Бухгалтерская отчетность
за 9 месяцев 2026 г.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ВИС Финанс"		по ОКПО	39682323
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	4705081944
Организационно-правовая форма: Общества с ограниченной ответственностью		по ОКОПФ	12300
Форма собственности Частная собственность		по ОКФС	16

Адрес в пределах места нахождения
188300, Ленинградская обл, Гатчинский р-н, Гатчина г, 7 Армии ул, дом 22А, этаж 2, помещение №28

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Бухгалтерский баланс
на 30 сентября 2026 г.

		Коды	
Форма по ОКУД		0710001	
Отчетная дата (число, месяц, год)	30	09	2026
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ВИС Финанс"	по ОКПО	39682323	
Единица измерения тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
3.3	Финансовые вложения	1170	18 941 067	11 825 067	9 693 067
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	18 941 067	11 825 067	9 693 067
	II. Оборотные активы				
	Запасы	1210	-	-	-
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.6	Дебиторская задолженность	1230	650 091	421 140	226 970
	в том числе: Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		-	-	-
3.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 944 000	4 899 400	-
3.7	Денежные средства и денежные	1250	30 206	70 855	52 148
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	в том числе: Расходы будущих периодов		-	-	-
	Итого по разделу II	1200	4 624 297	5 391 395	279 118
	БАЛАНС	1600	23 565 364	17 216 462	9 972 185

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
3.16	Уставный капитал	1310	30	30	30
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных	1340	-	-	-
3.16	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	6 050	6 050	6 050
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	166 438	124 126	72 805
	Итого по разделу III	1300	172 518	130 206	78 885
	IV. Долгосрочные обязательства				
3.8	Заемные средства	1410	19 216 282	11 966 282	9 791 402
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	19 216 282	11 966 282	9 791 402
	V. Краткосрочные обязательства				
3.8	Заемные средства	1510	4 170 254	5 115 905	100 575
3.8	Кредиторская задолженность	1520	6 310	4 069	1 323
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	4 176 564	5 119 974	101 898
	БАЛАНС	1700	23 565 364	17 216 462	9 972 185

Генеральный директор
Группа "ВИС" (АО)
управляющей организации
ООО "ВИС Финанс" _____ Юдин Сергей Сергеевич

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

30 октября 2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВИС ФИНАНС" РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ ГОРОД ГАТЧИНА ОГРН 1194704013350 ИНН 4705081944

Бурвиков С.А.

Отчет о финансовых результатах
за 9 месяцев 2026 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	30	09	2026
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ВИС Финанс"	по ОКПО	39682323		
Единица измерения тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
	Выручка	2110	2 734 827	1 728 651
3.12	Себестоимость продаж	2120	(2 688 555)	(1 706 920)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	46 272	21 731
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.12	Управленческие расходы	2220	(1 793)	(1 656)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	44 479	20 075
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
3.13	Проценты к получению	2320	12 025	25 584
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
3.13	Прочие расходы	2350	(88)	(82)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	56 416	45 577
	Налог на прибыль организаций	2410	(14 104)	(11 394)
3.14	в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	(14 104)	(11 394)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	-	-
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	42 312	34 183

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	42 312	34 183
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	-	-

Генеральный директор
Группа "ВИС" (АО)
управляющей организации
ООО "ВИС Финанс" _____ Юдин Сергей Сергеевич
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

30 октября 2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВИС ФИНАНС" РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ ГОРОД ГАТЧИНА ОГРН 1194704013350 ИНН 4705081944

Боровиков С.А.

Отчет о движении денежных средств
за 9 месяцев 2026 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	30	09	2026
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ВИС Финанс"	по ОКПО	39682323		
Единица измерения тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	7 494 843	2 816 522
	в том числе: от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	-	-
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	-	70
3.15	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях от связанных сторон	41118	2 583 389	1 579 277
3.15	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов от связанных	41120	4 899 400	1 213 600
	проценты по депозитам (краткосрочные)	41161	12 054	23 575
	прочие поступления по текущим операциям от связанных сторон	41191	-	-
	Платежи - всего	4120	(18 783 204)	(7 489 466)
	в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(1 404)	(1 311)
	в связи с оплатой труда работников	4122	-	-
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	(13 789)	(13 655)
3.15	налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа		(357)	(289)
	прочие платежи	4129	(170 281)	(71 550)
	косвенный налог	41299	-	-
3.15	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги связанным сторонам	41211	(230)	(10)
	процентов по долговым обязательствам	41232	(7 537 143)	(1 607 651)
	комиссии и услуги банков по кредитным линиям	41233	-	-
3.15	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов связанным	41235	(11 060 000)	(5 795 000)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(11 288 361)	(4 672 944)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	-	-
	в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей	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	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	-	-
	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	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	11 247 712	5 908 126
	в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	-
3.15	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	3 800
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	11 247 712	5 904 326
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
	Платежи - всего	4320	-	(1 233 573)
	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	-	-
3.15	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов связанными сторонами	43231	-	(1 233 573)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	11 247 712	4 674 553
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(40 649)	1 609
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	70 855	52 148
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	30 206	53 757
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор
Группа "ВИС" (АО)
управляющей организации
ООО "ВИС Финанс" _____ _____ Юдин Сергей Сергеевич
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

30 октября 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ВИС ФИНАНС" ОГРН 1194704013350 ИНН 4705081944 Российская Федерация Город Гатчина

Боровиков С.А.

