

Утвержден Протоколом очередного общего собрания участников
ООО «ВИС ФИНАНС» 28 апреля 2023 г.
Протокол очередного общего собрания участников ООО «ВИС ФИНАНС»

№ 2023/04.28-01 от 28 апреля 2023 г.

Генеральный директор Группы «ВИС» (АО)-
управляющей организации ООО "ВИС ФИНАНС"

_____ / Д.В. Доев



ВИС ФИНАНС

**Общество с ограниченной ответственностью
«ВИС ФИНАНС»**

ГОДОВОЙ ОТЧЁТ
2022

Содержание

Раздел 1. Информация об Обществе	3
Раздел 2. Итоги работы Общества.....	4
Раздел 3. Положение Общества в отрасли	4
Раздел 4. Перспективы развития Общества	5
Раздел 5. Состояние чистых активов	5
Раздел 6. Выплата прибыли участникам	5
Раздел 7. Информация о директоре	6
Раздел 8. Иная информация	6
Приложение 1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год, составленная в соответствии с РСБУ, и аудиторское заключение независимого аудитора	7
Приложение 2. Финансовая отчетность, составленная в соответствии с МСФО, и аудиторское заключение по состоянию на 31 декабря 2022 года и за 2022 год	46

Раздел 1. Информация об Обществе

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ВИС ФИНАНС» (далее по тексту – «Общество»).

1.2. Краткое наименование: ООО «ВИС ФИНАНС».

1.3. Место нахождения (в соответствии с Уставом Общества): Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина.

1.4. Адрес: 188300, Ленинградская обл., Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22А этаж / пом. 2/№28

1.5 Адрес (почтовый): 121096, г. Москва, ул. Василисы Кожиной, д. 1, к. 1 этаж / ком. 3/22

1.6. Номер телефона и адрес электронной почты: 8 (495) 789-85-55, finance@vis-group.ru

1.7. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 4705081944

1.8. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1194704013350

1.9. Данные о государственной регистрации: зарегистрировано 24 мая 2019 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по Выборгскому району Ленинградской области.

1.10. Сведения об уставном капитале: размер уставного капитала Общества с даты учреждения Общества не менялся и составляет 30 000 (тридцать тысяч) рублей.

1.11. Цели создания Общества: в соответствии с Уставом целью деятельности Общества является извлечение прибыли. Основные виды хозяйственной деятельности Общества: основной код ОКВЭД 64.99 «Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки».

1.10. Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Совет директоров;
- Единичный исполнительный орган – Управляющая организация Группа «ВИС» (АО).

Совет директоров (наблюдательный совет) не избран.

Уставом и внутренними документами Общества органы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью не предусмотрены. Ревизионная комиссия (Ревизор) и иные органы Эмитента по контролю за его финансово-хозяйственностью в 2022 году не формировались.

1.11. Сфера деятельности: ООО «ВИС ФИНАНС» является специализированной компанией Группы «ВИС», в задачи которой входит привлечение и обслуживание публичного долга на рынках капитала на территории Российской Федерации. Иной деятельности Общество не ведет.

Раздел 2. Итоги работы Общества

С даты государственной регистрации Общества до даты утверждения Программы и Проспекта ценных бумаг (октябрь 2020 года) Общество не осуществляло основную хозяйственную деятельность. В настоящее время Общество осуществляет деятельность по привлечению денежных средств на российском долговом рынке для финансирования потребностей Группы «ВКС». Группа «ВКС» представляет группу юридических лиц, прямо или косвенно контролируемых компанией Группа «ВКС» (АО).

По итогам 2022 года ООО «ВКС ФИНАНС» достигло следующих результатов:

✓ В августе 2022 года АКРА подтвержден кредитный рейтинг биржевых облигаций серии БО-П01 и БО-П02, размещенных в рамках Программы биржевых облигаций серии 001P (регистрационный номер 4–00554-R-001P-02E от 08.09.2020 г.), на уровне A(RU).

✓ Чистая прибыль Общества по итогам года составила 14 629 тыс. рублей.

✓ Объем начисленных процентных доходов Общества по выданным внутригрупповым займам составил 434 371 тыс. рублей.

✓ В течение года объем выплаченных купонов по выпускам биржевых облигаций серии БО-П01 и БО-П02 составил 406 880 тыс. рублей, в том числе:

по выпуску биржевых облигаций серии БО-П01 с 5-го по 8-й купон:

5-й купонный период с 19.10.2021 по 18.01.2022 56 100 тыс. рублей;

6-й купонный период с 18.01.2022 по 19.04.2022 56 100 тыс. рублей;

7-й купонный период с 19.04.2022 по 19.07.2022 56 100 тыс. рублей;

8-й купонный период с 19.07.2022 по 18.10.2022 56 100 тыс. рублей.

по выпуску биржевых облигаций серии БО-П02 с 4-го по 7-й купон:

4-й купонный период с 18.11.2021 по 17.02.2022 45 620 тыс. рублей;

5-й купонный период с 17.02.2022 по 19.05.2022 45 620 тыс. рублей;

6-й купонный период с 19.05.2022 по 18.08.2022 45 620 тыс. рублей;

7-й купонный период с 18.08.2022 по 17.11.2022 45 620 тыс. рублей.

✓ В 2022 году Обществом не производились инвестиции в развитие и приобретение основных средств.

Раздел 3. Положение Общества в отрасли

ООО «ВКС ФИНАНС» - профильная компания, осуществляющая деятельность по привлечению финансирования на российском долговом рынке для Группы «ВКС» и входящая в Группу «ВКС».

Группа «ВКС» является одним из лидеров российского рынка государственно-частного партнёрства (ГЧП). Входит в перечень системообразующих компаний в России. Холдинг инвестирует собственные средства в создание объектов транспортной, социальной и коммунальной инфраструктуры, реализует проекты ГЧП и концессий «под ключ», управляя каждым этапом их жизненного цикла. Компании Группы «ВКС» выступают частными партнёрами, структурируют проекты, осуществляют организацию финансирования, строительство и эксплуатацию созданных объектов. Общий портфель контрактов сформирован до 2047 года.

Общество зарегистрировано в качестве юридического лица 24.05.2019 г. Наименование Общества при создании – Общество с ограниченной ответственностью «Тридцать первая концессионная компания». Решением единственного участника, принятым 29.06.2020 г., Общество было переименовано в Общество с ограниченной ответственностью «ВКС ФИНАНС».

С момента государственной регистрации в качестве юридического лица и до середины 2020 года Общество активную финансово-хозяйственную деятельность не осуществляло (доходы от основного вида деятельности и прочие доходы отсутствуют).

После регистрации Проспекта ценных бумаг и Программы биржевых облигаций Общество осуществляет публичное раскрытие на сайте: <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=38241>

В связи с характером и спецификой деятельности Общества, у него отсутствуют прямые конкуренты на территории России.

Раздел 4. Перспективы развития общества

По причине узконаправленной специализации компании, Общество планирует осуществлять основную деятельность, связанную с привлечением внешнего (публичного) долга на российском долговом рынке в интересах деятельности Группы «ВКС».

Общество планирует производить привлечение финансирования на долговом рынке за счёт размещения новых выпусков биржевых облигаций в рамках зарегистрированной Программы. Привлечённые денежные средства будут направляться на реализацию приоритетных проектов Группы «ВКС», а также на корпоративные цели путём предоставления внутригруппового финансирования.

Средства, получаемые в виде процентов по внутригрупповым займам, будут являться источником дохода для обслуживания размещаемых выпусков.

Раздел 5. Состояние чистых активов

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2022 составила 34 347 тыс. руб.

Показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов Общества и уставного капитала Общества за три последних завершённых финансовых года, включая отчетный год:

Отчетный период	Стоимость чистых активов, тыс. руб.	Размер уставного капитала, тыс. руб.
2022 г.	34 346	30
2021 г.	19 717	30
2020 г.	7 563	30

Раздел 6. Выплата прибыли участникам

Общество за весь период существования, в том числе в течение 2022 года, решений о выплате (распределении) прибыли в виде дивидендов не принимало.

Раздел 7. Информация о директоре

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации – Группе «ВИС» (АО) по договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации №1-ВИСФ/2021 от 27.05.2021 г.

Генеральным директором Группы «ВИС» (АО) является Доев Дмитрий Витальевич.

Год рождения: 1966 г.

Сведения об образовании: высшее

Все должности, занимаемые в других организациях за последние три года и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

Период	Организация	Должность
с февраля 2022 года по настоящее время	ООО «Тридцать седьмая концессионная компания»	Генеральный директор
с 2021 года по настоящее время	Группа «ВИС» (АО)	Генеральный директор
с 2021 года по октябрь 2021 года	ООО «Управление золотыми активами»	Генеральный директор
с 2008 года по 2021 год	ООО «Газпром центрремонт»	Генеральный директор

Доли участия в уставном капитале не имеет.

Раздел 8. Иная информация

8.1. Сделки, совершенных Эмитентом в отчетном году, в совершении которых имелась заинтересованность, отсутствуют.

8.2. Иные сведения отсутствуют.

**ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2022 ГОД, СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С РСБУ,
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.**



FINEXPERTIZA

127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 1
тел.: +7 (495) 775-22-00
почтовый адрес: 127473, г. Москва, а/я 31
e-mail: info@finexpertiza.ru | www.finexpertiza.ru

Исх № 1138 от 26.04.2023

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«ВИС ФИНАНС»
за 2022 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «ВИС ФИНАНС»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ВИС ФИНАНС» (далее по тексту – «Общество», ОГРН 1194704013350, 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, город Гатчина, ул. 7 Армии, дом 22А, эт/пом 2/№28), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчета о финансовых результатах за 2022 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2022 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2022 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Финансовые вложения в составе внеоборотных активов, Заемные средства в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств бухгалтерского баланса.

Мы обратили внимание на данную область в связи с существенностью займа, выданного связанной стороне, участнику Общества. Мы установили, что сумма выданного займа практически идентична сумме облигационного займа, полученные средства по которому были направлены на выдачу рассматриваемого займа. Сумма, сроки погашения основного долга и процентов, а также процентная ставка по займу привязаны к условиям облигационного выпуска. Мы также установили, что по указанному облигационному займу выступает поручителем участник Общества, которому выдан заем.

Мы провели анализ платежеспособности этого участника Общества. Выяснили, что по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по выданному займу с момента его первоначального признания.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и нашего аудиторского заключения о ней.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление Общества, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить,

что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Лицо, действующее от имени аудиторской организации на основании доверенности № ОБ/10722/23-ФЗ-3 от 01 июля 2022 г. сроком до 30 июня 2023 г. руководитель аудита, по результатам которого выпущено аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006052910)

Наталья Владимировна Бушманова



Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,
127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

«26» апреля 2023 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ВИС Финанс"	Форма по ОКУД	Коды 0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Вид экономической деятельности	Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	по ОКПО	39682323		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	4705081944		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	64.99		
Местонахождение (адрес)	188300, Ленинградская обл, Гатчинский р-н, Гатчина г, 7 Армии ул, д. № 22А, этаж 2 пом. №28	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ	по ОКЕИ	384		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	Общество с ограниченной ответственностью "ФинЭкспертиза"	ИНН	7708096662		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1027739127734		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора					

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
1	Финансовые вложения	1170	4 419 000	4 396 000	2 426 000
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	4 419 000	4 396 000	2 426 000
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
2	Дебиторская задолженность	1230	117 045	112 543	66 137
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	66 119	77 864	60 248
	Прочие оборотные активы	1260	1	-	3
	Итого по разделу II	1200	183 165	190 407	126 388
	БАЛАНС	1600	4 602 165	4 586 407	2 552 388

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	30	30	30
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	6 050	6 050	6 050
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	28 266	13 637	1 483
	Итого по разделу III	1300	34 346	19 717	7 563
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4	Заемные средства	1410	4 500 000	4 500 000	2 500 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	4 500 000	4 500 000	2 500 000
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	67 685	66 560	44 375
	Кредиторская задолженность	1520	134	130	450
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	67 819	66 690	44 825
	БАЛАНС	1700	4 602 165	4 586 407	2 552 388

Руководитель




Досев Дмитрий Витальевич
(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

7

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2022 г.

