

Группа «ВИС» (АО)

Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая
отчетность за 6 месяцев, закончившихся
30 июня 2023 года, и заключение
по результатам обзорной проверки

Содержание

- | | |
|---|---|
| 3 | Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности |
| 5 | Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе |
| 6 | Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении |
| 7 | Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале |
| 8 | Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств |
| 9 | Примечания, являющиеся неотъемлемой частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам Группы «ВИС» (АО)

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы «ВИС» (АО) (ОГРН 5167746444674) и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 года, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, и примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (промежуточная финансовая информация). Генеральный директор Группы «ВИС» (АО) несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не выявили факты, которые дали бы нам основание полагать, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не была подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Руководитель задания по обзорной проверке



А.В. Котеров

Аудиторская организация:

Юникон Акционерное Общество

117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

29 августа 2023 года

Группа «ВИС»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	за 6 месяцев, закончившихся	
		30 июня 2023	30 июня 2022
Выручка	7	19 387 189	12 597 789
Себестоимость продаж	8	(14 288 931)	(9 542 439)
Валовая прибыль		5 098 258	3 055 350
Коммерческие расходы	9	(19 637)	(9 621)
Административные расходы	10	(1 093 587)	(1 354 263)
Прочие операционные расходы, нетто	11	(84 669)	(168 492)
Операционная прибыль		3 900 365	1 522 974
Финансовые доходы	12	1 646 776	1 738 841
Финансовые расходы	12	(2 524 074)	(2 586 109)
Прибыль до налогообложения		3 023 067	675 706
Расход по налогу на прибыль	13	(601 872)	(135 141)
Прибыль		2 421 195	540 565
Прибыль/(убыток), относящаяся к:			
Акционерам Компании		2 913 946	579 103
Неконтролирующим долям участия	22	(492 751)	(38 538)
Прибыль		2 421 195	540 565
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход		2 421 195	540 565
Итого совокупный доход/(расход), относящийся к:			
Акционерам Компании		2 913 946	579 103
Неконтролирующим долям участия	22	(492 751)	(38 538)

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 29 августа 2023 года и от имени руководства ее подписал:

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

Группа «ВИС»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 30 июня 2023 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2023	31 декабря 2022
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	2 073 740	2 255 890
Активы в форме права пользования	15	1 229 696	1 444 605
Нематериальные активы		53 322	60 981
Инвестиции в ассоциированные компании		250	175
Займы предоставленные	19	550 248	551 724
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	33 492 525	28 235 179
Отложенные налоговые активы		2 792 938	2 575 624
Итого внеоборотные активы		40 192 719	35 124 178
Оборотные активы			
Запасы	16	6 266 650	5 196 117
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18, 19	24 965 791	19 885 601
Дебиторская задолженность по прочим налогам	19	2 079 691	1 762 495
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		56 829	27 537
Займы предоставленные	19	367 511	307 326
Денежные средства и их эквиваленты	17	16 512 042	16 644 243
Итого оборотные активы		50 248 514	43 823 319
ИТОГО АКТИВЫ		90 441 233	78 947 497
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	21	1 470	1 470
Нераспределенная прибыль		12 335 229	9 421 283
Итого собственный капитал акционеров Компании		12 336 699	9 422 753
Неконтролирующие доли участия	22	(676 285)	(183 534)
Итого капитал		11 660 414	9 239 219
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	42 682 377	35 386 155
Векселя к уплате	19	1 625 140	1 554 394
Авансы полученные	20	1 255 957	1 003 795
Обязательства по договорам аренды	19	771 375	958 061
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	1 703 156	5 657 038
Отложенные налоговые обязательства		2 005 021	1 875 294
Итого долгосрочные обязательства		50 043 026	46 434 737
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	9 975 832	9 349 593
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	8 532 748	6 893 723
Обязательства по прочим налогам	20	1 361 406	1 481 796
Авансы полученные	20	7 570 475	4 472 042
Обязательство по налогу на прибыль		451 609	281 133
Обязательства по договорам аренды	19	614 153	572 097
Оценочные обязательства		231 570	223 157
Итого краткосрочные обязательства		28 737 793	23 273 541
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		90 441 233	78 947 497