Отчет об изменениях капитала
за 9 месяцев 2026 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710004		
Отчетная дата (число, месяц, год)	30	09	2026
по ОКПО	39682323		
по ОКЕИ	384		

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ВИС Финанс"
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2024 г.	3100	30	-	-	6 050	-	72 805	78 885
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3101	30	-	-	6 050	-	72 805	78 885

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 9 месяцев 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	34 183	34 183
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 30 сентября 2025 г.	3250	30	-	-	6 050	-	106 988	113 068
	На 31 декабря 2025 г.	3200	30	-	-	6 050	-	124 126	130 206
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г. после корректировки	3201	30	-	-	6 050	-	124 126	130 206

Форма 0710004 с. 3

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 9 месяцев 2026 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	42 312	42 312
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 30 сентября 2026 г.	3300	30	-	-	6 050	-	166 438	172 518

Генеральный директор
Группа "ВИС" (АО)
управляющей организации
ООО "ВИС Финанс" _____ Юдин Сергей Сергеевич
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

30 октября 2026 г.

Боровиков С.А.

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «ВИС Финанс»
за отчетный период, закончившийся 30.09.2026

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ВИС Финанс» за отчетный период, закончившийся 30.09.2026
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ВИС ФИНАНС» за 9 месяцев 2026 год, подготовленные в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ: СТРУКТУРА, ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ВИС Финанс"
ООО "ВИС Финанс" (далее – Общество) создано в 2019 году
Первоначальное наименование Общество с ограниченной ответственностью "Тридцать первая концессионная компания" в 2020 году сменилось на Общество с ограниченной ответственностью "ВИС Финанс"
ИНН 4705081944 КПП 470501001
ОКВЭД 64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки
ОГРН 1194704013350 Дата регистрации: 24.05.2019
ОКТМО 41518000
Юридический адрес: 643,188300, Ленинградская обл, Гатчинский р-н, Гатчина г, 7 Армии ул,22А, 2 пом. №28
Фактический адрес: 643,188300, Ленинградская обл, Гатчинский р-н, Гатчина г, 7 Армии ул,22А, 2 пом. №28
Инспекция ФНС России № 4705 по г. Москве

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 9 месяцев 2026 и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Основным видом деятельности Общества является Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению (ОКВЭД 64.99).

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Обществом подразделения не создавались.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Бухгалтерский учет ведется организацией, оказывающей услуги по ведению учета в соответствии с заключенным договором.

1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах

Состав участников Общества на конец отчетного периода 30.09.2026:

- Группа «ВИС» (Акционерное общество) зарегистрированное по адресу: 121096, город Москва, улица Василисы Кожиной, дом 1, корпус 1, с долей владения в уставном капитале 50,5%.
- ООО «ПФ «ВИС» зарегистрированное по адресу: 188300, Ленинградская обл., Гатчинский р-н, г. Гатчина, ул. 7 Армии, 22А, помещ.10 с долей владения в уставном капитале 49,5%.

Уставный капитал Общества составляет 30 тыс. рублей.
Общее собрание участников является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников Общества определяются в соответствии с федеральным законодательством, Уставом Общества.
Совет директоров в Обществе не формировали.

В 2025 и 2026 годах единоличным исполнительным органом управления Общества являлась 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.
Генеральным директор управляющей организации Группа «ВИС» (АО) является Юдин Сергей Сергеевич с 05.02.2024 по настоящее время.

Ревизионная комиссия в Обществе не избиралась и не назначалась.

1.3. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 30.09.2026 составляет 0 человек (31.12.2025 – 0 человек, 31.12.2024 – 0 человек).

1.4. Информация о связанных сторонах

Юридические и (или) физические лица, контролирующие Общество и способные оказывать влияние на деятельность Общества:
1. Основной управленческий персонал и участники Общества перечислены в п.1.2.
2. Конечный бенефициар Общества на 30.09.2026 - Снегуров Игорь Адольфович.

Основываясь на требовании приоритета содержания перед формой, Обществом определен перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

– Основное общество - в соответствии с полномочиями, акционеры или участники, распоряжающиеся более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале отчитывающейся организации.
– Дочерние общества - общество, в отношении которого у организации существует право распоряжаться более 50% голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале такого общества общество, в отношении которого существует право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества) либо составляющих уставный (складочный) капитал вкладов, долей данного общества и возможность определять решения, принимаемые таким обществом.

В частности, дочернее общество дочернего общества является дочерним обществом для головной компании.

– Зависимые общества - общество, в отношении которого существует право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества) либо составляющих уставный (складочный) капитал вкладов, долей данного юридического лица и оказывать значительное влияние на решения, принимаемые таким юридическим лицом. Юридическое и (или) физическое лицо оказывает значительное влияние на другое юридическое лицо, когда имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его. Значительное влияние может иметь место в силу участия в уставном (складочном) капитале, положений учредительных документов, заключенного соглашения, участия в наблюдательном совете, других обстоятельств.
– Преобладающие (участвующие) - лица, имеющие право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале организации.

– Другие связанные стороны - прочие связанные стороны, не указанные выше.

