 810
Торговая и прочая дебиторская задолженность		24 951 978	16 841 937	10 354 414
Дебиторская задолженность по прочим налогам	17	1 280 484	673 625	672 980
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		74 067	193 952	9 310
Займы предоставленные	18	43 521	232 132	864 341
Денежные средства и их эквиваленты	16	3 219 842	4 150 590	1 212 608
Прочие оборотные активы		-	-	25
Итого оборотные активы		**33 990 696**	**24 457 609**	**18 369 488**
ИТОГО АКТИВЫ		**35 439 710**	**25 843 163**	**19 848 935**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	20	1 470	1 470	1 470
Собственные выкупленные доли дочерних компаний		-	(4 808)	(4 808)
Нераспределенная прибыль		5 490 857	4 670 449	3 656 641
Резерв пересчета иностранной валюты		-	-	74
Итого собственный капитал, принадлежащий участникам		**5 492 327**	**4 667 111**	**3 653 377**
Неконтролирующая доля участия	21	**269 672**	**450 792**	**261 612**
Итого капитал		**5 761 999**	**5 117 903**	**3 914 989**
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	22	10 773 236	6 969 630	6 332 103
Векселя к уплате		1 063 690	793 690	-
Резервы по долгосрочным обязательствам	25	744 486	1 586 902	1 787 694
Отложенные налоговые обязательства	13	297 888	134 201	124 966
Итого долгосрочные обязательства		**12 879 300**	**9 484 423**	**8 244 763**
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	22	3 748 595	2 916 345	1 101 858
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	9 079 915	4 622 584	5 155 079
Обязательства по прочим налогам	24	123 686	291 702	204 562
Обязательства по договору		3 635 293	3 298 778	1 037 706
Обязательство по налогу на прибыль		10 028	4 728	47 114
Оценочные обязательства	25	200 894	106 700	142 864
Итого краткосрочные обязательства		**16 798 411**	**11 240 837**	**7 689 183**
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**35 439 710**	**25 843 163**	**19 848 935**

Консолидированная финансовая отчетность на стр. 6 - 55 была одобрена и утверждена для выпуска Советом директоров 17 июля 2019 года:

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

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 55, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «ВИС»
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Относится к капиталу участников Группы						
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Резерв пересчета иностранной валюты	Собственные выкупленные доли дочерних компаний	Итого собственный капитал, принадлежащий участникам	Неконтролирующая доля участия	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2017	**1 470**	**3 656 641**	**74**	**(4 808)**	**3 653 377**	**261 612**	**3 914 989**
Прибыль отчетного периода	-	1 032 900	-	-	1 032 900	188 661	1 221 561
Прочий совокупный расход	-	-	(74)	-	(74)	-	(74)
Итого совокупный доход	**-**	**1 032 900**	**(74)**	**-**	**1 032 826**	**188 661**	**1 221 487**
Дивиденды	-	(19 092)	-	-	(19 092)	(12 077)	(31 169)
Приобретение дочерних компаний	-	-	-	-	-	12 596	12 596
Остаток на 31 декабря 2017	**1 470**	**4 670 449**	**-**	**(4 808)**	**4 667 111**	**450 792**	**5 117 903**
Прибыль отчетного периода	-	1 200 337	-	-	1 200 337	(72 724)	1 127 613
Итого совокупный доход	**-**	**1 200 337**	**-**	**-**	**1 200 337**	**(72 724)**	**1 127 613**
Дивиденды	-	(382 586)	-	-	(382 586)	(109 161)	(491 747)
Приобретение дочерних компаний	-	3 215	-	-	3 215	(662)	2 553
Выкуп акций дочерних компаний по решению акционера	-	(4 808)	-	4 808	-	-	-
Выбытие дочерней компании	-	4 250	-	-	4 250	1 427	5 677
Остаток на 31 декабря 2018 года	**1 470**	**5 490 857**	**-**	**-**	**5 492 327**	**269 672**	**5 761 999**

Консолидированная финансовая отчетность на стр. 6 - 55 была одобрена и утверждена для выпуска Советом директоров 17 июля 2019 года:

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

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 55, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «ВИС»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

		2018	2017
Операционная деятельность			
Денежные поступления от клиентов		11 533 000	10 564 179
Денежные платежи поставщикам		(15 871 832)	(7 126 655)
Денежные платежи работникам		(1 480 958)	(1 342 241)
Уплата социальных налогов		(343 534)	(345 653)
Уплата налогов, кроме налога на прибыль		1 573 214	(315 512)
Проценты уплаченные		(1 145 000)	(882 726)
Платежи по налогу на прибыль		(186 823)	(330 942)
Прочее поступление		(5 218)	770 571
Прочее выбытие		(540 550)	(137 204)
Чистый (отток)/приток денежных средств от операционной деятельности		(6 467 701)	853 817
Инвестиционная деятельность			
Приобретение дочерних компаний			(27)
Покупка внеоборотных активов		(136 317)	(2 798 313)
Продажа внеоборотных активов		101 073	81 853
Займы выданные		(508 060)	(419 110)
Возврат займов выданных		500 188	1 005 912
Полученные проценты		107 570	118 977
Поступления по договору цессии		289 040	(1 500)
Приобретение векселей		(363 000)	(120 570)
Реализация векселей		1 069 437	604 579
Чистый приток/(отток) денежных средств от инвестиционной деятельности		1 059 931	(1 528 199)
Финансовая деятельность			
Поступление кредитов и займов		6 218 051	10 487 075
Погашение кредитов и займов		(1 881 227)	(8 200 327)
Дивиденды, выплаченные участникам материнской компании		(212 304)	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим участникам		(94 970)	-
Приобретение неконтролирующих долей участия		(144 722)	(125)
Продажа неконтролирующих долей участия		129	564
Увеличение уставного капитала/поступления от эмиссии акций		13 644	1 470
Лизинговые платежи		(1 755)	-
Чистый приток денежных средств от финансовой деятельности		3 896 847	2 288 658
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1 510 924)	1 614 276
Доходы, связанные с продажей/(покупкой) и переоценкой валюты		554 283	1 323 704
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	16	4 176 483	1 212 609
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	16	3 219 843	4 150 589

Консолидированная финансовая отчетность на стр. 6 - 55 была одобрена и утверждена для выпуска Советом директоров 17 июля 2019 года:

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

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 55, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1. Общая информация

1.1. Организационная структура и виды деятельности

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

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

Материнской компанией Группы является Группа «ВИС». Юридический контроль над компаниями Группы Группа «ВИС» получило в декабре 2018 года в результате юридической реструктуризации Группы. Однако фактический контроль над компаниями Группы принадлежит Группа «ВИС» с момента учреждения каждой компании, входящей в Группу, так как компании Группы с момента учреждения находятся под общим контролем физического лица - Снегурова Игоря Адольфовича (далее - контролирующий акционер). Сравнительные данные по состоянию на 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 года представлены так, как если бы компании уже находились под контролем материнской компании Группа «ВИС».

Группа осуществляет функции генерального подрядчика, генерального проектировщика, заказчика-застройщика. Группа «ВИС» реализует крупные инвестиционные проекты в качестве EPC/EPCM-контрактора, выполняя весь комплекс работ: проектирование, закупки и поставки оборудования и материалов, строительство, ввод в эксплуатацию, гарантийное обслуживание.

Виды деятельности: строительство, инжиниринг, поставки и монтаж оборудования, автоматизация производственных процессов.

Основными заказчиками Группа «ВИС» являются предприятия Группы ПАО «Газпром», крупные энергетические компании, администрации субъектов РФ и муниципальных образований.

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

Компании Группы	Компания Владелец	Юрисдикция	Доля владения		
			31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
ООО «ПФ «ВИС»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	93,5%	93,5%	93,5%
ООО «ВИС Автоматизация»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	51%	51%	51%
ООО «Стройтехника»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%	100%
ООО «ХММ»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%	50%
ООО «ВИС СЕРВИС»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	50%	50%	50%
ООО «ВИС Инфраструктура»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%	100%
ООО «Стройгазремонт»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%	100%
ООО «СВ Инжиниринг»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	-	80%	80%
ООО «ВИС Трансстрой»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	62,50%	62,50%	62,50%
ООО «ГЭМ»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	62,50%	62,50%	62,50%
ЕООД «Промышленно-инвестиционная компания»	ООО «ПФ «ВИС»	Республика Болгария	-	-	100%
ООО «РКК»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	75%	75%	75%
ООО «Компания проектного финансирования»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%	100%
ООО «Сибирская концессионная компания»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	75%	75%	75%
ООО «ВИС Развитие»*	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%	100%
ООО «Третья концессионная компания»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	90%	90%	100%
ООО «Четвертая концессионная компания»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	90%	100%	100%
ООО «Пятая концессионная компания»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	51%	51%	-
ООО «Шестая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%	-
ООО «Экология-Новосибирск»**	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	75%	75%	-
ООО «Седьмая	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%	-

Компании Группы	Компания Владелец	Юрисдикция	Доля владения		
			31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
концессионная компания»					
ООО «ВИС СЕВЕР»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	-	100%	-
ООО «ВИС ПРОЕКТ»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%	-
ООО «КИиП»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	51%	-	-
ООО «ПКК»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	70%	-	-
ООО «Восьмая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-	-
ООО «Девятая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-	-
ООО «Десятая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-	-
ООО «Одиннадцатая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-	-
ООО «Двенадцатая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	90%	-	-
ООО «Четырнадцатая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-	-
ООО «Пятнадцатая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-	-
ООО «Шестнадцатая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-	-
ООО «Семнадцатая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-	-
ООО «Восемнадцатая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	50%	-	-

* Смена наименования с ООО «Вторая концессионная компания» 06.10.2017 года
** Дочернее общество ООО «КПФ».

Конечным бенефициарным владельцем по состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 года является Снегуров Игорь Адольфович.

1.2. Условия ведения хозяйственной деятельности

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

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

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

2. Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

2.1. Заявление о соответствии

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

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

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

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

2.2. Принципы оценки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании принципа исторической стоимости.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Индивидуальная бухгалтерская отчетность каждого предприятия Группы представляется в ее функциональной валюте. Во всех компаниях Группы функциональной валютой является российский рубль.
Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль.
Все финансовые данные, приведенные в рублях, округлены с точностью до тысячи.

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: (a) ожидаемое использование активов; (b) ожидаемый физический износ, который зависит от операционных факторов и программы технического обслуживания; и (c) 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

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т. е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Группа будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в производственном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

Резерв по устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам

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

Отложенные налоговые активы

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

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

В случае уменьшения отложенных налоговых активов в связи с оценкой вероятности будущего использования данное уменьшение будет признано в отчете о прибылях и убытках 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.

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 2018 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 прибылях и убытках ассоциированной компании после приобретения, и ее прочем совокупном доходе, признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (за исключением убытков, превышающих инвестиции Группы в ассоциированные компании, если у Группы нет обязательств по возмещению этих убытков).

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

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

Утрата Контроля

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

Операции, исключаемые при консолидации

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

Доли неконтролирующих акционеров

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

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

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

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

3.2 Классификация краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

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

3.3 Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

3.4 Методика пересчета в функциональную валюту

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

Обменный курс

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

	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Российский рубль/Доллар США	69,4706	57,6002	60,6569
Российский рубль/Евро	79,4605	68,8668	63,8111

3.5 Финансовые активы и обязательства

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

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

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 обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность, а также заем, выданный ассоциированной организации, и заем, предоставленный члену совета директоров, включенные в состав прочих внеоборотных финансовых активов.

Прекращение признания

Финансовый актив (или - где применимо - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:
• срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
либо
• Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

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

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

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

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

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

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Кредиты и займы

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

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Прекращение признания

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

3.6 Собственный капитал

Дивиденды

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

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

3.7 Основные средства

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

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

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

Здания и сооружения	От 2 до 30 лет
Машины и оборудование	От 2 до 20 лет
Транспортные средства	От 3 до 10 лет
Прочие	От 2 до 15 лет

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

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

3.8 Незавершенное капитальное строительство

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

3.9 Нематериальные активы

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

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

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

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

Программное обеспечение	От 2 до 5 лет
Корпоративный сайт	От 2 до 5 лет
Патенты	От 2 до 5 лет

3.10 Аренда

Группа как арендодатель

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

Группа как арендатор

Если Группа несет бóльшую часть рисков и выгод, связанных с владением арендованными активами («финансовая аренда»), актив отражается так, как если бы он был приобретен на обычных для приобретений условиях. Сумма первоначально признанного актива определяется как величина, являющаяся наименьшим из справедливой стоимости арендованного имущества и приведенной стоимости минимальных арендных платежей, производимых в течение срока аренды. Соответствующие обязательства по аренде отражаются как обязательства. Арендные платежи разделяются на выплаты основной суммы долга и процентов. Общая сумма процентов относится на консолидированный отчет о совокупном доходе в течение срока аренды и

рассчитывается таким образом, чтобы обеспечить постоянную долю в обязательствах по аренде. Выплаты основной суммы долга уменьшают обязательство, причитающееся арендодателю.

Если бóльшая часть рисков и вознаграждений, связанных с владением арендованными активами, не переходит к Группе («операционная аренда»), все суммы арендных платежей, подлежащих уплате по договору аренды, относятся на отчет о совокупном доходе прямолинейным методом в течение срока аренды. Совокупные льготы по аренде признаются как сокращение расходов на аренду в течение срока аренды прямолинейным методом.

3.11 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. Себестоимость различных групп запасов определяется на основе разных методов списания: ФИФО, по индивидуальной себестоимости каждой единицы, а также по средневзвешенной стоимости в зависимости от индивидуальных характеристик запасов.

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.

Запасы включают объекты незавершенного строительства и недвижимости в случаях, когда Группа выступает в качестве заказчика и/или застройщика и недвижимость предназначена для продажи, а также средства, инвестированные в строительство квартир, предназначенных для продажи, по договорам инвестирования и соинвестирования.

Стоимость объектов жилой недвижимости, находящихся на стадии строительства, определяется на основе понесенных затрат по строительству отдельного здания. Данные затраты распределяются на готовые отдельные квартиры пропорционально их площади.

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

3.12 Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

3.13 Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации существующая система пенсионного обеспечения предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Такие расходы признаются в периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам. При увольнении на пенсию, все пенсионные выплаты производятся пенсионными фондами, выбранными сотрудниками. Группа не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в

государственной пенсионной системе Российской Федерации. Кроме того, у Группы нет льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию, или иных существенных предоставляемых льгот, требующих начисления.

3.14 Резервы предстоящих расходов

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

3.15 Убыточные договоры

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

3.16 Выручка

Выручка от реализации строительных услуг

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

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

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

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

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

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

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

Условия оплаты по основным договорам:

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

- на этапе проектирования (2015 г) Группа получила аванс на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по проектированию, строительству и оснащению объекта в размере 20% от стоимости указанных услуг в договоре;
- в течение периода с 2020 по 2026 гг. после ввода объекта в эксплуатацию, Группе будут возмещены затраты по строительству в размере 80% от стоимости указанных услуг в договоре, также Группа получит возмещение в части затрат по уплате процентов по договорам займа и/или кредитным договорам.

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

- на этапе сооружения в 2017-2019 Группа получила аванс в размере 30% от стоимости указанных услуг в договоре на этапе сооружения;

- в течение периода с 2020 по 2031 гг. после ввода в эксплуатацию объекта строительства выплачивается плата, состоящая из эксплуатационного платежа и инвестиционного платежа.

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

- на этапе сооружения (2016-2019 гг.) Группе предоставляется финансовое обеспечение затрат по проектированию и созданию объектов, возмещение затрат на финансирование, проектирование, создание и техническое обслуживание объектов в размере 50% от стоимости указанных услуг в договоре;
- на этапе эксплуатации (2020-2026 гг.) будет произведено возмещение затрат на проектирование и создание объектов после сдачи каждого из объектов в эксплуатацию в размере 50% от стоимости указанных услуг в договоре, также Группа получит возмещение в части затрат по уплате процентов по договорам займа и/или кредитным договорам.

Выручка от реализации объектов жилищного строительства и прочая выручка

Группа выступает застройщиком при строительстве объектов недвижимости. Группа осуществляет реализацию квартир, коммерческих помещений и парковочных мест в таких объектах.

Каждый договор с покупателем содержит наименование конкретного объекта недвижимости, реализация которого является предметом договора, после заключения договора данное помещение закрепляется за покупателем и Группа не имеет право какого-либо альтернативного использования данного объекта. Согласно условиям договора и законодательству Российской Федерации он не может быть расторгнут в одностороннем порядке без существенного нарушения условий договора одной или обеими сторонами - неисполнения сторонами своих обязанностей по договору. На основании указанного выше Группа признает выручку от реализации объектов недвижимости в течение периода с даты заключения договора до момента ввода объекта недвижимости в эксплуатацию.