	Дата (число, месяц, год)	31 12 2022		
Организация Общество с ограниченной ответственностью "ВИС Финанс"	Форма по ОКУД	0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	39682323		
Вид экономической деятельности Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	ИНН	4705081944		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКВЭД 2	64.99		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	434 371	388 434
	Себестоимость продаж	2120	(419 409)	(374 656)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	14 962	13 778
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(568)	(578)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	14 394	13 200
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	3 998	2 114
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(97)	(110)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	18 295	15 204
	Налог на прибыль	2410	(3 666)	(3 050)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(3 666)	(3 050)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	14 629	12 154

8

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	14 629	12 154
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)



Доев Дмитрий Витальевич
(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

9

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2022 г.

Коды	
0710004	
31	12 2022
39682323	
4705081944	
64.99	
12300	16
384	

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ВИС Финанс" Форма по ОКУД 0710004
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) 31 12 2022
 Вид экономической деятельности Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки по ОКВЭД 2 64.99
 Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью по ОКПО 39682323
 Ответственностью Частная собственность по ОКФС 16
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ 384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	30	-	6 050	-	1 483	7 563
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	12 154	12 154
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	12 154
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	X
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

20

Форма 07/10004 с.2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	30	-	6 050	-	13 637	19 717
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	14 629	14 629
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	14 629	14 629
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	30	-	6 050	-	28 266	34 346

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
		На 31 декабря 2020 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	
Капитал - всего				
До корректировок	3400	-	-	-
Корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
До корректировок	3401	-	-	-
Корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
по другим статьям капитала				
До корректировок	3402	-	-	-
Корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	34 347	19 717	7 563



Руководитель _____
Доев Дмитрий Витальевич
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ВИС Финанс"	Дата (число, месяц, год)	31 12 2022		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	39682323		
Вид экономической деятельности	Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	ИНН	4705081944		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКВЭД 2	64.99		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	-	-
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(412 057)	(363 629)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(454)	(1 037)
в связи с оплатой труда работников	4122	-	(5)
процентов по долговым обязательствам	4123	(406 880)	(343 220)
налога на прибыль организаций	4124	(3 992)	(3 796)
прочие платежи	4129	(731)	(15 571)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(412 057)	(363 629)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	423 312	351 495
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	423 312	351 495
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(23 000)	(1 970 000)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(23 000)	(1 970 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	400 312	(1 618 505)

14

Форма 0710005 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	1 999 750
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	1 999 750
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	1 999 750
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(11 745)	17 616
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	77 864	60 248
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	66 119	77 864
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель  Досев Дмитрий Витальевич
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

15



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
ВИС ФИНАНС

Общество с ограниченной ответственностью
«ВИС ФИНАНС»

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год

г. Гатчина

1. Информация об организации: структура, основные направления деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «ВИС ФИНАНС», сокращенное наименование ООО «ВИС ФИНАНС» (далее – Общество) создано 24.05.2019 года, ОГРН 1194704013350.

Дата введения действующего наименования: 08.07.2020 года. Прежнее наименование Общество с ограниченной ответственностью «Тридцать первая концессионная компания»

Основным видом деятельности Общества является Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению (ОКВЭД 64.99). Общество входит в российский инфраструктурный холдинг, один из лидеров рынка государственно-частного партнёрства (ГЧП).

Юридический адрес общества: 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, город Гатчина, улица 7 Армии, дом 22А, этаж 2, помещение 28.

Уставный капитал Общества составляет 30 тыс. рублей.

Обособленные подразделения в Обществе в течение отчетного периода не создавались, не ликвидировались, на конец отчетного периода 31.12.2022 г. отсутствуют.

2. Информация о связанных сторонах

Единоличный исполнительный орган Общества:

Управляющая организация Группа «ВИС» (Акционерное общество), полномочия единоличного исполнительного органа были переданы в соответствии с Протоколом внеочередного Общего собрания участников ООО «ВИС ФИНАНС» № 2021/26.05-1 от 26.05.2021 г.

В соответствии с записью в ЕГРЮЛ датой начала полномочий единоличного исполнительного органа определено 27.05.2021 г.

В период с 09.07.2020 по 26.05.2021 включительно обязанности Генерального директора ООО «ВИС ФИНАНС» были возложены на Паршакову Людмилу Васильевну.

Участники Общества по состоянию на конец отчетного периода 31.12.2022:

- Группа «ВИС» (АО); ОГРН 5167746444674; ИНН 7728355650; владеет 50,5 % долей уставного капитала Общества номинальной стоимостью 15 150,00 (Пятнадцать тысяч сто пятьдесят) рублей.
- ООО "ПФ "ВИС"; ОГРН: 1037835013006; ИНН: 7816158919; владеет 49,5 % долей уставного капитала Общества номинальной стоимостью 14 850,00 (Четырнадцать тысяч восемьсот пятьдесят) рублей.

Конечным бенефициаром Общества является Снегуров И.А.

Аффилированные лица **Группа «ВИС» (АО)** – дочерние и зависимые общества на 31.12.2022 г. и доля участия в их уставных капиталах:

№ п/п	Наименование контрагента	Доля владения
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Производственная фирма «ВИС» / ООО «ПФ «ВИС» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, помещение 10 / ОГРН 1037835013006 / ИНН 7816158919 / 27.03.2000	93,5
2.	Общество с ограниченной ответственностью «Девятая концессионная компания» / ООО «Девятая концессионная компания» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 1, помещение 1 / ОГРН 1184704000876 / ИНН 4705075860 / 23.01.2018	100
3.	Общество с ограниченной ответственностью «Национальные транспортные концессии» / ООО «НТК» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 2, помещение 24 / ОГРН 1184704004638 / ИНН 4705076655 / 03.04.2018	99
4.	Общество с ограниченной ответственностью «Шестнадцатая концессионная компания» / ООО «Шестнадцатая концессионная компания» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 2, помещение 24 / ОГРН 1184704004605 / ИНН 4705076694 / 03.04.2018	100
5.	Общество с ограниченной ответственностью «Национальная инфраструктурная компания» / ООО «НИК» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, помещение 2 / ОГРН 1174704014341 / ИНН 4705074873 / 30.10.2017	66,6
6.	Общество с ограниченной ответственностью «Одиннадцатая концессионная компания» / ООО «Одиннадцатая концессионная компания» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 1, помещение 1 / ОГРН 1184704000690 / ИНН 4705075838 / 23.01.2018	100
7.	Общество с ограниченной ответственностью «Концессионные инициативы и проекты» / ООО «КИиП» / Россия / 119435, г. Москва, переулок Саввинский Б., д. 11, эт. 6, пом. III, ком. 5 / ОГРН 1187746733492 / ИНН 7704459298 / 07.08.2018	51
8.	Общество с ограниченной ответственностью «Семнадцатая концессионная компания» / ООО «Семнадцатая концессионная компания» / Россия / 677000, Республика Саха (Якутия), город Якутск, улица Хабарова, дом 13, этаж 2, кабинет 204 / ОГРН 1184704004627 / ИНН 4705076648 / 03.04.2018	100
9.	Общество с ограниченной ответственностью «Первая концессионная корпорация» / ООО «ПКК» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7	80

	Армии, д. 22а, этаж 2, помещение 15 / ОГРН 1174704016519 / ИНН 4705075370 / 05.12.2017	
10.	Общество с ограниченной ответственностью «ВИКом» / ООО «ВИКом» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 2, помещение 24 / ОГРН 1194704005385 / ИНН 4705079977 / 07.03.2019	99
11.	Общество с ограниченной ответственностью «Тридцатая концессионная компания» / ООО «Тридцатая концессионная компания» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 2, помещение 28 / ОГРН 1194704011281 / ИНН 4705081246 / 06.05.2019	100
12.	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС ФИНАНС» / ООО «ВИС ФИНАНС» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 2, помещение №28 / ОГРН 1194704013350 / ИНН 4705081944 / 24.05.2019	50,5
13.	Общество с ограниченной ответственностью «РусЭкоГрупп» / ООО «РусЭкоГрупп» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 2, помещение №28 / ОГРН 1194704013371 / ИНН 4705081969 / 24.05.2019	80
14.	Общество с ограниченной ответственностью «Газэнергомонтаж» / ООО «ГЭМ» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а / помещение 21 / ОГРН 1134705001573 / ИНН 4705061088 / 11.04.2013	100
15.	Общество с ограниченной ответственностью «Тридцать пятая концессионная компания» / ООО «Тридцать пятая концессионная компания» / Россия / 195112, г. Санкт-Петербург, Заневский пр., дом 30, корпус 2, лит. А, пом. 6-Н, каб. 28 / ОГРН 1197847188153 / ИНН 7806564527 / 16.09.2019	100
16.	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС КАПИТАЛ» / ООО «ВИС КАПИТАЛ» / Россия / 188300, Ленинградская обл., р-н Гатчинский, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, эт. 1, пом. 2 / ОГРН 1204700005894 / ИНН 4705086068 / 20.03.2020	80
17.	Общество с ограниченной ответственностью «Национальный медицинский холдинг» / ООО «НМХ» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, город Гатчина, улица 7 Армии, дом 22а, этаж 2, помещение 10 / ОГРН 1204700010844 / ИНН 4705086847 / 30.06.2020	99
18.	Общество с ограниченной ответственностью «Сороковая концессионная компания» / ООО «Сороковая концессионная компания» / Россия / 195112, г. Санкт-Петербург, Заневский пр., д. 30, корп. 2, лит. А, пом. 6-Н, каб. № 28, раб. место 02 / ОГРН 1207800134233 / ИНН 7806577318 / 16.10.2020	100
19.	Общество с ограниченной ответственностью «Сорок вторая концессионная компания» / ООО «Сорок вторая концессионная компания» / Россия / 188300, Ленинградская область,	100

	Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, эт. 2, пом. 29 / ОГРН 1204700018214 / ИНН 4705088474 / 16.10.2020	
20.	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Инфраструктура Азия» / ООО «ВИС Инфраструктура Азия» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, эт. 2, пом. 29 / ОГРН 1204700018236 / ИНН 4705088499 / 16.10.2020	100
21.	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Строй» / ООО «ВИС Строй» / Россия / 121096, г. Москва, муниципальный округ Филевский Парк вн.тер.г., ул. Василисы Кожинной, д. 1, к. 1, этаж 22, ч.п./помещ. 18/19 / ОГРН 1207700502822 / ИНН 7730261343 / 30.12.2020	100
22.	Общество с ограниченной ответственностью «Сорок четвертая концессионная компания» / ООО «Сорок четвертая концессионная компания» / Россия / 121096, г. Москва, муниципальный округ Филевский Парк вн.тер.г., ул. Василисы Кожинной, д. 1, к. 1, этаж 22, помещ. 18,19 / ОГРН 1207700505924 / ИНН 7730261431 / 31.12.2020	100
23.	Общество с ограниченной ответственностью «ИнжКонтроль» / ООО «ИнжКонтроль» / Россия / 121096, г. Москва, муниципальный округ Филевский Парк вн.тер.г., ул. Василисы Кожинной, д. 1, к. 1, этаж 2, помещ. 34/ ОГРН 1217700279390 / ИНН 7730265595 / 15.06.2021	100
24.	Общество с ограниченной ответственностью «Сорок шестая концессионная компания» / ООО «Сорок шестая концессионная компания» / Россия / 121096, г. Москва, муниципальный округ Филевский Парк вн.тер.г., ул. Василисы Кожинной, д. 1, к. 1, этаж 2, помещ. 34/ ОГРН 1217700279378 / ИНН 7730265620 / 15.06.2021	100
25.	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Социальные Проекты» / ООО «ВИС СоцПроект» / Россия / 121096, г. Москва, муниципальный округ Филевский Парк вн.тер.г., ул. Василисы Кожинной, д. 1, к. 1, этаж 2, помещ. 34/ ОГРН 1217700279389 / ИНН 7730265612 / 15.06.2021	76
26.	Общество с ограниченной ответственностью «Сорок восьмая концессионная компания» / ООО «Сорок восьмая концессионная компания» / Россия / 121096, г. Москва, муниципальный округ Филевский Парк вн.тер.г., ул. Василисы Кожинной, д. 1, к. 1, этаж 3, помещ. 19 / ОГРН 1217700523391 / ИНН 7730270348 / 29.10.2021	76
27.	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Мед» / ООО «ВИС Мед» / Россия / 121096, г. Москва, муниципальный округ Филевский Парк вн.тер.г., ул. Василисы Кожинной, д. 1, к. 1, этаж 3, помещ. 15 / ОГРН 1217700553828 / ИНН 7730270940 / 18.11.2021	90
28.	Общество с ограниченной ответственностью «РусЭкоТех» / ООО «РусЭкоТех» / Россия / 195112, г. Санкт-Петербург, пр-т Заневский, д. 30, корп. 2 литер А, пом. 6-Н кабинет 28 / ОГРН 1197847188648 / ИНН 7806564573 / 16.09.2019	85
29.	Общество с ограниченной ответственностью «Двадцать первая концессионная компания» / ООО «Двадцать первая концессионная компания» / Россия / 188300, Ленинградская	100

	область, р-н Гатчинский, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, эт/пом 2/№22/1 / ОГРН 1197847188648 / ИНН 7806564573 / 16.06.2022	
30.	Общество с ограниченной ответственностью «Пятидесятая концессионная компания» / ООО «Пятидесятая концессионная компания» / Россия / 121096, г. Москва, муниципальный округ Филевский Парк вн.тер.г., ул. Василисы Кожиной, д. 1, к. 1, этаж 3, часть помещ. 25 / ОГРН 1227700571592 / ИНН 7730286725 / 14.09.2022	100
31.	Общество с ограниченной ответственностью «Пятьдесят первая концессионная компания» / ООО «Пятьдесят первая концессионная компания» / Россия / 121096, г. Москва, муниципальный округ Филевский Парк вн.тер.г., ул. Василисы Кожиной, д. 1, к. 1, этаж 3, часть помещ. 25 / ОГРН 1227700573209 / ИНН 7730286764 / 14.09.2022	100
32.	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Спецстрой» / ООО «СЗ «Спецстрой» /Россия / 121096, г. Москва, ул. Василисы Кожиной, д. 1, корп. 1, этаж 2, комната № 36 / ОГРН 1227700802086 / ИНН 7730292870 / 28.11.2022	35

Аффилированные лица ООО "НТК" - дочерние и зависимые общества на 31.12.2022 г. и доля участия в их уставных капиталах:

№ п/п	Полное / сокращенное (при наличии) наименование / страна регистрации / адрес места нахождения юридического лица / ОГРН / ИНН / дата создания (государственной регистрации, в отношении юридических лиц, зарегистрированных в Российской Федерации)	Доля участия в УК, %
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Четвертая концессионная компания» / ООО «Четвертая концессионная компания» / Россия / 143409, Московская область, г. Красногорск, ул. Успенская, д. 4А, этаж 4, офис 423А / ОГРН 5167746470249 / ИНН 7728356380 / 20.12.2016	100
2.	Общество с ограниченной ответственностью «Сибирская концессионная компания» / ООО «Сибирская концессионная компания» / Россия / 630007, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Советская, д. 5, этаж/помещ. 4/«В» / ОГРН 1165476137573 / ИНН 5407956575 / 28.07.2016	100
3.	Общество с ограниченной ответственностью «Региональная концессионная компания» / ООО «РКК» / Россия / 680014, Хабаровский край, г. Хабаровск, Восточное шоссе, д. 41, эт. 9, пом. № 4 / ОГРН 1167746174090 / ИНН 7727283428 / 17.02.2016	100
4.	Общество с ограниченной ответственностью «Транстолл» / ООО «Транстолл» / Россия / 121096, г. Москва, муниципальный округ Филевский Парк вн.тер.г., ул. Василисы Кожиной, д. 1 к. 1, этаж/помещ. 14/20 / ОГРН 1217700070972 / ИНН 7730262308 / 18.02.2021	100

11

Аффилированные лица ООО "НИК" - дочерние и зависимые общества на 31.12.2022 г. и доля участия в их уставных капиталах:

№ п/п	Полное / сокращенное (при наличии) наименование / страна регистрации / адрес места нахождения юридического лица / ОГРН / ИНН / дата создания (государственной регистрации, в отношении юридических лиц, зарегистрированных в Российской Федерации)	Доля участия в УК, %
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Пятнадцатая концессионная компания» / ООО «Пятнадцатая концессионная компания» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 2, помещение 24/ ОГРН 1184704004649 / ИНН 4705076670 / 03.04.2018	100
2.	Общество с ограниченной ответственностью «Двадцатая концессионная компания» / ООО «Двадцатая концессионная компания» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 2, помещение 24 / ОГРН 1194704005341 / ИНН 4705079960 / 07.03.2019	100
3.	Общество с ограниченной ответственностью «Десятая концессионная компания» / ООО «Десятая концессионная компания» / Россия / 238434, Калининградская область, Багратионовский район, п. Нивенское, ул. Победы, д. 8, эт. 2, пом. 4 / ОГРН 1184704000689 / ИНН 4705075820 / 23.01.2018	74,9
4.	Общество с ограниченной ответственностью «Сорок первая концессионная компания» / ООО «Сорок первая концессионная компания» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, эт. 1, пом. 1 / ОГРН 1204700018225 / ИНН 4705088481 / 16.10.2020	74,9

Аффилированные лица ООО "Сорок первая концессионная компания" - дочерние и зависимые общества на 31.12.2022 г. и доля участия в их уставных капиталах:

№ п/п	Полное / сокращенное (при наличии) наименование / страна регистрации / адрес места нахождения юридического лица / ОГРН / ИНН / дата создания (государственной регистрации, в отношении юридических лиц, зарегистрированных в Российской Федерации)	Доля участия в УК, %
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Восьмая концессионная компания» / ООО «Восьмая концессионная компания» / Россия / 677000, Республика Саха (Якутия), Г.О. город Якутск, г. Якутск, ул. Федора Попова, д. 27, этаж 3 / ОГРН 1184704000678 / ИНН 4705075813 / 23.01.2018	100

Аффилированные лица ООО "ВИКом" - дочерние и зависимые общества на 31.12.2022 г. и доля участия в их уставных капиталах:

№ п/п	Полное / сокращенное (при наличии) наименование / страна регистрации / адрес места нахождения юридического лица / ОГРН / ИНН / дата создания (государственной регистрации, в отношении юридических лиц, зарегистрированных в Российской Федерации)	Доля участия в УК, %
1.	Общество с ограниченной ответственностью «НАЦИОНАЛЬНЫЕ КОСМИЧЕСКИЕ СИСТЕМЫ» / ООО «НКС» / Россия / 195112, г. Санкт-Петербург, Заневский пр., д. 30, корп. 2, лит. А, пом. 6-Н, каб. № 28, раб. место 01 / ОГРН 1207800134266 / ИНН 7806577332 / 16.10.2020	77
2.	Общество с ограниченной ответственностью «НАЦИОНАЛЬНЫЕ КОСМИЧЕСКИЕ СИСТЕМЫ» / ООО «НКС» / Россия / 195112, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Малая Охта, Заневский пр., д. 30, корп. 2, лит. А, эт. 4, пом. 6-Н, каб. 23/ ОГРН 1217800136290 / ИНН 7806590735 / 03.09.2021	100

Аффилированные лица ООО "РусЭкоГрупп" - дочерние и зависимые общества на 31.12.2022 г. и доля участия в их уставных капиталах:

№ п/п	Полное / сокращенное (при наличии) наименование / страна регистрации / адрес места нахождения юридического лица / ОГРН / ИНН / дата создания (государственной регистрации, в отношении юридических лиц, зарегистрированных в Российской Федерации)	Доля участия в УК, %
1.	Общество с ограниченной ответственностью «РусЭкоГруппПроект» / ООО «РусЭкоГруппПроект» / Россия / 195112, г. Санкт-Петербург, Заневский пр., дом 30, корпус 2, лит. А, пом. 6-Н, каб. 28 / ОГРН 1197847188142 / ИНН 7806564510 / 16.09.2019	100
2.	Общество с ограниченной ответственностью «ЭкоТранс-Н» / ООО «ЭкоТранс-Н» / Россия / 630108, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Станционная, д. 26, офис 203 / ОГРН 1194704013294 / ИНН 4705081905 / 24.05.2019	50
3.	Общество с ограниченной ответственностью «РусЭкоГрупп - Дюргюлинский» / ООО «РусЭкоГрупп - Дюргюлинский» / 121096, г. Москва, муниципальный округ Филевский Парк вн.тер.г., ул. Василисы Кожиной, д. 1 к. 1, этаж/помещ. 5/26 / ОГРН 1217700202411 / ИНН 7730264270 / 26.04.2021	100
4.	Общество с ограниченной ответственностью «РусЭкоГрупп - Уфа» / ООО «РусЭкоГрупп - Уфа» / 121096, г. Москва, муниципальный округ Филевский Парк вн.тер.г., ул. Василисы Кожиной, д. 1 к. 1, этаж/помещ. 5/26 / ОГРН 1217700202389 / ИНН 7730264263 / 26.04.2021	100
5.	Общество с ограниченной ответственностью «Экотехнопарк Восточный» / ООО «Экотехнопарк Восточный» / 690091, Приморский край, г.о. Владивостокский, г. Владивосток, пр-кт Океанский, д. 17, эт. 3, офис 312/К / ОГРН 1192536023250 / ИНН 2543140935 / 19.07.2019	100

6.	Общество с ограниченной ответственностью «Двадцать четвертая концессионная компания» / ООО «Двадцать четвертая концессионная компания» / Россия / 188300, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ГАТЧИНСКИЙ, ГОРОД ГАТЧИНА, УЛИЦА 7 АРМИИ, ДОМ 22А, ЭТ/ПОМ 2/№23/1 / ОГРН 1194704008476 / ИНН 4705080700 / 04.04.2019	100
7.	Общество с ограниченной ответственностью «РусЭкоГрупп Оренбург» / ООО «РЭГ Оренбург» / Россия / 460009, ОРЕНБУРГСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД ОРЕНБУРГ, Г ОРЕНБУРГ, УЛ ЦВИЛЛИНГА, ЗД. 61/1 ЛИТЕРА В36В37В39В, ОФИС 7 / ОГРН 1225600002066/ ИНН 5609198892 / 10.03.2022	50
8.	Общество с ограниченной ответственностью «РусЭкоГрупп-Краснокамск» / ООО «РусЭкоГрупп-Краснокамск» / Россия / 630007, г. Новосибирск, ул. Октябрьская, дом 42, этаж 2, офис № 225/3 / ОГРН 1225400014982 / ИНН 5406821303 / 18.04.2022	100
9	Общество с ограниченной ответственностью «РусЭкоГрупп Новосибирск» / ООО «РусЭкоГрупп Новосибирск» / Россия / 630099, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Семьи Шамшиных, д.16, офис 21 / ОГРН 1225400031560 / ИНН 5406822988 / 09.08.2022	50

Аффилированные лица ООО "НМХ" - дочерние и зависимые общества на 31.12.2022 г. и доля участия в их уставных капиталах:

№ п/п	Полное / сокращенное (при наличии) наименование / страна регистрации / адрес места нахождения юридического лица / ОГРН / ИНН / дата создания (государственной регистрации, в отношении юридических лиц, зарегистрированных в Российской Федерации)	Доля участия в УК, %
1.	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС РАЗВИТИЕ» / ООО «ВИС РАЗВИТИЕ» / Россия / 677000, Республика Саха (Якутия), город Якутск, улица Хабарова, дом 13, этаж 2, кабинет 202 / ОГРН 1164704068088 / ИНН 4705072315 / 20.12.2016	100
2.	Общество с ограниченной ответственностью «Седьмая концессионная компания» / ООО «Седьмая концессионная компания» / Россия / 630088, Новосибирская область, город Новосибирск, улица Петухова, дом 6б, помещение № 2 / ОГРН 1174704014649 / ИНН 4705074986 / 03.11.2017	100

Аффилированные лица ООО «ПФ «ВИС» – дочерние и зависимые общества на 31.12.2022 г. и доля участия в их уставных капиталах:

№ п/п	Полное / сокращенное (при наличии) наименование / страна регистрации / адрес места нахождения юридического лица / ОГРН / ИНН / дата создания (государственной регистрации, в отношении юридических лиц, зарегистрированных в Российской Федерации)	Доля участия в УК, %
1.	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Строительные машины» / ООО «ВИС Строймаш» / Россия /	100

24

	188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, помещение 10 / ОГРН 1079847074636 / ИНН 7838394483 / 07.11.2007	
2.	Общество с ограниченной ответственностью «ВЕС Автоматизация» / ООО «ВЕС Автоматизация» / Россия / 121096, г. Москва, ул. Василисы Кожинной, д. 1, корпус 1, этаж 2, комната 34 / ОГРН 1097746080013 / ИНН 7728693280 / 18.02.2009	100
3.	Общество с ограниченной ответственностью «ВЕС СЕРВИС» / ООО «ВЕС СЕРВИС» / Россия / 191119, г. Санкт-Петербург, ул. Черняховского, д.10, лит. Б, пом. 1-Н / ОГРН 1129847034756 / ИНН 7842489152 / 29.12.2012	50
4.	Общество с ограниченной ответственностью «ВЕС Инфраструктура» / ООО «ВЕС Инфраструктура» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский р-н, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, пом. 21 / ОГРН 1144705001044 / ИНН 4705064434 / 25.04.2014	100
5.	Общество с ограниченной ответственностью «Компания проектного финансирования» / ООО «КПФ» / Россия / 121096, г. Москва, ул. Василисы Кожинной, д. 1, корпус 1, этаж 2, комната 34 / ОГРН 1167746730447 / ИНН 7728345490 / 03.08.2016	100
6.	Общество с ограниченной ответственностью «ТранСтрой» / ООО «ТранСтрой» / Россия / 121096, город Москва, Василисы Кожинной ул, д. 1 к. 1, этаж/ком. 6/2/ ОГРН 1146449000026 / ИНН 6449072121 / 09.01.2014	100
7.	Общество с ограниченной ответственностью «ВЕС ФИНАНС» / ООО «ВЕС ФИНАНС» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, этаж 2, помещение №28 / ОГРН 1194704013350 / ИНН 4705081944 / 24.05.2019	49,5
8.	Общество с ограниченной ответственностью «ВЕС Инжиниринг» / ООО «ВЕС Инжиниринг» / Россия / Московская обл., Солнечногорск г.о., г. Солнечногорск, ул. Красная, стр. 23, помещ. 16 / ОГРН 1225000054718 / ИНН 5044125581 / 01.06.2022	49
9.	Общество с ограниченной ответственностью «ВЕС Строительные технологии» / ООО «ВЕС Стройтех» / Россия / 121096, г. Москва, муниципальный округ Филевский Парк вн.тер.г., ул. Василисы Кожинной, д. 1, к. 1, этаж 3, помещ. 19 / ОГРН 1217700523336 / ИНН 7730270330 / 29.10.2021	100

Аффилированные лица ООО "КПФ" - дочерние и зависимые общества на 31.12.2022 г. и доля участия в их уставных капиталах:

№ п/п	Полное / сокращенное (при наличии) наименование / страна регистрации / адрес места нахождения юридического лица / ОГРН / ИНН / дата создания (государственной регистрации, в отношении юридических лиц, зарегистрированных в Российской Федерации)	Доля участия в УК, %
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Экология-Новосибирск» / ООО «Экология-Новосибирск» / Россия / 630099, Новосибирская область, г Новосибирск, Октябрьская ул., д. 42, этаж/офис 2/200 / ОГРН 1125476156211 / ИНН 5410772955 / 09.10.2012	75

15

Ниже указаны остатки на 31 декабря 2022 года по операциям со связанными сторонами:

	Участник Общества	Компании под общим контролем	Ключевой управленческий персонал	Итого
Займы, выданные юридическим лицам	4 419 000	-	-	4 419 000
Дебиторская задолженность	105 200	-	-	105 200
Кредиторская задолженность	(24)	-	-	(24)

Ниже указаны остатки на 31 декабря 2021 года по операциям со связанными сторонами:

	Участник Общества	Компании под общим контролем	Ключевой управленческий персонал	Итого
Займы, выданные юридическим лицам	4 396 000	-	-	4 396 000
Дебиторская задолженность	90 097	-	-	90 097
Кредиторская задолженность	(23)	-	-	(23)

Расшифровка операций со связанными сторонами ООО "ВИС ФИНАНС" по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021

№	Связанная сторона	Вид отношений	Сальдо на 01.01.2022				Сальдо на 31.12.2022	
			В пользу ООО "ВИС ФИНАНС"	В пользу связанной стороны	Поступле- ние	Выбытие	В пользу ООО "ВИС ФИНАНС"	В пользу связанной стороны
1	ООО «ПФ «ВИС»	аренда офисов	-	(20)	92	(79)	-	(7)
		прочее	-	-	-	-	-	-
2	Группа "ВИС" (АО)	консалтинг и прочие информационн ые услуги	-	(3)	6	(20)	-	(17)
		займы выданные, начисленные проценты	4 482 297	-	457 371	(419 268)	4 520 400	-
		прочее	3 800	-	-	-	3 800	-

Выдан займ Группе ВИС (АО) 01.04.2022 г. в сумме 23 000 тыс. рублей путем перечисления денежных средств на расчетный счет заемщика.

Сумма вознаграждения управляющей организации за 2022 год составила 5 тыс. рублей.

26

№	Связанная сторона	Вид отношений	Сальдо на 01.01.2021		Поступле-ние	Выбытие	Сальдо на 31.12.2021	
			В пользу ООО "ВИС ФИНАНС"	В пользу связанной стороны			В пользу ООО "ВИС ФИНАНС"	В пользу связанной стороны
1	ООО «ПФ «ВИС»	аренда офисов	-	-	86	(106)	-	(20)
		прочее	-	-	-	-	-	-
2	Группа "ВИС" (АО)	консалтинг и прочие информационные услуги	-	(1)	497	(499)	-	(3)
		займы выданные, начисленные проценты	2 473 062	-	2 368 330	(359 094)	4 482 297	-
		прочее	3 800	-	-	-	3 800	-

Выдан займ Группе «ВИС» (АО) 26.03.2021г. в сумме 1 970 тыс. руб. путем перечисления денежных средств на расчетный счет заемщика.

Сумма вознаграждения управляющей организации за 2022 год составила 5 тыс. рублей.

Сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала за 2021 год составила 4 тыс. руб.

3. Информация об учетной политике

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерной программы «1С: Бухгалтерия предприятия».

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года у Общества не было активов и обязательств в иностранной валюте.

27

Общество воспользовалось правом, предоставленным ФСБУ 25/2018, не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде тех контрактов, срок которых с учетом экономически целесообразных пролонгаций и возможности выкупа объекта аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, а также контрактов, предмет аренды которых без учета износа не превышает 300 000 рублей.

При подготовке настоящей отчетности Обществом существенной для дополнительного раскрытия признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

В организации «Учет кредитов и займов» и «Учет доходов и расходов» ведется в соответствии с изложенными ниже положениями учетной политики :

1. Раздел «Учет кредитов и займов»

Облигационные займы

Заемные средства в виде облигационных займов в зависимости от срока обращения облигаций учитываются как:

- краткосрочные (срок обращения облигации составляет не более 12 месяцев);
- долгосрочные займы (срок обращения облигации составляет более 12 месяцев).

Облигационные займы, отнесенные на момент получения к долгосрочной задолженности, переводятся в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365/366 дней.

Если облигации размещаются по цене, превышающей их номинальную стоимость, то полученная сумма в размере их номинальной стоимости, подлежащая возврату держателям облигаций, и премия по облигациям (сумму превышения цены размещения над номинальной стоимостью) учитываются в составе кредиторской задолженности обособленно на счете 66 (67).

Если облигации размещаются по цене ниже их номинальной стоимости, то кредиторская задолженность отражается в размере фактически полученных денежных средств. Сумма дисконта по облигациям в дальнейшем включается в расходы по обычным видам деятельности равномерно в течение срока размещения облигаций.

Начисленные проценты (купон) по облигациям отражаются равномерно в течение предусмотренного срока обращения, включаются в состав расходов от обычных видов деятельности и учитываются обособленно на счете 66 (67).

Дополнительные затраты, связанные с выпуском и размещением облигаций:

- расходы на организацию выпуска;
- расходы на регистрацию выпуска;
- расходы на рейтинговые процедуры;

учитываются в составе дебиторской задолженности и относятся на расходы по обычным видам деятельности равномерно в течение срока размещения облигаций.

Дополнительные затраты, связанные с обслуживанием облигационного займа:

- расходы на услуги депозитария;
- расходы на раскрытие информации;

учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде, в котором они были произведены.

2. Раздел «Учет доходов и расходов»

Доходы

Доходы Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

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

К доходам Общества от обычных видов деятельности, в частности, относятся доходы по финансовой деятельности.

Общество осуществляет следующие виды финансовой деятельности:

- осуществление выпуска ценных бумаг в установленном законом порядке;
- предоставление займов другим организациям;
- инвестиции в ценные бумаги, уставные капиталы других организаций;
- посредническая и коммерческая деятельность по ценным бумагам;
- маркетинг рынка ценных бумаг и инвестиций;
- консультационные услуги в области операций с ценными бумагами и инвестиций;
- иные финансовые операции и услуги.

Доходами от финансовой деятельности являются:

- выручка в виде процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств организациям в рамках осуществления деятельности по эмиссии ценных бумаг;
- выручка от посреднической и коммерческой деятельности по ценным бумагам;
- выручка от консультационных услуг в области операций с ценными бумагами и инвестиций;
- выручка от прочих финансовых операций и услуг.

Доходы от обычных видов деятельности отражаются на бухгалтерском счете 90.01 «Выручка».

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

Расходы

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности.

К расходам Общества от обычных видов деятельности, в частности, относятся расходы, связанные с получением доходов от финансовой деятельности.

Другие расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, подлежат отнесению в состав прочих расходов.

Учет расходов от финансовой деятельности ведется с применением счета 20 «Основное производство».

28

4. Показатели форм бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2022 г.

Показатели форм бухгалтерской (финансовой) отчетности расшифрованы в пояснениях (расшифровках).

Денежные средства и денежные эквиваленты

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Текущие счета в банках	619	64
Депозиты в банках	65 500	77 800
Итого денежные средства и их эквиваленты	66 119	77 864

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (Отчет о движении денежных средств)

Отчет о движении денежных средств составляется прямым методом, в Отчете отражаются данные о фактическом поступлении и расходовании денег организации за отчетный год.