Аффилированные лица:

1. Группа «ВИС» (АО) является участником следующих дочерних (зависимых) хозяйственных обществ:

№ 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 «Производственная фирма «ВИС» / ООО «ПФ «ВИС» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22А, помещ. 10/ ОГРН 1037835013006 / ИНН 7816158919 / 27.03.2000	93,5
2.	Общество с ограниченной ответственностью «Национальные транспортные концессии» / ООО «НТК» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22А, этаж/пом. 2/24/ ОГРН 1184704004638 / ИНН 4705076655 / 03.04.2018	99
3.	Общество с ограниченной ответственностью «Национальная инфраструктурная компания» / ООО «НИК» /Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22А, помещ. 2 / ОГРН 1174704014341 / ИНН 4705074873 / 30.10.2017	100
4.	Общество с ограниченной ответственностью «Семнадцатая концессионная компания» / ООО «Семнадцатая концессионная компания» / Россия / 677000, Республика Саха (Якутия), г. о. город Якутск, г. Якутск, ул. Федора Попова, д. 27, этаж/помещ. 3/8 / ОГРН 1184704004627 / ИНН 4705076648 / 03.04.2018	100
5.	Общество с ограниченной ответственностью «ВИКом» / ООО «ВИКом» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22А, эт/пом 2/24 / ОГРН 1194704005385 / ИНН 4705079977 / 07.03.2019	99
6.	Общество с ограниченной ответственностью «Тридцатая концессионная компания» / ООО «Тридцатая концессионная компания» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22А, эт/пом 2/28 / ОГРН 1194704011281 / ИНН 4705081246 / 06.05.2019	100
7.	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС ФИНАНС» / ООО «ВИС ФИНАНС» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22А, эт/пом 2/№28/ ОГРН 1194704013350 / ИНН 4705081944 / 24.05.2019	50,5
8.	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
9.	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
10.	Общество с ограниченной ответственностью «Тридцать пятая концессионная компания» / ООО «Тридцать пятая концессионная компания» / Россия / 196084, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Измайловское, пр-кт Московский, д.79А литера А, помещ. 7Н/ ОГРН 1197847188153 / ИНН 7806564527 / 16.09.2019	100
11.	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС КАПИТАЛ» / ООО «ВИС КАПИТАЛ» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22А, эт/пом 1/2 / ОГРН 1204700005894 / ИНН 4705086068 / 20.03.2020	80

12.	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Социальная инфраструктура » / ООО «ВИС Социнфра» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22А, эт/пом 2/10/ ОГРН 1204700010844 / ИНН 4705086847 / 30.06.2020	99
13.	Общество с ограниченной ответственностью «Сороковая концессионная компания» / ООО «Сороковая концессионная компания»/Россия/196084, г. Санкт-Петербург, вн.тер. г. муниципальный округ Измайловское, пр-кт Московский, д.79А литера А, помещ. 7Н, ОГРН 1207800134233 / ИНН 7806577318 / 16.10.2020	100
14.	Общество с ограниченной ответственностью «Сорок вторая концессионная компания» / ООО «Сорок вторая концессионная компания» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, эт. 2, пом. 29 / ОГРН 1204700018214 / ИНН 4705088474 / 16.10.2020	100
15.	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/пом 2/29 / ОГРН 1204700018236 / ИНН 4705088499 / 16.10.2020	100
16.	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Строй» / ООО «ВИС Строй» / Россия / 121096, г. Москва, муниципальный округ Филевский Парк вн.тер.г., ул. Василисы Кожиной, д. 1, к. 1, этаж 22, ч.п./помещ. 18/19 / ОГРН 1207700502822 / ИНН 7730261343 / 30.12.2020	100
17.	Общество с ограниченной ответственностью «Сорок четвертая концессионная компания» / ООО «Сорок четвертая концессионная компания» / Россия / 121096, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Филевский Парк, ул. Василисы Кожиной, д. 1, к. 1, этаж/часть ком. 22/19 / ОГРН 1207700505924 / ИНН 7730261431 / 31.12.2020	100
18.	Общество с ограниченной ответственностью «ИнжКонтроль» / ООО «ИнжКонтроль» / Россия / 121096, г. Москва, муниципальный округ Филевский Парк вн.тер.г., ул. Василисы Кожиной, д. 1, к. 1, помещ. 2/16, ОГРН 1217700279390 / ИНН 7730265595 / 15.06.2021	100
19.	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 Кожиной, д. 1, к. 1, помещ. 2/14, ОГРН 1217700279378 / ИНН 7730265620 / 15.06.2021	100
20.	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Мед» / ООО «ВИС Мед» / Россия / 121096, г. Москва, муниципальный округ Филевский Парк вн.тер.г., ул. Василисы Кожиной, д. 1, к. 1, этаж 3, пом. 14/4, ОГРН 1217700553828 / ИНН 7730270940 / 18.11.2021	95
21.	Общество с ограниченной ответственностью «Цент Строительных Компетенций» / ООО «ЦСК» / Россия / 188300, Ленинградская область, р-н Гатчинский, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, эт/пом 2/№22/1 / ОГРН 1194704008421 / ИНН 4705080669 / 04.04.2019	100
22.	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, помещ. 14/4, ОГРН 1227700571592 / ИНН 7730286725 / 14.09.2022	100
23.	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС МСК» / ООО «ВИС МСК» / Россия / 188300, Ленинградская область, р-н Гатчинский, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, эт/пом 2/28 / ОГРН 1194704011270/ ИНН 4705081239/ 06.05.2019	70
24.	Общество с ограниченной ответственностью «Двадцать вторая концессионная компания» / ООО «Двадцать вторая концессионная компания» / Россия / 188300, Ленинградская область, р-н Гатчинский, г.	100

	Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, эт/пом 2/№22/1 / ОГРН 1194704008949/ ИНН 4705080796/ 09.04.2019	
25.	Общество с ограниченной ответственностью «Двадцать пятая концессионная компания» / ООО «Двадцать пятая концессионная компания» / Россия / 188300, Ленинградская область, р-н Гатчинский, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, эт/пом 2/№23/1 / ОГРН 1194704011083/ ИНН 4705081158/ 06.05.2019	100
26.	Общество с ограниченной ответственностью «Двадцать шестая концессионная компания» / ООО «Двадцать шестая концессионная компания» / Россия / 188300, Ленинградская область, р-н Гатчинский, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, эт/пом 2/№23/1 / ОГРН 1194704011050/ ИНН 4705081126/ 06.05.2019	100
27.	Общество с ограниченной ответственностью «Двадцать седьмая концессионная компания» / ООО «Двадцать седьмая концессионная компания» / Россия / 188300, Ленинградская область, р-н Гатчинский, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, эт/пом 2/№28 / ОГРН 1194704011061 / ИНН 4705081133 / 06.05.2019	100
28.	Общество с ограниченной ответственностью «Двадцать девятая концессионная компания» / ООО «Двадцать девятая концессионная компания» / Россия / 188300, Ленинградская область, р-н Гатчинский, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, эт/пом 2/№28 / ОГРН 1194704011105/ ИНН 4705081165/ 06.05.2019	100
29.	Общество с ограниченной ответственностью «Двадцатая концессионная компания» / ООО «Двадцатая концессионная компания» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22А, эт/пом 2/24 / ОГРН 1194704005341 / ИНН 4705079960 / 07.03.2019	100
30.	Общество с ограниченной ответственностью «Хабаровск Инвест»/ООО «Хабаровск Инвест» / Россия / 680022, Хабаровская область, г. Хабаровск, ул. Воронежская, д. 47А/ ОГРН 1252700004886 / ИНН 2700050441 / 14.04.2025	100
31.	Общество с ограниченной ответственностью «САФАРИ ПАРК»/ООО «САФАРИ ПАРК» / Россия / 121096, г. Москва, муниципальный округ Филевский Парк вн.тер.г., ул. Василисы Кожиной, д. 1, к. 1, помещ. 14/4, ОГРН 1257700178548/ ИНН 7730336775/ 15.04.2025.	100

1.1. Дочернее (зависимое) общество Группы «ВИС» (АО) – ООО «ПФ «ВИС» является участником следующих дочерних (зависимых) хозяйственных обществ:

№ 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 / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22А, помещ. 10 / ОГРН 1079847074636 / ИНН 7838394483 / 07.11.2007	100
2.	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Автоматизация» / ООО «ВИС Автоматизация» / Россия / 121096, г. Москва, ул. Василисы Кожиной, д. 1, корпус 1, помещ. 2/22, ОГРН 1097746080013 / ИНН 7728693280 / 18.02.2009	100
3.	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС СЕРВИС» / ООО «ВИС СЕРВИС» /Россия/ 196084, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Измайловское, пр-кт Московский, д.79А литера А, помещ. 7Н/ ОГРН 1129847034756 / ИНН 7842489152 / 29.12.2012	50
4.	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Инфраструктура» /ООО «ВИС Инфраструктура» / Россия / 188300, Ленинградская область,	100

	Гатчинский р-н, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22а, пом. 21 / ОГРН 1144705001044 / ИНН 4705064434 / 25.04.2014	
5.	Общество с ограниченной ответственностью «Компания проектного финансирования» / ООО «КПФ» / Россия / 121096, г. Москва, ул. Василисы Кожиной, д. 1, корпус 1, помещ. 2/14, ОГРН 1167746730447 / ИНН 7728345490 / 03.08.2016	100
6.	Общество с ограниченной ответственностью «ТранСтрой» / ООО «ТранСтрой» / Россия / 121096, город Москва, Василисы Кожиной ул, д. 1 к. 1, этаж/ком. 6/2/ ОГРН 1146449000026 / ИНН 6449072121 / 09.01.2014	100
7.	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС ФИНАНС» / ООО «ВИС ФИНАНС» / Россия / 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, ул. 7 Армии, д. 22А, эт/пом 2/№28 / ОГРН 1194704013350 / ИНН 4705081944 / 24.05.2019	49,5
8.	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Инжиниринг» / ООО «ВИС 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 «ВИС Строительные технологии» / ООО «ВИС Стройтех» / Россия / 121096, г. Москва, муниципальный округ Филевский Парк вн.тер.г., ул. Василисы Кожиной, д. 1, к. 1, помещ. 2/22, ОГРН 1217700523336 / ИНН 7730270330 / 29.10.2021	100

1.1.1. Дочернее (зависимое) общество ООО «ПФ «ВИС» – ООО «КПФ» является участником следующих дочерних (зависимых) хозяйственных обществ:

№ 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

1.2. Дочернее (зависимое) общество Группы «ВИС» (АО) – ООО «НТК» является участником следующих дочерних (зависимых) хозяйственных обществ:

№ 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/часть помещ. 5/8 / ОГРН 1165476137573 / ИНН 5407956575 / 28.07.2016	100
3.	Общество с ограниченной ответственностью «Региональная концессионная компания» / ООО «РКК» / Россия / 680022, Хабаровский край, г.о. город Хабаровск, г. Хабаровск, ул. Воронежская, д. 47а, этаж/помещ. 4/30-42 / 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, помещ. 2/22, ОГРН 1217700070972 / ИНН 7730262308 / 18.02.2021	100

1.3. Дочернее (зависимое) общество Группы «ВИС» (АО) – ООО «НИК» является участником следующих дочерних (зависимых) хозяйственных обществ:

№ 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 «Десятая концессионная компания» / ООО «Десятая концессионная компания» / Россия / 238434, Калининградская область, Багратионовский район, п. Нивенское, ул. Победы, д. 8, эт/пом 2/4 / ОГРН 1184704000689 / ИНН 4705075820 / 23.01.2018	100
2.	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

4.3.1. Дочернее (зависимое) общество ООО «НИК» – ООО «Сорок первая концессионная компания» является участником следующих дочерних (зависимых) хозяйственных обществ:

№ 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

1.4. Дочернее (зависимое) общество Группы «ВИС» (АО) – ООО «РусЭкоГрупп» является участником следующих дочерних (зависимых) хозяйственных обществ:

№ 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 «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

1.5. Дочернее (зависимое) общество Группы «ВИС» (АО) – ООО «ВИС Социнфра» является участником следующих дочерних (зависимых) хозяйственных обществ:

№ 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 Федора Попова, д. 27, этаж 3, часть помещ. 7 / 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

3.	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, помещ. 14/4, ОГРН 1227700573209 / ИНН 7730286764 / 14.09.2022.	100
4	Общество с ограниченной ответственностью «СМАРТ-СЕРВИС» / ООО «СМАРТ-СЕРВИС» / 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
5	Общество с ограниченной ответственностью «Школа.1»/ООО «Школа.1»/ Россия/680038, Хабаровский край, г.о. город Хабаровск, г. Хабаровск, ул. Калинина, д. 107/ОГРН 1242700017812/ИНН 2700041052 / 14.10.2024.	100

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

В периоде, когда срок погашения дебиторской и кредиторской задолженности, включая задолженность по кредитам и займам по состоянию на последний день отчетного периода составляет не более 12 месяцев, задолженность подлежит переводу из долгосрочной в краткосрочную.

2.3. Учет арендных отношений

Учет арендных отношений ведется с учетом норм Федерального стандарта бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018), утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Право пользования активом (далее – ППА) отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость ППА включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования ППА определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде, если:

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать ППА и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.4. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (далее - ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.
При этом вложения в ценные бумаги, включая приобретение акций дочерних и зависимых акционерных обществ, подразделяются на долевые и долговые ценные бумаги.

К долевым ценным бумагам относятся вложения в акции дочерних и зависимых обществ, а также в акции прочих акционерных обществ.
К долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации, включая облигации государственных и муниципальных органов, а также векселя.
Единица бухгалтерского учета финансовых вложений (серия, партия или совокупность финансовых вложений) выбирается организацией в зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и предполагаемого использования.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе их групп (видов), по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Классификация финансовых вложений на вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется соответствующей комиссией организации в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года.

Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения). По мере сокращения срока, оставшегося до их погашения (и прочего выбытия), производится перевод финансовых вложений из одной категории (долгосрочные) в другую (краткосрочные).

Сделки РЕПО отражаются организацией как займы денежными средствами под залог ценных бумаг (если цена по первой части РЕПО ниже, чем цена по второй части РЕПО) либо как займы ценными бумагами с предоставлением залога в виде денежных средств (если цена по первой части РЕПО выше, чем по второй части РЕПО) в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (далее - МСФО (IFRS) 9), с учетом норм ПБУ 19/02 и Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Первоначальная оценка финансовых вложений.

Ценные бумаги принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой как цена, уплаченная продавцу по договору, а также иные расходы, связанные с приобретение ценных бумаг.

Все фактические расходы на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость их приобретения.

Иные виды финансовых вложений оцениваются в порядке, установленном ПБУ 19/02.

Последующая оценка финансовых вложений.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

Снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается существенным при наличии следующих условий:

- на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости на 10 процентов и более;
- расчетная стоимость на предыдущую отчетную дату на 10 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- отсутствуют свидетельства того, что расчетная стоимость на следующую отчетную дату окажется на 10 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- наблюдается снижение величины поступающих доходов на 10 и более процентов по сравнению с доходами на предыдущую отчетную дату (если поступление доходов в отчетном периоде предусмотрено условиями размещения).

При наличии перечисленных условий организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

По финансовым вложениям в виде доли в уставном капитале других организаций резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и действительной стоимостью доли.

Действительная стоимость доли определяется в размере стоимости чистых активов, пропорционально размеру доли на основании данных бухгалтерской отчетности за

последний отчетный период, предшествующей дате проверки на обесценение финансовых вложений.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг определяется в размере их среднедневной цены (котировки) по сделкам, совершенным в течение торгового дня на Московской бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежные, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в течение года в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним, в соответствии с условиями выпуска, дохода.

Ценные бумаги (кроме векселей и депозитных сертификатов), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (кроме ценных бумаг, упомянутых выше), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их
выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются доходами от обычных видов деятельности.

2.5. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (надбавок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражается за вычетом созданного резерва по сомнительным долгам.

2.6. Кредиты и займы полученные

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), начисляемые ежемесячно в соответствии со ставкой по договору, количествами днями пользования займом (кредитом) и порядком, установленным в договоре;
- дополнительные расходы.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту). Расходы по процентам по займам и кредитам, не относящихся к инвестиционному активу отражаются равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической выплаты процентов.

Расходы по займам признаются расходами по обычным видам деятельности, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;

- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов

и кредитов.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и размещением заемных обязательств, признаются расходами по обычным видам деятельности по мере их осуществления.

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 учитывается в составе кредиторской задолженности на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»). Премия по облигациям (сумма превышения цены размещения над номинальной стоимостью) признается в составе прочих доходов единовременно в момент получения денежных средств от держателей облигаций.

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 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

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.

Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока обращения, включаются в состав расходов от обычных видов деятельности и учитываются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность на отдельном счете.

2.7. Отложенные налоги

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Временные разницы учитываются балансовым методом.

В организации для целей налогообложения прибыли показатель дохода (выручки) от продаж товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества определяется по методу «начисления».

