

Группа «ВИС» (АО)

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020
года, 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 неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Группы ВИС (АО)

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы ВИС (АО) (Организация) (ОГРН 5167746444674, комната 22, этаж 3, корпус 1, дом 1, улица Василисы Кожинной, город Москва, 121096) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 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 2020 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 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого аудитора



А.В. Котеров

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

29 апреля 2021 года

Группа «ВИС»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	2020	2019 пересчитано(*)
Выручка	9	24 366 616	20 838 144
Себестоимость продаж	10	(19 499 888)	(15 691 482)
Валовая прибыль		4 866 728	5 146 662
Коммерческие расходы	11	(12 973)	(8 442)
Административные расходы	12	(2 722 176)	(2 803 116)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	13	210 632	(234 381)
Операционная прибыль		2 342 211	2 100 723
Финансовые доходы	14	1 467 956	1 774 930
Финансовые расходы	14	(1 983 393)	(1 445 488)
Прибыль до налогообложения		1 826 774	2 430 165
Расход по налогу на прибыль	15	(399 305)	(554 179)
Прибыль за год		1 427 469	1 875 986
Прибыль за год, относящаяся к:			
Акционерам Компании		1 233 833	1 424 525
Неконтролирующим долям участия	25	193 636	451 461
Прибыль за год		1 427 469	1 875 986
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход		1 427 469	1 875 986
Итого совокупный доход, относящийся к:			
Акционерам Компании		1 233 833	1 424 525
Неконтролирующим долям участия	25	193 636	451 461

(*) сравнительная информация не согласуется с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, так как отражает произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 29 апреля 2021 года, и от имени руководства ее подписал:

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

Группа «ВИС»
 Консолидированный отчет о финансовом положении
 за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2020	31 декабря 2019 пересчитано(*)	31 декабря 2018 пересчитано(*)
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	17	1 647 357	510 202	854 069
Активы в форме права пользования	18	1 827 644	940 389	-
Нематериальные активы	19	34 985	5 797	5 655
Займы предоставленные	22	557 628	117 693	167 018
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	17 952 285	13 005 411	16 905 185
Отложенные налоговые активы	16	687 228	1 026 838	772 489
Итого внеоборотные активы		22 707 127	15 606 330	18 704 416
Оборотные активы				
Запасы	23	1 954 134	1 088 544	2 397 447
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	16 074 890	16 067 607	12 599 885
Дебиторская задолженность по прочим налогам	21	1 458 830	785 072	1 280 484
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		36 058	18 204	74 067
Займы предоставленные	22	141 721	102 689	43 521
Денежные средства и их эквиваленты	20	7 004 428	4 495 063	3 219 842
Итого оборотные активы		26 670 061	22 557 179	19 615 246
ИТОГО АКТИВЫ		49 377 188	38 163 509	38 319 662
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Акционерный капитал	24	1 470	1 470	1 470
Нераспределенная прибыль		8 094 488	7 054 820	5 879 115
Итого собственный капитал акционеров Компании		8 095 958	7 056 290	5 880 585
Неконтролирующие доли участия	25	1 058 900	825 525	643 450
Итого капитал		9 154 858	7 881 815	6 524 035
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	26	17 513 461	8 612 628	11 265 323
Векселя к уплате	27	1 342 334	1 190 641	1 063 690
Авансы полученные		682 204	2 579 428	-
Обязательства по договорам аренды	28	1 259 843	869 153	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	3 157 138	779 634	898 133
Отложенные налоговые обязательства	16	451 669	567 729	681 419
Итого долгосрочные обязательства		24 406 649	14 599 213	13 908 565
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	26	5 074 874	3 783 117	3 256 508
Векселя к уплате	27	-	310 949	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	7 723 015	10 364 323	9 259 542
Обязательства по прочим налогам	29	780 132	433 761	123 686
Авансы полученные		1 099 923	26 291	4 538 238
Обязательство по налогу на прибыль		139 725	62 008	10 028
Обязательства по договорам аренды	28	594 178	126 567	-
Оценочные обязательства	30	403 834	575 465	699 060
Итого краткосрочные обязательства		15 815 681	15 682 481	17 887 062
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		49 377 188	38 163 509	38 319 662

(*) сравнительная информация не согласуется с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, так как отражает произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 29 апреля 2021 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 2020 года
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

	Капитал, принадлежащий акционерам Компании			Итого собственный капитал, принадлежащий акционерам		Неконтролирующие доли участия		Итого капитал
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	капитал, принадлежащий акционерам	Итого собственный капитал, принадлежащий акционерам	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал		
Остаток на 1 января 2019 до пересчета	1 470	7 325 954	7 327 424	7 327 424	962 393	8 289 817		
Исправление ошибок прошлых лет	-	(1 446 839)	(1 446 839)	(1 446 839)	(176 578)	(1 623 417)		
Остаток на 1 января 2019 пересчитано(*)	1 470	5 879 115	5 880 585	5 880 585	643 450	6 524 035		
Прибыль за отчетный год пересчитано(*)	-	1 424 525	1 424 525	1 424 525	451 461	1 875 986		
Итого совокупный доход	-	1 424 525	1 424 525	1 424 525	451 461	1 875 986		
Прочие взносы и выплаты	-	(162 550)	(162 550)	(162 550)	(4 421)	(166 971)		
Приобретение и выбытие неконтролирующих долей (без изменения контроля)	-	(128)	(128)	(128)	(149 965)	(150 093)		
Дивиденды	-	(86 142)	(86 142)	(86 142)	(115 000)	(201 142)		
Итого операций с акционерами Компании	-	(248 820)	(248 820)	(248 820)	(269 386)	(518 206)		
Остаток на 31 декабря 2019 пересчитано(*)	1 470	7 054 820	7 056 290	7 056 290	825 525	7 881 815		
Прибыль за отчетный год	-	1 233 833	1 233 833	1 233 833	193 636	1 427 469		
Итого совокупный доход	-	1 233 833	1 233 833	1 233 833	193 636	1 427 469		
Прочие взносы и выплаты	-	-	-	-	8 820	8 820		
Приобретение и выбытие неконтролирующих долей (без изменения контроля)	-	(33 171)	(33 171)	(33 171)	33 208	37		
Дивиденды	-	(160 994)	(160 994)	(160 994)	-	(160 994)		
Приобретение дочерних компаний	-	-	-	-	171	171		
Выбытие дочерних компаний	-	-	-	-	(2 460)	(2 460)		
Итого операций с акционерами Компании	-	(194 165)	(194 165)	(194 165)	39 739	(154 426)		
Остаток на 31 декабря 2020	1 470	8 094 488	8 095 958	8 095 958	1 058 900	9 154 858		

(*) сравнительная информация не согласуется с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, так как отражает произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 29 апреля 2021 года, и от имени руководства ее подписал:

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

Группа «ВИС»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств
 за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	2020	2019
Операционная деятельность			
Денежные поступления от клиентов		18 979 366	26 649 079
<i>т.ч. поступления на возмещение расходов по проектному финансированию</i>		3 382 125	3 930 799
Денежные платежи поставщикам		(22 539 715)	(18 342 217)
<i>в т.ч. за счет проектного финансирования</i>		(8 814 336)	(2 860 257)
Денежные платежи работникам		(2 220 951)	(1 926 287)
Уплата социальных налогов		(507 063)	(411 108)
Уплата налогов, кроме налога на прибыль		(961 452)	(2 002 487)
Поступления налогов, кроме налога на прибыль		3 052 302	2 529 607
Платежи по налогу на прибыль		(177 462)	(814 156)
Прочее поступление		58 196	47 186
Прочее выбытие		(324 917)	(973 165)
Чистый (отток)/ приток денежных средств от операционной деятельности		(4 641 696)	4 756 452
Инвестиционная деятельность			
Покупка внеоборотных активов		(599 127)	(233 554)
Продажа внеоборотных активов		35 205	285 938
Займы, выданные третьим сторонам		(276 500)	(30 000)
Займы, выданные акционерам материнской компании		-	(73 950)
Возврат займов выданных		352 997	-
Полученные проценты		100 092	105 869
Приобретение векселей		(13 905)	(117 729)
Поступление средств по договору уступки займа		2 412 047	-
Приобретение облигаций		(560 000)	-
Погашение векселей		2 346	240 155
Приобретение группы активов и обязательств		(17 322)	-
Продажа дочерней организации, за вычетом выбывающих денежных средств		(516)	-
Купонный доход по облигациям		8 023	-
Чистый приток денежных средств от инвестиционной деятельности		1 443 340	176 729
Финансовая деятельность			
Поступление кредитов и займов		10 903 870	5 314 894
Погашение кредитов и займов		(6 000 678)	(7 130 585)
Проценты уплаченные по кредитам и займам		(1 280 892)	(1 442 900)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании		-	(50 119)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим участникам		-	(115 000)
Приобретение неконтролирующих долей участия		(4)	(137 626)
Продажа неконтролирующих долей участия		37	7
Поступление денежных вкладов		5 141	10 905
Выплаты в погашение обязательств по договорам финансовой аренды		(419 808)	(107 104)
Поступления от эмиссии облигаций		2 499 687	-
Чистый приток/ (отток) денежных средств от финансовой деятельности		5 707 353	(3 657 528)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов (Расходы)/доходы, связанные с продажей/ (покупкой) и переоценкой валюты		2 508 997	1 275 653
		368	(432)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	20	4 495 063	3 219 842
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	20	7 004 428	4 495 063

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 29 апреля 2021 года, и от имени руководства ее подписал:

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

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

1. Общая информация

1.1. Организационная структура и виды деятельности

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

Юридический адрес: 121096, Россия, Москва, улица Василисы Кожиной, дом 1, к. 1, этаж 3, комн 22.