Группа «ВИС»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Капитал, принадлежащий акционерам Компании				
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал, принадлежащий акционерам	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2023	1 470	9 421 283	9 422 753	(183 534)	9 239 219
Прибыль/ (убыток)	-	2 913 946	2 913 946	(492 751)	2 421 195
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход/(расход)	1 470	12 335 229	12 336 699	(676 285)	11 660 414
Дивиденды	-	-	-	-	-
Итого операции с акционерами Компании	-	-	-	-	-
Остаток на 30 июня 2023	1 470	12 335 229	12 336 699	(676 285)	11 660 414
Остаток на 1 января 2022	1 470	7 572 968	7 574 438	642 844	8 217 282
Прибыль/ (убыток)	-	579 103	579 103	(38 538)	540 565
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход/(расход)	-	579 103	579 103	(38 538)	540 565
Дивиденды	-	-	-	-	-
Итого операции с акционерами Компании	-	-	-	-	-
Остаток на 30 июня 2022	1 470	8 152 072	8 153 542	604 306	8 757 848

Группа «ВИС»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

		за 6 месяцев, закончившихся	
		30 июня 2023	30 июня 2022
Операционная деятельность			
Денежные поступления от клиентов		14 342 158	13 247 776
<i>т.ч. поступления на возмещение расходов по проектному финансированию</i>		5 284 090	2 936 143
Денежные платежи поставщикам		(17 914 193)	(9 132 063)
<i>в т.ч. за счет проектного финансирования</i>		(9 342 749)	(4 453 324)
Денежные платежи работникам		(1 899 093)	(2 015 695)
Уплата социальных налогов		(695 470)	(469 283)
Уплата налогов, кроме налога на прибыль		(1 283 532)	(787 098)
Поступления налогов, кроме налога на прибыль		2 750 040	2 246 587
Платежи по налогу на прибыль		(878 386)	(484 946)
Прочее выбытие		(16 832)	(39 434)
Чистый (отток)/приток денежных средств от операционной деятельности		(5 595 308)	2 565 844
Инвестиционная деятельность			
Покупка внеоборотных активов		(95 014)	(76 412)
Продажа внеоборотных активов		23 152	137 042
Займы, выданные третьим сторонам		(144 850)	(4 710)
Возврат займов выданных		81 590	1 500
Полученные проценты		109 058	126 776
Приобретение векселей		-	(39 608)
Погашение векселей		-	14 337
Купонный доход по облигациям		-	53 978
Чистый (отток)/приток денежных средств от инвестиционной деятельности		(26 064)	212 903
Финансовая деятельность			
Поступление кредитов и займов		10 331 752	5 205 378
Погашение кредитов и займов		(6 061 238)	(3 722 519)
Проценты уплаченные по кредитам и займам		(2 096 400)	(1 967 744)
Поступление денежных вкладов		136 924	32
Выплаты в погашение обязательств по договорам аренды		(321 329)	(1 010 625)
Поступления от эмиссии облигаций		3 499 462	-
Чистый приток/(отток) денежных средств от финансовой деятельности		5 489 171	(1 495 478)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(132 201)	1 283 269
Доходы, связанные с продажей/ (покупкой) и переоценкой валюты		-	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	18	16 644 243	8 973 994
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	18	16 512 042	10 257 263

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

1. Общая информация

1.1. Организационная структура и виды деятельности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы «ВИС» (АО) (далее - Группа «ВИС») и его дочерних компаний (далее вместе - Группа).

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

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

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

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

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

Перечень дочерних компаний приведен ниже:

Компании Группы	Компания Владелец	Юрисдикция	Доля владения	
			30 июня 2023	31 декабря 2022
ООО «ПФ «ВИС»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	93,5%	93,5%
ООО «ВИС Автоматизация»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ВИС Строймаш»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ВИС СЕРВИС»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	50%	50%
ООО «ВИС Инфраструктура»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ГЭМ»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «РКК»	ООО «НТК»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «КПФ»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Сибирская концессионная компания»	ООО «НТК»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ВИС Развитие»	ООО «НМХ»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Четвертая концессионная компания»	ООО «НТК»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «НИК»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	66,6%
ООО «Седьмая концессионная компания»	ООО «НМХ»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «КИИП»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	-	51%
ООО «ПКК»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	-	80%
ООО «Восьмая концессионная компания»	ООО «Сорок первая концессионная компания»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Девятая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Десятая концессионная компания»	ООО «НИК»	Российская Федерация	74,9%	74,9%
ООО «Одиннадцатая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «НТК»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	99%	99%
ООО «Пятнадцатая концессионная компания»	ООО «НИК»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Шестнадцатая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Семнадцатая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «РусЭкоГрупп»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	80%	80%
ООО «ВИКом»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	99%	99%
ООО «Двадцатая концессионная компания»	ООО «НИК»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Двадцать первая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Двадцать четвертая концессионная компания»	ООО «РусЭкоГрупп»	Российская Федерация	100%	100%