Выручка от реализации объектов недвижимости признается по методу результатов исходя из степени готовности объекта недвижимости. Степень готовности определяется экспертным путем по результатам анализа выполнения каждого из этапов работ по строительству объекта недвижимости. В связи с неравномерностью стоимости различных этапов строительства Группа считает, что метод результатов лучше отражает динамику реализации проекта строительства, чем метод ресурсов.

Остатки по договору

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору (например, авансы полученные)

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

3.17 Финансовые доходы и расходы

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

В состав финансовых доходов входят процентные доходы по размещенным средствам.

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

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

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

3.18 Налог на прибыль

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога.

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

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

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

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

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать:

а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и
б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16 сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17 - арендодатель продолжает классифицировать и отражать в отчетности договоры аренды в качестве операционной или финансовой.

Руководство Группы предполагает, что данный стандарт может оказать существенное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности Группы, обоснованная оценка данного влияния требует дальнейшего детального анализа.

МСФО (IFRS) 17 «*Договоры страхования*»

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

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

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

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «*Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль*»

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:
- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Группа применит разъяснение с даты его вступления в силу. Поскольку Группа является международной организацией и осуществляет свою деятельность в сложной налоговой среде, применение разъяснения может оказать влияние на ее консолидированную финансовую отчетность. Кроме того, Группа может быть вынуждена установить процедуры и методы получения информации, необходимой для своевременного применения разъяснения.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 - «*Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением*»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года. Допускается досрочное применение. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 - «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или взноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или взноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Группа будет применять данные поправки, когда они вступят в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 19 - «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода, организация должна:

- определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события;
- определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием: чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события; и ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Поправки также разъясняют, что организация должна вначале определить стоимость услуг прошлых периодов или прибыль или убыток от погашения обязательств, без учета влияния предельной величины актива. Данная сумма признается в составе прибыли или убытка. Затем организация должна определить влияние предельной величины активов после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе. Изменение данного влияния, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов, признается в составе прочего совокупного дохода.

Данные поправки применяются в отношении изменений программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, произошедших на дату или после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 28 - «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поскольку у Группы отсутствуют такие долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, данные поправки не окажут влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. (выпущены в декабре 2017 года)

Данные усовершенствования включают следующие поправки:

- **МСФО (IFRS) 3 «*Объединения бизнесов*»**

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки будут применяться Группой к будущим объединениям бизнесов.

- **МСФО (IFRS) 11 «*Совместное предпринимательство*»**

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль и дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время данные поправки не применимы к Группе, однако они могут применяться к соответствующим сделкам в будущем.

- **МСФО (IAS) 12 «*Налоги на прибыль*»**

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, Группа не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее консолидированную отчетность.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»
Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, Группа не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее консолидированную отчетность.

5. Поступление и выбытие дочерних компаний

Поступление

6 октября 2017 года Группой была приобретена ООО «Экология Новосибирск».

30 октября 2017 года Группой была учреждена ООО «Шестая концессионная компания», ООО «Пятая концессионная компания».

3 ноября 2017 года Группой была учреждена ООО «ВИС ПРОЕКТ», ООО «Седьмая концессионная компания».

23 января 2018 года Группой были учреждены ООО «Восьмая концессионная компания», ООО «Девятая концессионная компания», ООО «Десятая концессионная компания», ООО «Одиннадцатая концессионная компания», ООО «Двенадцатая концессионная компания».

3 апреля 2018 года Группой были учреждены ООО «Четырнадцатая концессионная компания», ООО «Пятнадцатая концессионная компания», ООО «Шестнадцатая концессионная компания», ООО «Семнадцатая концессионная компания», ООО «Восемнадцатая концессионная компания»

7 августа 2018 года Группой была учреждена ООО «Концессионные инициативы и проекты».

1 октября 2018 года Группа приобрела ООО «Первая концессионная корпорация»

Приобретение ООО «Первая концессионная корпорация» и ООО «Экология Новосибирск» оказало влияние на активы и обязательства Группы на дату приобретения следующим образом:

	Балансовая стоимость на дату приобретения, тыс. руб.
Основные средства	2 721
Незавершенное строительство	142 283
Нематериальные активы	704
Отложенные налоговые активы	33 485
Запасы	47
НДС к возмещению	4 403
Денежные средства и их эквиваленты	440
Кредиторская задолженность	(95 383)
Авансы выданные	63 673
Кредиты и займы	(152 445)
Налоги к возмещению	17 146
Налоги к уплате	(1 117)
Прочая кредиторская задолженность	(734)
Страховые взносы к возмещению	(3 471)
Прочая дебиторская задолженность	2 450
Задолженность перед персоналом организации по оплате труда	(7 614)
Отложенные налоговые обязательства	(441)
Резерв по отпускам	(3 802)
Чистые активы	2 343
Неконтролирующая доля участия	703
Расход от приобретения	178
Общая сумма уплаченного возмещения за вычетом полученных денежных средств	**1 818**

Выбытие

1 февраля 2018 года продана компания ООО «ВИС Север».

2 июля 2018 года продана компания ООО «СВ-Инжиниринг».

Выбытие ООО «ВИС Север» и ООО «СВ-Инжиниринг» оказало влияние на активы и обязательства Группы на дату выбытия следующим образом:

	Балансовая стоимость на дату выбытия, тыс. руб.
НДС к возмещению	3
Незавершенное производство	7 145
Торговая кредиторская задолженность	(19 938)
Авансы выданные	1 248
Торговая дебиторская задолженность	38 365
Необеспеченные займы краткосрочные	(53)
Проценты к уплате краткосрочные	(10)
НДФЛ	(639)
НДС	(5 957)
Обязательства по налогу на прибыль	(1 364)
Страховые взносы	(3 562)
Задолженность перед персоналом организации по оплате труда	(2 006)
Прочая кредиторская задолженность	(18 891)
Прочая дебиторская задолженность	(5)
Отложенные налоговые активы	(4)
Денежные средства и их эквиваленты	(9)
Чистые идентифицируемые активы и обязательства	(5 677)
Выбытие неконтролирующих долей	1 428
Итого прибыль от выбытия дочернего общества	(4 359)
Общая сумма возмещения за проданные активы	110
За вычетом:	
Денежные средства и их эквивалентов, имеющихся у проданной дочерней компании	9
Чистое изменение денежных средств от выбытия дочернего общества	119

6. Выручка

Выручка по виду товара или услуги:	2018	2017
Гражданское строительство	9 509 578	4 516 825
Дорожно-транспортное строительство	9 392 534	1 241 408
Процентный доход	1 503 542	583 173
Энергетическое строительство	35 730	245 936
Жилищное строительство	22 832	3 242 512
Нефтегазовое строительство	-	3 139 280
Промышленное строительство	-	110 300
Прочее	66 585	437 059
Итого выручка	**20 530 801**	**13 516 493**

Выручка по классу покупателей:	2018	2017
Государственный сектор	20 422 339	9 577 843
Негосударственный сектор	108 462	3 938 650
Итого выручка	**20 530 801**	**13 516 493**

Сроки признания выручки:	2018	2017
Товар передается в определенный момент времени	-	320 319
Услуги оказываются в течение периода времени	20 530 801	13 196 174
Итого выручка	**20 530 801**	**13 516 493**

Остатки по договору

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	1 января 2017 года
Торговая дебиторская задолженность	7 567 031	3 680 180	790 600
Обязательства по договору	3 635 293	3 298 778	1 037 706
Задолженность заказчиков по договорам подряда	2 369 031	4 347 621	2 974 566

Ниже представлены суммы выручки, признанной в отношении:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Сумм, включенных в состав обязательств по договору на начало года	2 594 213	1 037 706

7. Себестоимость

	2018	2017
Субподрядные работы	11 780 131	5 678 959
Сырье и материалы	2 525 129	2 675 146
Заработная плата	405 243	750 506
Проектно-изыскательные работы	259 860	94 361
Страховые взносы	93 856	188 750
Амортизация	36 316	120 736
Комунальные услуги	22 305	113 232
Управление строительством	-	31 222
Прочее	483 417	883 004
Итого себестоимость	**15 606 257**	**10 535 916**

8. Коммерческие расходы

	2018	2017
Реклама и маркетинговые исследования	22 537	8 116
Оплата труда	-	7 281
Страховые взносы	-	1 931
Итого коммерческие расходы	**22 537**	**17 328**

9. Административные расходы

	2018	2017
Заработная плата	1 008 779	572 164
Банковские услуги	256 451	119 624
Страховые взносы	225 370	137 110
Аренда	145 632	105 984
Аудит и консалтинг	82 068	29 108
Командировочные расходы	74 782	33 505
Услуги сторонних организаций	72 050	58 710
Материальные расходы	31 510	18 130
Обслуживание и ремонт основных средств	27 162	17 542
Амортизация	26 489	20 933
Прочее	214 826	17 186
Итого административные расходы	**2 165 119**	**1 129 996**

10. Прочие операционные доходы и расходы

	2018	2017
Прочие доходы		
Продажа валюты	1 240 972	-
Восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	101 440	518
Списанная кредиторская задолженность	74 781	131 464
Излишки при инвентаризации	18 793	49 960
Доходы от продажи основных средств	10 888	-
Доходы от продажи материалов	8 644	-
Восстановление резерва по запасам	6 113	4 708
Пени и штрафы полученные	-	52 498
Доходы по судебным делам	-	11 233
Прочие доходы	13 608	33 656
Итого прочие операционные доходы	**1 475 239**	**284 037**
Прочие расходы		
Покупка валюты	(1 236 439)	-
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(143 342)	(253 067)
Социальные расходы	(57 567)	(6 663)
Судебные издержки	(46 562)	-
Исправление брака	(33 077)	(91 569)
Пени и штрафы уплаченные	(17 194)	-
Прочие расходы по невозмещаемому НДС	(16 638)	(181 744)
Списание дебиторской задолженности	(12 515)	(25 259)
Обесценение инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	(339)	-
Обесценение займов выданных, векселей и облигаций, учитываемых по амортизированной стоимости	(292)	(69 727)
Расходы от продажи материалов	-	(38 951)
Уменьшение доли в чистых активах приобретаемой компании над справедливой стоимостью инвестиций	-	(178)
Расходы от продажи основных средств	-	(4 540)
Прочее	(54 724)	(117 615)
Итого прочие операционные расходы	**(1 618 689)**	**(789 313)**
Итого прочие операционные расходы, нетто	**(143 450)**	**(505 276)**

11. Финансовые доходы и расходы

	2018	2017
Финансовые доходы		
Доходы по курсовым разницам	572 802	1 319 580
Доходы от продажи финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	474 154	-
Проценты к получению	138 527	151 097
Высвобождение дисконта	71 669	14 287
Прочие финансовые доходы	80	-
Итого финансовые доходы	**1 257 232**	**1 484 964**
Финансовые расходы		
Проценты к уплате	(1 296 294)	(887 290)
Расходы от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(475 437)	-
Высвобождение дисконта	(450 334)	(494 160)
Прочее	(5 189)	-
Итого финансовые расходы	**(2 227 254)**	**(1 381 450)**

12. Налог на прибыль

	2018	2017
Текущий налог	(309 253)	(119 536)
Отложенные налоги	(186 550)	(91 220)
Итого расходы по налогу на прибыль	**(495 803)**	**(210 756)**

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:

	2018	2017
Прибыль до налогообложения	1 623 416	1 432 317
Налоговая ставка	20%	20%
Теоретический налог на прибыль	(324 683)	(286 463)
Эффект постоянных разниц	(171 120)	75 707
Итого расход по налогу на прибыль	**(495 803)**	**(210 756)**

13. Отложенные налоговые активы и обязательства

Временные разницы, возникающие между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженной в финансовой отчетности, и суммами, используемыми для целей расчета налогооблагаемой базы, приводят к возникновению налоговых активов. 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):

	2018	2017
По состоянию на 1 января	277 901	369 117
Эффект от выбытия дочерних компаний	(4)	-
Эффект от приобретения дочерних компаний	33 038	-
Расход по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	(186 550)	(91 216)
По состоянию на 31 декабря	**124 384**	**277 901**

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	1 января 2017	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2017	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибылях и убытках	Эффект от выбытия дочерних компаний	Объединение бизнеса	31 декабря 2018
Основные средства	46 649	633 466	680 115	2 505 546	-	-	3 185 661
Нематериальные активы	26	108	134	420	-	-	554
Инвестиционная недвижимость	451 121	287 598	738 719	(738 719)	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	944	944	30 645	-	-	31 589
Запасы	62 879	(19 445)	43 434	(12 639)	-	-	30 795
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 312 714	(3 219 586)	1 093 128	3 095 854	-	-	4 188 982
Дебиторская задолженность по налогам	-	4 569	4 569	124 726	-	-	129 295
Краткосрочные предоставленные займы	-	661	661	(661)	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	1 812 933	(4)	-	1 812 929
Прочие оборотные активы	-	182 193	182 193	(172 051)	-	-	10 142
Торговая и прочая кредиторская задолженность	76 260	1 060 461	1 136 721	(574 778)	-	-	561 943
Краткосрочные обязательства по налогам	13	-	13	(13)	-	-	-
Краткосрочные обязательства по текущему налогу на прибыль	25 055	35 962	61 017	(61 017)	-	-	-
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным кредитам и займам	-	-	-	(760)	-	760	-
Резервы по краткосрочным обязательствам	22 079	(4 025)	18 054	20 401	-	-	38 455
Резервы по долгосрочным обязательствам	428 273	-	428 273	-	-	-	428 273
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	-	27	-	-	27
Убыток текущего периода	33 618	51 855	85 473	126 632	-	32 720	244 825
Отложенные налоговые активы	**5 458 687**	**(985 239)**	**4 473 448**	**6 156 546**	**(4)**	**33 480**	**10 663 470**
Зачет по налогу	**(4 964 604)**	-	**(4 061 346)**	-	-	-	**(10 241 198)**
Отложенные налоговые активы, нетто	**494 083**	-	**412 102**	-	-	-	**422 272**

	1 января 2017	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2017	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибылях и убытках	Эффект от выбытия дочерних компаний	Объединение бизнеса	31 декабря 2018
Отложенные налоговые обязательства							
Основные средства	(7 186)	2 307	(4 879)	(69 731)	-	(442)	(75 052)
Нематериальные активы	(409)	(713)	(1 122)	255	-	-	(867)
Инвестиционная недвижимость	(5 294)	(127 101)	)132 395)	128 884	-	-	(3 511)
Прочие внеоборотные активы	(1 323)	(19 335)	(20 658)	(27 920)	-	-	(48 578)
Запасы	(18 649)	(32 639)	(51 288)	49 159	-	-	(2 129)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(4 946 581)	2 811 908	(2 134 673)	(4 295 325)	-	-	(6 429 998)
Прочие оборотные активы	(33 130)	(317 567)	(350 697)	(1 776 231)	-	-	(2 126 928)
Долгосрочные кредиты и займы	(5 857)	5 857	-	(1 972)	-	-	(1 972)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(1 388 941)	(1 388 941)	857 414	-	-	(531 527)
Краткосрочные обязательства по налогам	-	-	-	(42 875)	-	-	(42 875)
Краткосрочные обязательства по текущему налогу на прибыль	-	-	-	(996 271)	-	-	(996 271)
Резервы по краткосрочным обязательствам	(406)	406	-	-	-	-	-
Резервы по долгосрочным обязательствам	(70 735)	(40 159)	(110 894)	(168 483)	-	-	(279 377)
Отложенные налоговые обязательства	**(5 089 570)**	**894 023**	**(4 195 547)**	**(6 343 096)**	-	**(442)**	**(10 539 085)**
Зачет по налогу	**4 964 604**	-	**4 061 346**	-	-	-	**10 241 197**
Отложенные налоговые обязательства, нетто	**(124 966)**	-	**(134 201)**	-	-	-	**(297 888)**

14. Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
По состоянию на 1 января 2017	-	**947 322**	**380 291**	**605 098**	**171 704**	**977**	**2 105 392**
Поступление	-	-	-	-	-	56 897	**56 897**
Внутренне перемещение	800	2 709	16 252	21 272	8 534	(49 567)	-
Выбытие	-	(183 540)	(123 093)	(126 568)	(19 285)	(890)	**(453 376)**
Выбытие дочерней компании	-	-	54	-	-	142 239	**142 293**
По состоянию на 31 декабря 2017	**800**	**766 491**	**273 504**	**499 802**	**160 953**	**149 656**	**1 851 206**
Поступление	-	-	-	-	-	410 767	**410 767**
Внутренне перемещение	1 637	(203 678)	14 969	30 097	218 213	(61 238)	-
Приобретение дочерней компании	-	-	3 343	-	-	43	**3 386**
Выбытие	-	(261 937)	(73 648)	(202 560)	(34 363)	(149 953)	**(722 461)**
По состоянию на 31 декабря 2018	**2 437**	**300 876**	**218 168**	**327 339**	**344 803**	**349 275**	**1 542 898**
Амортизация							
По состоянию на 1 января 2017	-	**(618 658)**	**(130 991)**	**(338 969)**	**(122 515)**	-	**(1 211 133)**
Начислено	-	(45 397)	(23 911)	(39 248)	(15 620)	-	**(124 176)**
Списано при выбытии	-	(156 785)	32 523	71 001	12 984	-	**273 293**
Списано при выбытии дочерней компании	-	-	-8	-	-	-	**(8)**
По состоянию на 31 декабря 2017	-	**(507 270)**	**(122 387)**	**(307 216)**	**(125 152)**	-	**(1 062 025)**
Начислено	-	(17 398)	(11 028)	(21 215)	(12 941)	-	**(62 582)**
Списано при выбытии	-	246 856	37 309	119 088	33 193	-	**436 446**
Приобретение дочерних компаний	-	-	(669)	-	-	-	**(669)**
По состоянию на 31 декабря 2018	-	**(277 812)**	**(96 775)**	**(209 343)**	**(104 899)**	-	**(688 829)**
Остаточная стоимость							
По состоянию на 1 января 2017	-	**328 664**	**249 300**	**266 129**	**49 189**	**977**	**894 259**
По состоянию на 31 декабря 2017	**800**	**259 221**	**151 117**	**192 586**	**35 802**	**149 656**	**789 182**
По состоянию на 31 декабря 2018	**2 437**	**23 064**	**121 393**	**117 996**	**239 904**	**349 275**	**854 069**

По состоянию на 31 декабря 2018 года справедливая стоимость основных средств, переданных в качестве обеспечения по кредитам полученным, составила 527 929 тыс. руб. (по состоянию на 1 января 2017 года: 629 457 тыс. руб., на 1 января 2017 года: 877 908 тыс. руб.) (Примечание 22).

15. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Корпоративный сайт	Патенты	Итого
Первоначальная стоимость				
По состоянию на 1 января 2017	**7 082**	**436**	**173**	**7 691**
Приобретение дочерних компаний	55			54
Поступление	8 795	-	-	**8 795**
Выбытие	(4 955)	-	-	**(4 955)**
По состоянию на 31 декабря 2017	**10 976**	**436**	**173**	**11 585**
Поступление	6 131	49	-	**6 180**
Выбытие	(8 635)	(2)	-	**(8 637)**
По состоянию на 31 декабря 2018	**8 472**	**483**	**173**	**9 128**
Амортизация				
По состоянию на 1 января 2017	(4 628)	(276)	(17)	**(4 921)**
Начислено	(5 850)	(87)	(11)	**(5 948)**
Списано при выбытии	4 955	-	-	**4 955**
По состоянию на 31 декабря 2017	**(5 523)**	**(363)**	**(28)**	**(5 914)**
Начислено	(6 101)	(85)	(11)	**(6 197)**
Списано при выбытии	8 635	2	-	**8 637**
По состоянию на 31 декабря 2018	**(2 989)**	**(446)**	**(39)**	**(3 473)**
Остаточная стоимость				
По состоянию на 1 января 2017	**2 454**	**160**	**156**	**2 770**
По состоянию на 31 декабря 2017	**5 454**	**73**	**145**	**5 672**
По состоянию на 31 декабря 2018	**5 484**	**37**	**134**	**5 655**

16. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Денежные средства в кассе в рублях	1 377	1 826	1 727
Рублевые счета в банках	2 917 135	3 088 309	36 757
Валютные счета в банках	-	18 148	3 844
Банковские депозиты в рублях	301 330	1 042 307	1 170 280
Итого денежные средства и их эквиваленты	**3 219 842**	**4 150 590**	**1 212 608**

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Финансовые активы			
Торговая дебиторская задолженность	11 356 782	3 839 193	995 053
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(153 403)	(159 013)	(204 453)
Задолженность заказчиков по незавершенным договорам на строительство	2 369 031	4 347 621	2 974 566
Прочая дебиторская задолженность (Примечание 32)	5 989 641	805 573	373 238
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(460 498)	(276 838)	(114 172)
Нефинансовые активы			
Авансы выданные	6 801 353	9 453 489	7 462 164
Резерв под обесценение (нефинансовые активы)	(950 928)	(1 168 088)	(1 131 982)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	**24 951 978**	**16 841 937**	**10 354 414**

Задолженность заказчиков по незавершенным договорам на строительство представляет собой чистую сумму затрат, понесенных по договорам на строительство, плюс отраженная в отчетности сумма прибыли, за вычетом суммы признанных убытков и счетов за этапы работ по всем действительным договорам, по которым сумма понесенных затрат плюс отраженная в отчетности сумма прибыли (за вычетом признанного убытка) превышает суммы выставленных счетов за этапы работ. По состоянию на отчетную дату в отношении данной задолженности

резерв под ожидаемые кредитные убытки не создавался т.к. задолженность в основоном представлена договорами с государством и обеспечена банковскими гарантиями.

Движение резерва под обесценение представлено следующим образом:

	2018	2017
По состоянию на 1 января	(1 603 939)	(1 450 607)
Списание дебиторской задолженности за счет ранее созданного резерва	81 012	99 217
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	(41 902)	(252 549)
По состоянию на 31 декабря	**(1 564 829)**	**(1 603 939)**

Ниже приводится анализ дебиторской задолженности по срокам:

31 декабря 2018 г.		**Просрочка платежей**					
	Текущая	До 30 дней	30-90 дней	91-180 дней	181-360 дней	более 360 дней	**Итого**
Расчетная общая валовая балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности	10 034 750	580 397	458 778	113 607	13 699	155 550	11 356 781
Ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	-	(19)	(153 384)	(153 403)

31 декабря 2017 г.		**Просрочка платежей**					
	Текущая	До 30 дней	30-90 дней	91-180 дней	181-360 дней	более 360 дней	**Итого**
Расчетная общая валовая балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности	3 618 109	1 892	4 146	12 635	14 934	187 477	3 839 193
Ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	(47)	(5 678)	(153 288)	(159 013)

1 января 2017 г.		**Просрочка платежей**					
	Текущая	До 30 дней	30-90 дней	91-180 дней	181-360 дней	более 360 дней	**Итого**
Расчетная общая валовая балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности	704 155	18 927	30 492	12 129	20 056	209 294	995 053
Ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	(151)	(6 442)	(197 860)	(204 453)

Дебиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
НДС	1 242 372	662 973	542 643
НДС к возмещению	30 097	2 466	122 284
Страховые взносы	7 907	7 911	5 163
Прочие налоги	108	275	2 890
Итого дебиторская задолженность по налогам	**1 280 484**	**673 625**	**672 980**

18. Займы предоставленные

	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Краткосрочные предоставленные займы			
Краткосрочные предоставленные займы	61 798	275 190	859 599
Векселя третьих сторон	42 000	-	-
Задолженность по процентам к получению	17 173	43 741	19 030
Краткосрочные предоставленные займы сотрудникам	-	41	2 826
Резерв под обесценение предоставленных займов	(77 450)	(86 840)	(17 114)
	43 521	**232 132**	**864 341**
Долгосрочные предоставленные займы			
Векселя третьих сторон	167 018	178 459	57 888
Задолженность по процентам	-	-	6 613
	167 018	**178 459**	**64 501**

Движение резерва под обесценение предоставленных займов	**2018**	**2017**
По состоянию на 1 января	86 840	17 114
Изменение резерва под обесценение предоставленных займов, признанное в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	(9 390)	69 726
По состоянию на 31 декабря	**77 450**	**86 840**

19. Запасы

	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Сырье и материалы	3 798 241	1 725 509	2 652 136
Готовая продукция	465 577	480 243	312 592
Основные средства, классифицированные как предназначенные для продажи	96 717	96 717	-
Товары	76 828	78 411	10 412
Незавершенное производство	-	7 165	2 308 050
Резерв на снижение стоимости сырья и материалов	(16 559)	(22 672)	(27 380)
	4 420 804	**2 365 373**	**5 255 810**

По состоянию на 31 декабря 2018 года справедливая стоимость запасов, переданных в качестве обеспечения по кредитам полученным, составила 1 325 320 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 1 381 944 тыс. руб., на 1 января 2017 года: 3 119 463 тыс. руб.) (Примечание 22).

По состоянию на 31.12.2018 Группой были классфицированы объекты основных средств, предназначенные для продажи в 2019 году. Справедливая стоимость данных объектов составила 96 717 тыс. руб.

20. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 года общее количество выпущенных обыкновенных акций составляет 1 470 000 штук номиналом 1 руб. за 1 акцию.

21. Неконтролирующая доля участия

Ниже представлена информация по неконтролирующим долям участия Группы:

	31 декабря 2018							
	Неконтролирующая доля (%)	Внеоборотные активы	Оборотные активы	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	**Чистые активы**	Дивиденды	Неконтролирующая доля в чистых активах приобретенной компании
ООО "ПФ "ВИС"	6,50%	1 682 525	33 884 742	(2 448 960)	(26 496 362)	6 621 945	(340 943)	321 265
ООО "Восемнадцатая концессионная компания"	50,00%	20	24	-	(94)	(50)	-	(25)
ООО "Двенадцатая концессионная компания"	10,00%	13	7	-	(44)	(24)	-	(2)
ООО "КИиП"	49,00%	3 556	15 904	-	(3 161)	16 299	(2 245)	6 886
ООО "ПКК"	30,00%	8 513	155 789	(413)	(50 736)	113 153	(2 488)	33 200
ООО «ВИС Автоматизация»	52,32%	4 737	50 751	(59)	(31 913)	23 516	(18 362)	2 696
ООО «ВИС СЕРВИС»	53,25%	22 722	183 924	(96 576)	(315 264)	(205 194)	-	(109 266)
ООО «ВИС ТрансСтрой»	41,56%	266 475	791 478	(206 650)	(1 090 590)	(239 287)	-	(99 454)
ООО «ГЭМ»	41,56%	2 523 970	6 491 785	(5 896 685)	(2 868 566)	250 504	-	104 116
ООО "Пятая концессионная компания"	52,32%	15	17	-	(63)	(31)	-	(16)
ООО "РКК"	29,88%	3 936 896	17 301 578	(3 916 121)	(17 192 279)	130 074	-	38 860
ООО "Сибирская концессионная компания"	29,88%	30 709	411 821	(77 554)	(315 507)	49 469	-	14 779
ООО "Третья концессионная компания"	15,85%	459	54	-	(182)	331	-	52
ООО "Экология-Новосибирск"	29,88%	47 074	281 922	(163 517)	(190 923)	(25 444)	-	(7 601)
ООО «СВ-Инжиниринг»	0,00%	-	-	-	-	-	-	-
ООО «ВИС Инфраструктура»	6,50%	3 053 354	9 280 412	(7 990 489)	(5 538 139)	(1 194 862)	-	(77 666)
ООО "КПФ"	6,50%	2 692	2 425 997	(2 371 516)	(51 731)	5 442	154 785	10 415
ООО «Стройгазремонт»	6,50%	10 051	49 154	(177)	(2 226)	56 802	-	3 692
ООО "Четвертая концессионная компания"	15,85%	44 011	282 632	(221 354)	(97 709)	7 580	-	1 201
ООО "ВИС РАЗВИТИЕ»	0,00%	-	-	-	-	-	-	-
ООО «Стройтехника»	6,50%	221 751	444 803	(49 380)	(532 403)	84 771	-	5 510
ООО «ХММ»	6,50%	26 729	131 561	(20)	(143 251)	15 019	-	976
ООО «ВИС СЕВЕР»	0,00%	-	-	-	-	-	-	-
ООО "ВИС ПРОЕКТ	0,00%	-	-	-	-	-	-	-
ООО "Седьмая концессионная компания"	6,50%	6 724	2 977	(3 362)	(18 060)	(11 721)		(762)
ООО "Шестая концессионная компания"	0,00%	-	-	-	-	-	-	-
		11 892 996	**72 187 332**	**(23 442 833)**	**(54 939 203)**	**5 698 292**	**(209 253)**	**248 856**

	Год, закончившийся 31 декабря 2018					
	Общий совокупный доход	Неконтролирующая доля в чистых прибылях / (убытках)	Приобретение дочерних компаний	Приобретение	Выбытие дочерних компаний и неконтролирующих долей	Дивиденды
ООО "ПФ "ВИС"	728 771	47 370	-	-	-	(109 161)
ООО "Восемнадцатая концессионная компания"	(80)	(40)	-	-	-	-
ООО "Двенадцатая концессионная компания"	(54)	(5)	-	-	-	-
ООО "КИиП"	13 954	6 837	-	-	-	-
ООО "ПКК"	110 634	33 190	(747)	-	-	-
ООО «ВИС Автоматизация»	(15 983)	(8 362)	-	-	-	-
ООО «ВИС СЕРВИС»	(215 039)	(114 508)	-	-	-	-
ООО «ВИС ТрансСтрой»	(113 523)	(47 183)	-	-	-	-
ООО «ГЭМ»	(75 102)	(31 214)	-	-	-	-
ООО "Пятая концессионная компания"	(42)	(22)	-	-	-	-
ООО "РКК"	58 405	17 448	-	-	-	-
ООО "Сибирская концессионная компания"	(287)	(86)	-	-	-	-
ООО "Третья концессионная компания"	714	113	-	-	-	-
ООО "Экология-Новосибирск"	(24 464)	(7 309)	-	-	-	-
ООО «СВ-Инжиниринг»	(8 487)	(2 163)	-	-	1 427	-
ООО «ВИС Инфраструктура»	554 855	36 066	-	-	-	-
ООО "КПФ"	160 096	10 406	-	-	-	-
ООО «Стройгазремонт»	(100 087)	(6 506)	-	-	-	-
ООО "Четвертая концессионная компания"	7 454	1 181	-	-	-	-
ООО "ВИС РАЗВИТИЕ»	-	-	-	-	-	-
ООО «Стройтехника»	(95 817)	(6 228)	-	-	-	-
ООО «ХММ»	(14 250)	(924)	-	-	-	-
ООО «ВИС СЕВЕР»	(2)	-	-	-	(1)	-
ООО "ВИС ПРОЕКТ	-	-	-	-	-	-
ООО "Седьмая концессионная компания"	(11 729)	(762)	-	-	-	-
ООО "Шестая концессионная компания"	-	-	-	-	-	-
	959 937	**(72 701)**	**(747)**	**-**	**1 426**	**(109 161)**

	2018				
	Денежные потоки от операционной деятельности	Денежные потоки от финансовой деятельности	Денежные потоки от инвестиционной деятельности	Доходы, связанные с продажей (покупкой) и переоценкой валюты	Чистые денежные поступления/ (отток)
ООО "ПФ "ВИС"	(1 031 265)	(102 461)	(727 194)	554 284	(1 306 636)
ООО "Восемнадцатая концессионная компания"	(17)	30	(4)	-	10
ООО "Двенадцатая концессионная компания"	(20)	30	(10)	-	-
ООО "КИиП"	(13 541)	27 794	(327)	-	13 926
ООО "ПКК"	(228 753)	105 533	98 453	-	(24 767)
ООО «ВИС Автоматизация»	(2 082)	(11 473)	1 702	-	(11 853)
ООО «ВИС СЕРВИС»	(90 299)	90 450	(185)	-	(34)
ООО «ВИС ТрансСтрой»	(19 665)	19 655	(3)	-	(13)
ООО «ГЭМ»	(2 986 921)	2 707 475	5 213	-	(274 232)
ООО "Пятая концессионная компания"	(0)	-	(3)	-	(3)
ООО "РКК"	(306 095)	543 412	(7 640)	-	229 677
ООО "Сибирская концессионная компания"	331 369	49 533	(7 147)	-	373 755
ООО "Третья концессионная компания"	47 919	(47 906)	(3)	-	9
ООО "Экология-Новосибирск"	(34 900)	283 285	(250 000)	(0)	(1 615)
ООО «СВ-Инжиниринг»	-	-	-	-	-
ООО «ВИС Инфраструктура»	-	-	-	-	-
ООО "КПФ"	-	-	-	-	-
ООО «Стройгазремонт»	-	-	-	-	-
ООО "Четвертая концессионная компания"	(114 032)	167 229	(33 097)	-	20 100
ООО "ВИС РАЗВИТИЕ»	-	-	-	-	-
ООО «Стройтехника»	-	-	-	-	-
ООО «ХММ»	-	-	-	-	-
ООО «ВИС СЕВЕР»	-	-	-	-	-
ООО "ВИС ПРОЕКТ	-	-	-	-	-
ООО "Седьмая концессионная компания"	-	-	-	-	-
ООО "Шестая концессионная компания"	-	-	-	-	-
	(4 448 302)	**3 832 586**	**(920 245)**	**554 284**	**(981 676)**