Налоговый учет в организации, а также порядок расчета доли налогов, приходящихся на обособленные подразделения, организуется в соответствии с учетной политикой для целей налогового учета.
Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.
Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.
Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.
Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

2.8. Признание доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ФСБУ 9/2025 «Доходы», Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (далее – ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.
Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности, включаемые в чистую прибыль (убыток), подразделяются на:
выручку;
доходы, отличные от выручки.
Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), начисляемые ежемесячно в соответствии со ставкой по договору, количествами днями пользования займом (кредитом) и порядком, установленным в договоре;
- дополнительные расходы.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту). Расходы по процентам по займам и кредитам, не относящихся к инвестиционному активу отражаются равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической выплаты процентов.
Расходы по займам признаются расходами по обычным видам деятельности, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.
Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов

и кредитов.
Дополнительные затраты, связанные с получением займов и размещением заемных обязательств, признаются расходами по обычным видам деятельности по мере их осуществления.

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 учитывается в составе кредиторской задолженности на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»). Премия по облигациям (сумма превышения цены размещения над номинальной стоимостью) признается в составе прочих доходов единовременно в момент получения денежных средств от держателей облигаций.

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 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

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.

Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока обращения, включаются в состав расходов от обычных видов деятельности и учитываются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность на отдельном счете.

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

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 в составе выручки.

Доходы и расходы от иных видов деятельности отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
По сомнительным долгам в учете создается резерв.
Сомнительным долгом признается любая задолженность перед организацией в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по каждому сомнительному долгу на последнее число отчетного (налогового) периода на основании инвентаризации дебиторской задолженности, по которой наступил срок платежа.
Резерв по сомнительным долгам формируется в зависимости от времени просрочки:

- резерв не создается по дебиторской задолженности, нарушение срока платежа по которой не превышает 45 дней, при условии отсутствия информации о признании должника банкротом;
- резерв создается в размере 50% от суммы, выявленной сомнительной дебиторской задолженности, срока платежа по которой нарушение от 45 до 90 дней (включительно);
- резерв создается в размере 100% от суммы, выявленной сомнительной дебиторской задолженности, нарушение срока платежа по которой превышает 90 дней;
- в случае получения информации о признании должника банкротом резерв создается в размере 100% общей суммы долга (независимо от периода нарушения срока платежа);
- при наличии судебного процесса по взысканию долгов с контрагента, размер отчислений в резерв определяется исходя из прогноза юридической службы о вероятности принятия решения о взыскании долга и реальности его погашения (независимо от периода нарушения срока платежа);

В случае наличия обеспечения в виде залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п. или возможности удержать имущество должника, дебиторская задолженность не считается сомнительной в части, покрываемой обеспечением.
Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

2.10. Резерв отпусков (оценочное обязательство)

Резерв (оценочное обязательство) по предстоящим расходам на оплату отпусков и выплате компенсаций за неиспользованный отпуск создается.
Резерв формируется исходя из количества дней оплачиваемого отпуска, на которые работник имеет право за отработанное время по состоянию на последнее число отчетного (налогового) периода. Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается нарастающим итогом по формуле:
Резерв на оплату отпусков = (Среднедневная зарплата + Среднедневная зарплата х Тариф страховых взносов) х Количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного периода
По мере начисления работнику отпускных выплат либо компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении, начисленные суммы резерва (оценочного резерва) списываются.
Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

2.11. Существенность показателей отчетности и исправление ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.
Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.12. Бухгалтерский баланс

Все существенные статьи Актива и Пассива расшифрованы в п. 3 пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества на 30.09.2026.
При формировании пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности в её состав в обязательном порядке включаются все табличные формы пояснений, утвержденные учетной политикой, при наличии объектов учета; при отсутствии же объектов учета приводится наименование подраздела 3 раздела с соответствующей нумерацией и пометкой "Сведения не представлены в связи с отсутствуем объектов учета".
Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренные п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о не указании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

Сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается сальдированная (свернутая), кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.
Суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.
В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части раскрытия информации об основных средствах используется следующий подход.
В сверке остатков основных средств на начало и конец отчетного периода, которая требуется согласно пп. «б» п. 45 ФСБУ 6/2020, суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения приводятся вместе, единым показателем.
Амортизация и обесценение за отчетный период показываются в начисленных суммах, включаемых в совокупный финансовый результат за этот период (с учетом включения амортизации в себестоимость другого актива). Они представляются в пояснениях отдельно друг от друга.
Не списанная на отчетную дату стоимость краткосрочных прав отражается в бухгалтерском балансе в качестве отдельного показателя в составе прочих оборотных активов.

Кредиторская задолженность в части расчетов с поставщиками за товары (выполнения работ, оказания услуг) отражена с учетом НДС.
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам соответствуют данным лицевых счетов налогоплательщика налоговых инспекций.
В Бухгалтерском балансе бюджетные средства на финансирование капитальных затрат, признанные при вводе объекта внеоборотных активов в эксплуатацию в качестве доходов будущих периодов, представляется в качестве обособленной статьи в составе:

- долгосрочных обязательств со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты по строке "Прочие долгосрочные обязательства";
- краткосрочных обязательств со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты по строке "Прочие краткосрочные обязательства".

При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в пояснениях к Отчету о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.

2.13. Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

– прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
– прочие доходы и расходы, связанные с реализацией основных средств;
– доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации;
– прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

2.14. Отчет о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:
остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
денежные переводы в пути на отчетную дату;
высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.
В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.
В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

– полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
– перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
– уплаченные в бюджетную систему РФ;
– возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:
41199 «Косвенные налоги» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

41299 «Косвенные налоги» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета.
Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.
Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений
Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.
Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.
В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.
Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5 и более процентов от общей суммы соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств.

