

ООО «ВИС ФИНАНС»

**Промежуточная финансовая информация
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020
года
и заключение по обзорной проверке**

Содержание

Заключение по обзорной проверке промежуточной финансовой информации	3
Промежуточный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Промежуточный отчет об изменениях в капитале	7
Промежуточный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к промежуточной финансовой информации	9

125167, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 47, стр. 3

тел.: +7 (495) 775-22-00

почтовый адрес: 125167, г. Москва, а/я 55

e-mail: info@finexpertiza.ru | www.finexpertiza.ru

Иск. № 1280 от 14.07.2020

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Участникам ООО «ВИС ФИНАНС»

МНЕНИЕ

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной финансовой информации Общества с ограниченной ответственностью «ВИС ФИНАНС» (до 08.07.2020 Общество с ограниченной ответственностью «Тридцать первая концессионная компания», далее по тексту – «Общество», ОГРН 1194704013350, 188300, Российская Федерация, Ленинградская область, Гатчинский район, город Гатчина, ул. 7 Армии, дом 22а, эт/пом 2/№28), состоящей из:

- промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2020 года;
- промежуточного отчета о совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года;
- промежуточного отчета об изменениях в капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года;
- промежуточного отчета о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года;
- примечаний к промежуточной финансовой информации, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

ОБЪЕМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

ВЫВОД

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ВИС ФИНАНС» по состоянию на 30 июня 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 6 месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого
выпущено аудиторское заключение,
действует на основании доверенности № ОБ/10720/21-ФЗ-3
от 01.07.2020 сроком до 30.06.2021



Н.В. Бушманова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,

125167, г. Москва, Ленинградский проспект, дом 47, строение 3, помещение X, этаж 3, ком. 1,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

« 14 » июля 2020 г.

ООО «ВИС ФИНАНС»
Промежуточный отчет о финансовом положении

тыс. руб.	Прим.	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы			
Отложенные налоговые активы		18	11
Внеоборотные активы		18	11
Дебиторская задолженность	6	66	59
Денежные средства и их эквиваленты	7	17	18
Оборотные активы		83	77
Итого активов		101	88
Капитал			
Уставный капитал		30	30
Добавочный капитал		50	50
Нераспределенная прибыль		(74)	(44)
Итого капитала		6	36
Обязательства			
Кредиторская задолженность	8	95	52
Краткосрочные обязательства		95	52
Итого капитала и обязательств		101	88

ООО «ВИС ФИНАНС»
Промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

тыс. руб.	Прим.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019
Выручка		-	-
Себестоимость продаж		-	-
Валовая прибыль		-	-
Административные расходы	4	(37)	(12)
Результаты операционной деятельности		(37)	(12)
Прибыль до налогообложения		(37)	(12)
Доходы (расходы) по налогу на прибыль	5	7	2
Убыток за отчетный год		(30)	(10)
Прочий совокупный доход / (убыток) за период		-	-
Общий совокупный убыток за период, за вычетом налогов		(30)	(10)

Настоящая финансовая информация утверждена руководством 13 июля 2020 года и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор

/ Паршакова Л.В.



Показатели Промежуточного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-28, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой информации.

ООО «ВИС Финанс»
Промежуточный отчет об изменениях в капитале

тыс. руб.

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
Остаток на 24.05.2019	-	-	-
Прибыль (убыток) и общий совокупный доход за год	30	(10)	20
Остаток на 30 июня 2019 года	30	(10)	20

тыс. руб.

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
Остаток на 01.01.2020	30	50	(44)	36
Прибыль (убыток) и общий совокупный доход за год	-	-	(30)	(30)
Остаток на 30 июня 2020 года	30	50	(74)	6

Показатели Промежуточного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-28, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой информации.