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

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

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

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

Перечень дочерних компаний приведен ниже:

Компании Группы	Компания Владелец	Юрисдикция	Доля владения	
			31 декабря 2020	31 декабря 2019
ООО «ПФ «ВИС»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	93,5%	93,5%
ООО «ВИС Автоматизация»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ВИС Строймаш»*	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ХММ»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	-	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%
ООО «ВИС Трансстрой»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	-	62,5%
ООО «ГЭМ»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	62,5%	62,5%
ООО «РКК»	ООО «НТК»	Российская Федерация	75%	75%
ООО «КПФ»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Сибирская концессионная компания»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	-	75%
ООО «Сибирская концессионная компания»	ООО «НТК»	Российская Федерация	100%	25%
ООО «ВИС Развитие»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Третья концессионная компания»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	-	90%
ООО «Четвертая концессионная компания»	ООО «НТК»	Российская Федерация	90%	90%
ООО «Пятая концессионная компания»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	-	51%
ООО «НИК»**	Группа «ВИС»	Российская Федерация	66,6%	66,6%
ООО «Экология-Новосибирск»	ООО «КПФ»	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%
ООО «Восьмая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	-	100%
ООО «Восьмая концессионная компания»	ООО «НИК»	Российская Федерация	100%	-
ООО «Девятая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Десятая концессионная компания»	ООО «НТК»	Российская Федерация	74,9%	100%
ООО «Одиннадцатая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах рублей, если не указано иное)

Компании Группы	Компания Владелец	Юрисдикция	Доля владения	
			31 декабря 2020	31 декабря 2019
ООО «Двенадцатая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «НТК»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	99%	99%
ООО «Пятнадцатая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	-	100%
ООО «Пятнадцатая концессионная компания»	ООО «НИК»	Российская Федерация	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%	100%
ООО «РусЭкоГрупп»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	99%	100%
ООО «ВИКом»***	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Двадцатая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	-	100%
ООО «Двадцатая концессионная компания»	ООО «НИК»	Российская Федерация	100%	-
ООО «Двадцать первая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Двадцать вторая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Двадцать третья концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Двадцать четвертая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Двадцать пятая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Двадцать шестая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Двадцать седьмая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Двадцать восьмая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Двадцать девятая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Тридцатая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ВИС Финанс»****	Группа «ВИС»	Российская Федерация	50,5%	100%
ООО «ВИС Финанс»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	49,5%	-
ООО «РусГеоРесурс»*****	Группа «ВИС»	Российская Федерация	-	100%
ООО «Тридцать пятая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Тридцать шестая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Тридцать седьмая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Тридцать восьмая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	-	100%
ООО «Тридцать восьмая концессионная компания»	ООО «РусЭкоГрупп»	Российская Федерация	51%	-
ООО «ЭкоТранс-Н»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	-	100%
ООО «ЭкоТранс-Н»	ООО «РусЭкоГрупп»	Российская Федерация	50%	-
ООО «ВИС21-Энергия»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	51%	-
ООО «НМХ»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	99%	-
ООО «ВИС Капитал»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	80%	-
ООО «РК Глобал»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	74%	-
ООО «НКС»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-
ООО «Сороковая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-
ООО «Сорок первая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-
ООО «Сорок вторая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Компании Группы	Компания Владелец	Юрисдикция	Доля владения	
			31 декабря 2020	31 декабря 2019
компания»				
ООО «Сорок третья концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-
ООО «ВИС Строй» (ИНН:7730261343)	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-
ООО «ВИС Строй» (ИНН:7730261431)	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-

* Смена наименования с ООО «Стройтехника» 10 декабря 2020 года.

** Смена наименования с ООО «Шестая концессионная компания» 20 февраля 2020 года.

*** Смена наименования с ООО «Девятнадцатая концессионная компания» 11 июня 2020 года.

**** Смена наименования с ООО «Тридцать первая концессионная компания» 8 июля 2020 года.

***** Смена наименования с ООО «Тридцать четвертая концессионная компания» 11 ноября 2020 года.

Конечным бенефициарным владельцем по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 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.

В начале 2020 года в мире вспыхнула эпидемия коронавируса. Правительством РФ были приняты меры, направленные на снижение заболевания путем перевода деятельности российских организаций на удаленный режим работы, а по некоторым из них - полного или частичного приостановления деятельности.

В конце первого квартала 2020 года произошли значительные изменения в экономической среде:

- сокращение промышленного производства и активности во многих отраслях экономики в результате введенных государством ограничений, связанных с развитием пандемии COVID-19;
- снижение и высокая волатильность мировых цен на нефть;
- существенное снижение фондовых индексов и котировок на рынке акций;
- значительное снижение курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам, высокая волатильность на валютном рынке.

Руководство принимает во внимание следующие факторы:

- отсутствие существенных обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте, и низкая подверженность валютному риску;
- наличие заключенных договоров с контрагентами на долгосрочный период;
- наличие подтвержденных источников финансирования, проводимые меры по финансовой поддержке Группы со стороны акционеров;

и считает, что у Группы отсутствует существенная неопределенность в отношении ее способности продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководством была проведена оценка текущего экономического положения Группы, включающая текущую оценку влияния пандемии коронавирусной инфекции по состоянию на 31 декабря 2020 года. По результатам проведенного анализа признаки обесценения внеоборотных активов Группы выявлены не были.

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 консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании данных бухгалтерского учета и надлежащим образом скорректирована в целях соответствия требованиям МСФО.

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

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

2.2. Принципы оценки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании принципа исторической стоимости.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Индивидуальная бухгалтерская отчетность каждого предприятия Группы представляется в ее функциональной валюте. Во всех компаниях Группы функциональной валютой является российский рубль. Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль.

2.4. Допущение о непрерывности деятельности

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

2.5. Существенные допущения и оценки в применении учетной политики

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

Сроки полезной службы основных средств

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

Резервы предстоящих расходов

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

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

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

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

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

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

Резерв по устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам

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

Отложенные налоговые активы

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

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

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

Налоговое законодательство и потенциальные налоговые доходы и расходы

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

Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Группа не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств - это ставка процента, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный

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

3. Основные положения учетной политики

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

3.1. Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2020 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 долевого ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Гудвил

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

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

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

Ассоциированные компании

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

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

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

Утрата контроля

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

Операции, исключаемые при консолидации

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

Доли неконтролирующих акционеров

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

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

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

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

3.2. Классификация краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

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

3.3. Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

3.4. Методика пересчета в функциональную валюту

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

Обменный курс

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

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Российский рубль/Доллар США	73,8757	61,9057
Российский рубль/Евро	90,6824	69,3406

3.5. Денежные средства

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

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

3.6. Финансовые активы и обязательства

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

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

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

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

Прекращение признания

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

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

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

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

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

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

денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Кредиты и займы

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

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Прекращение признания

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

3.7. Собственный капитал

Дивиденды

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

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

3.8. Основные средства

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

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

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

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

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

В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих 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.

3.9. Незавершенное капитальное строительство

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

3.10. Нематериальные активы

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

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

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

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

Группа «ВИС»
Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

3.11. Аренда

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

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает 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
Машины и оборудование	От 2 до 7 лет

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

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

Обязательства по аренде

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

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

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

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

Группа в качестве арендодателя

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

3.12. Запасы

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

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

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

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

3.13. Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

3.14. Пенсионные обязательства

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

3.15. Резервы предстоящих расходов

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

3.16. Убыточные договоры

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

3.17. Выручка

Выручка от реализации строительных услуг

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

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

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

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

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

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

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

Условия оплаты по основным договорам:

На этапе проектирования и сооружения объекта строительства Группа получает определенную соглашением часть возмещения по договору. После завершения строительства, на этапе эксплуатации Группа получает возмещение эксплуатационных затрат и оставшуюся часть возмещения ранее понесенных затрат, которая включает в себя затраты на проектирование, строительство, а также затраты по привлеченному

финансированию. Порядок и условия выплаты возмещения по договору определяются соглашением в зависимости от каждого конкретного проекта.