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Компании Группы	Компания Владелец	Юрисдикция	Доля владения	
			30 июня 2023	31 декабря 2022
ООО «Тридцатая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ВИС Финанс»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	50,5%	50,5%
ООО «ВИС Финанс»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	49,5%	49,5%
ООО «Тридцать пятая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «РусЭкоТех»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	51%	85%
ООО «РусЭкоГруппПроект»	ООО «РусЭкоГрупп»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ЭкоТранс-Н»	ООО «РусЭкоГрупп»	Российская Федерация	50%	50%
ООО «НМХ»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	99%	99%
ООО «ВИС Капитал»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	80%	80%
ООО «НКС» (ИНН:7806577332)	ООО «ВИКом»	Российская Федерация	77%	77%
ООО «Сороковая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Сорок первая концессионная компания»	ООО «НИК»	Российская Федерация	74,9%	74,9%
ООО «Сорок вторая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ВИС Инфраструктура Азия»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ВИС Строй»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Сорок четвертая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Транстолл»	ООО «НТК»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «РусЭкоГрупп-Дюртиюлинский»	ООО «РусЭкоГрупп»	Российская Федерация	-	100%
ООО «РусЭкоГрупп-Уфа»	ООО «РусЭкоГрупп»	Российская Федерация	-	100%
ООО «ИнжКонтроль»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Сорок шестая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ВИС СоцПроект»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	76%
ООО «Экотехнопарк Восточный»	ООО «РусЭкоГрупп»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «НКС» (ИНН:7806590735)	ООО «ВИКом»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Сорок восьмая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	76%	76%
ООО «ВИС СТРОЙТЕХ»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ВИС Мед»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	90%	90%
ООО «РусЭкоГрупп Оренбург»	ООО «РусЭкоГрупп»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «ООО «РусЭкоГрупп - Краснокамск»	ООО «РусЭкоГрупп»	Российская Федерация	-	100%
ООО «ВИС Инжиниринг»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	49%	49%
ООО «ТранСтрой»	ООО «ПФ «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «РусэкоГрупп Новосибирск»	ООО «РусЭкоГрупп»	Российская Федерация	50%	50%
ООО «Пятидесятая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Пятьдесят первая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Двадцать вторая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-
ООО «Двадцать пятая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-
ООО «Двадцать шестая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-
ООО «Двадцать седьмая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-
ООО «Двадцать восьмая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-
ООО «Двадцать девятая концессионная компания»	Группа «ВИС»	Российская Федерация	100%	-

Конечным бенефициарным владельцем по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года является Снегуров Игорь Адольфович.

1.2. Условия ведения хозяйственной деятельности

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

Политические и экономические события, в том числе введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе волатильности на рынках капитала, падению российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних инвестиций, а также существенному снижению доступности источников финансирования. Оценить последствия уже введенных и угрозы введения новых санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики РФ и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. Ряд стран ввел жесткие санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, некоторых предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%, впоследствии снизив её до 8% в июле 2022 года. Во втором полугодии 2022 года наблюдалось снижение валютных курсов и их относительная стабилизация.

В первой половине 2023 года продолжалось действие внешних санкций на юридические и физические лица, в связи с чем усиливалось влияние экономических и иных факторов, а также фактора неопределенности на условия ведения деятельности в Российской Федерации. Средняя цена на нефть марки URALS в январе-июне 2023 года составила около 52\$ за баррель, курс рубля составил на 30 июня 2023 года 87,03 за 1 доллар США и 95,11 за 1 евро, значение ключевой ставки удерживалось на уровне 7,5%.

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

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

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

Группа не испытывает неопределенности в отношении способности продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Группа ведет свою деятельность в рублях и не испытывает сложности в работе с банками, на которые были наложены санкции.

Группа не ожидает роста просроченной дебиторской задолженности, так как основными дебиторами являются регионы РФ с высоким кредитным рейтингом.

Руководством была проведена оценка текущего экономического положения Группы по состоянию на 30 июня 2023 года. По результатам проведенного анализа признаки обесценения внеоборотных активов Группы выявлены не были.

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

2. Основные принципы подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

В данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность не вошли все раскрытия, необходимые для полного комплекта консолидированной финансовой отчетности, и ее следует рассматривать

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»).