	31 декабря 2017							
	Неконтролирующая доля (%)	Внеоборотные активы	Оборотные активы	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	**Чистые активы**	**Дивиденды**	**Неконтролирующая доля в чистых активах приобретенной компании**
ООО "ПФ "ВИС"	6,50%	1 404 574	21 114 976	(1 197 468)	(15 087 976)	6 234 106	-	405 217
ООО «ВИС Автоматизация»	52,32%	4 073	89 357	(791)	(53 137)	39 502	(18 362)	11 059
ООО «ВИС СЕРВИС»	53,25%	27 957	335 743	(258)	(353 592)	9 850	-	5 245
ООО «ВИС ТрансСтрой»	41,56%	206 420	773 282	(174 977)	(930 489)	(125 764)	-	(52 271)
ООО «ГЭМ»	41,56%	359 715	3 656 389	(2 324 865)	(1 365 635)	325 604	-	135 329
ООО "Пятая концессионная компания"	52,32%	5	13	-	(8)	10	-	5
ООО "РКК"	29,88%	1 191 302	4 343 854	(1 462 878)	(4 000 605)	71 673	-	21 412
ООО "Сибирская концессионная компания"	29,88%	4 068	50 291	(3 920)	(684)	49 755	-	14 864
ООО "Третья концессионная компания"	15,85%	103	50 030	-	(50 517)	(384)	-	(61)
ООО "Экология-Новосибирск"	29,88%	147 721	74 250	-	(222 949)	(978)	-	(292)
ООО «СВ-Инжиниринг»	25,20%	100	45 978	-	(43 158)	2 920	-	736
ООО «ВИС Инфраструктура»	6,50%	1 900 827	6 789 686	(7 465 788)	(2 974 439)	(1 749 714)	-	(113 731)
ООО "КПФ"	6,50%	76	1 164 435	(852 646)	(311 734)	131	-	9
ООО «Стройгазремонт»	6,50%	105 169	77 321	(1 195)	(24 404)	156 891	-	10 198
ООО "Четвертая концессионная компания"	6,50%	26	214	-	(116)	124	-	8
ООО "ВИС РАЗВИТИЕ»	6,50%	19	23	-	(89)	(47)	-	(3)
ООО «Стройтехника»	6,50%	251 648	570 756	(56 736)	(585 078)	180 590	-	11 739
ООО «ХММ»	6,50%	48 601	100 797	(4 541)	(115 588)	29 269	-	1 902
ООО «ВИС СЕВЕР»	6,50%	4	19	-	(7)	16	-	1
ООО "ВИС ПРОЕКТ	6,50%	4	14	-	(7)	11	-	1
ООО "Седьмая концессионная компания"	6,50%	5	21	-	(18)	8	-	1
ООО "Шестая концессионная компания"	6,50%	4	20	-	(8)	16	-	1
		5 652 421	**39 237 469**	**(13 546 063)**	**(26 120 238)**	**5 223 589**	**(18 362)**	**451 369**

	Год, закончившийся 31 декабря 2017				
	Общий совокупный доход	Неконтролирующая доля в чистых прибылях / (убытках)	Приобретение дочерних компаний	Выбытие дочерних компаний и долей	Дивиденды
ООО "ПФ "ВИС"	1 050 806	68 302	-	-	-
ООО «ВИС Автоматизация»	45 885	24 005	-	-	(12 077)
ООО «ВИС СЕРВИС»	2 361	1 257	-	-	-
ООО «ВИС ТрансСтрой»	(116 561)	(48 446)	-	-	-
ООО «ГЭМ»	303 237	126 033	-	-	-
ООО "Пятая концессионная компания"	(20)	(10)	-	-	-
ООО "РКК"	65 994	19 716	-	-	-
ООО "Сибирская концессионная компания"	(199)	(59)	-	-	-
ООО "Третья концессионная компания"	(394)	(62)	-	-	-
		-	-	-	-
ООО "Экология-Новосибирск"	(1 277)	(382)	44	-	-
ООО «СВ-Инжиниринг»	2 583	651	-	-	-
ООО «ВИС Инфраструктура»	(100 069)	(6 504)	-	-	-
ООО "КПФ"	19 228	1 250	-	-	-
ООО «Стройгазремонт»	(25 238)	(1 640)	-	-	-
ООО "Четвертая концессионная компания"	114	7	-	-	-
ООО "ВИС РАЗВИТИЕ»	(57)	(4)	-	-	-
ООО «Стройтехника»	(61 394)	(3 991)	-	-	-
ООО «ХММ»	49 560	3 221	-	-	-
ООО «ВИС СЕВЕР»	(14)	(1)	-	-	-
ООО "ВИС ПРОЕКТ	(18)	(1)	-	-	-
ООО "Седьмая концессионная компания"	(22)	(1)	-	-	-
ООО "Шестая концессионная компания"	(14)	(1)	-	-	-
	1 316 364	**183 339**	**44**	**-**	**(12 077)**

	2017					
	Взносы от участников в уставный капитал	Денежные потоки от операционной деятельности	Денежные потоки от финансовой деятельности	Денежные потоки от инвестиционной деятельности	Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) и переоценкой валюты	Чистые денежные поступления/ (отток)
ООО "ПФ "ВИС"	-	4 528 248	(3 064 746)	(1 742 782)	1 334 198	1 054 919
ООО «ВИС Автоматизация»	-	23 190	(12 570)	213	-	10 834
ООО «ВИС СЕРВИС»	-	8 484	(22 500)	(3 104)	-	(17 121)
ООО «ВИС ТрансСтрой»	-	(843 146)	853 537	-	(10 497)	(106)
ООО «ГЭМ»	-	(2 230 115)	2 738 288	(5 264)	-	502 908
ООО "Пятая концессионная компания"		(19)	30	-	-	11
ООО "РКК"	-	1 415 044	535 781	-	-	1 950 825
ООО "Сибирская концессионная компания"	12 500	(21 279)	47 526	-	-	26 246
ООО "Третья концессионная компания"	-	(50 056)	50 074	(3)	-	15
ООО "Экология-Новосибирск"	-	(4 356)	6 352	-	-	1 996
ООО "Четвертая концессионная компания"	-	(32)	230	(3)		195
	12 500	**2 825 963**	**1 132 002**	**(1 750 943)**	**1 323 701**	**3 530 722**

	1 января 2017							
	Неконтролирующая доля (%)	Внеоборотные активы	Оборотные активы	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	**Чистые активы**	**Дивиденды**	**Неконтролирующая доля в чистых активах приобретенной компании**
ООО "ПФ "ВИС"	6,50%	4 968 652	21 824 356	(8 811 553)	(12 880 025)	5 101 430	-	331 593
ООО «ВИС Автоматизация»	52,32%	20 537	182 652	(13 407)	(184 094)	5 688	(5 792)	(54)
ООО «ВИС СЕРВИС»	53,25%	34 442	2 916 440	(276)	(2 943 120)	7 486	-	3 986
ООО «ВИС ТрансСтрой»	41,56%	20 907	96 317	(18 604)	(107 823)	(9 203)	-	(3 825)
ООО «ГЭМ»	41,56%	57 431	166 524	(21 578)	(180 007)	22 370	-	9 298
ООО "РКК"	29,88%	3 872	31 691	(6 830)	(23 052)	5 681	-	1 697
ООО "Сибирская концессионная компания"	29,88%	11	5 377	-	(5 424)	(36)	-	(11)
ООО "Третья концессионная компания"	6,50%	-	10	-	-	10	-	1
ООО «СВ-Инжиниринг»	25,20%	1 023	52 029	(853)	(51 860)	339	-	85
ООО «ВИС Инфраструктура»	6,50%	985 260	3 016 244	(4 286 465)	(1 364 687)	(1 649 648)	-	(107 227)
ООО "КПФ"	6,50%	4	17	-	(25)	(4)	-	(0)
ООО «Стройгазремонт»	6,50%	138 829	46 172	(1 468)	(1 404)	182 129	-	11 837
ООО "Четвертая концессионная компания"	6,50%	-	10	-	-	10	-	1
ООО "ВИС РАЗВИТИЕ»	6,50%	-	10	-	-	10	-	1
ООО «Стройтехника»	6,50%	315 877	802 462	(40 232)	(836 122)	241 985	-	15 729
ООО «ХММ»	6,50%	65 863	426 234	(8 101)	(504 291)	(20 295)	-	(1 319)
		6 612 708	**29 566 545**	**(13 209 367)**	**(19 081 934)**	**3 887 952**	**(5 792)**	**261 792**

22. Кредиты и займы

	Валюта	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Краткосрочные кредиты и займы				
Обеспеченные кредиты банков краткосрочные	Рубли	1 853 249	2 788 757	1 032 240
Необеспеченные кредиты краткосрочные	Рубли	1 869 591	-	-
Необеспеченные займы краткосрочные	Рубли	9 440	102 924	64 227
Проценты к уплате краткосрочные	Рубли	16 315	24 664	5 391
Итого краткосрочные кредиты и займы		**3 748 595**	**2 916 345**	**1 101 858**
Долгосрочные кредиты и займы				
Обеспеченные кредиты банков долгосрочные	Рубль	4 172 485	6 874 885	6 332 103
Обеспеченные займы банков долгосрочные	Рубли	92 986	-	-
Необеспеченные займы долгосрочные	Рубли	1 120 140	30 000	-
Необеспеченные кредиты долгосрочные	Рубли	4 999 173	-	-
Проценты к уплате долгосрочная часть	Рубли	388 452	64 745	-
Итого долгосрочные кредиты и займы		**10 773 236**	**6 969 630**	**6 332 103**
Итого кредиты и займы		**14 521 831**	**9 885 975**	**7 433 961**

В 2018-2016 годах Группой заключены следующие кредитные договоры:

- кредитный договор с АО «СМП Банк» на предоставление денежных средств в виде возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 3 000 000 тыс. руб. срокам погашения 27.04.2018 по ставке «Ключевая ставка ЦБ + 3 п.п.». Задолженность Группы по данному договору по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года отсутствует (по состоянию на 1 января 2017 года - 2 282 193 тыс. руб.);

- кредитный договор с АО «СМП Банк» на предоставление денежных средств в виде возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 2 000 000 тыс. руб. срокам погашения 20.12.2019 по ставке «Ключевая ставка ЦБ + 2 п.п.». Задолженность Группы по данному договору по состоянию на 31 декабря 2018 составила 1 853 249 тыс.руб. (по состоянию 31 декабря 2017 года - 1 998 689 тыс. руб. и по состоянию на 1 января 2017 года - 2 000 000 тыс. руб);

- кредитный договор с ПАО «Банк ВТБ» на предоставление денежных средств в виде возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 6 500 000 тыс. руб. срокам погашения согласно графика до 31.12.2024 по ставке «Процентная ставка по специализированному инструменту рефинансирования + 2,5 п.п.». Задолженность Группы по данному договору по состоянию на 31.12.2018 составила 6 045 088 тыс.руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года - 5 218 868 тыс. руб. и по состоянию на 1 января 2017 года - 2 043 801 тыс. руб.);

- кредитный договор с ПАО «Сбербанк России» на предоставление денежных средств в виде возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 2 100 000 тыс. руб. сроком погашения до 29 июня 2019, срок кредитования по любой кредитной сделке не может превышать 180 дней, по ставке «Ключевая ставка ЦБ + 5 п.п.». Задолженность Группы по данному договору по состоянию на 31 декабря 2018 года отсутствует (по состоянию на 31 декабря 2017 года составила 139 883 тыс. руб. и по состоянию на 1 января 2017 года - 1 025 895 тыс. руб.);

- кредитный договор с АКБ «РОССИЙСКИЙ КАПИТАЛ» на предоставление денежных средств в виде возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 3 300 000 тыс. руб. сроком погашения до 31 декабря 2026 по ставке «Ключевая ставка ЦБ + 3 п.п., но не менее 12%». Задолженность Группы по данному договору по состоянию на 31 декабря 2018 составила 3 288 623 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 - 1 869 148 тыс. руб. и по состоянию на 1 января 2017 года задолженность отсутствует);

- кредитный договор с ПАО «Московский областной банк» на предоставление денежных средств в виде возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 3 000 000 тыс. руб. сроком погашения до 31 декабря 2020 по ставке «Ключевая ставка ЦБ + 2 п.п.». Задолженность Группы по данному договору

по состоянию на 31 декабря 2018 года отсутствует (по состоянию на 31 декабря 2017 составила 154 560 тыс. руб. и по состоянию на 1 января 2017 года задолженность отсутствует);

- кредитный договор с АО «Газпромбанк» на предоставление денежных средств в виде возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 1 500 000 тыс. руб. сроком погашения до 28 мая 2022 по ставке «Ключевая ставка ЦБ + 2 п.п.». Задолженность Группы по данному договору по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 497 288 тыс.руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года - 276 465 тыс. руб. и по состоянию на 1 января 2017 года задолженность отсутствует);
- кредитный договор с АО «Газпромбанк» на предоставление денежных средств в виде возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 500 000 тыс. руб. сроком погашения до 7 декабря 2019 по ставке «Ключевая ставка ЦБ + 4 п.п.». Задолженность Группы по данному договору по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 339 839 тыс.руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 и 1 января 2017 года отсутствует);
- кредитный договор с ОАО «Сбербанк России» на предоставление денежных средств в виде невозобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 30 000 тыс. руб. сроком погашения до 07 ноября 2018 по ставке 12,8%. Задолженность Группы по данному договору по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 20 тыс.руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 - 6 173 тыс. руб. и по состоянию на 1 января 2017 года задолженность отсутствует).

Эффективная ставка процента по кредитам и займам:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
По краткосрочным кредитам и займам	10%	11%	15%
По долгосрочным кредитам и займам	10%	10%	13%

Справедливая стоимость активов, переданных в качестве обеспечения по кредитам полученным, составила:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Основные средства (Примечание 14)	527 929	629 457	877 908
Запасы (Примечание 19)	1 325 320	1 381 944	3 119 463
	1 853 249	**2 011 401**	**3 997 371**

23. Обязательства по договорам операционной аренды

Платежи, признанные в качестве расходов:

	2018	2017
Арендные платежи	(191 238)	(150 379)
Доходы по договорам субаренды	15 921	4 386
Итого	**(175 317)**	**145 993**

Будущие минимальные арендные платежи Группы по соглашениям операционной аренды, которые не могут быть аннулированы в одностороннем порядке, представлены следующим образом:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Менее одного года	21 351	32 223	95 089
От 1 до 5 лет	80 458	7 542	19 274
Более 5 лет	-	1 508	3 017
Итого	**101 809**	**41 273**	**117 380**

Будущие минимальные арендные платежи Группы по соглашениям операционной аренды, которые не могут быть аннулированы в одностороннем порядке, получение которых ожидается на отчетную дату, представлены следующим образом:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Менее одного года	-	9 429	504
Итого	**-**	**9 429**	**504**

24. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Финансовые обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	8 601 278	4 394 242	4 986 932
Задолженность перед участниками	-	12 225	1 820
Прочая кредиторская задолженность	432 408	184 739	125 164
	9 033 686	**4 591 206**	**5 113 916**
Нефинансовые обязательства			
Задолженность по налогам и сборам, отличным от налога на прибыль	46 229	31 378	41 163
Итого нефинансовые обязательства	**46 229**	**31 378**	**41 163**
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	**9 079 915**	**4 622 584**	**5 155 079**

Задолженность заказчикам по незавершенным договорам на строительство представляет собой чистую сумму затрат, понесенных по договорам подряда, плюс отраженную в отчетности сумму прибыли, за вычетом суммы признанных убытков и счетов за этапы работ по всем действительным договорам, по которым сумма выставленных счетов за этапы работ превышает сумму понесенных затрат плюс отраженную в отчетности сумму прибыли (за вычетом признанного убытка).