ООО «ВИС ФИНАНС»
Промежуточный отчет о движении денежных средств

тыс. руб.	Прим.	30 июня 2020	30 июня 2019
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(37)	(12)
		(37)	(12)
Изменения:			
Дебиторской задолженности		(7)	(1)
Кредиторской задолженности		43	9
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(1)	(4)
Налог на прибыль уплаченный		-	-
Чистый поток денежных средств от/(использованных в) операционной деятельности		(1)	(4)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Проценты полученные		-	-
Чистый поток денежных средств от/(использованных в) инвестиционной деятельности		-	-
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Вклады в уставный капитал		-	30
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		-	30
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1)	26
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		18	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	7	17	26

Примечание	Стр.
1 Отчитывающееся предприятие	10
2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности	11
3 Основные положения учетной политики	12
4 Административные расходы	20
5 Расход по налогу на прибыль	20
6 Дебиторская задолженность	21
7 Денежные средства и их эквиваленты	22
8 Кредиторская задолженность	22
9 Управление капиталом	22
10 Справедливая стоимость и управление рисками	22
11 Условные налоговые обязательства	24
12 Связанные стороны	25
13 События после отчетной даты	28

1 Отчитывающееся предприятие**(a) Условия осуществления хозяйственной деятельности**

Компания осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкпе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная финансовая информация отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(b) Организационная структура и деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «ВИС ФИНАНС» (до 08.07.2020 Общество с ограниченной ответственностью «Тридцать первая концессионная компания» (далее – «Компания»). Компания является вновь созданной, учреждена в проверяемом периоде 24 мая 2019.

Местонахождение Компании: 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, город Гатчина, ул. 7-й Армии, дом 22А, этаж 2, помещение 28

Данные о государственной регистрации Компании: Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту ее нахождения, основной государственный регистрационный номер 1194704013350, дата внесения записи 24 мая 2019 года, регистрирующий орган: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №7 по Ленинградской области.

Компания создана в целях реализации инфраструктурных проектов.

Уставный капитал Компании состоит из номинальной стоимости доли его участника. Уставный капитал Компании составляет 30 000 (тридцать тысяч) рублей.

По состоянию на 30 июня 2020 года единственным участником Компании является АО «Группа ВИС», размер доли – 100%.

В Компании предусмотрены следующие органы управления:

Единоличный исполнительный орган:

Компания	Наименование	Основание полномочий	Срок полномочий
Управляющая организация	ООО «Первая концессионная корпорация» (ИНН 4705075370) в лице Генерального директора Снегурова И.А.	п. 7.2 Договора № 1-31КК-2019 о передаче полномочий ЕИО, п. 12.2. Устава от 24.05.2019	С 24.05.2019 по 08.07.2020
Генеральный директор	Паршакова Л.В.	Решение единственного участника №2020/07.08-01 от 08.07.2020	С 09.07.2020

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая информация была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

(b) База для оценки

Данная финансовая информация была подготовлена на основе первоначальной стоимости.

(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая информация. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

(d) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применяются с момента учреждения организации, с 24.05.2019 г. и в последующих периодах.

Ниже приведен перечень основных положений учетной политики, подробная информация о которых изложена далее:

- | | |
|--|----|
| (a) Выручка | |
| (b) Финансовые доходы и расходы | |
| (c) Операции в иностранной валюте | |
| (d) Налог на прибыль | |
| (e) Основные средства | |
| (f) Нематериальные активы | 15 |
| (g) Инвестиционное имущество | 15 |
| (h) Финансовые инструменты | |
| (i) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений | |
| (j) Обесценение активов | |
| (k) Аренда | |
| (l) Новые стандарты и поправки | |

(a) Выручка**Услуги**

Выручка признается, если стадия завершенности операции на отчетный период может быть надежно определена, понесенные расходы и величину выручки от оказания услуг можно надежно оценить.

(b) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов входят:

- расходы на расчетно-кассовое обслуживание;
- курсовые разницы от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

(c) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете монетарных активов и обязательств, признаются в составе прибыли или убытка за период.

(d) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя сумму текущего налога и сумму отложенного налога. Текущий и отложенный налог на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную

дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия.