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

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2023 года. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой

Следующие новые стандарты и поправки вступают в силу в отношении отчетного периода, начинающегося 1 января 2023 года:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Раскрытие учетной политики (поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО №2);
- Определение бухгалтерских оценок (поправки к МСФО (IAS) 8);
- Отложенный налог с активов и обязательств, возникающих в результате одной операции (поправки к МСФО (IAS) 12);
- Международная налоговая реформа - правила направления Pillar 2 (поправка к МСФО (IAS) 12)

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Выпущенные, но еще не вступившие в силу новые стандарты и поправки

Ряд стандартов и разъяснений, выпущенных Советом по МСФО и эффективных для периодов, начинающихся после 31 декабря 2023 года (даты следующей годовой финансовой отчетности компании), Группа решила не применять досрочно. Наиболее значительные из них следующие:

- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2024 года;
- Долгосрочные обязательства с ковенантами (поправки к МСФО (IAS) 1), вступают в силу с 1 января 2024 года;
- Обязательства при продаже с обратной арендой (поправки к МСФО (IFRS) 16), вступают в силу с 1 января 2024 г.;
- Договоренности о финансировании поставщиков (поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7), вступают в силу с 1 января 2024 г.

Группа считает, что данные стандарты и разъяснения, не окажут существенного влияния на отчетность компании после вступления их в силу.

5. Поступление и выбытие дочерних компаний

23 января 2023 года Группой ВИС была приобретена доля в размере 100% номинальной стоимостью 30 тыс. руб. в уставном капитале ООО «Двадцать восьмая концессионная компания». Переданное вознаграждение составило 30 тыс. руб.

14 февраля 2023 года Группой ВИС состоялось выбытие доли в размере 80% номинальной стоимостью 24 тыс. руб. в уставном капитале ООО «ПКК» путем ликвидации ООО «ПКК» в добровольном порядке.

03 марта 2023 года Группой ВИС была приобретена доля в размере 100% номинальной стоимостью 30 тыс. руб. в уставном капитале ООО «Двадцать вторая концессионная компания». Переданное вознаграждение составило 30 тыс. руб.

03 марта 2023 года Группой ВИС была приобретена доля в размере 100% номинальной стоимостью 30 тыс. руб. в уставном капитале ООО «Двадцать пятая концессионная компания». Переданное вознаграждение составило 30 тыс. руб.

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

03 марта 2023 года Группой ВИС была приобретена доля в размере 100% номинальной стоимостью 30 тыс. руб. в уставном капитале ООО «Двадцать шестая концессионная компания». Переданное вознаграждение составило 30 тыс. руб.

03 марта 2023 года Группой ВИС была приобретена доля в размере 100% номинальной стоимостью 30 тыс. руб. в уставном капитале ООО «Двадцать седьмая концессионная компания». Переданное вознаграждение составило 30 тыс. руб.

03 марта 2023 года Группой ВИС была приобретена доля в размере 100% номинальной стоимостью 30 тыс. руб. в уставном капитале ООО «Двадцать девятая концессионная компания». Переданное вознаграждение составило 30 тыс. руб.

14 апреля 2023 года Группой ВИС состоялось выбытие доли в размере 51% номинальной стоимостью 51 тыс. руб. в уставном капитале ООО «КИИП» путем ликвидации ООО «КИИП» в добровольном порядке.

26 мая 2023 года Группой ВИС была продана доля в размере 100% номинальной стоимостью 30 тыс. руб. в уставном капитале ООО «РусЭкоГрупп - Краснокамск». Полученное вознаграждение составило 30 тыс. руб.

26 мая 2023 года Группой ВИС была продана доля в размере 100% номинальной стоимостью 30 тыс. руб. в уставном капитале ООО «РусЭкоГрупп - Дюртюлинский». Полученное вознаграждение составило 30 тыс. руб.

26 мая 2023 года Группой ВИС была продана доля в размере 100% номинальной стоимостью 30 тыс. руб. в уставном капитале ООО «РусЭкоГрупп - Уфа». Полученное вознаграждение составило 30 тыс. руб.

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

27 марта 2023 года Группой «ВИС» была приобретена дополнительная доля в размере 24% номинальной стоимостью 7,2 тыс. руб. в уставном капитале ООО «ВИС Соцпроект». Переданное вознаграждение составило 7,2 тыс. руб. Эффективная доля владения данной компанией увеличилась на 24%.

22 мая 2023 года Группой «ВИС» была продана дополнительная доля в размере 34% номинальной стоимостью 10,2 тыс. руб. в уставном капитале ООО «РусЭкоТех». Полученное вознаграждение составило 10,2 тыс. руб. Эффективная доля владения данной компанией уменьшилась на 34%.

22 июня 2023 года Группой «ВИС» была приобретена дополнительная доля в размере 33,4% номинальной стоимостью 10,02 тыс. руб. в уставном капитале ООО «НИК». Переданное вознаграждение составило 10,02 тыс. руб. Эффективная доля владения данной компанией увеличилась на 33,4%.