Краткосрочные обязательства по налогам

	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
НДС	70 621	254 109	113 397
Страховые взносы	27 256	27 141	64 373
НДФЛ	15 085	6 529	22 316
Прочие налоги	10 724	3 923	4 476
Итого краткосрочные обязательства по налогам	**123 686**	**291 702**	**204 562**

25. Оценочные обязательства

Краткосрочные оценочные обязательства

	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Резервы по неотгуленным отпускам	123 974	100 327	135 375
Разервы по налоговым искам	72 733	-	-
Резервы по годовым бонусам	4 187	6 373	7 489
Итого краткосрочные обязательства по налогам	**200 894**	**106 700**	**142 864**

	Обязательства по неотгуленным отпускам	Разервы по налоговым искам	Обязательства по годовым бонусам	Итого
По состоянию на 1 января 2017	**135 375**	**-**	**7 489**	**142 865**
Изменение резерва, признанное в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	(35 048)	-	(1 116)	(36 165)
По состоянию на 31 декабря 2017	**100 327**	**-**	**6 373**	**106 700**
Изменение резерва, признанное в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	23 650	72 733	(2 186)	94 197
По состоянию на 31 декабря 2018	**123 974**	**72 733**	**4 187**	**200 894**

Долгосрочные оценочные обязательства

В декабре 2014 года Группа «ВИС» (в лице дочерней компании ООО «ВИС Инфраструктура») и Департамент здравоохранения Ханты-Мансийского автономного округа - Югры подписали соглашение о государственно-частном партнёрстве по проектированию, строительству, оснащению и технической эксплуатации клинического перинатального центра в Сургуте.

По данному контракту сформирован резерв на 31 декабря 2015 г. в размере 2 141 364 тыс. руб. в связи с планируемым получением убытка по окончанию сроков строительства. Ежегодно данный резерв уменьшается на сумму полученного убытка. По состоянию на 31 декабря 2018 составляет 744 486 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года 1 586 902 тыс. руб., по состоянию на 1 января 2017 года 1 787 694 тыс. руб).

26. Операции со связанными сторонами

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

	2018	2017
Выручка от реализации связанным сторонам	2 385	438 528
Административные расходы, прочее - связанные стороны	(26)	(88)
Проценты к получению от связанных сторон	-	7 570
Проценты к уплате - связанные стороны	-	(3 300)
Прочие доходы по договорам аренды	697	-
Доходы от продажи финансовых активов	270 000	-
	273 056	**442 710**

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

	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	852	4 067	947
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	-	229 007	1 503
Задолженность перед заказчиками по договорам подряда связанных сторон	-	(1 130 324)	-
Задолженность заказчиков по договорам подряда со связанными сторонами	-	-	1 297 008
Краткосрочные займы от связанных сторон	-	(59 431)	(22 500)
Задолженность по процентам к уплате	-	(6 243)	-
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон	-	(446)	-
Прочая кредиторская задолженность связанных сторон	(4 533)	(2 255)	(3 933)
Долгосрочные займы от связанных сторон	-	(30 000)	-
Долгосрочные векселя к уплате	(1 063 690)	(793 690)	-
Задолженность по процентам к уплате, долгосрочная часть	(213 742)	(64 745)	-
Задолженность перед участниками	-	-	(1 820)

27. 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 2018 году составило 345 890 тыс. руб. с учетом выплат дивидендов и операций выкупа долей участия в уставном капитале, в 2017 году составило 81 859 тыс. руб., 2016 году составило 83 782 тыс. руб.

28. Расходы на вознаграждение работникам

	2 018	2 017
Заработная плата	1 414 022	1 329 951
Страховые взносы	319 226	327 791
	1 733 248	**1 657 742**

29. Категории финансовых инструментов и управление финансовыми рисками

Категории финансовых инструментов

	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Финансовые активы			
Денежные средства в кассе и банках	3 219 842	4 150 590	1 212 608
Займы предоставленные	210 539	410 591	928 842
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19 101 553	8 556 536	4 024 232
Прочие оборотные активы	-	-	25
	22 531 934	**13 117 717**	**6 165 707**
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости			
Кредиты и займы	(15 585 521)	(10 679 518)	(7 433 961)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(9 033 686)	(4 591 206)	(5 113 916)
	(24 619 207)	**(15 270 724)**	**(12 547 877)**

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 2018 года оценивался как незначительный.

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

В течение 2018 и 2017 годов не происходило перемещений между уровнями иерархии справедливой стоимости.

Управление рисками

В результате своей деятельности Группа подвержена следующим финансовым рискам:

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

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

Кредитный риск

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

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

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

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

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

	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
D	-	5 501	4 099
E+	34	2 864 050	1 171 778
рейтинг отсутствует	3 218 430	1 279 219	35 004
Итого	**3 218 464**	**4 148 770**	**1 210 881**

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 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Денежные средства в кассе и банках	3 219 842	4 150 590	1 212 608
Займы выданные	210 539	410 591	928 842
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19 101 553	8 556 536	4 024 232
Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	25
Сумма максимального кредитного риска по финансовым инструментам	**22 531 934**	**13 117 717**	**6 165 707**

Рыночный риск

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

Риск изменения процентных ставок

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

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

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

	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Ключевая ставка ЦБ + 4 п.п.	(1 431 589)	-	(1 431 589)
Ключевая ставка ЦБ + 3 п.п.	(3 288 623)	(1 869 148)	(3 288 623)
Ключевая ставка ЦБ + 2 п.п.	(2 345 336)	(2 429 714)	(2 345 336)
Специализированный инструмент рефинансирования + 2,5 п.п.	(6 045 088)	(5 218 868)	(6 045 088)
Итого	**(13 110 636)**	**(9 517 730)**	**(13 110 636)**

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 погашалась в течение всего года.

	2018	2017
повышение ставки на 1%	(62 462)	(44 850)
понижение ставки на 1%	62 462	44 850

Риск изменения валютного курса

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

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

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

	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	1	9 365
Итого	**-**	**1**	**9 365**

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

	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Денежные средства и их эквиваленты	-	3 397	3 844
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	2 871	1 292
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 499)	(23 518)	(29 261)
Итого	**(2 499)**	**(17 250)**	**(24 125)**

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 курсов функциональных валют предприятий Группы по отношению к доллару США и евро на 20%.

	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Доллар США	-	-	(1 873)
Евро	-	-	1 873

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 2018							
Кредиты и займы и векселя к уплате	15 585 521	17 381 960	1 029 607	2 766 072	2 287 163	3 736 662	7 562 456
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 033 686	9 033 686	9 033 686	-	-	-	-
Итого	**24 619 207**	**26 415 646**	**10 063 293**	**2 766 072**	**2 287 163**	**3 736 662**	**7 562 456**
31 декабря 2017							
Кредиты и займы	10 679 665	12 617 223	563 639	2 896 376	1 393 585	4 887 405	2 876 218
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 591 206	4 591 206	4 591 206	-	-	-	-
Итого	**15 270 871**	**17 208 429**	**5 154 845**	**2 896 376**	**1 393 585**	**4 887 405**	**2 876 218**
1 января 2017							
Кредиты и займы	7 433 961	9 217 474	1 569 613	402 919	1 241 186	6 003 756	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 113 916	5 113 916	5 113 916	-	-	-	-
Итого	**12 547 877**	**14 331 390**	**6 683 529**	**402 919**	**1 241 186**	**6 003 756**	-

Раскрытия в отношении капитала

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

Целями Группы при поддержании достаточного капитала являются:

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

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

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

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

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

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Краткосрочные кредиты и займы	3 748 595	2 916 345
Долгосрочные займы и кредиты	11 836 926	7 763 320
Денежные средства и их эквиваленты	(3 219 842)	(4 150 590)
Чистый долг	**12 365 679**	**6 529 075**
Капитал	5 491 580	4 667 111
Итого скорректированный капитал	**17 857 259**	**11 196 186**
Отношение чистого долга к скорректированному капиталу, %	69%	58%

30. Условные обязательства

Судебные иски

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

Налогообложение

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

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

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

Страхование

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

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

Осуществляя свою деятельность по привлечению денежных средств граждан и юридических лиц (дольщиков) к строительству многоквартирных жилых домов и иных объектов недвижимости Группа страхует свои риски, связанные с неисполнением обязательств по передаче дольщикам объектов долевого строительства.

Риски случайной гибели или случайного повреждения объектов строительства до их ввода в эксплуатацию в установленном порядке страхуются привлекаемыми к строительству генподрядными организациями.

31. Сверка денежных потоков от финансовой деятельности

	Банковские кредиты и векселя к уплате
Остатки на 1 января 2017 г.	**7 433 961**
Основная сумма	7 428 570
Проценты к уплате	5 391
Денежные потоки	
Поступление от кредитов	10 487 075
Погашение кредитов	(8 200 326)
Уплаченые проценты	(882 726)
Неденежные движения	
Проценты начисленные	887 290
Прочие неденежные движения	834 353
Суммы, признанные при объединении бизнеса	120 039
Остатки на 31 декабря 2017 г.	**10 679 665**
Основная сумма	10 590 256
Проценты к уплате	89 409
Денежные потоки	
Поступление от кредитов	6 218 051
Погашение кредитов	(1 881 226)
Уплаченые проценты	(1 145 000)
Неденежные движения	
Проценты начисленные	1 296 294
Прочие неденежные движения	417 801
Выбытие компании	(63)
Остатки на 31 декабря 2018 г.	**15 585 518**
Основная сумма	15 180 754
Проценты к уплате	404 767

32. События после отчетной даты

По состоянию на отчетную дату у Группы имеется незавершенное судебное дело А56-75082/2017, в котором истцом выступает ООО «Новоуренгойский газохимический комплекс», а Группа выступает в качестве ответчика.

ООО «ПФ «ВИС» обратилось в Арбитражный суд г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области с исковым заявлением о взыскании с ООО «НГХК» задолженности по работам на сумму 2 767 248 тыс. руб. и затрат на приобретение материалов и оборудования в размере 1 872 234 тыс. руб.

19.11.2018 Арбитражный суд г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области взыскал с ООО «НГХК» в пользу ООО «ПФ «ВИС» указанную задолженность в общем размере 4 603 478 тыс.руб. задолженности и затрат на приобретение ТМЦ и оборудование.

22.03.2019 Тринадцатый арбитражный апелляционный суд оставил решение Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области без изменения, а апелляционную жалобу ООО «НГХК» без удовлетворения.

Указанная выше дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2018 года отражена в составе прочей дебиторской задолженности в сумме 5 875 969 тыс. руб., резерв под обесценение в сумме 1 130 324 тыс. руб. (Примечание 17).

На дату подписания данной консолидированной финансовой отчетности произошло погашение основного долга полученных ранее кредитов и займов в сумме 2 823 251 тыс. руб. и погашение процентов по ним в сумме 407 069 тыс. руб.

По заключенным ранее договорам кредитов и займов произошло увеличение основного долга в размере 1 167 746 тыс. руб., по ним начислены проценты в размере 446 307 тыс. руб.

За период с отчетной даты и по дату подписания данной консолидированной финансовой отчетности Группа заключила следующие договоры:

- Договор займа между ООО «ПФ «ВИС и РАЙЗ КАПИТАЛ АБ (Швеция)) на общую сумму 1 200 тыс.Долл. США сроком погашения 05 сентября 2020 года по ставке 5% годовых
- Договор займа между ООО «ПФ «ВИС и РАЙЗ КАПИТАЛ АБ (Швеция)) на общую сумму 260 000 тыс.руб. сроком погашения 28 февраля 2020 года по ставке 10% годовых
- Договор займа между ООО «ПФ «ВИС и ООО «ВИС Девелопмент» на общую сумму 87 710 тыс.руб. сроком погашения 31 декабря 2019 года по ставке 9,75% годовых
- Договор займа между ООО «ПФ «ВИС и ООО «ВИС Девелопмент» на общую сумму 90 000 тыс.руб. сроком погашения 31 декабря 2020 года по ставке 10% годовых
- Договор займа между ООО «ПФ «ВИС и АО «Ладья-Финанс» на общую сумму 400 000 тыс.руб. сроком погашения 31 декабря 2019 года по ставке 9% годовых
- Договор займа между ООО «Стройтехника» и ООО «ВИС Девелопмент» на общую сумму 220 050 тыс.руб. сроком погашения 31 декабря 2020 года по ставке 10% годовых
- Договор займа между ООО «Стройтехника» и ООО «ВИС Девелопмент» на общую сумму 45 000 тыс.руб. сроком погашения 31 декабря 2019 года по ставке 10% годовых
- Кредитный договор между ООО «Региональная концессионная компания» и «Газпромбанк» (Акционерное общество) на предоставление денежных средств в виде невозобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 7 510 000 тыс. руб. сроком погашения 10 октября 2031 года по ставке «Ключевая ставка ЦБ + 2,5 п.п.».

В 2019 году Группой были учреждены следующие компании:

Наименование	Доля владения на дату подписания данной консолидированной финансовой отчетности
Двадцатая концессионная компания ООО	100,00%
Двадцать восьмая концессионная компания ООО	100,00%
Двадцать вторая концессионная компания ООО	100,00%
Двадцать девятая концессионная компания ООО	100,00%
Двадцать первая концессионная компания ООО	100,00%
Двадцать пятая концессионная компания ООО	100,00%
Двадцать седьмая концессионная компания ООО	100,00%
Двадцать третья концессионная компания ООО	100,00%
Двадцать четвертая концессионная компания ООО	100,00%
Двадцать шестая концессионная компания ООО	100,00%
Девятнадцатая концессионная компания ООО	100,00%
Тридцатая концессионная компания ООО	100,00%
Тридцать вторая концессионная компания ООО	100,00%
Тридцать первая концессионная компания ООО	100,00%
Тридцать третья концессионная компания ООО	100,00%
Тридцать четвертая концессионная компания ООО	100,00%

В 2019 году Группой были проданы следующие доли в уставном капитале дочерних компаний:

- 23.05.2019 - купля-продажа 25% доли номинальной стоимостью 12 500 тыс. руб. в уставном капитале ООО «Сибирская концессионная компания» между ООО «Национальные транспортные концессии» (Покупатель) и ООО «Финпроект» (Продавец) по цене приобретения 150 000 тыс. руб.;
- 27.06.2019 - купля-продажа 50% доли номинальной стоимостью 15 тыс. руб. в уставном капитале ООО «Восемнадцатая концессионная компания» между Группой «ВИС» (АО) (Покупатель) и ООО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ РИГЕЛЬ ЦЕНТАВРА» (Продавец) по цене приобретения 15 тыс. руб.

По дочерним компаниям Группы (ООО «Стройтехника» и ООО «ПФ «ВИС») проведены выездные налоговые проверки за 2015-2017 год, ожидаемые налоговые претензии составят 72 734 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2018 Группой создан резерв (Примечание 25).

Группа «ВИС» (АО)

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

Содержание

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

Тел: +7 495 797 56 65
Факс: +7 495 797 56 60
reception@bdo.ru
www.bdo.ru

АО «БДО Юникон», Россия,
117587, Москва, Варшавское шоссе,
д. 125, стр. 1, секция 11, 3 этаж,
пом. I, комната 50

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Группы «ВИС» (АО)

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

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

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

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

АО «БДО Юникон», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, является членом BDO International, сети независимых компаний. BDO — торговая марка сети BDO и каждой компании — члена сети BDO.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого аудитора А.В. Котеров

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

30 июня 2020 года

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

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

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

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

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

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

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

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

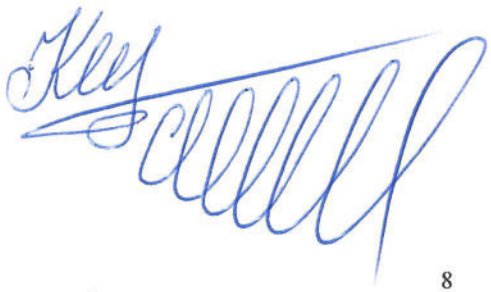
Гапеев К.И.
Генеральный директор «Группа «ВИС» (АО)

Группа «ВИС»
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

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

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



Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 50, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 50, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1. Общая информация

1.1. Организационная структура и виды деятельности

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

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

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

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

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

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

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

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

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

* Смена наименования с ООО «ВИС ПРОЕКТ» 08 февраля 2019 года.
** Смена наименования с ООО «Четырнадцатая концессионная компания» 9 апреля 2019 года.

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

1.2. Условия ведения хозяйственной деятельности

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

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

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

2. Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

2.1. Заявление о соответствии

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

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

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

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

2.2. Принципы оценки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании принципа исторической стоимости.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Индивидуальная бухгалтерская отчетность каждого предприятия Группы представляется в ее функциональной валюте. Во всех компаниях Группы функциональной валютой является российский рубль.
Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль.

2.4. Допущение о непрерывности деятельности

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

2.5. Существенные допущения и оценки в применении учетной политики

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

Сроки полезной службы основных средств

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

Резервы предстоящих расходов

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

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

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

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

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

При оценке степени увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемых кредитных убытков Группа анализирует обоснованную информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает количественные и качественные показатели, основанные на прошлом опыте Группы и прогнозные оценки.
Группа отдельно оценивает вероятность наступления дефолта контрагента в случае, если задолженность просрочена более, чем на 90 дней.