В состав денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец 2022 г. входят:

- деньги на расчетных счетах в банках
- краткосрочные депозиты со сроком размещения до 1 мес.

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств (наличные в кассе, банковские счета (за исключением депозитных вкладов)) и денежных эквивалентов.

Для того, чтобы финансовое вложение могло классифицироваться как денежный эквивалент, оно должно быть легко обратимо в заранее известную сумму денежных средств и подвержено незначительному риску изменения стоимости. Финансовое вложение классифицируется как денежный эквивалент, если оно имеет срок погашения до трех месяцев с даты приобретения. В отчете о движении денежных средств средний курс при перечислении иностранной валюты не используется. Пересчет иностранной валюты в рубли производится по официальному курсу Центрального банка РФ на день поступления/выбытия.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Расчеты по налогам и сборам	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	134	130
Итого кредиторская задолженность и прочие обязательства	134	130

30

Выручка

	2022 год	2021 год
Процентные доходы по займам выданным	434 371	388 434
Итого	434 371	388 434

Себестоимость

	2022 год	2021 год
Процентные расходы по выпущенным облигациям	(408 005)	(365 405)
Прочее	(11 404)	(9 251)
Итого	(419 409)	(374 656)

Управленческие расходы

	2022 год	2021 год
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	-	(3)
Отчисления на социальные нужды	-	(1)
Прочее, в том числе:	(568)	(574)
аренда офисов	(79)	(79)
юридические услуги	(20)	(37)
консалтинг и прочие информационные услуги	(24)	(18)
аудит	(445)	(430)
Итого	(568)	(578)

Налог на прибыль

	2022 год	2021 год
Текущий налог на прибыль, в том числе:	(3 666)	(3 050)
постоянные разницы	-	-
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	-	-
убытки прошлых лет	-	-
Итого	(3 666)	(3 050)

31

События после отчетной даты:

16.01.2023 произведена выплата купонного дохода по Биржевым облигациям с обеспечением бездокументарным процентным неконвертируемым с централизованным учетом прав серии БО-П01 № 4B02-01-00554-R-001P от 19.10.2020 за 9 (девятый) купонный период:

- дата начала 9 (девятого) купонного периода – 18.10.2022;
- дата окончания 9 (девятого) купонного периода – 17.01.2023.

Общий размер купонного дохода составил 56 100 тыс. руб.

15.02.2023 произведена выплата купонного дохода по Биржевым облигациям с обеспечением бездокументарным процентным неконвертируемым с централизованным учетом прав серии БО-П02 № 4B02-02-00554-R-001P от 11.03.2021 за 8 (восьмой) купонный период:

- дата начала 8 (восьмого) купонного периода – 17.11.2022;
- дата окончания 4 (четвертого) купонного периода – 16.02.2023.

Общий размер купонного дохода составил 45 620 тыс. руб.

Обязательство эмитента по выплате купонных доходов в период после отчетной даты исполнено в полном объеме в установленный срок.

16 марта 2023 года ПАО «Московская Биржа» зарегистрировало Решение о выпуске биржевых облигаций с обеспечением бездокументарных процентных неконвертируемых с централизованным учетом прав серии БО-П03, регистрационный номер: №4B02-03-00554-R-001P . Срок обращения ценных бумаг составляет 1 092 дня. Исполнение обязательств выпуска обеспечено поручительством головной компании - «Группа ВИС» (АО).

Непрерывность деятельности

В связи с глобальными геополитическими рисками и крайне высокой неопределенностью, существующей на момент составления настоящей отчетности, руководство не может оценить с достаточной степенью надежности возможное влияние указанных обстоятельств на финансовое положение Общества.

На дату составления настоящей финансовой отчетности текущий анализ подтверждает возможность продолжить непрерывное функционирование Общества в обозримом будущем.

Условные обязательства:

Исполнение обязательств по облигациям выпуска серии БО-П01 № 4B02-01-00554-R-001P от 19.10.2020, БО-П02 № 4B02-02-00554-R-001P от 11.03.2021 обеспечивается поручительством Группы «ВИС» (АО) в соответствии с условиями Программы Биржевых облигаций № 4-00554-R-001P-02E от 08.09.2020г. и оферты, включенной в Решение о выпуске облигаций от 08.09.2020 года, в объеме номинальной стоимости облигаций и совокупной суммы купонных выплат за период их действия.

На конец отчетного периода Общество не имеет неразрешенных судебных разбирательств. Не выступает истцом и ответчиком в судебных спорах.

5. Состав финансовой отчетности по состоянию на 31.12.2022.

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о финансовых результатах
3. Отчет об изменениях капитала
4. Отчет о движении денежных средств
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
6. Приложение № 1. Расшифровка строк 1170 Бухгалтерского баланса: Долгосрочные финансовые вложения
7. Приложение № 2. Расшифровка строки 1230 Бухгалтерского баланса: Дебиторская задолженность
8. Приложение № 3. Расшифровка строки 1250 Бухгалтерского баланса: Денежные средства и денежные эквиваленты
9. Приложение № 4. Расшифровка строк 1410, 1510 Бухгалтерского баланса: Заемные средства

Генеральный директор
Группа «ВИС» (АО) –
Управляющей организации
ООО «ВИС ФИНАНС»



Д.В. Доев

Приложение № 1 к Бухгалтерской отчетности ООО "ВИС ФИНАНС" по состоянию на 31.12.2022 г.

Расшифровка строк 1170 "Долгосрочные финансовые вложения"

тыс. руб.

I. Инвестиции в дочерние, зависимые общества

№ п/п	Наименование объекта инвестирования	Доля в УК, %%	Балансовая стоимость
1			
Итого инвестиций в дочерние, зависимые общества			-

II. Долгосрочные займы, векселя

№ п/п	Наименование объекта инвестирования	Ставка	Дата выдачи	Дата погашения	Сумма задолженности на 31.12.2022г.	Сумма задолженности на 31.12.2021г.
1	Группа "ВИС" (АО)	10%	21.10.2020	10.10.2027	2 426 000	2 426 000
2	Группа "ВИС" (АО)	9,65%	26.03.2021	22.03.2024	1 993 000	1 970 000
Итого долгосрочных займов, векселей					4 419 000	4 396 000
Итого по строке 1170					4 419 000	4 396 000

Генеральный директор управляющей организации Группа "ВИС" (АО)



(подпись)



Д.В. Доев
(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

44

Приложение № 2 к Бухгалтерской отчетности ООО "ВИС ФИНАНС" по состоянию на 31.12.2022 г.

Расшифровка дебиторской задолженности
формы №1 "Бухгалтерский баланс" ООО "ВИС ФИНАНС" по состоянию на 31.12.2022 г.

NN п/п	Наименование видов расчетов в составе дебиторской задолженности	Период образования задолженности	Период погашения задолженности	Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2022	Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2021
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ДОЛГΟΣРОЧНАЯ					
1	Прочая дебиторская задолженность	3 квартал 2020	1 квартал 2024	1 122	10 688
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ КРАТКОСРОЧНАЯ					
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 квартал 2020	1 квартал 2023 - 4 квартал 2023	317	448
2	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в части выданных займов (депозитов), включая проценты,	4 квартал 2022	1 квартал 2023	101 605	86 548
	в том числе проценты по займу выданному участнику общества	4 квартал 2022	1 квартал 2023	101 400	86 297
3	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в части вложений в добавочный капитал	3 квартал 2020	2 квартал 2023	3 800	3 800
4	Прочая дебиторская задолженность	3 квартал 2020	4 квартал 2023	10 201	11 059
Итого по строке 1230				117 046	112 643

Дебиторская задолженность не является проероченной, резерв по сомнительным долгам не создается.

Генеральный директор управляющей организации Группа "ВИС" (АО)



(подпись)



Д.В. Доев
(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

35

Приложение № 3 к Бухгалтерской отчетности ООО "ВИС ФИНАНС" по состоянию на 31.12.2022 г.

Расшифровка строки 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"
тыс.руб.

№ п/п	Наименование статьи	Сумма на 31.12.2022г.	Сумма на 31.12.2021г.
1	Расчетные счета	619	64
2	Денежные эквиваленты	65 500	77 800
3	Касса	-	-
Итого по строке 1250		66 119	77 864

Генеральный директор управляющей
организации Группа "ВИС" (АО)



(подпись)

Д.В. Доев

(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

Приложение № 4 к Бухгалтерской отчетности ООО "ВИС ФИНАНС" по состоянию на 31.12.2022г.

Расшифровка строки 1410 «Заемные средства»

тыс.руб.

Наименование кредитора	Дата выдачи	Дата погашения	Сумма займа на 31.12.2022г.	Сумма займа на 31.12.2021г.
Биржевые облигации Выпуск № 4B02-01-00554-R-001P от 19.10.2020	20.10.2020	12.10.2027	2 500 000	2 500 000
Биржевые облигации Выпуск № 4B02-02-00554-R-001P от 11.03.2021	26.03.2021	22.03.2024	2 000 000	2 000 000
Итого по строке			4 500 000	4 500 000

Расшифровка строки 1510 «Заемные средства»

Краткосрочные обязательства

Наименование кредитора	Дата выдачи	Дата погашения	Сумма займа на 31.12.2022г.	Сумма займа на 31.12.2021г.
Накопленный купонный доход по БО-П01 (Выпуск № 4B02-01-00554-R-001P от 19.10.2020)	19.10.2022	16.01.2023	45 625	45 000
Накопленный купонный доход по БО-П02 (Выпуск № 4B02-02-00554-R-001P от 11.03.2021)	17.11.2022	16.02.2023	22 060	21 560
Итого по строке			67 685	66 560

Генеральный директор управляющей
организации Группа "ВИС" (АО)



Д.В. Доев
(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

37

Прошнуровано, пронумеровано и
скреплено печатью 34 листов
Начальник канцелярии
ООО «ФинЭкспертиза» Чиркова И.В.
Действует на основании доверенности
№ ОБ/10722/23 ФЭ-31 от 01.07.2022
" 26 " 23 г



**ПРИЛОЖЕНИЕ 2. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ
С МСФО, И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ
2022 ГОДА И ЗА 2022 ГОД.**

ООО «ВИС ФИНАНС»

**Финансовая отчетность и аудиторское
заключение
по состоянию на 31 декабря 2022 года и за
2022 год**

ООО «ВИС ФИНАНС»

Содержание

Аудиторское заключение	3
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
1 Основная деятельность Компании	11
2 Условия осуществления хозяйственной деятельности	11
3 Основы составления финансовой отчетности и основные принципы учетной политики	12
4 Основные положения учетной политики	13
5 Долгосрочные и краткосрочные финансовые активы	22
6 Денежные средства и их эквиваленты	23
7 Дебиторская задолженность и прочие активы	24
8 Выпущенные долговые ценные бумаги	25
9 Кредиторская задолженность и прочие обязательства	25
10 Уставный капитал	26
11 Процентные доходы и расходы	26
12 Общехозяйственные, административные и прочие расходы	26
13 Расходы по налогу на прибыль	27
14 Управление капиталом	28
15 Справедливая стоимость и управление рисками	28
16 Условные обязательства	31
17 Операции со связанными сторонами	32
18 События после отчетной даты	33

FINEXPERTIZA

127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 1
тел.: +7 (495) 775-22-00
почтовый адрес: 127473, г. Москва, а/я 31
e-mail: info@finexpertiza.ru | www.finexpertiza.ru

Исх № 1139 от 26.04.2023

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «ВИС ФИНАНС»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ВИС ФИНАНС» (ООО «ВИС ФИНАНС», далее по тексту – «Общество», ОГРН 1194704013350, 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, город Гатчина, ул. 7 Армии, дом 22А, эт/пом 2/№28), состоящей из:

- отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год;
- отчета об изменениях в капитале за 2022 год;
- отчета о движении денежных средств за 2022 год;
- примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Долгосрочные и краткосрочные финансовые активы, Выпущенные долговые ценные бумаги – примечания 5 и 8 к финансовой отчетности.