7. Выручка

Выручка по виду товара или услуги:

Дорожно-транспортное строительство	13 538 983	9 531 794
Гражданское строительство	3 351 104	816 390
Эксплуатация и обслуживание объектов	784 554	193 302
Услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами	210 627	1 910 539
Прочее	1 501 921	145 764
Итого выручка	19 387 189	12 597 789

за 6 месяцев, закончившихся
30 июня 2023 30 июня 2022

Сроки признания выручки:

Выручка, признаваемая в момент времени	1 075 287	2 258 376
Выручка, признаваемая в течение времени	18 311 902	10 339 413
Итого выручка	19 387 189	12 597 789

за 6 месяцев, закончившихся
30 июня 2023 30 июня 2022

8. Себестоимость

Субподрядные работы	6 576 429	1 394 382
Сырье и материалы	3 261 988	2 571 230
Заработная плата	1 761 395	1 215 039
Амортизация	693 641	542 305
Аренда	578 159	520 111
Страховые взносы	518 095	418 671
Проектно-изыскательные работы	261 917	1 424 316
Коммунальные услуги	216 698	143 374
Услуги по транспортированию и обращению с коммунальными отходами	47 508	1 082 392
Прочее	373 101	230 619
Итого себестоимость	14 288 931	9 542 439

за 6 месяцев, закончившихся
30 июня 2023 30 июня 2022

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

9. Коммерческие расходы

	за 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023	30 июня 2022
Реклама и маркетинговые исследования	19 637	9 621
Итого коммерческие расходы	19 637	9 621

10. Административные расходы

	за 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023	30 июня 2022
Заработная плата	544 642	725 912
Амортизация	165 155	173 422
Страховые взносы	116 492	146 968
Банковские услуги	97 098	104 985
Аудит и консалтинг	47 363	49 188
Услуги сторонних организаций	44 039	36 852
Командировочные расходы	23 374	26 189
Материальные расходы	12 577	21 228
Аренда	11 021	36 852
Обслуживание и ремонт основных средств	5 236	3 055
Прочее	26 590	29 612
Итого административные расходы	1 093 587	1 354 263

11. Прочие операционные расходы, нетто

	за 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023	30 июня 2022
Прочие доходы		
Восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам и восстановление обесценения авансов	23 458	113 022
Пени и штрафы полученные	20 342	6 784
Доходы от страхового возмещения	15 803	2 087
Доходы от продажи и выбытия основных средств	7 852	30 527
Излишки при инвентаризации	4 400	113
Списанная кредиторская задолженность	2 521	2
Восстановление обесценения займов выданных, векселей и облигаций, учитываемых по амортизированной стоимости	10	82
Восстановление резерва по запасам	-	176
Прочие доходы	6 254	3 674
Итого прочие операционные доходы	80 640	156 467

	за 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023	30 июня 2022
Прочие расходы		
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам и обесценение авансов	(57 803)	(99 056)
Судебные издержки	(29 059)	-
Расходы от продажи и выбытия материалов	(25 295)	(31 274)
Пени и штрафы уплаченные	(21 131)	(29 823)
Расходы от продажи и выбытия основных средств	(7 001)	(9 147)
Выбытие дочерних компаний	(6 666)	-
Прочие расходы по невозмещенному НДС	(5 772)	(15 980)
Социальные расходы	(4 278)	(3 939)
Обесценение займов выданных, векселей и облигаций, учитываемых по амортизированной стоимости	(1 966)	(200)
Исправление брака	(373)	(810)
Списание дебиторской задолженности	(177)	(95 661)
Прочие расходы	(5 788)	(39 069)
Итого прочие операционные расходы	(165 309)	(324 959)
Итого прочие операционные расходы, нетто	(84 669)	(168 492)

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

12. Финансовые доходы и расходы

	за 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023	30 июня 2022
Финансовые доходы		
Высвобождение дисконта	1 471 192	1 253 548
Проценты к получению	175 558	175 740
Доходы по курсовым разницам	26	309 553
Итого финансовые доходы	1 646 776	1 738 841
Финансовые расходы		
Проценты к уплате	(2 320 282)	(2 381 487)
Процентный расход по финансовой аренде	(68 070)	(86 531)
Расходы по курсовым разницам	(27 729)	(750)
Прочее	(107 993)	(117 341)
Итого финансовые расходы	(2 524 074)	(2 586 109)

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

Процентные расходы, связанные с проектным финансированием, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составили 1 854 593 тыс. руб. (за 6 месяцев 2022 года: 1 951 694 тыс. руб.).