(е) Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения. В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Каждый объект основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- офисная техника 2 - 4 года;
- офисная мебель 6 - 10 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

(f) Нематериальные активы

Признание

Нематериальные активы, приобретенные Компанией и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе.

Амортизация

Амортизация рассчитывается на основе себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления Компанией будущих экономических выгод от этих активов.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- торговые знаки 7 - 10 лет;
- программное обеспечение 1 - 18 лет.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(g) Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество при первоначальном признании оценивается по фактическим затратам.

После первоначального признания инвестиционное имущество оценивается по справедливой стоимости. Изменения в справедливой стоимости признаются как доход или расход в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В категорию инвестиционного имущества отнесены земельные участки, сдаваемые или предназначенные для сдачи в аренду, или удерживаемые для получения дохода от прироста его стоимости.

Инвестиционное имущество, учитываемое по справедливой стоимости, не амортизируется.

(h) **Финансовые инструменты**

В состав производных финансовых инструментов входят торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые активы

Организация признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда организация становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Для признания или прекращения признания - в зависимости от обстоятельств - покупки или продажи финансовых активов, осуществленной на стандартных условиях, используется метод учета по дате заключения сделки.

Согласно МСФО (IFRS) 9, финансовые активы классифицируются по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки и оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Классификация зависит от бизнес – модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристик денежных потоков.

Финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, на отчетную дату у Компании не было.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: актив удерживается в рамках бизнес – модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность

оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

В категорию займов и дебиторской задолженности входят следующие классы финансовых активов: торговая и прочая дебиторская задолженность и займы выданные.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся остатки денежных средств, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, независимо от возможности досрочного истребования, срок погашения которых при первоначальном признании составляет 90 дней или меньше с даты открытия (приобретения), подверженные незначительному риску изменения справедливой стоимости.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства изначально признаются на дату заключения сделки, на которую Компания становится стороной по договорным правам и обязательствам в отношении такого инструмента.

Компания прекращает признание финансового обязательства только тогда, когда договорные обязательства в отношении финансового инструмента исполнены, аннулированы или срок их действия истек.

Такие финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, которая уменьшается на сумму затрат, непосредственно относящихся к осуществлению сделки. После первоначального признания указанные финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

В данную категорию обязательств входит торговая и прочая кредиторская задолженность.

(i) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Обесценение займов выданных и дебиторской задолженности

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретных дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Компания последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки займов выданных и дебиторской задолженности. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

(j) Обесценение активов

Непроизводные финансовые активы

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную. По дебиторской задолженности оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки всегда оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Компания рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Компании условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах. Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Компания определяет дефолт как неспособность контрагента выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую из двух величин – ценность использования этого актива и его справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки

дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(к) Аренда

Определение наличия в соглашении элемента аренды

На дату начала отношений по соглашениям Компания определяет, является ли данное соглашение в целом арендой или содержит элемент аренды. Это имеет место, если выполнение данного соглашения зависит от использования конкретного актива, и это соглашение передает право использования этого актива.

На дату начала отношений или повторной оценки соглашения Компания делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим элементам соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Компания заключает, что достоверное разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Компанией ставки привлечения заемных средств.

Арендованные активы

Если Компания удерживает активы на основании договоров аренды, в соответствии с которыми Компания принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, в отношении данных активов, то такие договоры классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к данному активу.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении Компании.

Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды. Сумма полученных стимулов признается как составная часть общих расходов по аренде на протяжении срока аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между финансовым расходом и уменьшением непогашенного обязательства. Финансовые расходы подлежат распределению по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства оставалась постоянной.

Компания провела анализ всех прочих заключенных договоров аренды – все они имеют краткосрочный характер и подпадают под описанные в стандарте исключения

(I) Новые стандарты и поправки

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты.

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую информацию компании:

- Поправки к ссылкам на "Концептуальные основы" в стандартах МСФО", выпущенным в 2018 году, вступающие в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты.