Мы обратили внимание на данную область в связи с существенностью займа, выданного связанной стороне, участнику Общества. Мы установили, что сумма выданного займа практически идентична сумме облигационного займа, полученные средства по которому были направлены на выдачу рассматриваемого займа. Сумма, сроки погашения основного долга и процентов, а также процентная

ставка по займу привязаны к условиям облигационного выпуска. Мы также установили, что по указанному облигационному займу выступает поручителем участник Общества, которому выдан заем. Мы провели анализ платежеспособности этого участника Общества. Выяснили, что по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по выданному займу с момента его первоначального признания.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения о ней.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с 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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

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

Лицо, действующее от имени аудиторской организации на основании доверенности № ОБ/10722/23-ФЭ-3 от 01 июля 2022 г. сроком до 30 июня 2023 г. руководитель аудита, по результатам которого выпущено аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006052910)

Наталья Владимировна Бушманова



Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,
127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

« 26 » Апреля 2023 г.

ООО «ВИС ФИНАНС»
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Долгосрочные финансовые активы	5	4 414 034	4 392 627
Внеоборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	66 324	78 115
Краткосрочные финансовые активы	5	101 329	86 245
Дебиторская задолженность и прочие активы	7	5 029	6 437
Предоплата по налогу на прибыль		634	308
Оборотные активы			
		173 316	171 105
Итого активов			
		4 587 350	4 563 732
Капитал			
Уставный капитал	10	30	30
Добавочный капитал		6 050	6 050
Нераспределенная прибыль		29 170	18 011
Итого капитала			
		35 250	24 091
Обязательства			
Выпущенные долговые ценные бумаги	8	4 484 056	4 471 859
Отложенное налоговое обязательство	13	226	1 093
Долгосрочные обязательства			
		4 484 282	4 472 952
Выпущенные долговые ценные бумаги	8	67 685	66 560
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	9	133	129
Краткосрочные обязательства			
		67 818	66 689
Итого обязательств			
		4 552 100	4 539 641
Итого капитала и обязательств			
		4 587 350	4 563 732

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 25 апреля 2023 года и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор Группы «ВИС» (АО)
Управляющей организации
ООО «ВИС ФИНАНС



/ Доев Д.В.

7

Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-34, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «ВИС ФИНАНС»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2022 год	2021 год
Процентные доходы	11	437 231	389 965
Процентные расходы	11	(420 202)	(364 090)
Изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки	5, 7	(474)	(1 205)
Общехозяйственные, административные и прочие расходы	12	(2 597)	(2 580)
Прибыль до налогообложения		13 958	22 090
Расходы по налогу на прибыль	13	(2 799)	(4 427)
Прибыль за отчетный период		11 159	17 663
Итого совокупная прибыль за период		11 159	17 663

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 25 апреля 2023 года и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор Группа «ВИС» (АО)
Управляющей организации
ООО «ВИС ФИНАНС




/ Доев Д.В.

8

Показатели отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-34, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

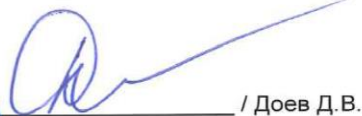
ООО «ВИС Финанс»
Отчет об изменениях в капитале за 2022 год
(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
Остаток на 31 декабря 2020 года	30	6 050	348	6 428
Прочий совокупный доход за период	-	-	17 663	17 663
Остаток на 31 декабря 2021 года	30	6 050	18 011	24 091
Прочий совокупный доход за период	-	-	11 159	11 159
Остаток на 31 декабря 2022 года	30	6 050	29 170	35 250

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 25 апреля 2023 года и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор Группы «ВИС» (АО) —
Управляющей организации
ООО «ВИС ФИНАНС



 / Доев Д.В.

Показатели отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-34, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «ВИС ФИНАНС»

Отчет о движении денежных средств за 2022 год
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2022 год	2021 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		13 958	22 090
Корректировки:			
Процентные доходы	11	(433 233)	(387 851)
Процентные расходы	11	420 202	364 090
Изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки	5, 7	474	1 205
Расчеты по затратам по облигационному выпуску		12 197	(15 136)
		13 598	(15 602)
Проценты уплаченные		(419 077)	(341 905)
Налог на прибыль уплаченный		(3 992)	(3 797)
Изменения:			
Дебиторской задолженности		1 408	(334)
Кредиторской задолженности		4	123
Чистый поток денежных средств от/(использованных в) операционной деятельности		(408 059)	(361 515)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Проценты полученные		419 268	349 198
Выдача займа		(23 000)	(1 970 000)
Чистый поток денежных средств от/(использованных в) инвестиционной деятельности		396 268	(1 620 802)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления от выпуска долговых ценных бумаг		-	1 999 750
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		-	1 999 750
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов		(11 791)	17 433
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		78 115	60 682
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	66 324	78 115

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 25 апреля 2023 года и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор Группа «ВИС» (АО) –
Управляющей организации
ООО «ВИС ФИНАНС



/ Доев Д.В.

10

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-34, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «ВИС ФИНАНС»

Примечания к финансовой отчетности на 31 декабря 2022 года и за 2022 год
(в тысячах российских рублей)

1 Основная деятельность Компании

Общество с ограниченной ответственностью «ВИС ФИНАНС» (до 8 июля 2020 года Общество с ограниченной ответственностью «Тридцать первая концессионная компания» (далее – «Компания») учреждено 24 мая 2019 года.

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.

Основной вид деятельности Компании предоставление прочих финансовых услуг.

По состоянию на 31 декабря 2022 года численность сотрудников Компании составила 0 человек (31 декабря 2021 года: 1 человека).

Уставный капитал Компании состоит из номинальной стоимости долей ее участников. Уставный капитал Компании составляет 30 000 (тридцать тысяч) рублей.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года участником Компании с долей 50,5% является АО «Группа ВИС», участником Компании с долей 49,5% является ВИС ПФ ООО.

Единоличным исполнительным органом Компании является АО «Группа ВИС».

Конечным бенефициаром Компании является Снегуров И.А.

2 Условия осуществления хозяйственной деятельности

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ.

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.

В течение 2022 года в России и в мире наблюдалось постепенное восстановление экономической активности после кризиса, вызванного пандемией COVID-19.

В 2022 году на экономическую ситуацию в России отрицательно повлияла геополитическая обстановка в регионе, а также дополнительные международные санкции и ограничения в отношении Банка России, ряда российских банков (в том числе отключения от системы SWIFT), компаний, граждан и экономики Российской Федерации в целом. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках.

ООО «ВИС ФИНАНС»

Примечания к финансовой отчетности на 31 декабря 2022 года и за 2022 год
(в тысячах российских рублей)

Однако санкции, направленные против России, в свою очередь, обострили экономические проблемы по всему миру: возросла цена нефти и газа, минеральных удобрений, сельскохозяйственной продукции и прочих товаров на фоне сокращения их поставок.

В 2022 году темп снижения российской экономики составил 2,5% после роста на 4,7% годом ранее. По итогам 2022 года среднее значение курса рубля составило 68,5 рубля за 1 доллар США по сравнению с 73,7 рубля за 1 доллар США в 2021 году. По итогам 2022 года ключевая ставка была понижена с 8,5% до уровня 7,5%.

В результате введенных санкций российские субъекты испытывают трудности с доступом к международным рынкам акций и долговых обязательств и становятся все более зависимы от российских государственных банков для финансирования своей деятельности. В настоящее время сложно определить долгосрочные последствия недавно введенных санкций, а также оценить потенциальное влияние угрозы введения дополнительных санкций в будущем.

В настоящий момент возможные долгосрочные последствия указанных событий не могут быть определены с достаточной степенью надежности. В текущих условиях значительно повысился уровень экономической неопределенности при осуществлении хозяйственной деятельности.

При этом указанные изменения в экономической среде не оказали негативного влияния на финансовое положение Компании по состоянию на отчетную дату. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании.

3 Основы составления финансовой отчетности и основные принципы учетной политики

Основы составления отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже.

Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность была подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности Компании.

База для оценки

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением финансовых активов и обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначального признания финансовых инструментов.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Компании является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Операции в иностранной валюте отражаются в российских рублях по официальному обменному курсу на день операции. Монетарные активы и обязательства в иностранной

ООО «ВИС ФИНАНС»

Примечания к финансовой отчетности на 31 декабря 2022 года и за 2022 год
(в тысячах российских рублей)

валюте переводятся в российские рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации на отчетную дату.

На 31 декабря 2022 года официальный обменный курс, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 70,3375 рублей за 1 доллар США (31 декабря 2021 года: 74,2926 рублей за 1 доллар США) и 75,6553 рублей за 1 евро (31 декабря 2021 года: 84,0695 рублей за 1 евро).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов у Компании не было активов и обязательств в иностранной валюте.

Суммы в данной финансовой отчетности округлены до тысяч рублей.

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Компании выработки оценок и допущений, влияющих на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств Компании, раскрытие условных активов и обязательств по состоянию на отчетную дату и приводимые в отчетности суммы доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Оценки, расхождение которых с фактическими результатами наиболее вероятно, связаны с формированием резервов на потери, снижением стоимости активов и определением справедливой стоимости финансовых инструментов.

Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в действие

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2022 года и не были применены досрочно:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Новый стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Стандарт применяется ретроспективно, за исключением тех случаев, когда это практически неосуществимо, в таких случаях применяется модифицированный ретроспективный подход или подход справедливой стоимости.

Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Поправки включают ряд разъяснений, призванных облегчить внедрение МСФО (IFRS) 17, упростить некоторые требования стандарта и переход на него.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты, при этом допускается досрочное применение).

Классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных – поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Данные поправки вносят изменения в определение долгосрочных и краткосрочных обязательств.

ООО «ВИС ФИНАНС»

Примечания к финансовой отчетности на 31 декабря 2022 года и за 2022 год
(в тысячах российских рублей)

Раскрытие учетной политики - Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям МСФО (PS) 2 «Вынесение суждений о существенности» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - Отложенный налог на активы и обязательства, возникающие в результате одной операции (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Поправка к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Поправка уточняет, как отличать изменения в учетной политике от изменений в бухгалтерских оценках.

Ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Компании.

4. Основные положения учетной политики

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котированной цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое организацией. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котированную цену.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций между независимыми сторонами, или на текущей стоимости объекта инвестиций, используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к Уровню 1 относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) к Уровню 2 – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, которые либо прямо (например, цены), либо косвенно (например, рассчитанные на основе цен) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают

ООО «ВИС ФИНАНС»

Примечания к финансовой отчетности на 31 декабря 2022 года и за 2022 год
(в тысячах российских рублей)

выплаты и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, обязательные платежи регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности.

Затраты по сделке не включают премии или скидки по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение. Амортизированная стоимость представляет собой стоимость финансового инструмента при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие кредитные убытки) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с переменной ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или скидки амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента.

Расчет приведенной стоимости включает все выплаты и вознаграждения, уплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (РОСИ) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

Первоначальное признание финансовых инструментов.

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие

ООО «ВИС ФИНАНС»

Примечания к финансовой отчетности на 31 декабря 2022 года и за 2022 год
(в тысячах российских рублей)

сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.

После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива. Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки.

Компания классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Компании для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель.

Бизнес-модель отражает способ, используемый Компанией для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Компании (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Компания намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Компанией при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов и схему выплат руководителям.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков.

Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Компания оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив

ООО «ВИС ФИНАНС»

Примечания к финансовой отчетности на 31 декабря 2022 года и за 2022 год
(в тысячах российских рублей)

классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Реклассификация финансовых активов.