Остатки по договору

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору (например, авансы полученные)

Обязательство по договору - это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (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.

3.18. Финансовые доходы и расходы

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

В состав финансовых доходов входят процентные доходы по размещенным средствам.

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

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

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

3.19. Налог на прибыль

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога.

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

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

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

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

4. Применение новых стандартов, интерпретаций и поправок

4.1. 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.

Прочие стандарты

Следующие стандарты, поправки к стандартам и разъяснениям, выпущенные Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не применены Группой досрочно:

- Реформа базовых процентных ставок - Этап 2 (поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16), вступают в силу 1 января 2021 года;
- Обременительные договоры - Затраты на выполнение договора (поправки к МСФО (IAS) 37), вступают в силу 1 января 2022 года;
- Основные средства - Поступления до предполагаемого использования (поправки к МСФО (IAS) 16), вступают в силу 1 января 2022 года;
- Ежегодные усовершенствования МСФО - цикл поправок 2018-2020 годов (поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 41), вступают в силу 1 января 2022 года;
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2023 года.

В январе 2020 Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1, которые уточняют критерии, используемые для определения классификации обязательств, как краткосрочных или долгосрочных. Эти поправки уточняют, что краткосрочная или долгосрочная классификация основана на наличии у организации на конец отчетного периода права отсрочить урегулирование обязательства как минимум на двенадцать месяцев после отчетного периода. Поправки также проясняют, что «урегулирование» включает передачу денежных средств, товаров, услуг или долевых инструментов, за исключением случаев, когда обязательство по передаче долевых инструментов возникает из права на конвертацию, классифицированного как долевой инструмент отдельно от компонента обязательства составного финансового инструмента. Первоначально поправки вступали в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или позже. Однако в мае 2020 года дата вступления в силу была отложена до годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года.

Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. В настоящее время Группа оценивает влияние новых стандартов и поправок на консолидированную финансовую отчетность. Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4.2. Новые стандарты, разъяснения и поправки, примененные с 1 января 2020 года

В 2020 году Группа применяет все стандарты МСФО (IFRS), разъяснения и поправки к ним, которые вступили в силу с 1 января 2020 года и имеют отношение к ее деятельности.

Определение бизнеса (поправки к МСФО (IFRS) 3)

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» изменили определение термина «бизнес». Пересмотренное определение бизнеса в отношении приобретений, произошедших с 1 января 2020 года, применяется для установления, должно ли приобретение учитываться в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов». Поправки не разрешают Группе переоценить, соответствуют ли приобретения, произошедшие до 1 января 2020 пересмотренному определению бизнеса.

Инициатива по раскрытиям - Определение существенности (поправки в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»)

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» были выпущены, 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 отчитываемой организации».

Уступки по аренде в связи с COVID-19 (поправки к МСФО (IFRS) 16)

Начиная с 1 июня 2020 года вступили в силу поправки в МСФО (IFRS) 16, цель которых - практическое упрощение для арендаторов учета уступок по аренде, которые являются прямым следствием эпидемии коронавируса COVID-19 и удовлетворяют следующим критериям:

- а) изменения арендных платежей представляют собой пересмотренное возмещение за аренду, которое практически такое же или меньше, чем возмещение за аренду непосредственно до изменения;
- б) снижение арендных платежей повлияло только на платежи, подлежащие уплате 30 июня 2021 года или до этой даты; и
- в) прочие положения и условия аренды существенно не изменились.

Уступки по аренде, которые удовлетворяют этим критериям, могут учитываться в соответствии с практическим упрощением, которое означает, что арендатор может не оценивать, соответствует ли уступка по аренде определению модификации аренды. Для учета уступок по аренде арендаторы применяют прочие требования МСФО (IFRS) 16.

Группа решила не использовать практическое упрощение для уступок по аренде.

Прочие стандарты

Новые стандарты, которые вступили в силу в отношении годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, но не оказавшие значительного влияния на Группу:

- Реформа базовых процентных ставок (поправки в МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7);
- Пересмотренные Концептуальные основы финансовой отчетности.

5. Ретроспективная корректировка ошибок и реклассификаций

Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя изменения статей консолидированного отчета о финансовом положении и консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по сравнению с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. Ниже раскрыты суммы корректировок для каждой затронутой позиции консолидированной финансовой отчетности и разъяснения наиболее существенных изменений.

Корректировки входящих и сопоставимых показателей были проведены в связи с уточнением показателей, используемых при расчете выручки по соглашениям о государственном-частном партнерстве в соответствии с МСФО 15.

Изменения в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении сравнительных данных по состоянию на 31 декабря 2019 года

	Измененный	Выпущенный ранее	Изменения
Долгосрочные активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13 005 411	19 695 129	(6 689 718)
Отложенные налоговые активы	1 026 838	771 043	255 795
Краткосрочные активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16 067 607	9 427 354	6 640 253
Запасы	1 088 544	1 380 649	(292 105)
Капитал			
Нераспределенная прибыль	7 054 820	7 802 030	(747 210)
Неконтролирующие доли участия	825 525	1 101 497	(275 972)
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 364 323	10 206 550	157 773

Изменения в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении сравнительных данных по состоянию на 31 декабря 2018 года

	Измененный	Выпущенный ранее	Изменения
Долгосрочные активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16 905 185	16 493 874	411 311
Отложенные налоговые активы	772 489	331 041	441 448
Краткосрочные активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12 599 885	14 140 665	(1 540 780)
Капитал			
Нераспределенная прибыль	5 879 115	7 325 954	(1 446 839)
Неконтролирующие доли участия	643 450	962 393	(318 943)
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 259 542	9 079 915	179 627

Изменения в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в отношении сравнительных данных за 2019 год

	Измененный	Выпущенный ранее	Изменения
Выручка по договорам с покупателями	20 838 144	20 107 360	730 784
Себестоимость продаж	(15 691 482)	(15 888 948)	197 466
Прибыль до налогообложения	2 430 165	1 501 915	928 250
Расход по налогу на прибыль	(554 179)	(368 529)	(185 650)
Прибыль периода	1 875 986	1 133 386	742 600

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

6. Поступление и выбытие дочерних компаний

14 февраля 2020 года Группой (ООО «ПФ «ВИС»») была приобретена дополнительная доля в размере 10% номинальной стоимостью 158 тыс.руб. в уставном капитале ООО «ВИС21-Энергия». Переданное вознаграждение составило 150 тыс.руб.

18 февраля 2020 года Группой (Группа «ВИС» (АО)) было учреждено ООО «РК Глобал». Доля владения составила 74% от уставного капитала, номинальная стоимость 22 тыс.руб.

20 марта 2020 года Группой (Группа «ВИС» (АО)) было учреждено ООО «ВИС Капитал». Доля владения составила 80% от уставного капитала, номинальная стоимость 24 тыс. руб.

30 июня 2020 года Группой (Группа «ВИС» (АО)) было учреждено ООО «НМХ». Доля владения 99%.

4 августа 2020 года была осуществлена перепродажа внутри Группы (между Группой «ВИС» (АО) (Продавец) и ООО «ВИКом» (Покупатель)) доли в размере 74% номинальной стоимостью 22 тыс.руб. в уставном капитале ООО «РК Глобал», эффективная доля владения данной компанией не изменилась.

16 октября 2020 года Группой была учреждена компания ООО «НКС».

16 октября 2020 года Группой была учреждена компания ООО «Сороковая концессионная компания».

16 октября 2020 года Группой была учреждена компания ООО «Сорок первая концессионная компания».

16 октября 2020 года Группой была учреждена компания ООО «Сорок вторая концессионная компания».

16 октября 2020 года Группой была учреждена компания ООО «Сорок третья концессионная компания».

30 декабря 2020 года Группой была учреждена компания ООО «ВИС Строй» (ИНН: 7730261343).

31 декабря 2020 года Группой была учреждена компания ООО «ВИС Строй» (ИНН: 7730261431).

В конце 2020 года Группа приобрела компанию ТранСтрой.

ТранСтрой - компания, образованная как транспортно-логистическая компания, оказывающая услуги на проектах Группы (большая часть - Обход Хабаровска). Основным активом компании - это основные средства, предназначенные для перевозки грузов, которые в большей части были приобретены в рамках лизинговых сделок.

Группа улучшает операционную эффективность строительного процесса и в рамках увеличения контроля над транспортной составляющей проектов было принято решение о выкупе активов ТранСтрой, а не создание структурного подразделения в рамках существующей Группы.

Группа приобрела активы, которые не соответствуют определению объединения бизнеса. Такая сделка учтена как приобретение активов, где стоимость приобретения распределяется между идентифицируемыми активами и обязательствами на основе их справедливой стоимости на дату приобретения.