13. Расход по налогу на прибыль

	за 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023	30 июня 2022
Текущий налог	(689 458)	(142 487)
Отложенные налоги	87 586	7 346
Итого расход по налогу на прибыль	(601 872)	(135 141)

Расчет эффективной ставки по налогу на прибыль:

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

	за 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023	30 июня 2022
Прибыль до налогообложения	3 023 067	675 706
Налоговая ставка	20%	20%
Теоретический налог на прибыль	(604 613)	(135 141)
Эффект постоянных разниц	2 741	-
Итого расход по налогу на прибыль	(601 872)	(135 141)

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

14. Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
По состоянию на 1 января 2023	37 068	1 126 121	1 073 021	445 627	383 086	579 290	3 644 213
Поступления	-	6 597	-	-	-	346 682	353 279
Перевод из категории объектов незавершенного строительства	-	14 058	575 637	15 174	15 778	(620 647)	-
Выбытие	(3)	(3 354)	(5 882)	(15 757)	(1 907)	(2 812)	(29 715)
По состоянию на 30 июня 2023	37 065	1 143 422	1 642 776	445 044	396 957	302 513	3 967 777
Амортизация							
По состоянию на 1 января 2023	-	(475 737)	(441 472)	(296 134)	(174 980)	-	(1 388 323)
Амортизационные отчисления	-	(179 587)	(226 752)	(63 124)	(53 414)	-	(522 877)
Выбытия	-	74	2 081	13 546	1 462	-	17 163
По состоянию на 30 июня 2023	-	(655 250)	(666 143)	(345 712)	(226 932)	-	(1 894 037)
Остаточная стоимость							
По состоянию на 1 января 2023	37 068	650 384	631 549	149 493	208 106	579 290	2 255 890
По состоянию на 30 июня 2023	37 065	488 172	976 633	99 332	170 025	302 513	2 073 740
Первоначальная стоимость							
По состоянию на 1 января 2022	37 068	950 287	984 583	624 984	274 148	390 686	3 261 756
Поступления	-	-	-	-	-	736 863	736 863
Перевод из категории объектов незавершенного строительства	-	125 747	49 778	517 020	95 318	(787 863)	-
Выбытие	-	(246)	(30 664)	(186 366)	(36 488)	(6 893)	(260 657)
По состоянию на 30 июня 2022	37 068	1 075 788	1 003 697	955 638	332 978	332 793	3 737 962
Амортизация							
По состоянию на 1 января 2022	-	(166 568)	(190 812)	(274 315)	(116 909)	-	(748 604)
Амортизационные отчисления	-	(102 448)	(199 263)	(129 569)	(5 591)	-	(436 871)
Выбытия	-	192	28 089	61 235	8 724	-	98 240
По состоянию на 30 июня 2022	-	(268 824)	(361 986)	(342 649)	(113 776)	-	(1 087 235)
Остаточная стоимость							
По состоянию на 1 января 2022	37 068	783 719	793 771	350 669	157 239	390 686	2 513 152
По состоянию на 30 июня 2022	37 068	806 964	641 711	612 989	219 202	332 793	2 650 727

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

15. Активы в форме права пользования

	Здания	Транспортные средства	Машины и оборудование	Итого
Первоначальная стоимость				
По состоянию на 1 января 2023	973 744	1 216 992	523 924	2 714 660
Поступление	82 582	24 020	2 026	108 628
Выбытие	-	(73 256)	-	(73 256)
По состоянию на 30 июня 2023	1 056 326	1 167 756	525 950	2 750 032
Амортизация				
По состоянию на 1 января 2023	(490 882)	(542 394)	(236 779)	(1 270 055)
Начислено	(89 392)	(181 279)	(52 866)	(323 537)
Списано при выбытии	-	73 256	-	73 256
По состоянию на 30 июня 2023	(580 274)	(650 417)	(289 645)	(1 520 336)
Остаточная стоимость				
По состоянию на 1 января 2023	482 862	674 598	287 145	1 444 605
По состоянию на 30 июня 2023	476 052	517 339	236 305	1 229 696
Первоначальная стоимость				
По состоянию на 1 января 2022	1 070 497	1 297 955	472 566	2 841 018
Поступление	-	311 511	188 327	499 838
Выбытие	-	(596 928)	-	(596 928)
По состоянию на 30 июня 2022	1 070 497	1 012 538	660 893	2 743 928
Амортизация				
По состоянию на 1 января 2022	(425 077)	(604 063)	(137 300)	(1 166 440)
Начислено	(58 693)	(360 360)	(55 324)	(474 377)
Списано при выбытии	-	560 021	-	560 021
По состоянию на 30 июня 2022	(483 770)	(404 402)	(192 624)	(1 080 796)
Остаточная стоимость				
По состоянию на 1 января 2022	645 420	693 892	335 266	1 674 578
По состоянию на 30 июня 2022	586 727	608 136	468 269	1 663 132