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Компания не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

На основании прогнозов Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Компания применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Стадии 1. Для финансовых активов Стадии 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Компания идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Стадию 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Компания определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Стадию 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитнообесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Списание финансовых активов.

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Компания исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания.

Прекращение признания финансовых активов.

ООО «ВИС ФИНАНС»

Примечания к финансовой отчетности на 31 декабря 2022 года и за 2022 год
(в тысячах российских рублей)

Компания прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Категории оценки финансовых обязательств.

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании. По состоянию на отчетную дату у Компании были только финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости.

Прекращение признания финансовых обязательств.

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения). Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Компанией и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств на текущих расчетных счетах, банковских депозитов и высоколиквидных инвестиций с первоначальным сроком погашения до трех месяцев, которые свободно могут быть переведены в определенное количество денежных средств с незначительным риском изменения их стоимости.

Нематериальные активы.

Нематериальные активы Компании имеют ограниченный срок полезного использования и первоначально оцениваются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при наличии таковых). Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования, составляющего не более 18 лет. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов анализируются ежегодно в конце каждого отчетного периода. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе общехозяйственных, административных и прочих расходов. Приобретенные лицензии на программное обеспечение капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данного программного обеспечения. Капитальные вложения

ООО «ВИС ФИНАНС»

Примечания к финансовой отчетности на 31 декабря 2022 года и за 2022 год
(в тысячах российских рублей)

представляют собой затраты на программное обеспечение, которое еще не готово для целевого использования на отчетную дату.

Отражение доходов и расходов.

Процентные доходы и расходы по всем финансовым инструментам отражаются по методу начисления с использованием метода эффективной ставки процента. Такой расчет включает в процентные доходы и расходы все комиссии и сборы, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента, затраты по сделке, а также все прочие премии или скидки. Комиссии, относящиеся к эффективной процентной ставке, включают комиссии, полученные или уплаченные в связи с формированием или приобретением финансового актива или выпуском финансового обязательства. В случае если возникает сомнение в своевременном погашении кредитов и прочих долговых инструментов, их стоимость снижается до возмещаемой стоимости с последующим отражением процентного дохода на основе той эффективной процентной ставки, которая использовалась для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки возмещаемой стоимости изначально. Все прочие комиссионные доходы, прочие доходы и прочие расходы отражаются по методу начисления в течение периода предоставления услуги в зависимости от степени завершенности конкретной сделки, определяемой как доля фактически оказанной услуги в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены.

Налог на прибыль.

В финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями законодательства, с использованием налоговых ставок и законодательных норм, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают в себя расход/доход по текущим налогам и расход/доход по отложенным налогам и отражаются в прибыли или убытке за год, если они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, которые также отражены в этом или другом периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в капитале. Текущий налог рассчитывается на основе сумм налога на прибыль, ожидаемых к уплате налоговыми органами или возмещению налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды.

Налогооблагаемая прибыль или убыток базируются на оценочных показателях, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие расходы по налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются в составе общехозяйственных, административных и прочих расходов. Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении отложенных налоговых убытков и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в отчете о финансовом положении. Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда временные разницы или отложенные налоговые убытки будут реализованы. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

ООО «ВИС ФИНАНС»

Примечания к финансовой отчетности на 31 декабря 2022 года и за 2022 год
(в тысячах российских рублей)

Расчеты с поставщиками и прочая кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность признается при выполнении контрагентом своих обязательств и отражается по амортизированной стоимости.

Чистые активы, принадлежащие участникам.

Компания классифицировала доли участников Компании, созданной в форме общества с ограниченной ответственностью, в качестве долевых инструментов (элементов собственного капитала).

Уставный капитал.

Уставный капитал представляет собой совокупность долей участников Компании и отражается по первоначальной стоимости.

Добавочный капитал.

Добавочный капитал представляет собой дополнительные вклады участников Компании в капитал Компании.

Взаимозачет.

Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически защищенное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

Аренда.

Договоры аренды признаются как активы в форме права пользования, с соответствующим обязательством на дату получения Компанией в пользование соответствующего актива, являющегося предметом аренды. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по оставшемуся остатку обязательства за каждый период. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше.

Активы и обязательства, возникающие на основе договора аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Обязательства по аренде включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированные выплаты (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей к получению;
- переменные арендные платежи, основанные на индексе или ставке;
- суммы к получению арендатором по условиям гарантий остаточной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если у арендатора имеется достаточная уверенность в том, что опцион будет исполнен;

ООО «ВИС ФИНАНС»

Примечания к финансовой отчетности на 31 декабря 2022 года и за 2022 год
(в тысячах российских рублей)

- уплата штрафов за расторжение договора аренды, если срок аренды отражает реализацию арендатором этого опциона.

Арендные платежи дисконтируются по процентной ставке, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть определена, то используется ставка привлечения арендатором дополнительных заемных средств, так как это процентная ставка, которую арендатору пришлось бы заплатить, чтобы привлечь средства, необходимые для получения актива аналогичной стоимости в аналогичной экономической среде на аналогичных условиях. Активы в форме права пользования оцениваются по себестоимости с учетом:

- суммы первоначальной оценки обязательства по аренде;
- всех арендных платежей, осуществленных на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом стимулирующих платежей по аренде;
- всех первоначальных прямых затрат;
- расходов на восстановление (актива или участка, на котором он находится).

При определении срока аренды руководство Компании учитывает все факты и обстоятельства, формирующие экономическое основание для продления аренды или неиспользования опциона на расторжение аренды. Опционы на продление аренды (или периоды времени после срока исполнения опционов на расторжение договора аренды) включаются в срок аренды, только если имеется достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет расторгнут). Оценка подлежит пересмотру в случае наступления значительного события или значительного изменения в обстоятельствах, которое влияет на такую оценку и при этом подконтрольно арендатору.

Также Компания воспользовалась правом исключения из сферы действия нового стандарта тех контрактов, срок которых с учетом экономически целесообразных пролонгаций и возможности выкупа объекта аренды составлял менее 12 месяцев, а также контрактов, базовый актив которых имел низкую стоимость.

ООО «ВИС ФИНАНС»

Примечания к финансовой отчетности на 31 декабря 2022 года и за 2022 год
(в тысячах российских рублей)

5 Долгосрочные и краткосрочные финансовые активы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные финансовые активы		
Займы, выданные юридическим лицам	4 417 126	4 395 264
Резерв под обесценение	(3 092)	(2 637)
Итого долгосрочные финансовые активы	4 414 034	4 392 627
Краткосрочные финансовые активы		
Проценты, начисленные по займам, выданным юридическим лицам	101 400	86 297
Резерв под обесценение	(71)	(52)
Итого краткосрочные финансовые активы	101 329	86 245
Итого долгосрочные и краткосрочные финансовые активы	4 515 363	4 478 872

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года займы, выданные юридическим лицам, представлены займами в российских рублях, выданными участнику Компании, АО «Группа ВИС». Начисленные проценты по займам отражаются как краткосрочная часть. Процентные ставки по займам составляют от 9,65% до 10%, сроки погашения займов – с октября 2023 года по октябрь 2027 года. Сроки погашения займов соответствуют срокам погашения выпущенных Компанией долговых ценных бумаг. Условия выплаты начисленных процентов могут быть пересмотрены при изменении порядка и сроков выплаты купона по биржевым облигациям.

Формирование резервов по финансовым активам осуществляется Компанией на основании оценки ожидаемых кредитных убытков (далее – ОКУ) в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Резервы по финансовым активам, рассчитанные на основании оценки ОКУ, представляют собой сумму, которая отражает вероятность понесения потерь, временную стоимость денег, а также разумную и подтвержденную информацию о прошлых событиях, текущей и будущей экономической ситуации и зависит от степени ухудшения кредитного качества с момента первоначального признания финансового инструмента. Оценка ОКУ проводится с использованием соответствующих методик и рейтинговых моделей. По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года финансовые активы Компании являются непросроченными и необесцененными. Резервы под обесценение были созданы на основе модели, с использованием критериев определения уровня кредитного риска в зависимости от значения внешнего рейтинга и статистики дефолтов.

ООО «ВИС ФИНАНС»

Примечания к финансовой отчетности на 31 декабря 2022 года и за 2022 год
(в тысячах российских рублей)

Информация о движении резерва под ожидаемые кредитные убытки за 2022 и 2021 год представлена ниже.

	Стадия 1 (12- месячные ожидаемые кредитные убытки)	Итого
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2020 года	(1 483)	(1 483)
Расход от создания оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(1 206)	(1 206)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021 года	(2 689)	(2 689)
Расход от создания оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(474)	(474)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022 года	(3 163)	(3 163)

6 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Текущие счета в банках		
С кредитным рейтингом AA+ (RU)	604	9
С кредитным рейтингом AA- (RU)	15	55
Итого текущие счета в банках	619	64
Депозиты в банках		
Депозиты в банках с кредитным рейтингом AA+ (RU)	-	16 107
Депозиты в банках с кредитным рейтингом AA- (RU)	65 705	61 944
Итого депозиты в банках	65 705	78 051
Итого денежные средства и их эквиваленты	66 324	78 115

ООО «ВИС ФИНАНС»

Примечания к финансовой отчетности на 31 декабря 2022 года и за 2022 год
(в тысячах российских рублей)

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года текущие счета и депозиты в банках представлены остатками в российских рублях.

По состоянию на 31 декабря 2022 года процентная ставка по депозитам в банках составляла 7,60%. Депозиты размещены на срок менее 1 месяца.

По состоянию на 31 декабря 2021 года процентная ставка по депозитам в банках составляла от 7,65% до 8,5%. Депозиты размещены на срок менее 1 месяца.

Рейтинги приведены по шкале агентства АКРА при их наличии, в противном случае используются рейтинги иных национальных рейтинговых агентств, аккредитованных Банком России.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года не создавался.

7 Дебиторская задолженность и прочие активы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность участника по вкладу в имущество	3 800	3 800
Расчеты по авансам выданным поставщикам	188	311
Расчеты с прочими дебиторами	1 043	2 328
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2)	(2)
Итого дебиторская задолженность и прочие активы	5 029	6 437

Информация о движении резерва под ожидаемые кредитные убытки за 2022 и 2021 год представлена ниже.

	Стадия 1 (12- месячные ожидаемые кредитные убытки)	Итого
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2020 года	(3)	(3)
Восстановление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	1	1
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021 года	(2)	(2)
Восстановление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	-	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022 года	(2)	(2)

ООО «ВИС ФИНАНС»

Примечания к финансовой отчетности на 31 декабря 2022 года и за 2022 год
(в тысячах российских рублей)

8 Выпущенные долговые ценные бумаги

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные обязательства		
Облигации, выпущенные на внутреннем рынке	4 500 000	4 500 000
Несамортизированный остаток расходов на выпуск облигаций	(15 944)	(28 141)
Итого долгосрочные обязательства	4 484 056	4 471 859
Краткосрочные обязательства		
Облигации, выпущенные на внутреннем рынке, начисленные проценты	67 685	66 560
Итого краткосрочные обязательства	67 685	66 560
Итого выпущенные долговые ценные бумаги	4 551 741	4 538 419

В октябре 2020 года Компания разместила бездокументарные процентные неконвертируемые биржевые облигации с обеспечением серии БО-П01 на сумму 2 500 000 тыс. рублей номинальной стоимостью 1000 рублей каждая в количестве 2 500 000 штук путем открытой подписки. Срок обращения ценных бумаг составляет 2 548 дней (до октября 2027 года), ставка 1-12 купонов – 9% годовых, ставка 13-28 купонов определяется уполномоченным органом эмитента. Дата выплаты следующего купона – 19 июля 2022 года. Условиями выпуска предусмотрена оферта в октябре 2023 года. Исполнение обязательств по облигациям настоящего выпуска обеспечено поручительством участника Компании, АО «Группа ВИС».