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

3 февраля 2020 года в связи с внесением вклада в имущество ООО «НИК» Группой «ВИС» (АО) в виде доли в уставном капитале ООО «Пятнадцатая концессионная компания» в размере 100% номинальной стоимостью 30 тыс. руб., эффективная доля владения данной компанией снизилась на 33,4%

4 февраля 2020 года в связи с внесением вклада в имущество ООО «НИК» Группой «ВИС» (АО) в виде доли в уставном капитале ООО «Восьмая концессионная компания» в размере 100% номинальной стоимостью 30 тыс. руб., эффективная доля владения данной компанией снизилась на 33,4%

4 февраля 2020 года в связи с внесением вклада в имущество ООО «НИК» Группой «ВИС» (АО) в виде доли в уставном капитале ООО «Двадцатая концессионная компания» в размере 100% номинальной стоимостью 30 тыс. руб., эффективная доля владения данной компанией снизилась на 33,4%

8 июля 2020 года Группой (ООО «ПФ ВИС»») была дополнительно приобретена доля в размере 37,5% номинальной стоимостью 4 тыс. руб. в уставном капитале ООО «ВИС ТрансСтрой». Переданное вознаграждение составило 4 тыс. руб.

5 августа 2020 года перенос владения РК-Глобал с Группы «ВИС» (АО) на ООО «ВИКом» путем внесения вклада в имущество.

19 августа 2020 года в связи с перепродажей внутри Группы (между Группой «ВИС» (АО) (Продавец) и ООО «ПФ ВИС» (Покупатель)) доли в размере 49,5% номинальной стоимостью 15 тыс. руб. в уставном капитале ООО «ВИС Финанс» эффективная доля владения данной компанией снизилась на 3,22%.

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

9 ноября 2020 года Группой (ООО «НТК») была продана доля в размере 25,1% номинальной стоимостью 8 тыс. руб. в уставном капитале ООО «Десятая концессионная компания». Полученное вознаграждение составило 8 тыс.руб.

9 ноября 2020 года была осуществлена реорганизация ООО «ХММ» в форме присоединения к ООО «Стройтехника» (с переходом всех прав и обязанностей от ООО «ХММ» к ООО «Стройтехника»).

9 октября 2020 года в связи с перепродажей внутри Группы (между Группой «ВИС» (АО) (Продавец) и ООО «РусЭкоГрупп» (Покупатель)) доли в размере 51% номинальной стоимостью 15 тыс. руб. в уставном капитале ООО «Тридцать восьмая концессионная компания» эффективная доля владения данной компанией снизилась на 0,51%.

2 декабря 2020 года Группой (Группа «ВИС» (АО)) была продана доля в размере 49% номинальной стоимостью 15 тыс. руб. в уставном капитале ООО «Тридцать восьмая концессионная компания». Полученное вознаграждение составило 15 тыс. руб.

18 декабря 2020 года Группой (Группа «ВИС» (АО)) была продана доля в размере 1% номинальной стоимостью 300 руб. в уставном капитале ООО «РусЭкоГрупп». Полученное вознаграждение составило 300 руб.

18 декабря 2020 года Группой (Группа «ВИС» (АО)) была продана доля в размере 50% номинальной стоимостью 15 тыс.руб. в уставном капитале ООО «ЭкоТранс-Н». Полученное вознаграждение составило 15 тыс. руб.

18 декабря 2020 года в связи с перепродажей внутри Группы (между Группой «ВИС» (АО) (Продавец) и ООО «РусЭкоГрупп» (Покупатель)) доли в размере 50% номинальной стоимостью 15 тыс. руб. в уставном капитале ООО «ЭкоТранс-Н» эффективная доля владения данной компанией снизилась на 0,5%.

23 декабря 2020 года в связи с перепродажей внутри Группы (между ООО «ПФ ВИС» (Продавец) и ООО «НТК» (Покупатель)) доли в размере 75% номинальной стоимостью 37 500 тыс. руб. в уставном капитале ООО «Сибирская концессионная компания» эффективная доля владения данной компанией увеличилась на 4,13%.

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

	ООО «ВИС Трансстрой»	ООО «Сибирская концессионная компания»	ООО «Десятая концессионная компания»	Прочие	Итого
Денежное возмещение, выплаченное неконтролирующим акционерам	4	-	(8)	(30)	(34)
Балансовая стоимость дополнительной доли участия	(24 554)	(2 009)	55 561	4 209	33 208
Разница, признанная в составе нераспределенной прибыли	(24 550)	(2 009)	55 553	4 179	33 174

8. Выбытие дочерних компаний

12 марта 2020 года Группой (Группа «ВИС» (АО)) была продана доля в размере 100% от уставного капитала ООО «Тридцать четвертая концессионная компания» (ООО «РусГеоРесурс») номинальной стоимостью 30 тыс.руб. Полученное вознаграждение составило 30 тыс.руб.

21 июля 2020 года Группой (ООО «ПФ ВИС») была продана доля в размере 100% номинальной стоимостью 10 тыс. руб. в уставном капитале ООО «Стройгазремонт». Полученное вознаграждение составило 10 тыс. руб.

26 августа 2020 года Группа (ООО «ПФ ВИС») в связи с выходом из состава участников утратила контроль над инвестицией в ООО «Третья концессионная компания» (Группа отказалась от выплаты ей действительной стоимости доли в размере 90% в уставном капитале Общества).

26 августа 2020 года Группа (ООО «ПФ ВИС») в связи с выходом из состава участников утратила контроль над инвестицией в ООО «Пятая концессионная компания» (Группа отказалась от выплаты ей действительной стоимости доли в размере 51% в уставном капитале Общества).

13 ноября 2020 года произошла ликвидация ООО «ВИС ТрансСтрой».

Выбытие дочерних компаний оказало влияние на активы и обязательства Группы на дату выбытия следующим образом:

Группа «ВИС»
 Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

	Балансовая стоимость на дату выбытия
Основные средства	1
Прочие долгосрочные финансовые активы	15
Отложенные налоговые активы	3 776
Запасы	14
Денежные средства и их эквиваленты	546
Торговая и прочая дебиторская задолженность	28 811
Дебиторская задолженность по прочим налогам	641
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	7 072
Отложенные налоговые обязательства	(177)
Кредиты и займы	(592)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 318)
Обязательства по прочим налогам	(306)
Чистые идентифицируемые активы и обязательства	38 483
Выбытие неконтролирующих долей	(2 460)
Итого убыток от выбытия дочерних компаний	35 983
Общая сумма возмещения за проданные активы	40
За вычетом: Денежных средств и их эквивалентов, имеющих у проданной дочерней компании	(546)
Чистое изменение денежных средств от выбытия дочернего общества	(506)

9. Выручка

Выручка по виду товара или услуги:

	2020	2019 (пересчитано)
Дорожно-транспортное строительство	15 772 936	12 903 353
Гражданское строительство	4 946 990	4 231 578
Услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами	2 652 070	2 674 072
Жилищное строительство	-	82 778
Прочее	994 620	946 363
Итого выручка	24 366 616	20 838 144

Выручка по классу покупателей:

	2020	2019 (пересчитано)
Государственный сектор	21 356 540	17 876 011
Негосударственный сектор	3 010 076	2 962 133
Итого выручка	24 366 616	20 838 144

Сроки признания выручки:

	2020	2019 (пересчитано)
Выручка, признаваемая в момент времени	3 153 700	2 962 133
Выручка, признаваемая в течение времени	21 212 916	17 876 011
Итого выручка	24 366 616	20 838 144

Остатки по договору

	31 декабря 2020	31 декабря 2019 (пересчитано)
Торговая дебиторская задолженность	1 444 649	2 104 691
Обязательства по договору	(2 131 836)	(27 834)
Активы по договорам	25 817 580	18 061 033

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

Группа «ВИС»
 Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

10. Себестоимость

	2020	2019 (пересчитано)
Субподрядные работы	10 187 445	8 637 886
Сырье и материалы	4 039 568	3 011 900
Услуги по транспортированию и обращению с коммунальными отходами	2 091 316	2 205 423
Проектно-изыскательные работы	1 398 633	905 211
Заработная плата	1 060 909	532 661
Страховые взносы	246 168	129 616
Амортизация	152 935	26 918
Коммунальные услуги	114 059	110 485
Аренда	104 219	36 983
Прочее	104 636	94 399
Итого себестоимость	19 499 888	15 691 482

11. Коммерческие расходы

	2020	2019
Реклама и маркетинговые исследования	12 973	8 442
Итого коммерческие расходы	12 973	8 442

12. Административные расходы

	2020	2019
Заработная плата	1 280 399	1 416 158
Банковские услуги	410 089	390 666
Страховые взносы	271 491	275 185
Амортизация	240 587	138 231
Аудит и консалтинг	193 989	144 583
Услуги сторонних организаций	103 864	89 020
Командировочные расходы	69 934	83 113
Материальные расходы	45 135	37 539
Обслуживание и ремонт основных средств	39 651	8 867
Аренда	37 626	159 674
Прочее	29 411	60 080
Итого административные расходы	2 722 176	2 803 116