- Определение бизнеса- Поправки к МСФО (IFRS) , выпущенные в 2018 году, вступающие в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты.

- Определение существенности - Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8, выпущенные в 2018 году, вступающие в действие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты.

4 Административные расходы

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019
Аренда помещений	33	7
Услуги банка	1	5
Прочее	3	-
Итого	37	12

5 Расход по налогу на прибыль

Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

Применимая для Компании налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний.

тыс. руб.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019
Текущий налог на прибыль	-	-
Изменение величины признанных временных разниц	-	-
Отложенный налог на прибыль	7	2
Итого расход по налогу на прибыль	7	2

тыс. руб.	24.05.2019	Отнесено на прибыли и убытки	31.12.2019
Убыток, переносимый на будущее	-	11	11
Резерв на оплату отпусков	-	-	-
Чистые отложенные активы	-	11	11

тыс. руб.	31.12.2019	Отнесено на прибыли и убытки	30.06.2020
Убыток, переносимый на будущее	11	7	18
Резерв на оплату отпусков	-	-	-
Чистые отложенные активы	11	7	18

6 Дебиторская задолженность

тыс. руб.	30.06.2020	31.12.2019
Задолженность участника по вкладу в имущество	50	50
НДС к возмещению	16	9
Итого	66	59

На отчетную дату резерв по сомнительным долгам не создавался.

Информация о подверженности кредитному риску раскрыта в примечании 10 (b).

7 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	30.06.2020	31.12.2019
Остатки на банковских счетах	17	18
Итого	17	18

Информация о подверженности кредитному риску раскрыта в примечании 10 (b).

8 Кредиторская задолженность

тыс. руб.	30.06.2020	31.12.2019
Торговая и прочая кредиторская задолженность	95	52
Итого	95	52

Информация о подверженности Компании риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в примечании 10 (b).

9 Управление капиталом

Компания не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Компании, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Компании, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Компании. Осуществляя данные меры, Компания стремится обеспечить устойчивый рост прибылей.

10 Справедливая стоимость и управление рисками**(a) Справедливая стоимость**

Ряд принципов учетной политики Компании и правил раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

Для активов и обязательств на дату отчетности не существует значительной разницы между балансовой и справедливой стоимостью, если в примечаниях к активу или обязательству не указано иное.

(b) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

Основные принципы управления рисками

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Компании к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

Единоличный исполнительный орган Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющимися у Компании дебиторской задолженностью, денежными средствами и депозитами и выданным долгосрочным займом.

По состоянию на 30 июня 2020 года торговая и прочая дебиторская задолженность составила 16 тыс. руб., что составляет 3% валюты баланса.

На отчетную дату просроченная задолженность отсутствовала, резерв по сомнительной задолженности не создавался.

Ввиду указанных выше причин руководство Компании оценивает кредитный риск как минимальный.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

В управленческих целях Компания разработала систему бюджетирования, включающую планирование денежных потоков и их контроль с целью обеспечения наличия необходимых фондов для финансовых нужд.

Руководство Компании контролирует риск ликвидности путем анализа дебиторской и кредиторской задолженности по срокам погашения, анализа обязательств по аренде, кредитов и займов, а также путем разработки стратегии функционирования на каждый финансовый период, основанной на движении денежных потоков. Планирование денежных потоков осуществляется ежегодно и подлежит ежемесячному анализу. Кроме того, руководство Компании на ежедневной основе контролирует выручку и анализирует структуру расходов, осуществляет контроль над выполнением плановых показателей для своевременного погашения обязательств. Компания также располагает источниками для финансирования текущих расходов.

На 30.06.2020 сумма кредиторской задолженности составила 95 тыс. руб. Торговая кредиторская задолженность является текущей и планируется к погашению в течении 1 года.

Значения коэффициента текущей ликвидности, рассчитываемого как отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам на отчетную дату, представлены ниже.