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

16. Запасы

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Сырье и материалы	5 905 379	4 818 367
Готовая продукция	360 653	377 132
Товары	618	618
	6 266 650	5 196 117

17. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Рублевые счета в банках	13 655 221	16 219 413
Банковские депозиты в рублях	2 854 800	422 948
Денежные средства в кассе	2 021	1 882
Итого денежные средства и их эквиваленты	16 512 042	16 644 243

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

18. Предоплаты и прочие нефинансовые активы

Ниже представлена общая информация о предоплатах и прочих нефинансовых активах, которые удерживались Группой по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года:

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Авансы поставщикам	11 747 065	8 258 735
Расчеты с персоналом	9 271	6 049
Налоги и сборы к возмещению, отличные от налога на прибыль	2 079 691	1 762 495
Налог на добавленную стоимость по авансам выданным	1 889 299	1 743 248
Страховые взносы к возмещению	14 090	16 330
Прочие налоги к возмещению	176 302	2 917
Итого	13 836 027	10 027 279

19. Финансовые активы и финансовые обязательства

Ниже представлена общая информация о финансовых активах, за исключением денежных средств и краткосрочных депозитов, которые удерживались Группой по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года:

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Активы по договору	33 492 525	28 235 179
Облигации	550 248	551 724
Итого долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	34 042 773	28 786 903
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 041 062	1 912 475
Активы по договору	10 168 393	9 708 342
Векселя краткосрочные	39 551	40 030
Займы выданные	327 960	267 296
Итого краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	13 576 966	11 928 143

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Банковские кредиты	32 717 874	31 216 007
Облигации	5 500 000	2 000 000
Займы полученные	4 159 981	1 919 921
Проценты к уплате	304 522	250 227
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 468 421	1 365 453
Векселя к уплате	1 625 140	1 554 394
Обязательства по аренде	771 375	958 061
Итого долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	46 547 313	39 264 063
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 320 298	6 179 078
Займы полученные	541 189	120 863
Банковские кредиты	6 061 656	5 944 201
Облигации	2 500 000	2 500 000
Проценты к уплате	872 987	784 529
Обязательства по аренде	614 153	572 097
Итого краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	18 910 283	16 100 768

По состоянию на 30 июня 2023 года в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств по аренде отражена в том числе задолженность по договорам лизинга в размере 384 358 тыс. руб. и 411 015 тыс. руб., соответственно (по состоянию на 31 декабря 2022 года - 520 831 тыс. руб. и 415 606 тыс. руб., соответственно).

По состоянию на 30 июня 2023 года задолженность Группы по кредитам и займам, относящимся к проектному финансированию, составила 40 789 712 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года - 36 639 869 тыс. руб.)

В качестве обеспечения банковских кредитов по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года в залог были переданы принадлежащие Группе доли в уставных капиталах следующих компаний:

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

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа предоставила в качестве обеспечения банковских кредитов запасы балансовой стоимостью 364 946 тыс. руб. и 392 121 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 30 июня 2023 года долгосрочные векселя к уплате составили 819 489 тыс. руб., долгосрочная часть процентов к уплате составила 805 651 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года - 819 489 тыс. руб. и 734 905 тыс. руб. соответственно). Данные векселя были выпущены под процентную ставку 17,5% со сроком погашения до 01.07.2026 года.

В апреле 2023 года Группа разместила выпуск биржевых облигаций объемом 1 500 000 штук, номинальной стоимостью за штуку 1 000 рублей, сроком погашения до 31 марта 2026 года и ставкой купона - 12,90% годовых. В июне 2023 года Группа разместила выпуск биржевых облигаций объемом 2 000 000 штук, номинальной стоимостью за штуку 1 000 рублей, сроком погашения до 25 августа 2026 года и ставкой купона - 12,90% годовых.

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

20. Нефинансовые обязательства

Ниже представлена общая информация о нефинансовых обязательствах, которые удерживались Группой по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года:

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Авансы полученные	8 826 432	5 475 837
Обязательства по договору	255 378	4 817 314
Задолженность перед персоналом организации по оплате труда	191 807	188 916
Задолженность по налогам и сборам, отличным от налога на прибыль	1 361 406	1 481 796
Налог на добавленную стоимость к уплате	1 118 577	902 439
Страховые взносы к уплате	149 813	444 970
Налог на доходы физических лиц к уплате	40 464	48 345
Прочие налоги к уплате	52 552	86 042
Итого	10 635 023	11 963 863
Итого краткосрочные	9 144 331	6 668 483
Итого долгосрочные	1 490 692	5 295 380

21. Акционерный капитал

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года общее количество выпущенных обыкновенных акций составляет 1 470 000 штук номиналом 1 руб. за 1 акцию.