13. Прочие операционные доходы и расходы, нетто

	2020	2019
Прочие доходы		
Восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам и восстановление обесценения авансов	596 761	23 910
Пени и штрафы полученные	163 453	702 466
Списанная кредиторская задолженность	77 962	60 361
Восстановление резерва по запасам	25 643	15 783
Доходы от страхового возмещения	17 067	43 238
Излишки при инвентаризации	16 048	10 960
Восстановление обесценения займов выданных, векселей и облигаций, учитываемых по амортизированной стоимости	2 654	-
Доходы от продажи и выбытия основных средств	-	110 233
Восстановление резерва по налогам	-	9 527
Продажа валюты	-	428
Прочие доходы	13 720	17 547
Итого прочие операционные доходы	913 308	994 453

	2020	2019
Прочие расходы		
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам и обесценение авансов	(457 528)	(729 484)
Списание дебиторской задолженности	(51 509)	(2 399)
Исправление брака	(48 140)	(70 274)
Выбытие дочерних компаний	(35 983)	-
Пени и штрафы уплаченные	(28 967)	(30 144)
Расходы от продажи и выбытия основных средств	(18 247)	-
Социальные расходы	(17 238)	(5 488)
Прочие расходы по невозмещаемому НДС	(16 085)	(518)
Расходы от продажи и выбытия материалов	(4 224)	(24 976)
Обесценение займов выданных, векселей и облигаций, учитываемых по амортизированной стоимости	(900)	(2 724)
Расход от приобретения группы активов и обязательств	(462)	-
Судебные издержки	(392)	(224 957)
Резерв под обесценение запасов	-	(39 219)
Прочие расходы	(23 001)	(98 651)
Итого прочие операционные расходы	(702 676)	(1 228 834)
Итого прочие операционные доходы / (расходы), нетто	210 632	(234 381)

14. Финансовые доходы и расходы

	2020	2019
Финансовые доходы		
Высвобождение дисконта	1 270 528	1 598 842
Проценты к получению	143 910	107 739
Доходы от продажи финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости	53 518	-
Доходы по курсовым разницам	-	68 349
Итого финансовые доходы	1 467 956	1 774 930
Финансовые расходы		
Проценты к уплате	1 628 837	1 368 712
Расходы по курсовым разницам	181 370	-
Процентный расход по аренде	105 516	48 886
Прочее	67 670	27 890
Итого финансовые расходы	1 983 393	1 445 488

Строка «Высвобождение дисконта» отражает влияние значительного компонента финансирования по договорам с покупателями.

Процентные расходы, связанные с проектным финансированием, за 2020 год, составили 1 185 664 тыс.руб. (за 2019 год: 989 277 тыс.руб.).

15. Налог на прибыль

	2020	2019 (пересчитано)
Текущий налог	(191 562)	(921 998)
Отложенные налоги	(207 741)	368 040
Штрафные санкции по налогу на прибыль	(2)	(221)
Итого расходы по налогу на прибыль	(399 305)	(554 179)

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:

	2020	2019 (пересчитано)
Прибыль до налогообложения	1 826 774	2 430 165
Налоговая ставка	20%	20%
Теоретический налог на прибыль	(365 355)	(486 033)
Эффект постоянных разниц	(33 950)	(68 146)
Итого расход по налогу на прибыль	(399 305)	(554 179)

16. Отложенные налоговые активы и обязательства

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

Ниже приводятся изменения отложенных налогов (нетто):

	2020	2019 (пересчитано)
По состоянию на 1 января	459 109	91 070
Эффект от выбытия дочерних компаний	(3 599)	-
Эффект от приобретения группы активов и обязательств	(12 210)	-
Доход/(Расход) по отложенному налогу, отраженный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(207 741)	368 039
По состоянию на 31 декабря	<u>235 559</u>	<u>459 109</u>

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	1 января 2019 (пересчитано)	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибыли или убытке (пересчитано)	31 декабря 2019 (пересчитано)	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибыли или убытке	Приобретение группы активов и обязательств	Эффект от выбытия дочерних компаний	31 декабря 2020
Отложенные налоговые активы							
Основные средства	3 585 661	457 102	4 042 763	451 039	534	-	4 494 336
Нематериальные активы	554	(554)	-	78	-	-	78
Долгосрочные предоставленные займы	-	-	-	179	-	-	179
Прочие внеоборотные активы	31 589	129 679	161 268	214 675	-	-	375 943
Запасы	435 467	268 039	703 506	215 431	22	-	918 959
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 440 471	(442 491)	1 997 980	(383 851)	-	-	1 614 129
Краткосрочные предоставленные займы	-	-	-	15	-	-	15
Прочие оборотные активы	-	-	-	19 812	-	-	19 812
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 261 943	931 345	7 193 288	606 116	1 550	-	7 800 954
Краткосрочные обязательства по налогам	-	-	-	28 589	-	-	28 589
Обязательство по договору аренды	-	-	-	261 705	-	-	261 705
Резервы по краткосрочным обязательствам	38 455	(14 129)	24 326	57 285	-	-	81 611
Убыток текущего периода	244 825	643 914	888 739	(28 699)	-	(3 776)	856 264
Отложенные налоговые активы	13 038 965	1 972 905	15 011 870	1 442 374	2 106	(3 776)	16 452 574
Зачет по налогу	(12 266 476)	-	(13 985 032)	-	-	-	(15 765 346)
Отложенные налоговые активы, нетто	772 489	1 972 905	1 026 838	1 442 374	2 106	(3 776)	687 228

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	1 января 2019 (пересчитано)	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибыли или убытке (пересчитано)	31 декабря 2019 (пересчитано)	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибыли или убытке	Приобретение группы активов и обязательств	Эффект от выбытия дочерних компаний	31 декабря 2020
Отложенные налоговые обязательства							
Основные средства	(75 052)	41 968	(33 084)	2 010	(12 004)	173	(42 905)
Активы в форме права пользования	-	(11 922)	(11 922)	(255 257)	-	-	(267 179)
Нематериальные активы	(867)	867	-	(49)	-	-	(49)
Прочие внеоборотные активы	(48 578)	44 991	(3 587)	(217)	-	-	(3 804)
Запасы	(2 129)	(28 157)	(30 286)	(45 512)	(2 152)	-	(77 950)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(11 646 169)	(2 563 072)	(14 209 241)	(1 479 683)	-	-	(15 688 924)
Дебиторская задолженность по налогам	-	-	-	(152)	-	-	(152)
Прочие оборотные активы	(626 928)	626 891	(37)	(30 399)	-	-	(30 436)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(531 527)	268 152	(263 375)	164 505	(160)	4	(99 026)
Краткосрочные обязательства по налогам	-	-	-	(6 552)	-	-	(6 552)
Резервы по краткосрочным обязательствам	(16 645)	15 416	(1 229)	1 191	-	-	(38)
Отложенные налоговые обязательства	(12 947 895)	(1 604 866)	(14 552 761)	(1 650 115)	(14 316)	177	(16 217 015)
Зачет по налогу	12 266 476	-	13 985 032	-	-	-	15 765 346
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(681 419)	(1 604 866)	(567 729)	(1 650 115)	(14 316)	177	(451 669)

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

17. Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
По состоянию на 31 декабря 2018	2 437	300 876	218 168	327 339	344 803	349 275	1 542 898
Поступления	-	-	-	-	-	256 631	256 631
Перевод из категории объектов незавершенного строительства	-	386 690	(9 553)	58 113	(179 679)	(255 571)	-
Перевод в другие категории активов	-	-	-	-	-	(346 054)	(346 054)
Выбытия	-	(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
Поступления	-	-	-	-	-	865 189	865 189
Перевод из категории объектов незавершенного строительства	-	4 055	90 686	8 297	71 526	(174 564)	-
Выбытия	-	(31 372)	(26 566)	(43 433)	(15 464)	(2 704)	(119 539)
Выбытие дочерних компаний	-	-	-	-	(25)	-	(25)
Приобретение группы активов и обязательств	34 974	2 998	226 262	254 092	2 242	49	520 617
По состоянию на 31 декабря 2020	37 411	240 170	469 233	560 308	210 313	692 251	2 209 686
Амортизация							
По состоянию на 31 декабря 2018	-	(277 812)	(96 775)	(209 343)	(104 899)	-	(688 829)
Амортизационные отчисления	-	(22 300)	(12 562)	(23 928)	(18 642)	-	(77 432)
Выбытия	-	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)
Амортизационные отчисления	-	(28 782)	(16 609)	(28 198)	(15 981)	-	(89 570)
Выбытие дочерних компаний	-	-	-	-	24	-	24
Выбытия	-	18 817	13 851	35 621	9 235	-	77 524
Приобретение группы активов и обязательств	-	(42)	(68 451)	(47 888)	(684)	-	(117 065)
По состоянию на 31 декабря 2020	-	(51 500)	(152 263)	(238 626)	(119 940)	-	(562 329)
Остаточная стоимость							
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	143 191	39 500	4 281	510 202
По состоянию на 31 декабря 2020	37 411	188 670	316 970	321 682	90 373	692 251	1 647 357