В марте 2021 года Компания разместила бездокументарные процентные неконвертируемые биржевые облигации с обеспечением серии БО-П02 на сумму 2 000 000 тыс. рублей номинальной стоимостью 1000 рублей каждая в количестве 2 000 000 штук путем открытой подписки. Срок обращения ценных бумаг составляет 1 092 дня (до ноября 2023 года), ставка купона – 9,15% годовых. Дата выплаты следующего купона – 16 февраля 2023 года. Исполнение обязательств по облигациям настоящего выпуска обеспечено поручительством участника Компании, АО «Группа ВИС».

9 Кредиторская задолженность и прочие обязательства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	133	129
Итого кредиторская задолженность и прочие обязательства	133	129

ООО «ВИС ФИНАНС»
Примечания к финансовой отчетности на 31 декабря 2022 года и за 2022 год
(в тысячах российских рублей)

10 Уставный капитал

Уставный капитал Компании сформирован за счет взносов, внесенных участниками в российских рублях.

Взносы участников в имущество Компании отражены в составе добавочного капитала.

11 Процентные доходы и расходы

	2022 год	2021 год
Процентные доходы		
Процентные доходы по займам выданным	433 233	387 851
Процентные доходы по депозитам и счетам в банках	3 998	2 114
Итого процентные доходы	437 231	389 965
Процентные расходы		
Процентные расходы по выпущенным облигациям	(420 202)	(364 090)
Итого процентные расходы	(420 202)	(364 090)
Чистые процентные доходы	17 029	25 875

12 Общехозяйственные, административные и прочие расходы

	2022 год	2021 год
Услуги хранения ценных бумаг	1 006	1 064
Реклама	485	546
Аренда помещений	79	79
Профессиональные услуги	485	485
Услуги банка	62	65
Информационные услуги	4	10
Прочее	476	331
Итого общехозяйственные, административные и прочие расходы	2 597	2 580

ООО «ВИС ФИНАНС»

Примечания к финансовой отчетности на 31 декабря 2022 года и за 2022 год
(в тысячах российских рублей)

13 Расходы по налогу на прибыль

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

	2022 год	2021 год
Текущий налог на прибыль	3 666	3 050
Изменение отложенных налогов	(867)	1 377
Итого расходы по налогу на прибыль	2 799	4 427

Ниже представлено сопоставление теоретических налоговых расходов с фактическими расходами по налогообложению:

	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	13 958	22 090
Теоретические налоговые отчисления по законодательно установленной ставке (2022 г.: 20%; 2021 г.: 20%)	2 792	4 418
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	7	9
Итого расходы по налогу на прибыль	2 799	4 427

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль. Ниже подробно представлены налоговые последствия движения этих временных разниц, которые отражаются по ставке 20%.

	31 декабря 2021 года	Отнесено на прибыли и убытки	31 декабря 2022 года
Финансовые активы	686	322	1 008
Выпущенные долговые ценные бумаги	(1 779)	545	(1 234)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1 093)	867	(226)

ООО «ВИС ФИНАНС»
Примечания к финансовой отчетности на 31 декабря 2022 года и за 2022 год
(в тысячах российских рублей)

	31 декабря 2020 года	Отнесено на прибыли и убытки	31 декабря 2021 года
Финансовые активы	328	358	686
Выпущенные долговые ценные бумаги	(44)	(1 735)	(1 779)
Чистые отложенные налоговые активы	284	(1 377)	(1 093)

14 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 управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Компании, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Компании.

15 Справедливая стоимость и управление рисками

Справедливая стоимость

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котировочным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства (т.е., например, цены), и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). Для распределения финансовых инструментов по категориям иерархии справедливой стоимости руководство использует профессиональные суждения. Если для оценки справедливой стоимости используются наблюдаемые исходные данные, требующие значительных корректировок, эта оценка относится к 3 Уровню. Значимость используемых исходных данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

ООО «ВИС ФИНАНС»

Примечания к финансовой отчетности на 31 декабря 2022 года и за 2022 год
(в тысячах российских рублей)

Ниже приводится анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2022 года:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансовая стоимость
Займы, выданные юридическим лицам	-	-	4 515 363	4 515 363
Денежные средства и их эквиваленты	66 324	-	-	66 324
Выпущенные долговые ценные бумаги	(4 406 785)	-	-	(4 551 741)

Ниже приводится анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2021 года:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансовая стоимость
Займы, выданные юридическим лицам	-	-	4 478 872	4 478 872
Денежные средства и их эквиваленты	78 115	-	-	78 115
Выпущенные долговые ценные бумаги	(4 474 610)	-	-	(4 538 419)

Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости.

Оценка справедливой стоимости на Уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств.

Управление рисками

Основные принципы управления рисками

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании рискам, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками. 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

ООО «ВИС ФИНАНС»

Примечания к финансовой отчетности на 31 декабря 2022 года и за 2022 год
(в тысячах российских рублей)

дебиторской задолженностью, денежными средствами и депозитами и выданным долгосрочным займом.

Инструментами для управления кредитными рисками являются: рейтинговая оценка заемщиков по различным клиентским сегментам; разработка и внедрение методологии и процедур по управлению кредитным риском.

Максимальная сумма кредитного риска Компании на 31 декабря 2022 года составляет 4 523 557 тыс. рублей, сумму выданных займов и дебиторской задолженности (31 декабря 2021 года: 4 488 000 тыс. рублей). Основная сумма задолженности приходится на займы, выданные участнику Компании, АО «Группа ВИС». Кредитный рейтинг Группа «ВИС» АО, присвоенный рейтинговым агентством АКРА на уровне А (RU), подтверждает высокую платежеспособность заемщика.

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 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 ежемесячной основе контролирует выручку и анализирует структуру расходов, осуществляет контроль над выполнением плановых показателей для своевременного погашения обязательств. Компания располагает источниками для финансирования текущих расходов.

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Коэффициент текущей ликвидности	2,6	2,6

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

ООО «ВИС ФИНАНС»

Примечания к финансовой отчетности на 31 декабря 2022 года и за 2022 год
(в тысячах российских рублей)

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.

Рыночный риск включает в себя ряд рисков, которые возникают в результате рыночных сделок, а именно процентный риск, валютный риск и фондовый риск.

Одна из целей Компании заключается в минимизации потерь от неожиданных негативных изменений процентной маржи. Финансовые инструменты Компании имеют фиксированные процентные ставки.

Компания осуществляет мониторинг процентных ставок по финансовым инструментам. В таблице ниже представлены процентные ставки на соответствующую отчетную дату на основе отчетов, которые были проанализированы руководством Компании.

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы, выданные юридическим лицам	9,84%	9,84%
Неснижаемые остатки и депозиты в банках	7,60%	8,33%
Выпущенные долговые ценные бумаги	9,07%	9,07%

Подверженность валютному и фондовому риску отсутствует. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов у Компании не было активов и обязательств в иностранной валюте.

Географический риск

Все активы и обязательства Компании сконцентрированы на территории Российской Федерации.

16 Условные обязательства

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации 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.

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

ООО «ВИС ФИНАНС»

Примечания к финансовой отчетности на 31 декабря 2022 года и за 2022 год
(в тысячах российских рублей)

случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

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 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года 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.

Договорные обязательства по аренде

Ниже представлены минимальные суммы будущей арендной платы по операционной аренде без права досрочного прекращения в случаях на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, когда Компания выступает в качестве арендатора. По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года в Компании были заключены краткосрочные (менее 1 года) договоры аренды.

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по операционной аренде, сроком менее 1 года	20	20

17 Операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из них имеет возможность контролировать другую, или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Ниже указаны остатки на 31 декабря 2022 года по операциям со связанными сторонами:

	Участники Компании	Итого
Займы, выданные юридическим лицам	4 515 363	4 515 363
Дебиторская задолженность и прочие активы	3 798	3 798
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	(23)	(23)

Ниже указаны остатки на 31 декабря 2021 года по операциям со связанными сторонами:

ООО «ВИС ФИНАНС»
Примечания к финансовой отчетности на 31 декабря 2022 года и за 2022 год
(в тысячах российских рублей)

	Участники Компании	Итого
Займы, выданные юридическим лицам	4 478 872	4 478 872
Дебиторская задолженность и прочие активы	3 798	3 798
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	(23)	(23)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 2022 год:

	Участники Компании	Итого
Процентные доходы	433 233	433 233
Общехозяйственные, административные и прочие расходы	(99)	(99)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 2021 год:

	Участники Компании	Итого
Процентные доходы	387 851	387 851
Общехозяйственные, административные и прочие расходы	(578)	(578)

Сумма вознаграждения управляющей компании за 2022 год составило 5 тыс. рублей (2021 год: 4 тыс. рублей).

18 События после отчетной даты

16 января 2023 года произведена выплата купонного дохода по биржевым облигациям с обеспечением бездокументарным процентным неконвертируемым с централизованным учетом прав серии БО-П01 № 4B02-01-00554-R-001P от 19.10.2020 за 9 (девятый) купонный период:

- дата начала 9 (девятого) купонного периода – 18.10.2022;
- дата окончания 9 (девятого) купонного периода – 17.01.2023.

Общий размер купонного дохода составил 56 100 тыс. руб.

15 февраля 2023 года произведена выплата купонного дохода по биржевым облигациям с обеспечением бездокументарным процентным неконвертируемым с централизованным учетом прав серии БО-П02 № 4B02-02-00554-R-001P от 11.03.2021 за 8 (восьмой) купонный период:

- дата начала 8 (восьмого) купонного периода – 17.11.2022;

ООО «ВИС ФИНАНС»

Примечания к финансовой отчетности на 31 декабря 2022 года и за 2022 год
(в тысячах российских рублей)

- дата окончания 4 (четвертого) купонного периода – 16.02.2023.

Общий размер купонного дохода составил 45 620 тыс. руб.

18 апреля 2023 года произведена выплата купонного дохода по биржевым облигациям с обеспечением бездокументарным процентным неконвертируемым с централизованным учетом прав серии БО-П01 № 4B02-01-00554-R-001P от 19.10.2020 за 10 (десятый) купонный период:

- дата начала 10 (десятого) купонного периода – 17.01.2023;

- дата окончания 10 (десятого) купонного периода – 18.04.2023.

Общий размер купонного дохода составил 56 100 тыс. руб.

Обязательство эмитента по выплате купонных доходов в период после отчетной даты исполнено в полном объеме в установленный срок.

16 марта 2023 года ПАО «Московская Биржа» зарегистрировало Решение о выпуске биржевых облигаций с обеспечением бездокументарных процентных неконвертируемых с централизованным учетом прав серии БО-П03, регистрационный номер: №4B02-03-00554-R-001P. Срок обращения ценных бумаг составляет 1 092 дня. Исполнение обязательств выпуска обеспечено поручительством головной компании - Группа «ВИС» (АО).

4 апреля 2023 года на торговой площадке ПАО «Московская Биржа» произведено размещение биржевых облигаций с обеспечением бездокументарных процентных неконвертируемых с централизованным учетом прав серии БО-П03, регистрационный номер выпуска 4B02-03-00554-R-001P от 16.03.2023 (в рамках Программы биржевых облигаций серии 001P, рег номер 4-00554-R-001P-02E от 08.09.2020) объемом 1 500 000 штук, номинальной стоимостью за штуку 1 000 рублей. Срок погашения – 31.03.2026 года. Ставка купона – 12,90% годовых. Исполнение обязательств обеспечено поручительством головной компании – Группа «ВИС» (АО).

Прошнуровано, пронумеровано и
скреплено печатью 34 листов
Начальник канцелярии
ООО «ФинЭкспертиза» Чиркова И.В.
Действует на основании доверенности
№ ОБ/10722/23 ФЭ-31 от 01.07.2022
" 26 " _____ 2023 г