2.15. Изменения в учетной политике

С 1 января 2026 года организация приняла решение о досрочном применении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы» (утвержден Приказом Минфина России от 26.05.2025 № 56н).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 9/2025 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. Последствия изменения учетной политики, связанные с началом применения Стандарта, отражаются на начало 2026 (в межотчетный период) посредством единовременной корректировки нераспределенной прибыли и соответствующих статей бухгалтерского баланса. При этом организация:

- отражает последствия изменения учетной политики только в отношении договоров с контрагентами, обязанности по которым не исполнены на 01.01.2026;
- использует информацию о суммах скидок, фактически предоставленных контрагенту на дату исполнения обязанностей по договору, к договорам, обязанности по которым исполнены до 01.01.2026;
- отражает единовременно совокупную корректировку, связанную с определением исполненных и неисполненных обязанностей передать продукцию контрагенту по состоянию на 01.01.2026, в отношении всех изменений предмета и (или) цены договора, внесенных в него до этой даты.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Нематериальные активы

Сведения не представлены в связи с отсутствием объектов учета.

3.2. Основные средства

Сведения не представлены в связи с отсутствием объектов учета.

3.3. Финансовые вложения

Информация о структуре финансовых вложений приведены в таблицах.

3.3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Первоначальная стоимость	По состоянию на 30.09.2026	Поступило	Выбыло (погашено)	Переклассифицировано	Проценты, дисконт (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 30.09.2025	Поступило	Выбыло (погашено)	Переклассифицировано	Проценты, дисконт (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	По состоянию на 31.12.2024
Долгосрочные финансовые вложения	**18 941 067**	**11 060 000**	**-**	**(3 944 000)**	**-**	**11 825 067**	**12 797 467**	**5 795 000**	**(1 213 600)**	**(1 477 000)**	**-**	**9 693 067**
в том числе:												
Займы	18 941 067	11 060 000	-	(3 944 000)	-	11 825 067	12 797 467	5 795 000	(1 213 600)	(1 477 000)	-	9 693 067
Краткосрочные финансовые вложения	**3 944 000**	**-**	**(4 899 400)**	**3 944 000**	**-**	**4 899 400**	**1 477 000**	**-**	**-**	**1 477 000**	**-**	**-**
в том числе:												
Займы	3 944 000		(4 899 400)	3 944 000	-	4 899 400	1 477 000	-	-	1 477 000	-	-

Накопленная корректировка и убытки от обесценения	По состоянию на 30.09.2026	Выбыло (погашено)	Изменение текущей рыночной стоимости / резерв под обесценение	Проценты, дисконт (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 30.09.2025	Выбыло (погашено)	Изменение текущей рыночной стоимости / резерв под обесценение	Проценты, дисконт (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	По состоянию на 31.12.2024
Долгосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
Займы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
Займы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Балансовая стоимость	По состоянию на 30.09.2026	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 30.09.2025	По состоянию на 31.12.2024
Долгосрочные финансовые вложения	18 941 067	11 825 067	12 797 467	9 693 067
Краткосрочные финансовые вложения	3 944 000	4 899 400	1 477 000	-

В ходе анализа на обесценение финансовых вложений, проведенный по состоянию на 30.09.2026, изменение в стоимости финансовых вложений не выявлено. Долгосрочные финансовые вложения имеют срок погашения до 3-х лет и согласно договора выдаче займа срок его погашения не более срока погашения облигаций.

3.3.2. Иное использование финансовых вложений

Сведения не представлены в связи с отсутствием объектов учета.

3.4. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Информация о структуре прочих внеоборотных и оборотных активов приведены в таблицах.

3.4.1. Наличие и движение прочих внеоборотных и оборотных активов

Прочие оборотные активы	По состоянию на 30.09.2026	Поступления и затраты	Выбыло	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 30.09.2025	Поступления и затраты	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024
РБП	-	-	-	-	-	2	(2)	-
Итого	-	-	-	-	-	2	(2)	-

3.5. Запасы

Сведения не представлены в связи с отсутствием объектов учета.

3.6. Дебиторская задолженность

Информация о структуре и движении дебиторской задолженности приведены в таблицах.

3.6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

	По состоянию на 30.09.2026	Поступило в результате фактов хозяйственных жизни	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашено	Списано на расходы	Списание за счет сумм резерва по сомнительным долгам	Переклассифицировано	По состоянию на 31.12.2025
Долгосрочная дебиторская задолженность (учтенная по условиям договора)	**199 389**	**103 295**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**96 094**
Задолженность по расходам на выпуск облигаций	93 315	44 856	-	-	-	-	-	48 459
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в части выданных займов (депозитов), включая проценты	106 074	58 439	-	-	-	-	-	47 635
Краткосрочная дебиторская задолженность (учтенная по условиям договора)	**450 702**	**128 383**	**-**	**(2 727)**	**-**	**-**	**-**	**325 046**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 890	1 562	-	(734)	-	-	-	1 062
Расчеты по налогам и сборам	1	-	-	(1 993)	-	-	-	1 994
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в части выданных займов (депозитов), включая проценты	327 290	75 740	-	-	-	-	-	251 550
Задолженность по расходам на выпуск облигаций	121 521	51 081	-	-	-	-	-	70 440
Итого	**650 091**	**231 678**	**-**	**(2 727)**	**-**	**-**	**-**	**421 140**