	<u>30 июня 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Коэффициент текущей ликвидности	0,35	0,5

Полученные значения показателя отражают наличие способности Компании погашать краткосрочные обязательства за счёт оборотных активов.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Подверженность процентному и валютному риску отсутствует, поскольку на 30.06.2020 Компания не имеет выданных займов, активов и/или обязательств в валюте.

11 Условные налоговые обязательства

(а) Условные обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую информацию.

(b) Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Компания не является объектом судебных исков и претензий. По мнению руководства, вероятные обязательства (при их наличии), возникающие в результате таких исков и претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности компании в будущем.

По мнению руководства на 30.06.2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция руководства в отношении вопросов налогообложения, а также законодательства в области налогообложения должна быть поддержана налоговыми органами и судами.

12 Связанные стороны

(a) Перечень связанных сторон

Информация о связанных сторонах представлена в следующей таблице:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	ФИО контролирующего лица	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным
1	Группа «ВИС» (АО) ИНН 7728355650	Снегуров И.А. – контролирующее лицо, акционер, Председатель Совета директоров	имеет право прямо или косвенно (через подконтрольных ему лиц) распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной организации, в силу участия в подконтрольной организации

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	ФИО контролирующего лица	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным
2	ООО «ПФ «ВИС» ИНН 7816158919	Снегуров И.А. – контролирующее лицо	через Группу «ВИС» (АО), член Совета директоров имеет право прямо или косвенно (через подконтрольных ему лиц) распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной организации, в силу участия в подконтрольной организации
3	ООО «ПКК» ИНН 4705075370	Снегуров И.А. – контролирующее лицо	через Группу «ВИС» (АО) имеет право прямо или косвенно (через подконтрольных ему лиц) распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной организации, в силу участия в подконтрольной организации
4	ООО «ПКК» ИНН 4705071551	Снегуров И.А. – контролирующее лицо, участник	имеет право прямо или косвенно (через подконтрольных ему лиц) распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной организации, в силу участия в подконтрольной организации

(b) Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, полученные управляющей компанией за 6 месяцев 2020 года составило 3 тыс. рублей.

(c) Прочие операции со связанными сторонами**Дебиторская задолженность**

тыс. руб.	30.06.2020	31.12.2019
АО «Группа «ВИС»	50	50
Итого	50	50

Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	30.06.2020	31.12.2019
ООО «ВИС ПФ»	88	48
ОООО «Первая концессионная корпорация»	7	4
Итого	95	52

Административные расходы

тыс. руб.	6 месяцев, закончивши хся 30 июня 2020	6 месяцев, закончивши хся 30 июня 2019
Расходы по аренде	33	7
Расходы по вознаграждению управляющей компании	3	-
Итого	36	7

13 События после отчетной даты

В первые месяцы 2020 года на мировых рынках наблюдается значительная нестабильность, вызванная вспышкой коронавируса и другими факторами, такими как резкое снижение цен на нефть и фондовых индексов, а также обесценение российского рубля. Указанные обстоятельства могут оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Оценить влияние развивающихся событий на дату подписания финансовой отчетности не представляется возможным.

АО «Группа «ВИС» погасило задолженность участника по вкладу в имущество Общества 07 июля 2020 года в сумме 50 тыс. рублей.

Решением единственного участника № 2020.07.07-01 от 07 июля 2020 (АО «Группа «ВИС») принято решение внести вклад в имущество Общества в размере 6 000 тыс. рублей, без изменения размера и номинальной стоимости доли единственного участника.

Начиная с 01 января 2020 года и до даты выпуска настоящей отчетности у Компании не произошло иных событий, кроме описанных в данной отчетности, которые могут существенно повлиять на финансовую информацию Компании.

Прошнуровано, пронумеровано и
скреплено печатью 28 листов
Начальник канцелярии
ООО «ФинЭкспертиза» Ниркова И.В.
Действует на основании доверенности
№ ОБ/10720/21-ФЗ-31 от 01.07.2020
" 14 07 20 20 г