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

18. Активы в форме права пользования

	Земельные участки	Здания	Транспортные средства	Машины и оборудование	Авансы под приобретение активов в форме права пользования	Итого
Первоначальная стоимость						
По состоянию на 1 января 2019	-	71 783	4 513	-	-	76 296
Поступления	37 634	790 599	134 911	-	-	963 144
По состоянию на 31 декабря 2019	37 634	862 382	139 424	-	-	1 039 440
Поступления	27 031	256 828	156 262	291 239	56 039	787 399
Приобретение группы активов и обязательств	-	73 841	361 867	-	-	435 708
Выбытия	(7 041)	(50 036)	(3 503)	-	-	(60 580)
По состоянию на 31 декабря 2020	57 624	1 143 015	654 050	291 239	56 039	2 201 967
Амортизация						
По состоянию на 1 января 2019	-	-	-	-	-	-
Амортизационные отчисления	(8 041)	(80 769)	(10 241)	-	-	(99 051)
По состоянию на 31 декабря 2019	(8 041)	(80 769)	(10 241)	-	-	(99 051)
Амортизационные отчисления	(19 123)	(181 827)	(55 898)	(37 437)	-	(294 285)
Выбытия	810	16 572	1 631	-	-	19 013
По состоянию на 31 декабря 2020	(26 354)	(246 024)	(64 508)	(37 437)	-	(374 323)
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
По состоянию на 31 декабря 2020	31 270	896 991	589 542	253 802	56 039	1 827 644

Группа «ВИС»
 Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

19. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Корпоративный сайт	Патенты	Итого
Первоначальная стоимость				
По состоянию на 31 декабря 2018	8 473	483	173	9 129
Поступления	7 350	-	-	7 350
Выбытия	(5 455)	(49)	-	(5 504)
По состоянию на 31 декабря 2019	10 368	434	173	10 975
Поступления	38 289	-	-	38 289
Приобретение группы активов и обязательств	479	-	-	479
Выбытия	(9 065)	-	-	(9 065)
По состоянию на 31 декабря 2020	40 071	434	173	40 678
Амортизация				
По состоянию на 31 декабря 2018	(2 989)	(446)	(39)	(3 474)
Амортизационные отчисления	(7 017)	(38)	(11)	(7 066)
Выбытия	5 312	50	-	5 362
По состоянию на 31 декабря 2019	(4 694)	(434)	(50)	(5 178)
Амортизационные отчисления	(9 569)	-	(11)	(9 580)
Выбытия	9 065	-	-	9 065
По состоянию на 31 декабря 2020	(5 198)	(434)	(61)	(5 693)
Остаточная стоимость				
По состоянию на 31 декабря 2018	5 484	37	134	5 655
По состоянию на 31 декабря 2019	5 674	-	123	5 797
По состоянию на 31 декабря 2020	34 873	-	112	34 985

20. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Рублевые счета в банках	6 918 500	3 729 761
Банковские депозиты в рублях	85 900	761 600
Денежные средства в кассе в рублях	28	65
Прочие эквиваленты денежных средств	-	3 637
Итого денежные средства и их эквиваленты	7 004 428	4 495 063

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

21. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2020	31 декабря 2019 (пересчитано)
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Финансовые активы		
Активы по договорам (задолженность заказчиков по незавершенным договорам на строительство)	17 952 285	13 064 998
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочной задолженности заказчиков по незавершенным договорам на строительство	-	(59 587)
Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	17 952 285	13 005 411
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	1 892 164	2 266 793
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(447 515)	(162 102)
Активы по договорам (задолженность заказчиков по незавершенным договорам на строительство)	7 865 295	5 068 750
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по задолженности заказчиков по незавершенным договорам на строительство	-	(13 128)
Прочая дебиторская задолженность	1 524 460	734 032
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(430 065)	(604 310)
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	6 464 699	9 792 238
Резерв под обесценение нефинансовых активов	(803 298)	(1 024 069)
Расчеты с персоналом	9 150	9 403
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16 074 890	16 067 607

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

	2020	2019
По состоянию на 1 января	(1 863 196)	(1 564 828)
Изменение резерва	139 203	(705 575)
Списание дебиторской задолженности за счет ранее созданного резерва	43 115	407 207
По состоянию на 31 декабря	(1 680 878)	(1 863 196)

Дебиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Налог на добавленную стоимость	1 297 970	716 579
Налог на добавленную стоимость к возмещению	153 889	65 081
Страховые взносы	6 433	3 097
Прочие налоги	538	315
Итого дебиторская задолженность по налогам	1 458 830	785 072

22. Займы предоставленные

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Долгосрочные предоставленные займы		
Векселя третьих сторон	-	117 729
Задолженность по процентам	-	35
Облигации	558 522	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по задолженности по облигациям	(894)	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по задолженности по векселям	-	(71)
	557 628	117 693
Краткосрочные предоставленные займы		
Краткосрочные предоставленные займы	83 461	165 847
Задолженность по процентам к получению	-	16 946
Векселя от банков	135 787	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по задолженности по займам предоставленным	(77 450)	(80 104)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по задолженности по векселям	(77)	-
	141 721	102 689

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

	2020	2019
По состоянию на 1 января	80 175	77 450
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по предоставленным займам, признанное в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(1 754)	2 725
По состоянию на 31 декабря	78 421	80 175

23. Запасы

	31 декабря 2020	31 декабря 2019 (пересчитано)
Сырье и материалы	2 215 330	579 469
Готовая продукция	433 985	438 980
Товары	83 172	110 091
Резерв на снижение стоимости сырья и материалов	(778 353)	(39 996)
	1 954 134	1 088 544

24. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года общее количество выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций составляет 1 470 000 штук номиналом 1 руб. за 1 акцию.

25. Неконтролирующая доля участия

Ниже представлена информация по неконтролирующим долям участия Группы:

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	ООО «ПФ ВИС»	ООО «ВИС Инфраструктура»	ООО «ВИС-Сервис»	ООО «ВИС Трансстрой»	ООО «Газэнерго-монтаж»	ООО «Региональная концессионная компания»	ООО «Сибирская концессионная компания»	ООО «Концессионные инициативы и проекты»	Прочие	Итого
31 декабря 2020										
Неконтролирующая доля участия (%)	6,50%	6,50%	53,25%	-	37,50%	25,75%	1,00%	49,00%		
Внеоборотные активы	10 655 954	5 698 946	88 356	58 979	5 806 629	3 591 688	11 939	27 562	9 065 100	35 005 153
Оборотные активы	55 409 893	6 775 460	1 107 887	660	1 309 621	36 901 252	11 033 424	5 239	3 753 492	116 296 928
Долгосрочные обязательства	(4 022 256)	(9 934 620)	(10 640)	-	(5 792 750)	(3 396 474)	(4 097 604)	(9 748)	(8 746 851)	(36 010 943)
Краткосрочные обязательства	(53 502 456)	(3 403 286)	(1 621 385)	(563)	(504 847)	(35 638 990)	(6 899 057)	(6 375)	(3 033 020)	(104 609 979)
Чистые активы	8 541 135	(863 500)	(435 782)	59 076	818 653	1 457 476	48 702	16 678	1 038 721	10 681 159
Дивиденды	(520 000)	-	-	-	-	-	-	-	-	(520 000)
Приобретение и выбытие НДУ	-	-	-	(24 554)	-	-	(2 009)	-	59 771	33 208
Приобретение дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	171	171
Выбытие дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 460)	(2 460)
Балансовая стоимость НДУ	499 974	(56 128)	(232 053)	-	306 995	375 300	487	8 172	156 153	1 058 900
Прибыль/ (убыток) за период	1 230 905	(11 981)	4 564	(58 068)	(23 299)	409 360	(348 267)	(5 709)	622 009	1 819 514
Прочие взносы и выплаты	-	-	-	-	-	-	-	18 000	-	18 000
Прибыль/(убыток) причитающаяся НДУ	80 009	(779)	2 430	(24 134)	(8 737)	105 410	(17 849)	(2 797)	60 083	193 636
Прочие взносы и выплаты причитающиеся НДУ	-	-	-	-	-	-	-	8 820	-	8 820
Денежные потоки от операционной деятельности	(680 503)	(895 572)	8 500	(816)	1 645 138	(1 711 163)	(176 739)	(13 734)	(1 912 033)	(3 736 922)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	106 597	(40 221)	(1 991)	-	7 861	(411)	1 143	-	(2 298 740)	(2 225 762)
Денежные потоки от финансовой деятельности	968 621	(668 393)	(6 444)	-	(1 808 610)	2 810 198	2 429 645	13 727	3 941 293	7 680 037
Доходы, связанные с продажей (покупкой) и переоценкой валюты	-	-	2	-	-	-	-	-	366	368
Чистые денежные поступления / (отток)	394 715	(1 604 186)	65	(816)	(155 611)	1 098 624	2 254 049	(7)	(269 480)	1 717 353