Резерв по устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам

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

Отложенные налоговые активы

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

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

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

Налоговое законодательство и потенциальные налоговые доходы и расходы

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

Аренда — оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

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

3. Основные положения учетной политики

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

3.1. Принципы консолидации

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

Дочерние компании

Дочерними являются компании, контролируемые Группой.

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

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

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

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

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

Объединение бизнеса

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

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 и убытке и прочем совокупном доходе (за исключением убытков, превышающих инвестиции Группы в ассоциированные компании, если у Группы нет обязательств по возмещению этих убытков).

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

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

Утрата контроля

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

Операции, исключаемые при консолидации

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

Доли неконтролирующих акционеров

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

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

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

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

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

3.2. Классификация краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

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

3.3. Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

3.4. Методика пересчета в функциональную валюту

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

Обменный курс

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

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

3.5. Финансовые активы и обязательства

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

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

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 обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

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

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:
• срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
либо
• Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

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

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

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

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

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

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Кредиты и займы

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

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Прекращение признания

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

3.6. Собственный капитал

Дивиденды

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

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

3.7. Основные средства

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

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

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

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

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

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

3.8. Незавершенное капитальное строительство

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

3.9. Нематериальные активы

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

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

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

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

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

3.10. Аренда

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

Группа в качестве арендатора

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

Активы в форме права пользования

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

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

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

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

Обязательства по аренде

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

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

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

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

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

Группа в качестве арендодателя

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

3.11. Запасы

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

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

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

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

3.12. Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

3.13. Пенсионные обязательства

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

3.14. Резервы предстоящих расходов

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

3.15. Убыточные договоры

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

3.16. Выручка

Выручка от реализации строительных услуг

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

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

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

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

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

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

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

Условия оплаты по основным договорам:

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

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

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

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

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

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

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

Остатки по договору

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору (например, авансы полученные)

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

3.17. Финансовые доходы и расходы

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

В состав финансовых доходов входят процентные доходы по размещенным средствам.

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

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

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

3.18. Налог на прибыль

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 17 *«Договоры страхования»*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5.1. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

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

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

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

Аренда, ранее классифицировавшаяся как финансовая аренда

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

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

Аренда, ранее классифицировавшаяся как операционная аренда

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

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

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

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

Активы	
Активы в форме права пользования	76 296
Итого активы	76 296
Обязательства	
Обязательство по договору аренды	76 296
Итого обязательства	76 296

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

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

5.2. Ретроспективная корректировка ошибок и реклассификаций

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

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

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

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

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

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

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

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

6. Поступление дочерних компаний

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

8. Выручка

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

Выручка по классу покупателей:	**2019**	**2018**
Государственный сектор	17 145 227	23 127 609
Негосударственный сектор	2 962 133	127 315
Итого выручка	**20 107 360**	**23 254 924**

Сроки признания выручки:	**2019**	**2018**
Товар передается в определенный момент времени	2 962 133	91 585
Услуги оказываются в течение периода времени	17 145 227	23 163 339
Итого выручка	**20 107 360**	**23 254 924**

Остатки по договору

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

9. Себестоимость

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

10. Коммерческие расходы

	2019	2018
Реклама и маркетинговые исследования	8 442	22 537
Итого коммерческие расходы	**8 442**	**22 537**

11. Административные расходы

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

12. Прочие операционные доходы и расходы

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

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

13. Финансовые доходы и расходы

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

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

14. Налог на прибыль

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

Расчет эффективной ставки по налогу на прибыль:

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

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

15. Отложенные налоговые активы и обязательства

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

Ниже приводятся изменения отложенных налогов (нетто):

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

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

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

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

16. Основные средства

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

17. Активы в форме права пользования

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

18. Нематериальные активы

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

19. Денежные средства и их эквиваленты

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

20. Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Движение резерва под обесценение представлено следующим образом:

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

Дебиторская задолженность по прочим налогам

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

21. Займы предоставленные

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Краткосрочные предоставленные займы		
Краткосрочные предоставленные займы	165 848	61 798
Задолженность по процентам к получению	16 946	17 173
Векселя третьих сторон	-	42 000
Резерв под обесценение предоставленных займов	(80 104)	(77 450)
	102 690	**43 521**
Долгосрочные предоставленные займы		
Векселя третьих сторон	117 729	167 018
Задолженность по процентам	35	-
Резерв под обесценение задолженности по займам предоставленным	(71)	-
	117 693	**167 018**

Движение резерва под обесценение предоставленных займов	**2019**	**2018**
По состоянию на 1 января	77 450	86 840
Изменение резерва под обесценение предоставленных займов, признанное в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	2 725	(9 390)
По состоянию на 31 декабря	**80 175**	**77 450**

22. Запасы

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

23. Акционерный капитал

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

24. Неконтролирующая доля участия

Ниже представлена информация по неконтролирующим долям участия Группы:

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

	ООО «ПФ ВИС»	ООО «ВИС Инфраст-руктура»	ООО «ВИС-Сервис»	ООО «ВИС Трансстрой»	ООО «Газэнерго-монтаж»	ООО «Региональная концессионная компания»	ООО «Сибирская концессионная компания»	ООО «Концессионные инициативы и проекты»	Прочие	Итого
31 декабря 2018										
Неконтролирующая доля участия (%)	6,50%	6,50%	53,25%	41,56%	41,56%	29,88%	29,88%	49,00%		
Внеоборотные активы	1 682 525	3 121 122	22 722	266 475	2 895 445	5 724 076	30 709	3 556	372 789	11 892 996
Оборотные активы	33 884 742	9 280 412	183 924	791 478	6 491 785	17 301 578	411 821	15 904	3 825 688	72 187 332
Долгосрочные обязательства	(2 448 960)	(7 990 489)	(96 576)	(206 650)	(5 896 685)	(3 916 121)	(77 554)	-	(2 809 798)	(23 442 833)
Краткосрочные обязательства	(26 496 362)	(5 538 139)	(315 264)	(1 090 590)	(2 868 566)	(17 192 279)	(315 507)	(3 161)	(1 119 335)	(54 939 203)
Чистые активы	6 621 945	(1 127 094)	(205 194)	(239 287)	621 979	1 917 254	49 469	16 299	271 484	7 926 855
Дивиденды	(340 943)	-	-	-	-	-	-	(2 245)	133 935	(209 253)
Балансовая стоимость НДУ	**342 403**	**(73 261)**	**(109 266)**	**(99 454)**	**258 495**	**572 875**	**14 779**	**6 886**	**48 935**	**962 393**
Общий совокупный доход	728 771	554 855	(215 039)	(113 523)	480 996	1 821 812	(287)	13 954	7 903	4 430 590
(Убыток)/прибыль причитающаяся НДУ	47 370	36 066	(114 508)	(47 183)	199 902	544 357	(86)	6 837	12 467	(760 047)
Приобретение дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	(747)	(747)
Выбытие дочерних компаний и неконтролирующих долей	-	-	-	-	-	-	-	-	1 426	1 426
Дивиденды	(109 161)	-	-	-	-	-	-	-	-	(109 161)
Денежные потоки от операционной деятельности	(1 031 265)	(1 912 275)	(90 299)	(19 665)	(2 986 921)	(306 095)	331 369	(13 541)	(331 885)	(4 448 302)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	(727 194)	6 475	(185)	(3)	5 213	(7 640)	(7 147)	(327)	(182 962)	(920 245)
Денежные потоки от финансовой деятельности	(102 461)	(1 954 811)	90 450	19 655	2 707 475	543 412	49 533	27 794	496 728	3 832 586
Доходы, связанные с продажей (покупкой) и переоценкой валюты	554 284	49 011	-	-	-	-	-	-	-	554 284
Чистые денежные поступления / (отток)	(1 306 636)	-	(34)	(13)	(274 232)	229 677	373 755	13 926	(18 119)	(981 676)

25. Кредиты и займы

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

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

Эффективная ставка процента по кредитам и займам:

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

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

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

26. Обязательства по договорам аренды

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

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

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

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

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

Группа в качестве арендодателя

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

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

	2019	**2018**
Менее одного года	141 358	88 586
Итого	**141 358**	**88 586**

27. Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Краткосрочные обязательства по налогам

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

28. Оценочные обязательства

Краткосрочные оценочные обязательства

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

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

29. Операции со связанными сторонами

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

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

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

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

30. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

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

31. Расходы на вознаграждение работникам

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

32. Категории финансовых инструментов и управление финансовыми рисками

Категории финансовых инструментов

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

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 2019 года оценивался как незначительный.

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

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

Управление рисками

В результате своей деятельности Группа подвержена следующим финансовым рискам:

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

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

Кредитный риск

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Рыночный риск

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

Риск изменения процентных ставок

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

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

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

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

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 погашалась в течение всего года.

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

Риск изменения валютного курса

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

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

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

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные кредиты и займы	(87 566)	-
Краткосрочные кредиты и займы	(512 398)	-
Итого	**(599 964)**	**-**

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

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(2 499)
Итого	**-**	**(2 499)**

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 курсов функциональных валют предприятий Группы по отношению к доллару США и евро на 20%.

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

Риск ликвидности

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

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

Руководство Группы осуществляет контроль над ликвидностью, используя процедуры бюджетирования.

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

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

Раскрытия в отношении капитала

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

Целями Группы при поддержании достаточного капитала являются:

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

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

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

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

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

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

33. Условные обязательства

Судебные иски

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

Налогообложение

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

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

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

Страхование

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

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

34. Сверка денежных потоков от финансовой деятельности

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

35. События после отчетной даты

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

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, временное закрытие различных организаций, ограничения на проведения собраний и встреч, карантин и изоляцию. Кроме того, в марте 2020 года мировые цены на нефть существенно снизились. В этот же период курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам также существенно снизился. Все это может оказывать влияние на деятельность Группы.
Однако, ввиду значительной степени неопределенности сценария развития ситуации на данный момент достоверная оценка возможных последствий и финансового эффекта указанных выше событий затруднительна к прогнозированию. Вместе с тем при оценке влияния необходимо принимать во внимание следующие факторы:

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

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

ПРИЛОЖЕНИЕ 10. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПОРУЧИТЕЛЯ

ГРУППА СТРОИТЕЛЬНЫХ КОМПАНИЙ ВИС

УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ВИС»

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ВИС»
(АО «УК «ВИС»)

УТВЕРЖДЕНО

Приказом Генерального директора
от «15» декабря 2016г. №1-УП

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
для целей бухгалтерского учета
для применения с 2016года

г. Москва

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.Общие положения	3
2. Организация бухгалтерского учета	4
2.1. Порядок ведения учета	4
2.2. Формы первичных документов и бухгалтерской отчетности	4
2.3. График документооборота и инвентаризации активов и обязательств	5
2.4. Обособленные подразделения	5
2.5. Прочие особенности	5
3. Способы ведения бухгалтерского учета	5
3.1. Основные средства	5
3.2. Нематериальные активы	7
3.3. Учет материалов	8
3.4. Незавершенное строительство	9
3.5. Готовая продукция	10
3.6. Учет кассовых операций	11
3.7. Учет спецоснастки и спецодежды	11
3.8. Учет тары	11
3.9. Учет финансовых вложений	12
3.10. Учет кредитов и займов	13
3.11. Пересчет стоимости активов в иностранной валюте	13
3.12. Резервы	14
3.13. Учет доходов и расходов	15
3.14. Учет расходов по налогу на прибыль	15
3.15. Государственная помощь	15
3.16. Бухгалтерская отчетность	16

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящая учетная политика разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г.№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н;

Под учетной политикой организации понимается совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения бухгалтерского учета в случаях, если:

1) бухгалтерские нормативы содержат положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных нормативами и (или) прямо не предусмотренных нормативами, но не противоречащих им;

2) бухгалтерские нормативы содержат лишь общие положения, но не содержат конкретных способов ведения бухгалтерского учета;

3) бухгалтерские нормативы содержат неясные или неоднозначные, или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;

4) бухгалтерские нормативы любым иным образом делают возможным (или не запрещают) применение способов учета, установленных учетной политикой.

Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:
1) изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
2) разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации.
3) существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т. п.
Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации. Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.

Отчетным годом для организации является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно.

При проведении операций с наличными денежными средствами организация руководствуется Указаниями ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1.ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

Формирование бухгалтерской службы.
Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет руководитель организации.

Способы ведения бухгалтерского учета.
Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся с помощью компьютерной программы: 1С: Предприятие 8.3
Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Рабочий план счетов бухгалтерского учета.
Используется рабочий план счетов бухгалтерского учета, приведенный в приложении № 1 к настоящей учетной политике.
Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.08 № 34н.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций.
Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках.
Основание: пункт 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.

2.2.ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ И БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Формы первичных учетных документов.
Для оформления фактов хозяйственной жизни в качестве форм первичных учетных документов могут использоваться как унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России, так и дополнительно разработанные в рамках исполнения гражданско-правовых сделок, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".
Дополнительно используются формы, разработанные организацией в соответствии со спецификой ее деятельности.
Унифицированные формы первичных учетных документов применяются в случаях, когда это прямо установлено уполномоченными органами на основании законодательства РФ и в соответствии с ним.
Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.
Основание: статья 9 Федерального закона от 06.12.11 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Формы бухгалтерской отчетности.
Использовать типовые формы бухгалтерской отчетности, рекомендованные Минфином России.
Представление бухгалтерской отчетности в ИФНС осуществлять в электронном виде.

Основание: пункт 1,2 Приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н.

2.3. ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА И ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Использовать график документооборота, утвержденный Приказом по Обществу.
Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

График инвентаризации активов и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49. Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливаются отдельными приказами руководителя организации

Основание: ч.3 ст.11, ч.1 ст.30 Закона № 402-ФЗ, п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

2.4. ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ

Обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс.
Обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, нет.
Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс.
Обособленных подразделений, не выделенных на отдельный баланс, нет

2.5. ПРОЧИЕ ОСОБЕННОСТИ

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Настоящая учетная политика может содержать разделы по определенному виду деятельности, отражающую определенную специфику деятельности.

3. СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Учет основных средств (далее "ОС") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Лимит стоимости амортизируемого имущества.
Установить стоимостный лимит амортизируемого имущества в размере 40 000 рублей.

Основание: пункт 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Оценка основных средств, приобретенных не за денежные средства.
Основные средства, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по цене, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные основные средства.
Основание: пункт 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Срок полезного использования основных средств.
Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.
Основание: п. 20 ПБУ 6/01
Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью может определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.
При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.
Основание: п. 1 Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, п. 20 ПБУ 6/01
В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, относящихся к различным амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.
Основание: абз. 2 п. 6 ПБУ 6/01

Учет объектов недвижимости, на которые не зарегистрировано право собственности.
Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" (или счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности") вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него. Объекты ОС, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01 (03).
Основание: п. 4 ПБУ 6/01, п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств

Учет временных зданий и сооружений.
Учет временных зданий и сооружений осуществляется с разделением на титульные и нетитульные.
Основание: Постановление Госстроя России от 07.05.2001 N 45.
По временным зданиям и сооружениям срок полезного использования определяется на основании ожидаемого срока использования на объекте строительства, в соответствии с информационной справкой, заполняемой при вводе объекта в эксплуатацию. Нетитульные здания и сооружения, используемые в процессе производства единожды, списываются на себестоимость строительства в составе накладных расходов.

Нетитульные здания и сооружения, используемые в процессе производства многократно, при списании на себестоимость строительства в составе накладных расходов в целях внутреннего контроля учитываются в количественном выражении на счете 10.11. При демонтаже (разборке) нетитульных многократно используемых ТМЦ на основании акта по количеству и качеству происходит оценка на основании рыночных цен и в бухгалтерском учете формируется запись по дебету счета учета ТМЦ (счет 10 «Материалы») и по кредиту 91 «Прочие доходы и расходы» с одновременным списанием со счета 10.11.

Ремонт основных средств.
Резерв на ремонт основных средств не создается.
Основание: пункт 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.
Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы
Основание: пункт 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Учет арендованных основных средств.
Основные средства, полученные в аренду и лизинг, учитываются за балансом на счетах 001.01 «Арендованные основные средства» и 001.02 «Лизинг основные средства» по инвентарному номеру, который компания сама присвоила данному имуществу, в оценке указанной в лизинговом договоре с учетом лизинговых платежей и выкупной цены

Основание: пункт 14 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10. 03 № 91н.

Учет основных средств, переданных в аренду
Основные средства, переданные в аренду, учитываются в составе основных средств по счету 01.03 «Основные средства, сданные в аренду» и отражаются в Бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов по строке "Основные средства" (код 1150). Информация об этих активах раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Амортизация основных средств.
По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.
Основание: пункт 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Переоценка основных средств
Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.
Основание: п. 15 ПБУ 6/01

3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.
В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.
Основание: пп. "б" п. 3 ПБУ 14/2007

Переоценка и обесценение НМА
Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.
Основание: п. 17 ПБУ 14/2007
Проверка НМА на обесценение не производится.
Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007

Амортизация НМА

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает линейный способ.

Способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.
Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н

Оценка нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства.
Нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по цене, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.
Основание: пункт 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Срок полезного использования нематериальных активов.
Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).
Основание: пункт 26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

3.3. УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания).

Учет приобретения материалов

В состав материально-производственных запасов (МПЗ) включаются оборудование, материалы, предназначенные для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также для управленческих нужд организации.
Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к МПЗ не относятся. Они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно. Положения данного раздела Учетной политики к таким активам не относятся.
Основание: п. 2 ПБУ 5/01, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01
Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10.09 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности".
Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01
Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (далее по тексту - ТЗР), учитываются по дебету счета 10 "Материалы". Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости, включая ТЗР.
По импортной поставке материалов применяется счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».
Основание: п. 5 ПБУ 5/01, п. 62, пп. "в" п. 83 Методических указаний, Инструкция по применению Плана счетов
ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.
Основание: п. 226 Методических указаний, п. 7 ПБУ 1/2008
Расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников относятся непосредственно на затраты на производство по соответствующим калькуляционным статьям накладных расходов;

Основание: п. 70 Методических указаний

Учет ГСМ.
Стоимость ГСМ относится на расходы по Нормам расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных Минтрансом России 14.03.2008 г. (Распоряжение № АМ-23-р), и отражается в составе соответствующего счета учета расходов, расходы сверх норм отражаются по статье «ГСМ сверх норм»; по единицам спецтехники (грузовые автомобили, специальные транспортные средства и пр.) в составе расходов по объектам выполнения на соответствующем счете.
Основанием для списания бензина и дизельного (газового) топлива на затраты являются накопительные ведомости данных путевых листов о фактическом расходе топлива за отчетный период (месяц). Указанные ведомости принимаются к учету после сверки записей в них с путевыми листами.
Оценка ГСМ при списании производится по средней стоимости в разрезе мест хранения.

Учет списания материалов.
Организация применяет разные способы оценки при списании разных групп (видов) материалов.
По себестоимости каждой единицы оцениваются технологическое оборудование, обладающее индивидуальными характеристиками, приобретенное для строительства определенного объекта строительства.
По средней себестоимости (взвешенная оценка) оцениваются все остальные группы материально-производственных запасов.
Основание: п. 16 ПБУ 5/01, п. 73 Методических указаний
Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на контроль в количественном выражении на счете 10.11.
Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01
Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет 10-4 "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.
Основание: абз. 5 п. 166 Методических указаний

Резерв под снижение стоимости материалов
Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.
Основание: п. 25 ПБУ 5/01, п. 20 Методических указаний, п. 62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ
Резерв под снижение стоимости материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.
Основание: п. 20 Методических указаний, п. 3 ПБУ 5/01
Если текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.
Основание: п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счетов

3.4. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

Основание: п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

Основание: п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

Незавершенное производство по договорам строительного подряда учитывается при определении меры готовности в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», на счетах бухгалтерского учета и в отчетности по статье «Незавершенное производство» не отражается.

3.5. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001г. № 44н; Методическими указаниями по бухгалтерскому учету МПЗ, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001г. № 119н (далее Методические указания).
Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.
Основание: п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п. 203 Методических указаний)
При отпуске готовой продукции индивидуального производства, имеющее свои уникальные характеристики ее оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.
При отпуске готовой продукции массового производства оценка производится по средней себестоимости.
Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 5/01
Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости готовой продукции ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.
Основание: п. 25 ПБУ 5/01, п. 20 Методических указаний, п. 62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ
Резерв под снижение стоимости готовой продукции создается по отдельным видам (группам) аналогичной или связанной готовой продукции.
Основание: п. 20 Методических указаний, п. 3 ПБУ 5/01
В отношении готовой продукции, отгруженной покупателю и учитываемой на отчетную дату на счете 45 "Товары отгруженные":
- резерв не создается, если в договоре поставки с покупателем установлена цена, превышающая (без учета НДС) фактическую себестоимость отгруженной готовой продукции;
- резерв создается, если в договоре поставки с покупателем установлена цена, которая (без учета НДС) меньше фактической себестоимости отгруженной готовой продукции. По такой продукции резерв создается на разницу между ее фактической себестоимостью и договорной ценой (без учета НДС).
Основание: п. 25 ПБУ 5/01, п. 20 Методических указаний, п. п. 3, 4 ПБУ 21/2008, Разъяснение 11-05 "Резерв для запасов по заключенным договорам" (Комитет по толкованиям. 25.02.2011
Если текущая рыночная стоимость готовой продукции, под снижение стоимости которой ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.
Основание: п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счетов

3.6. УЧЕТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Учет кассовых операций ведется в соответствии с Указания Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"
Контроль за своевременностью оприходования получаемых денежных средств, соблюдение установленного лимита остатка кассы и формирование кассовых отчетов возлагается на руководителя.

Выдача подотчетных сумм осуществляется как наличными из кассы, так и перечислением денежных средств под отчет с расчетного счета компании на личную карту сотрудника на основании заявления работника.

3.7. УЧЕТ СПЕЦОСНАСТКИ И СПЕЦОДЕЖДЫ

Способ учета спецоснастки и спецодежды

Спецоснастка и спецодежда учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов
Основание: пункты 9 и 11 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н.

Списание недолговечной спецодежды

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.
Основание: пункт 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н.

Забалансовый учет спецоснастки

Ведется забалансовый учет спецоснастки
Основание: пункт 23 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н.

Погашение стоимости спецоснастки

Стоимость спецоснастки погашается линейным способом.

Основание: пункт 24 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н.

3.8. УЧЕТ ТАРЫ

Стоимость, по которой учитывается тара

Тара учитывается по фактической себестоимости.

Основание: пункт 166 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н.

3.9. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Единица учета финансовых вложений.
Единицей учета финансовых вложений является серия.
Основание: "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденное Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Стоимость финансовых вложений.

Несущественные затраты при приобретении финансовых вложений учитываются в составе прочих доходов и расходов.

Учет долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) равномерно по мере получения дохода, причитающегося по ценным бумагам в соответствии с условиями выпуска.

Списание финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, списываются по первоначальной стоимости каждой единицы

Учет процентов по выданным займам
Учет процентов по выданным займам, кроме займов сотрудникам организации, ведется на счете 76.58 «Проценты по предоставленным займам».
Учет процентов по выданным займам сотрудникам ведется на счете 73
Основание: "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02.

Учет депозитов
Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".
Основание: Инструкция по применению Плана счетов

Резерв под снижение стоимости финансовых вложений

При наличии признаков обесценения, в том числе, наличия сомнительного долга по выданным займам использовать счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений». Порядок формирования резерва по выданным займам соответствует порядку формирования резерва сомнительных долгов.

3.10. УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

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

Учет процентов по займам и кредитам

По займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется по следующей формуле:

ПИ = ПС х СИ / ВЗ, где

ПИ - величина процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива;
ПС - совокупная сумма начисленных за отчетный период процентов по займам (кредитам) на общие цели;
СИ - сумма израсходованных на инвестиционный актив средств займов (кредитов) на общие цели;
ВЗ - совокупная величина заимствований на общие цели.

Совокупная величина этих заимствований определяется путем сложения сумм займов (кредитов), полученных на общие цели в течение отчетного периода, и сумм неизрасходованных займов (кредитов) на общие цели на начало отчетного периода.

Основание: п. 14 ПБУ 15/2008

В случае предоставления из бюджета субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по полученным кредитам, средства которых были направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, затраты на уплату процентов по этим кредитам включаются в стоимость инвестиционного актива в сумме за вычетом полученной (подлежащей получению с высокой вероятностью) субсидии.

Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 18 IAS 23, Письмо Минфина России от 28.01.2010 N 07-02-18/01

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств.

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

Основание: пункт 8 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».

Учет причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям.

Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока обращения, включаются в состав прочих расходов и учитываются в составе кредиторской задолженности по счету 60.03.

Основание: пункт 15 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».

3.11. ПЕРЕСЧЕТ СТОИМОСТИ АКТИВОВ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

По мере изменения курса рубля пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте по мере изменения курса не производится.

Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

3.12. РЕЗЕРВЫ

Резерв сомнительных долгов

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед организацией в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Отчисления в резерв сомнительных долгов производятся по каждому сомнительному долгу по окончании каждого квартала.

Резерв формируется в зависимости от времени просрочки:

- резерв не создается по задолженностям, просроченным менее чем на два месяца, при условии отсутствия информации о признании должника банкротом;
- при нарушении срока платежа свыше двух, но менее шести месяцев резерв создается в размере 20% от суммы долга;
- резерв по долгам, просроченным более чем на шесть месяцев, формируется в размере 100% задолженности;
- в случае получения информации о признании должника банкротом резерв создается в размере 100% общей суммы долга (независимо от срока просрочки);
- при наличии судебного процесса по взысканию долгов с партнера, размер отчислений в резерв определяется исходя из прогноза юридического отдела о вероятности принятия решения о взыскании долга и реальности его погашения (независимо от срока просрочки);
- резерв по долгам также может формироваться согласно определенной комиссией экспертной оценке, принимающей значения в диапазоне в зависимости от степени вероятности погашения задолженности (независимо от срока просрочки):

- Низкая вероятность погашения долга – 100%;
- Средняя вероятность погашения долга – от 1% до 99%
- Высокая вероятность погашения долга – 0%

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

Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

Резерв на оплату отпусков.

Создается резерв по оценочным обязательствам в виде предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников.

Резерв формируется исходя из количества дней оплачиваемого отпуска, на которые сотрудник имеет право за отработанное время. Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается нарастающим итогом на конец каждого месяца по формуле:

Резерв на оплату отпуска на конец месяца = Среднедневная зарплата + Среднедневная зарплата х Тариф страховых взносов х Количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного месяца

По мере начисления отпускных выплат либо компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении начисленные суммы резерва списываются.

Основание: ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"

3.13. УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Классификация доходов.
К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, доля которых в общей выручке превышает порог существенности, определенный в разделе «Организация бухгалтерского учета» настоящей учетной политики.
Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Расходы будущих периодов.
Расходы будущих периодов списываются равномерно.
Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.

Корректировка доходов/расходов прошлых периодов
В случае невозможности определения периода, за который корректируется доход и отражения этой корректировки в выручке текущего периода, корректировка расхода прошлых периодов учитывается в себестоимости текущего периода и отражается в отчетности в составе строки 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Учет комиссий банков по выданным банковским гарантиям.
Комиссии банков по выданным банковским гарантиям отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно на прочие расходы на счет 91.02.

Порядок признания общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные и коммерческие расходы центрального аппарата списываются ежемесячно на счет 90.08 в общей сумме расходов.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Учет прочих доходов и расходов.

Затраты на оплату услуг банка по открытию и обслуживанию аккредитивов отражаются в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы».
Основание: пункт 11 ПБУ 10/99 «расходы организации».

3.14. Учет расчетов по налогу на прибыль

Отражение в бухгалтерском учете постоянных и временных налоговых разниц.
Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете следующим образом: на основании регистров (расчетов), подтверждающих возникающие разницы.
Основание: пункт 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.
Основание: пункт 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

3.15. Государственная помощь

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина

России от 16.10.2000 № 92н.

Бюджетные средства отражаются в бухгалтерском учете в момент получения денежных средств как возникновение целевого финансирования (кредит счета 86 "Целевого финансирование) в разрезе контрагента, договора, направления движения целевого финансирования.

Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.

Основание: п. п. 7, 10 ПБУ 13/2000, абз. 7 п. 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н

В случае предоставления из бюджета субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по полученным кредитам, средства которых были направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, затраты на уплату процентов по этим кредитам включаются в стоимость инвестиционного актива в сумме за вычетом полученной (подлежащей получению с высокой степенью вероятности) субсидии. Сумма начисленных процентов, подлежащая возмещению за счет субсидии, относится на прочие расходы организации.

Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 18 IAS 23, Письмо Минфина России от 28.01.2010 № 07-02-18/01,Письмо Минфина России от 24.09.2012 № 03-05-05-01/56

Для обеспечения контроля за использованием полученной государственной помощи организация открывает дополнительные субсчета к счетам учета.

3.16. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Объем и периодичность представления отчетности

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

Существенность показателей отчетности и ошибок

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

Основание: абзац 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности")

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за

отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.
Основание: п. 3 ПБУ 22/2010

Бухгалтерский баланс

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", отражаются в разд. I "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса по отдельной самостоятельно введенной организацией строке "Незавершенные капитальные вложения", а в случае несущественности показателя - по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы".
Основание: абз. 4 п. 3, п. 32 ПБУ 6/01, п. 41 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации

Капитальные вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", отражаются в разд. I "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса по отдельной самостоятельно введенной организацией строке "Капитальные вложения в объекты НМА", а в случае несущественности показателя - по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы".
Основание: пп. "б" п. 2, п. 3 ПБУ 14/2007

В бухгалтерском балансе отражается развернуто сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.
Основание: п. 19 ПБУ 18/02

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:
- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:
прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под обесценение МПЗ, резервы сомнительных долгов);
(прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто)
Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99

Отчет о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.
В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:
депозиты до востребования;
векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).
Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7 ПБУ 1/2008, п. 7 IAS 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009

Генеральный директор Снегуров И.А.

ГРУППА СТРОИТЕЛЬНЫХ КОМПАНИЙ ВИС

УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ВИС»

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ВИС»
(АО «УК «ВИС»)

УТВЕРЖДЕНО

Приказом Генерального директора
от «29» декабря 2016г. №2/12-2016

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
для целей бухгалтерского учета с 2017 года

г. Москва

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.Общие положения	3
2. Организация бухгалтерского учета	4
2.1. Порядок ведения учета	4
2.2. Формы первичных документов и бухгалтерской отчетности	4
2.3. График документооборота и инвентаризации активов и обязательств	5
2.4. Обособленные подразделения	5
2.5. Прочие особенности	5
3. Способы ведения бухгалтерского учета	5
3.1. Основные средства	5
3.2. Нематериальные активы	7
3.3. Учет материалов	8
3.4. Незавершенное строительство	9
3.5. Готовая продукция	10
3.6. Учет кассовых операций	11
3.7. Учет спецоснастки и спецодежды	11
3.8. Учет тары	11
3.9. Учет финансовых вложений	12
3.10. Учет кредитов и займов	13
3.11. Пересчет стоимости активов в иностранной валюте	13
3.12. Резервы	14
3.13. Учет доходов и расходов	15
3.14. Учет расходов по налогу на прибыль	15
3.15. Государственная помощь	15
3.16. Бухгалтерская отчетность	16

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящая учетная политика разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г.№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н;

Под учетной политикой организации понимается совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения бухгалтерского учета в случаях, если:

1) бухгалтерские нормативы содержат положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных нормативами и (или) прямо не предусмотренных нормативами, но не противоречащих им;

2) бухгалтерские нормативы содержат лишь общие положения, но не содержат конкретных способов ведения бухгалтерского учета;

3) бухгалтерские нормативы содержат неясные или неоднозначные, или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;

4) бухгалтерские нормативы любым иным образом делают возможным (или не запрещают) применение способов учета, установленных учетной политикой.

Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:
1) изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
2) разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации.
3) существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т. п.
Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации. Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.

Отчетным годом для организации является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно.

При проведении операций с наличными денежными средствами организация руководствуется Указаниями ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1.ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

Формирование бухгалтерской службы.
Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет руководитель организации.

Способы ведения бухгалтерского учета.
Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся с помощью компьютерной программы: 1С: Предприятие 8.3
Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Рабочий план счетов бухгалтерского учета.
Используется рабочий план счетов бухгалтерского учета, приведенный в приложении № 1 к настоящей учетной политике.
Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.08 № 34н.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций.
Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках.
Основание: пункт 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.

2.2.ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ И БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Формы первичных учетных документов.
Для оформления фактов хозяйственной жизни в качестве форм первичных учетных документов могут использоваться как унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России, так и дополнительно разработанные в рамках исполнения гражданско-правовых сделок, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".
Дополнительно используются формы, разработанные организацией в соответствии со спецификой ее деятельности.
Унифицированные формы первичных учетных документов применяются в случаях, когда это прямо установлено уполномоченными органами на основании законодательства РФ и в соответствии с ним.
Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.
Основание: статья 9 Федерального закона от 06.12.11 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Формы бухгалтерской отчетности.
Использовать типовые формы бухгалтерской отчетности, рекомендованные Минфином России.
Представление бухгалтерской отчетности в ИФНС осуществлять в электронном виде.
Основание: пункт 1,2 Приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н.