22. Неконтролирующая доля участия

Ниже представлена информация по неконтролирующим долям участия Группы:

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	ООО «ПФ ВИС»	ООО «ВИС Инфраструктура»	ООО «ВИС- Сервис»	ООО «Транстрой»	ООО «Региональная концессионная компания»	ООО «Сибирская концессионная компания»	Прочие	Итого
30 июня 2023								
Неконтролирующая доля участия (%)	6,50%	6,50%	53,25%	6,50%	1,00%	1,00%		
Внеоборотные активы	3 175 616	4 170 090	109 321	931 605	7 943 786	4 930 905	20 135 401	41 396 724
Оборотные активы	81 567 759	3 488 543	386 427	1 784 384	2 832 729	37 797 623	39 341 935	167 199 400
Долгосрочные обязательства	(6 874 718)	(7 147 101)	36 964	111 807	(8 235 212)	(11 134 156)	(39 997 003)	(73 239 419)
Краткосрочные обязательства	(68 119 969)	(3 393 277)	(1 851 714)	(6 129 369)	(1 283 280)	(27 832 690)	(17 771 671)	(126 381 970)
Чистые активы	9 748 688	(2 881 745)	(1 319 002)	(3 301 573)	1 258 023	3 761 682	1 708 662	8 974 735
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение и выбытие НДУ	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость НДУ	633 665	(187 313)	(702 369)	(214 602)	12 580	37 617	(255 863)	(676 285)
Прибыль / (убыток) за период	17 573	(1 514 210)	(81 657)	(3 301 573)	179 225	(1 396 862)	(683 757)	(6 781 261)
Прочие взносы и выплаты	-	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль / (убыток) причитающаяся НДУ	1 142	(98 424)	(43 482)	(214 602)	1 792	(13 969)	(125 208)	(492 751)

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	ООО «ПФ ВИС»	ООО «ВИС Инфраструктура»	ООО «ВИС- Сервис»	ООО «Региональная концессионная компания»	ООО «Концессионные инициативы и проекты»	Прочие	Итого
30 июня 2022							
Неконтролирующая доля участия (%)	6,50%	6,50%	53,25%	25,75%	49,00%		
Внеоборотные активы	4 421 710	7 437 262	(453 367)	16 602 883	3 125	18 261 142	46 272 755
Оборотные активы	51 277 924	3 508 302	1 464 694	5 086 901	3 651	53 790 781	115 132 253
Долгосрочные обязательства	(3 583 425)	(8 860 100)	(81 751)	(18 925 933)	(158)	(39 193 168)	(70 644 535)
Краткосрочные обязательства	(42 385 093)	(3 452 999)	(2 166 921)	(1 685 053)	(1 121)	(25 226 547)	(74 917 734)
Чистые активы	9 731 116	(1 367 535)	(1 237 345)	1 078 798	5 497	7 632 208	15 842 739
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение и выбытие НДУ	-	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость НДУ	632 522	(88 890)	(658 886)	277 790	2 693	439 077	604 306
Прибыль / (убыток) за период	(861 825)	(2 029 532)	(731 726)	489 887	(10 007)	2 906 224	(236 979)
Прочие взносы и выплаты	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль / (убыток) причитающаяся НДУ	(56 019)	(131 920)	(389 644)	126 146	(4 903)	417 802	(38 538)

Группа «ВИС»

Примечания, являющиеся неотъемлемой частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

23. Операции со связанными сторонами

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

	за 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023	30 июня 2022
Выручка от реализации	584	1 476
Себестоимость	(358)	(14 549)
Административные расходы, прочее	(17 630)	(41 974)
Проценты к уплате	(67 646)	(32 882)
Проценты к получению	889	888
Доходы от продажи финансовых активов	1	-
Прочие расходы	(124)	-
Прочие доходы	-	623
	(84 284)	(86 418)

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

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Торговая дебиторская задолженность	7 079	6 617
Прочая дебиторская задолженность	2 845	-
Краткосрочные займы выданные	54 749	24 048
Краткосрочные займы полученные	(120 688)	(111 494)
Задолженность по процентам к уплате	(264 436)	(261 750)
Долгосрочные займы	(1 801 451)	(1 919 921)
Торговая кредиторская задолженность	(85)	(20)
Прочая кредиторская задолженность	(7 108)	(1 770)
Задолженность перед участниками	(16)	(19)

24. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал - это лица, наделенные полномочиями и несущие ответственность за планирование, направление деятельности Группы и контроль над ней. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, с учетом страховых взносов составило 57 474 тыс. руб., за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, составило 144 488 тыс. руб.

25. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.