Группа «ВИС»
 Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

	ООО «ПФ ВИС»	ООО «ВИС Инфраструктура»	ООО «ВИС- Сервис»	ООО «ВИС Трансстрой»	ООО «Газэнерго- монтаж»	ООО «Региональная концессионная компания»	ООО «Сибирская концессионная компания»	ООО «Концессионные инициативы и проекты»	Прочие	Итого
31 декабря 2019 (пересчитано)										
Неконтролирующая доля участия (%)	6,50%	6,50%	53,25%	41,56%	37,50%	25,75%	5,13%	49,00%		
Внеоборотные активы	9 098 118	5 486 921	74 078	117 350	8 063 798	7 737 117	1 266 267	5 306	4 144 301	35 993 256
Оборотные активы	36 036 846	7 273 902	677 041	907	149 104	(839 380)	1 506 672	2 626	2 828 977	47 636 695
Долгосрочные обязательства	(1 933 807)	(10 762 595)	-	-	(6 991 717)	(1 175 720)	(1 068 315)	(2 509)	(3 205 392)	(25 140 055)
Краткосрочные обязательства	(35 370 927)	(2 849 747)	(1 191 464)	(1 113)	(379 232)	(4 673 901)	(1 307 655)	(1 036)	(3 369 006)	(49 144 081)
Чистые активы	7 830 230	(851 519)	(440 345)	117 144	841 953	1 048 116	396 969	4 387	398 880	9 345 815
Дивиденды	400 000	-	-	-	-	-	-	-	-	400 000
Приобретение и выбытие НДУ	88 023	-	-	-	(45 716)	(71 186)	(117 838)	1 100	(4 348)	(149 965)
Дивиденды причитающиеся НДУ	(115 000)	-	-	-	-	-	-	-	-	(115 000)
Балансовая стоимость НДУ	419 965	(55 349)	(234 484)	48 688	315 732	269 890	20 345	2 150	38 588	825 525
Прибыль/(убыток) за период	2 201 150	(192 829)	(235 152)	356 433	(96 310)	854 369	194 925	(34 167)	78 661	3 127 080
Прочие взносы и выплаты	-	-	-	-	-	-	-	22 255	(126 960)	(104 705)
Прибыль /(убыток) причитающаяся НДУ	143 075	(12 534)	(125 219)	148 142	(40 340)	255 899	116 071	(16 742)	(16 891)	451 461
Прочие взносы и выплаты причитающиеся НДУ	-	-	-	-	-	-	-	10 905	(15 326)	(4 421)
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	4 619 712
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	(21 205)	204 663	(3 469)	3 975	10 075	(232)	5 308	(133)	60 480	259 462
Денежные потоки от финансовой деятельности	(1 416 312)	(1 947 193)	-	-	(397 382)	(506 203)	196 333	13 405	459 114	(3 598 238)
Доходы, связанные с продажей (покупкой) и переоценкой валюты	(432)	-	-	-	-	-	-	-	-	(432)
Чистые денежные поступления / (отток)	469 716	1 569 929	(3 222)	807	96 784	(1 955 878)	537 334	(13 570)	579 036	1 280 936

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

26. Кредиты и займы

	Валюта	Процентная ставка	31 декабря 2020	31 декабря 2019
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%	11 943 803	8 429 178
Облигации долгосрочные	Рубли	9%	2 500 000	-
Необеспеченные займы долгосрочные	Рубли	от 6,5% до 16%	3 065 600	72 805
Необеспеченные займы долгосрочные	Доллар США	6%	-	86 668
Проценты к уплате долгосрочная часть	Рубли		4 058	23 079
Проценты к уплате долгосрочная часть	Доллар США		-	898
Итого долгосрочные кредиты и займы			17 513 461	8 612 628
Краткосрочные кредиты и займы				
Обеспеченные кредиты банков краткосрочные	Рубли	от Ключевая ставка ЦБ + 1% до Ключевая ставка ЦБ + 4% п.п.	3 011 447	657 667
Необеспеченные займы краткосрочные	Рубли	от 5,17% до 14,5%	1 169 056	2 527 136
Необеспеченные займы краткосрочные	Доллар США	от 2,5% до 5%	605 781	507 627
Проценты к уплате краткосрочные	Рубли		265 536	85 916
Проценты к уплате краткосрочные	Доллар США		23 054	4 771
Итого краткосрочные кредиты и займы			5 074 874	3 783 117
Итого кредиты и займы			22 588 335	12 395 745

Погашение долгосрочных обеспеченных и необеспеченных займов и кредитов будет осуществляться в период с 2022 года до 2034 года.

Эффективная ставка процента по кредитам и займам:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
По краткосрочным кредитам и займам	8%	11%
По долгосрочным кредитам и займам	8%	10%

В июне 2020 года Группа ВИС осуществила сделку с ООО СФО «Социального развития» по уступке внутригруппового займа, который вместе с кредитом выступает залоговым обеспечением по выпуску облигаций трех классов. В дату размещения облигационного выпуска, в соответствии с условиями размещения структурированных облигаций Группа ВИС приобрела облигации класса М в размере 560 000 тыс.руб. Срок погашения облигаций - 08.01.2027 г. Купонный доход по облигациям класса М является переменным плавающим купоном, ожидающимся в размере процентной ставки по акционерному займу за вычетом возникающих расходов СФО, уступленному Эмитенту.

В октябре 2020 года на Московской бирже осуществлен первый выпуск биржевых облигаций Группы ВИС на сумму 2,5 млрд руб. Эмитентом ценных бумаг выступила компания холдинга ООО «ВИС ФИНАНС». Группа ВИС выступила поручителем. По открытой подписке выпущено 2,5 млн облигаций серии БО-П01 номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая. Срок обращения бумаг - 7 лет с офертой через 3 года. Российское рейтинговое агентство АКРА присвоило выпуску рейтинг А (RU).

По состоянию на 31.12.2020 г. задолженность Группы по кредитам и займам, относящимся к проектному финансированию, составила 16 931 967 тыс.руб. (по состоянию на 31.12.2019 - 10 234 057 тыс.руб.)

В качестве обеспечения банковских кредитов по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года в залог были переданы принадлежащие Группе доли в уставных капиталах следующих компаний:

- ООО «Сибирская концессионная компания»;
- ООО «Четвертая концессионная компания»;

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

- ООО «ВИС Инфраструктура»;
- ООО «ГЭМ»;
- ООО «РКК».

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа предоставила в качестве обеспечения банковских кредитов запасы балансовой стоимостью 438 980 тыс. руб.

27. Векселя к уплате

По состоянию на 31 декабря 2020 года долгосрочные векселя к уплате составили 873 125 тыс. руб., долгосрочная часть процентов к уплате составила 469 209 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2019 - 873 125 тыс. руб. и 317 516 тыс. руб. соответственно). Данные векселя были выпущены под процентную ставку 17,5% со сроком погашения до 01.07.2026 года.

По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные векселя к уплате отсутствуют (по состоянию на 31.12.2019 - 221 701 тыс. руб. и краткосрочная часть процентов к уплате - 89 248 тыс. руб.).

28. Обязательства по договорам аренды

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

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

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

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

	2020	2019
На 1 января	995 720	76 297
Начисление процентов	105 516	48 886
Арендные платежи	(333 505)	(92 607)
Поступления	653 782	963 144
Приобретение группы активов и обязательств	432 508	-
На 31 декабря	1 854 021	995 720
Краткосрочные	594 178	126 567
Долгосрочные	1 259 843	869 153

По состоянию на 31.12.2020 в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств по аренде отражена в том числе задолженность по договорам лизинга в размере 402 924 тыс.руб. и 409 199 тыс.руб., соответственно (по состоянию на 31.12.2019 - 75 555 тыс.руб. и 36 916 тыс.руб., соответственно).