2.3. ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА И ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Использовать график документооборота, утвержденный Приказом по Обществу.
Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

График инвентаризации активов и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49. Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливаются отдельными приказами руководителя организации

Основание: ч.3 ст.11, ч.1 ст.30 Закона № 402-ФЗ, п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

2.4. ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ

Обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс.
Обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, нет.
Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс.
Обособленных подразделений, не выделенных на отдельный баланс, нет

2.5. ПРОЧИЕ ОСОБЕННОСТИ

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Настоящая учетная политика может содержать разделы по определенному виду деятельности, отражающую определенную специфику деятельности.

3. СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Учет основных средств (далее "ОС") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Лимит стоимости амортизируемого имущества.
Установить стоимостный лимит амортизируемого имущества в размере 40 000 рублей.
Основание: пункт 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Оценка основных средств, приобретенных не за денежные средства.

Основные средства, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по цене, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные основные средства.

Основание: пункт 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Срок полезного использования основных средств.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Основание: п. 20 ПБУ 6/01

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью может определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Основание: п. 1 Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, п. 20 ПБУ 6/01

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, относящихся к различным амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Основание: абз. 2 п. 6 ПБУ 6/01

Учет объектов недвижимости, на которые не зарегистрировано право собственности.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" (или счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности") вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него. Объекты ОС, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01 (03).

Основание: п. 4 ПБУ 6/01, п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств

Учет временных зданий и сооружений.

Учет временных зданий и сооружений осуществляется с разделением на титульные и нетитульные.

Основание: Постановление Госстроя России от 07.05.2001 N 45.

По временным зданиям и сооружениям срок полезного использования определяется на основании ожидаемого срока использования на объекте строительства, в соответствии с информационной справкой, заполняемой при вводе объекта в эксплуатацию. Нетитульные здания и сооружения, используемые в процессе производства единожды, списываются на себестоимость строительства в составе накладных расходов.

Нетитульные здания и сооружения, используемые в процессе производства многократно, при списании на себестоимость строительства в составе накладных расходов в целях внутреннего контроля учитываются в количественном выражении на счете 10.11. При демонтаже (разборке) нетитульных многократно используемых ТМЦ на основании акта по количеству и качеству происходит оценка на основании рыночных цен и в бухгалтерском учете формируется запись по дебету счета учета ТМЦ (счет 10 «Материалы») и по кредиту 91 «Прочие доходы и расходы» с одновременным списанием со счета 10.11.

Ремонт основных средств.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Основание: пункт 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы

Основание: пункт 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Учет арендованных основных средств.

Основные средства, полученные в аренду и лизинг, учитываются за балансом на счетах 001.01 «Арендованные основные средства» и 001.02 «Лизинг основные средства» по инвентарному номеру, который компания сама присвоила данному имуществу, в оценке указанной в лизинговом договоре с учетом лизинговых платежей и выкупной цены

Основание: пункт 14 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10. 03 № 91н.

Учет основных средств, переданных в аренду

Основные средства, переданные в аренду, учитываются в составе основных средств по счету 01.03 «Основные средства, сданные в аренду» и отражаются в Бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов по строке "Основные средства" (код 1150). Информация об этих активах раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Амортизация основных средств.

По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Основание: пункт 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Переоценка основных средств

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Основание: п. 15 ПБУ 6/01

3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Основание: пп. "б" п. 3 ПБУ 14/2007

Переоценка и обесценение НМА

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Основание: п. 17 ПБУ 14/2007

Проверка НМА на обесценение не производится.

Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007

Амортизация НМА

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает линейный способ.

Способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н

Оценка нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства.
Нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по цене, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.
Основание: пункт 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Срок полезного использования нематериальных активов.
Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).
Основание: пункт 26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

3.3. УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания).

Учет приобретения материалов

В состав материально-производственных запасов (МПЗ) включаются оборудование, материалы, предназначенные для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также для управленческих нужд организации.
Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к МПЗ не относятся. Они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно. Положения данного раздела Учетной политики к таким активам не относятся.
Основание: п. 2 ПБУ 5/01, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01
Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10.09 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности".
Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01
Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (далее по тексту - ТЗР), учитываются по дебету счета 10 "Материалы". Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости, включая ТЗР.
По импортной поставке материалов применяется счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».
Основание: п. 5 ПБУ 5/01, п. 62, пп. "в" п. 83 Методических указаний, Инструкция по применению Плана счетов
ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.
Основание: п. 226 Методических указаний, п. 7 ПБУ 1/2008
Расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников относятся непосредственно на затраты на производство по соответствующим калькуляционным статьям накладных расходов;

Основание: п. 70 Методических указаний

Учет ГСМ.

Стоимость ГСМ относится на расходы по Нормам расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных Минтрансом России 14.03.2008 г. (Распоряжение № АМ-23-р), и отражается в составе соответствующего счета учета расходов, расходы сверх норм отражаются по статье «ГСМ сверх норм»; по единицам спецтехники (грузовые автомобили, специальные транспортные средства и пр.) в составе расходов по объектам выполнения на соответствующем счете.

Основанием для списания бензина и дизельного (газового) топлива на затраты являются накопительные ведомости данных путевых листов о фактическом расходе топлива за отчетный период (месяц). Указанные ведомости принимаются к учету после сверки записей в них с путевыми листами.

Оценка ГСМ при списании производится по средней стоимости в разрезе мест хранения.

Учет списания материалов.

Организация применяет разные способы оценки при списании разных групп (видов) материалов.

По себестоимости каждой единицы оцениваются технологическое оборудование, обладающее индивидуальными характеристиками, приобретенное для строительства определенного объекта строительства.

По средней себестоимости (взвешенная оценка) оцениваются все остальные группы материально-производственных запасов.

Основание: п. 16 ПБУ 5/01, п. 73 Методических указаний

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на контроль в количественном выражении на счете 10.11.

Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет 10-4 "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Основание: абз. 5 п. 166 Методических указаний

Резерв под снижение стоимости материалов

Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

Основание: п. 25 ПБУ 5/01, п. 20 Методических указаний, п. 62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ

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

Основание: п. 20 Методических указаний, п. 3 ПБУ 5/01

Если текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

Основание: п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счетов

3.4. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

Основание: п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

Основание: п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

Незавершенное производство по договорам строительного подряда учитывается при определении меры готовности в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», на счетах бухгалтерского учета и в отчетности по статье «Незавершенное производство» не отражается.

3.5. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001г. № 44н; Методическими указаниями по бухгалтерскому учету МПЗ, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001г. № 119н (далее Методические указания).
Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.
Основание: п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п. 203 Методических указаний)
При отпуске готовой продукции индивидуального производства, имеющее свои уникальные характеристики ее оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.
При отпуске готовой продукции массового производства оценка производится по средней себестоимости.
Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 5/01
Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости готовой продукции ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.
Основание: п. 25 ПБУ 5/01, п. 20 Методических указаний, п. 62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ
Резерв под снижение стоимости готовой продукции создается по отдельным видам (группам) аналогичной или связанной готовой продукции.
Основание: п. 20 Методических указаний, п. 3 ПБУ 5/01
В отношении готовой продукции, отгруженной покупателю и учитываемой на отчетную дату на счете 45 "Товары отгруженные":
- резерв не создается, если в договоре поставки с покупателем установлена цена, превышающая (без учета НДС) фактическую себестоимость отгруженной готовой продукции;
- резерв создается, если в договоре поставки с покупателем установлена цена, которая (без учета НДС) меньше фактической себестоимости отгруженной готовой продукции. По такой продукции резерв создается на разницу между ее фактической себестоимостью и договорной ценой (без учета НДС).
Основание: п. 25 ПБУ 5/01, п. 20 Методических указаний, п. п. 3, 4 ПБУ 21/2008, Разъяснение 11-05 "Резерв для запасов по заключенным договорам" (Комитет по толкованиям. 25.02.2011
Если текущая рыночная стоимость готовой продукции, под снижение стоимости которой ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.
Основание: п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счетов

3.6. УЧЕТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Учет кассовых операций ведется в соответствии с Указания Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"
Контроль за своевременностью оприходования получаемых денежных средств, соблюдение установленного лимита остатка кассы и формирование кассовых отчетов возлагается на руководителя.

Выдача подотчетных сумм осуществляется как наличными из кассы, так и перечислением денежных средств под отчет с расчетного счета компании на личную карту сотрудника на основании заявления работника.

3.7. УЧЕТ СПЕЦОСНАСТКИ И СПЕЦОДЕЖДЫ

Способ учета спецоснастки и спецодежды

Спецоснастка и спецодежда учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов
Основание: пункты 9 и 11 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н.

Списание недолговечной спецодежды

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.
Основание: пункт 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н.

Забалансовый учет спецоснастки

Ведется забалансовый учет спецоснастки
Основание: пункт 23 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н.

Погашение стоимости спецоснастки

Стоимость спецоснастки погашается линейным способом.

Основание: пункт 24 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н.

3.8. УЧЕТ ТАРЫ

Стоимость, по которой учитывается тара

Тара учитывается по фактической себестоимости.

Основание: пункт 166 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н.

3.9. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Единица учета финансовых вложений.
Единицей учета финансовых вложений является серия.
Основание: "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденное Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Стоимость финансовых вложений.

Несущественные затраты при приобретении финансовых вложений учитываются в составе прочих доходов и расходов.

Учет долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) равномерно по мере получения дохода, причитающегося по ценным бумагам в соответствии с условиями выпуска.

Списание финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, списываются по первоначальной стоимости каждой единицы

Учет процентов по выданным займам
Учет процентов по выданным займам, кроме займов сотрудникам организации, ведется на счете 76.58 «Проценты по предоставленным займам».
Учет процентов по выданным займам сотрудникам ведется на счете 73
Основание: "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02.

Учет депозитов
Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".
Основание: Инструкция по применению Плана счетов

Резерв под снижение стоимости финансовых вложений

При наличии признаков обесценения, в том числе, наличия сомнительного долга по выданным займам использовать счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений». Порядок формирования резерва по выданным займам соответствует порядку формирования резерва сомнительных долгов.

3.10. УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

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

Учет процентов по займам и кредитам

По займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется по следующей формуле:

ПИ = ПС х СИ / ВЗ, где

ПИ - величина процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива;
ПС - совокупная сумма начисленных за отчетный период процентов по займам (кредитам) на общие цели;
СИ - сумма израсходованных на инвестиционный актив средств займов (кредитов) на общие цели;
ВЗ - совокупная величина заимствований на общие цели.

Совокупная величина этих заимствований определяется путем сложения сумм займов (кредитов), полученных на общие цели в течение отчетного периода, и сумм неизрасходованных займов (кредитов) на общие цели на начало отчетного периода.

Основание: п. 14 ПБУ 15/2008

В случае предоставления из бюджета субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по полученным кредитам, средства которых были направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, затраты на уплату процентов по этим кредитам включаются в стоимость инвестиционного актива в сумме за вычетом полученной (подлежащей получению с высокой вероятностью) субсидии.

Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 18 IAS 23, Письмо Минфина России от 28.01.2010 N 07-02-18/01

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств.

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.
Основание: пункт 8 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».

Учет причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям.

Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока обращения, включаются в состав прочих расходов и учитываются в составе кредиторской задолженности по счету 60.03.
Основание: пункт 15 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».

3.11. ПЕРЕСЧЕТ СТОИМОСТИ АКТИВОВ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

По мере изменения курса рубля пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте по мере изменения курса не производится.

Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

3.12. РЕЗЕРВЫ

Резерв сомнительных долгов

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед организацией в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Отчисления в резерв сомнительных долгов производятся по каждому сомнительному долгу по окончании каждого квартала.

Резерв формируется в зависимости от времени просрочки:

- резерв не создается по задолженностям, просроченным менее чем на два месяца, при условии отсутствия информации о признании должника банкротом;
- при нарушении срока платежа свыше двух, но менее шести месяцев резерв создается в размере 20% от суммы долга;
- резерв по долгам, просроченным более чем на шесть месяцев, формируется в размере 100% задолженности;
- в случае получения информации о признании должника банкротом резерв создается в размере 100% общей суммы долга (независимо от срока просрочки);
- при наличии судебного процесса по взысканию долгов с партнера, размер отчислений в резерв определяется исходя из прогноза юридического отдела о вероятности принятия решения о взыскании долга и реальности его погашения (независимо от срока просрочки);
- резерв по долгам также может формироваться согласно определенной комиссией экспертной оценке, принимающей значения в диапазоне в зависимости от степени вероятности погашения задолженности (независимо от срока просрочки):

- Низкая вероятность погашения долга – 100%;
- Средняя вероятность погашения долга – от 1% до 99%
- Высокая вероятность погашения долга – 0%

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

Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

Резерв на оплату отпусков.

Создается резерв по оценочным обязательствам в виде предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников.

Резерв формируется исходя из количества дней оплачиваемого отпуска, на которые сотрудник имеет право за отработанное время. Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается нарастающим итогом на конец каждого месяца по формуле:

Резерв на оплату отпуска на конец месяца = Среднедневная зарплата + Среднедневная зарплата х Тариф страховых взносов х Количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного месяца

По мере начисления отпускных выплат либо компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении начисленные суммы резерва списываются.

Основание: ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"

3.13. УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Классификация доходов.
К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, доля которых в общей выручке превышает порог существенности, определенный в разделе «Организация бухгалтерского учета» настоящей учетной политики.
Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Расходы будущих периодов.
Расходы будущих периодов списываются равномерно.
Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.

Корректировка доходов/расходов прошлых периодов
В случае невозможности определения периода, за который корректируется доход и отражения этой корректировки в выручке текущего периода, корректировка расхода прошлых периодов учитывается в себестоимости текущего периода и отражается в отчетности в составе строки 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Учет комиссий банков по выданным банковским гарантиям.
Комиссии банков по выданным банковским гарантиям отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно на прочие расходы на счет 91.02.

Порядок признания общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные и коммерческие расходы центрального аппарата списываются ежемесячно на счет 90.08 в общей сумме расходов.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Учет прочих доходов и расходов.

Затраты на оплату услуг банка по открытию и обслуживанию аккредитивов отражаются в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы».
Основание: пункт 11 ПБУ 10/99 «расходы организации».

3.14. Учет расчетов по налогу на прибыль

Отражение в бухгалтерском учете постоянных и временных налоговых разниц.
Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете следующим образом: на основании регистров (расчетов), подтверждающих возникающие разницы.
Основание: пункт 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.
Основание: пункт 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

3.15. Государственная помощь

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина

России от 16.10.2000 № 92н.

Бюджетные средства отражаются в бухгалтерском учете в момент получения денежных средств как возникновение целевого финансирования (кредит счета 86 "Целевого финансирование) в разрезе контрагента, договора, направления движения целевого финансирования.

Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.

Основание: п. п. 7, 10 ПБУ 13/2000, абз. 7 п. 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н

В случае предоставления из бюджета субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по полученным кредитам, средства которых были направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, затраты на уплату процентов по этим кредитам включаются в стоимость инвестиционного актива в сумме за вычетом полученной (подлежащей получению с высокой степенью вероятности) субсидии. Сумма начисленных процентов, подлежащая возмещению за счет субсидии, относится на прочие расходы организации.

Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 18 IAS 23, Письмо Минфина России от 28.01.2010 № 07-02-18/01,Письмо Минфина России от 24.09.2012 № 03-05-05-01/56

Для обеспечения контроля за использованием полученной государственной помощи организация открывает дополнительные субсчета к счетам учета.

3.16. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Объем и периодичность представления отчетности

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

Существенность показателей отчетности и ошибок

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

Основание: абзац 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности")

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за

отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.
Основание: п. 3 ПБУ 22/2010

Бухгалтерский баланс

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", отражаются в разд. I "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса по отдельной самостоятельно введенной организацией строке "Незавершенные капитальные вложения", а в случае несущественности показателя - по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы".
Основание: абз. 4 п. 3, п. 32 ПБУ 6/01, п. 41 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации
Капитальные вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", отражаются в разд. I "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса по отдельной самостоятельно введенной организацией строке "Капитальные вложения в объекты НМА", а в случае несущественности показателя - по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы".
Основание: пп. "б" п. 2, п. 3 ПБУ 14/2007
В бухгалтерском балансе отражается развернуто сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.
Основание: п. 19 ПБУ 18/02

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:
- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.
Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:
прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под обесценение МПЗ, резервы сомнительных долгов);
(прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто)
Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99

Отчет о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.
В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:
депозиты до востребования;
векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).
Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7 ПБУ 1/2008, п. 7 IAS 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009

Генеральный директор Снегуров И.А.