Группа в качестве арендодателя

Группа заключила ряд договоров операционной субаренды офисных помещений, различной техники, транспортных средств и прочего оборудования. Перечисленные объекты Группа берет в краткосрочную аренду и 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:

	2020	2019
Менее одного года	3 362	141 358
Итого	3 362	141 358

Группа «ВИС»
 Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

29. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2020	31 декабря 2019 (пересчитано)
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Финансовые обязательства		
Прочая кредиторская задолженность	1 379 986	779 634
Нефинансовые обязательства		
Обязательства по договору	1 777 152	-
Итого долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	3 157 138	779 634

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	5 553 483	8 152 194
Прочая кредиторская задолженность	1 494 902	2 100 145
Задолженность перед акционерами	164 890	24 825
Нефинансовые обязательства		
Обязательства по договору	354 684	27 834
Задолженность перед персоналом организации по оплате труда	155 056	59 325
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	7 723 015	10 364 323

Краткосрочные обязательства по налогам

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Налог на добавленную стоимость	543 367	344 002
Страховые взносы	162 829	51 203
НДФЛ	56 735	15 626
Прочие налоги	17 201	22 930
Итого краткосрочные обязательства по налогам	780 132	433 761

30. Оценочные обязательства

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Резерв по неотгуленным отпускам	160 028	116 298
Резерв по налоговым искам	150 073	150 073
Резерв по годовым бонусам	5 600	5 600
Резерв по убыточным договорам	88 133	303 494
Итого оценочные обязательства	403 834	575 465

	Резерв по неотгуленным отпускам	Резерв по налоговым искам	Резерв по годовым бонусам	Резерв по убыточным договорам	Итого
По состоянию на 1 января 2019	123 978	72 733	4 187	498 162	699 060
Создание резерва за период	170 010	150 073	5 600	-	325 683
Использование резерва за период	(177 661)	(63 206)	-	-	(240 867)
Восстановление резерва за период	(29)	(9 527)	(4 187)	(194 668)	(208 411)
По состоянию на 31 декабря 2019	116 298	150 073	5 600	303 494	575 465
Создание резерва за период	198 070	-	-	-	198 070
Использование резерва за период	(154 280)	-	-	-	(154 280)
Восстановление резерва за период	(60)	-	-	(215 361)	(215 421)
По состоянию на 31 декабря 2020	160 028	150 073	5 600	88 133	403 834

31. Операции со связанными сторонами

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Выручка от реализации связанным сторонам	723 246	190
Субподрядные работы - связанные стороны	(4 993 456)	-
Административные расходы, прочее - связанные стороны	(2 224)	434
Проценты к уплате - связанные стороны	(65 589)	-
Доходы от продажи финансовых активов	353	31 137
Прочие расходы - связанные стороны	(173 223)	-
Прочие доходы - связанные стороны	30	-
	<u>(4 510 863)</u>	<u>31 761</u>

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

	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	44 953	313
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	720	-
Краткосрочные займы выданные связанным сторонам	-	75 031
Краткосрочные займы от связанных сторон	(1 184 191)	(500 000)
Задолженность по процентам к уплате	(47 691)	(1 416)
Краткосрочные векселя к уплате	(322 794)	-
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон	(11 327)	-
Прочая кредиторская задолженность связанных сторон	(7 308)	(4 039)
Задолженность перед участниками	(164 890)	(24 825)

32. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал - это лица, наделенные полномочиями и несущие ответственность за планирование, направление деятельности Группы и контроль над ней. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу в 2020 году с учетом страховых взносов составило 234 406 тыс. руб., в 2019 году составило 274 099 тыс. руб.

33. Расходы на вознаграждение работникам

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Заработная плата	2 341 308	1 948 819
Страховые взносы	517 659	404 801
	<u>2 858 967</u>	<u>2 353 620</u>

34. Категории финансовых инструментов и управление финансовыми рисками

Категории финансовых инструментов

	31 декабря 2020	31 декабря 2019 (пересчитано)
Финансовые активы		
Денежные средства в кассе и банках	7 004 428	4 495 063
Займы предоставленные	699 349	220 382
Торговая и прочая дебиторская задолженность	28 356 624	20 295 446
	36 060 401	25 010 891
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Кредиты и займы	(23 930 669)	(13 897 335)
Обязательства по договорам аренды	(1 854 021)	(995 720)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(8 593 261)	(11 056 798)
	(34 377 951)	(25 949 853)

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 2020 года оценивался как незначительный.

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

В течение 2020 и 2019 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.

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

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 2020	31 декабря 2019
Ваа3	301 510	2 048 117
Ва3	19	474
Ва2	480 805	36
Ва1	5 613 505	1 477 286
рейтинг отсутствует	608 561	965 448
Итого	7 004 400	4 491 361

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 2020	31 декабря 2019 (пересчитано)
Денежные средства в кассе и банках	7 004 428	4 495 063
Займы выданные	699 349	220 382
Торговая и прочая дебиторская задолженность	28 356 624	20 295 446
Сумма максимального кредитного риска по финансовым инструментам	36 060 401	25 010 891

Рыночный риск

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

Риск изменения процентных ставок

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

Группа 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 2020	31 декабря 2019
Ключевая ставка ЦБ + 4 п.п.	-	1 100 000
Ключевая ставка ЦБ + 3 п.п.	2 884 616	3 344 184
Ключевая ставка ЦБ + 2 п.п.	3 875 295	657 667
Ключевая ставка ЦБ + 2,5 п.п.	2 613 942	478 426
Специализированный инструмент рефинансирования + 2,5 п.п.	3 285 938	4 606 568
Итого	12 659 791	10 186 845

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

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

Группа «ВИС»
 Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

	2020	2019
повышение ставки на 1%	(126 598)	(101 868)
понижение ставки на 1%	126 598	101 868

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 2020	31 декабря 2019
Долгосрочные кредиты и займы	-	87 566
Краткосрочные кредиты и займы	628 835	512 398
Итого	628 835	599 964

Валютный риск оценивается ежемесячно с использованием анализа чувствительности и поддерживается в рамках параметров, утвержденных в соответствии с 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 2020	31 декабря 2019
Доллар США	125 767	119 993

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает из управления Группой собственными оборотными средствами, а также из расходов по финансированию и выплат основным суммам 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 2020							
Кредиты и займы и векселя к уплате	23 930 669	34 225 564	3 707 577	3 237 006	3 914 449	11 446 807	11 919 725
Обязательства по аренде	1 854 021	2 183 004	378 934	341 697	445 255	934 266	82 852
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 593 261	8 593 261	8 593 261	-	-	-	-
Итого	34 377 951	45 001 829	12 679 772	3 578 703	4 359 704	12 381 073	12 002 577
31 декабря 2019							
Кредиты и займы и векселя к уплате	13 897 335	18 301 762	2 925 770	2 539 046	1 134 155	9 990 027	1 712 764
Обязательства по аренде	995 720	1 282 591	96 475	110 593	230 316	564 906	280 301
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 056 798	11 056 798	11 056 798	-	-	-	-
Итого	25 949 853	30 641 151	14 079 043	2 649 639	1 364 471	10 554 933	1 993 065

Раскрытия в отношении капитала

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

Целями Группы при поддержании достаточного капитала являются:

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

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

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

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

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

	31 декабря 2020	31 декабря 2019 (пересчитано)
Краткосрочные кредиты, займы и векселя к уплате	5 074 874	4 094 066
Долгосрочные займы, кредиты и векселя к уплате	18 855 795	9 803 269
Денежные средства и их эквиваленты	(7 004 428)	(4 495 063)
Чистый долг	16 926 241	9 402 272
Капитал	8 095 958	7 056 290
Итого скорректированный капитал	25 022 199	16 458 562
Отношение чистого долга к скорректированному капиталу, %	68%	57%

35. Условные обязательства

Судебные иски

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

Налогообложение

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

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

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

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

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.

36. Сверка денежных потоков от финансовой деятельности

	Банковские кредиты и векселя к уплате	Обязательства по аренде
Остатки на 1 января 2019 года	15 585 521	-
Основная сумма	15 180 754	-
Проценты к уплате	404 767	-
Денежные потоки		
Поступление от кредитов	5 314 894	-
Погашение кредитов	(7 130 585)	-
Уплаченные проценты	(1 442 900)	-
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	227 422	14 498
Курсовые разницы	(25 729)	-
Остатки на 31 декабря 2019 года	13 897 335	995 720
Основная сумма	13 375 908	-
Проценты к уплате	521 427	-
Денежные потоки		
Поступление от кредитов	10 903 870	-
Погашение кредитов	(6 000 678)	-
Уплаченные проценты	(1 280 892)	-
Поступления от эмиссии облигаций	2 499 687	-
Погашение аренды	-	(419 808)
Неденежные движения		
Проценты начисленные	1 628 837	105 516
Поступление по договорам уступкам прав требований	2 358 530	-
Поступление аренды	-	653 782
Приобретение группы активов и обязательств	-	432 508
Прочие неденежные движения	(197 188)	86 303
Курсовые разницы	121 168	-
Остатки на 31 декабря 2020 года	23 930 669	1 854 021
Основная сумма	23 168 813	-
Проценты к уплате	761 856	-

37. События после отчетной даты

В 1 квартале 2021 года Группа разместила облигационный заем на сумму 2 000 млн руб. на срок 3 года, ставка купона составила 9,15%. Также Группа привлекла банковское финансирование в виде кредитной линии в размере 400 млн руб. сроком до 2022 года под 8%.