	По состоянию на 30.09.2025	Поступило в результате фактов хозяйственных жизни	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашено	Списано на расходы	Списание за счет сумм резерва по сомнительным долгам	Переклассифицировано	По состоянию на 31.12.2024
Долгосрочная дебиторская задолженность (учтенная по условиям договора)	**32 813**	**-**	**-**	**(14 209)**	**-**	**-**	**-**	**47 022**
Задолженность по расходам на выпуск облигаций	32 813	-	-	(14 209)	-	-	-	47 022
Краткосрочная дебиторская задолженность (учтенная по условиям договора)	**364 209**	**188 533**	**-**	**(4 272)**	**-**	**-**	**-**	**179 948**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 246	985	-	(472)	-	-	-	733
Расчеты по налогам и сборам	1 993	1 250	-	-	-	-	-	743
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в части выданных займов (депозитов), включая проценты	284 436	149 218	-	-	-	-	-	135 218
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в части вложений в добавочный капитал	-	-	-	(3 800)	-	-	-	3 800
Задолженность по расходам на выпуск облигаций	76 534	37 080	-	-	-	-	-	39 454
Итого	**397 022**	**188 533**	**-**	**(18 481)**	**-**	**-**	**-**	**226 970**

Балансовая стоимость за вычетом резерва по сомнительным долгам	По состоянию на 30.09.2026	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 30.09.2025	По состоянию на 31.12.2024
Долгосрочная дебиторская задолженность (учтенная по условиям договора)	199 389	96 094	32 813	47 022
Краткосрочная дебиторская задолженность (учтенная по условиям договора)	450 702	325 046	364 209	179 948
Итого	**650 091**	**421 140**	**397 022**	**226 970**

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о структуре денежных средств и денежных эквивалентов приведена в таблице.

	По состоянию на 30.09.2026	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024
Денежные средства на расчетных счетах	**30 206**	**70 855**	**52 148**
в том числе:			
расчетный	30 206	70 855	52 148
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**30 206**	**70 855**	**52 148**

3.8. Обязательства

Информация о структуре и движении обязательств приведены в таблицах.

3.8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

	По состоянию на 30.09.2026	Поступление в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Списано (погашено)	Списано на доходы	Переклассифицировано	По состоянию на 31.12.2025
Долгосрочные обязательства	**19 216 282**	**11 250 000**	**-**	**-**	**-**	**(4 000 000)**	**11 966 282**
Заемные средства	**19 216 282**	**11 250 000**	**-**	**-**	**-**	**(4 000 000)**	**11 966 282**
Займы	19 216 282	11 250 000	-	-	-	(4 000 000)	11 966 282
Краткосрочные обязательства	**4 176 564**	**59 440**	**-**	**(5 002 850)**	**-**	**4 000 000**	**5 119 974**
Заемные средства	**4 170 254**	**54 349**	**-**	**(5 000 000)**	**-**	**4 000 000**	**5 115 905**
Проценты по займам	170 254	54 349	-	-	-	-	115 905
Займы	4 000 000	-	-	(5 000 000)	-	4 000 000	5 000 000
Кредиторская задолженность	**6 310**	**5 091**	**-**	**(2 850)**	**-**	**-**	**4 069**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 330	4 330	-	(248)	-	-	248
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	761	761	-	(2 439)	-	-	2 439
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 219	-	-	(163)	-	-	1 382
Итого	**23 392 846**	**11 309 440**	**-**	**(5 002 850)**	**-**	**-**	**17 086 256**

	По состоянию на 30.09.2025	Поступление в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Списано (погашено)	Списано на доходы	Переклассифицировано	По состоянию на 31.12.2024
Долгосрочные обязательства	**12 966 282**	**5 903 101**	**-**	**-**	**-**	**(2 728 221)**	**9 791 402**
Заемные средства	**12 966 282**	**5 903 101**	**-**	**-**	**-**	**(2 728 221)**	**9 791 402**
Займы	12 966 282	5 903 101	-	-	-	(2 728 221)	9 791 402
Краткосрочные обязательства	**1 645 896**	**45 046**	**-**	**(1 048)**	**-**	**1 500 000**	**101 898**
Заемные средства	**1 644 961**	**44 386**	**-**	**-**	**-**	**1 500 000**	**100 575**
Проценты по займам	144 961	44 386	-	-	-	-	100 575
Займы	1 500 000	-	-	-	-	1 500 000	-
Кредиторская задолженность	**935**	**660**	**-**	**(1 048)**	**-**	**-**	**1 323**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	274	110	-	(37)	-	-	201
Расчеты по налогам и сборам	-		-	(1 011)	-	-	1 011
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	661	550	-	-	-	-	111
Итого	**14 612 178**	**5 948 147**	**-**	**(1 048)**	**-**	**(1 228 221)**	**9 893 300**

Обязательства по погашению облигационного займа отражены по строке займы и имеют срок погашения до 3-х лет после отчетной даты.

3.8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Просроченные обязательства отсутствуют.

3.8.3. Оценочные обязательства

Сведения не представлены в связи с отсутствием объектов учета.

3.9. Бюджетные средства

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

3.10. Обеспечение обязательств

Сведения не представлены в связи с отсутствием объектов учета.

3.11. Выручка

Информация о выручке приведена в таблице.

Выручка по виду товара или услуги	за 9 месяцев 2026 года	за 9 месяцев 2025 года
Процентные доходы по финансовой деятельности	2 734 827	1 728 651
Итого	2 734 827	1 728 651

3.12. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о себестоимости приведена в таблице.

	за 9 месяцев 2026 года			за 9 месяцев 2025 года		
	Итого расходы по обычным видам деятельности	в том числе: Себестоимость	Управленческие	Итого расходы по обычным видам деятельности	в том числе: Себестоимость	Управленческие
Элементы затрат	**(2 690 348)**	**(2 688 555)**	**(1 793)**	**(1 708 576)**	**(1 706 920)**	**(1 656)**
Материальные затраты	-	-	-	-	-	-
Расходы на оплату труда	-	-	-	-	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-	-	-	-	-
Амортизация	-	-	-	-	-	-
Прочие затраты	(2 690 348)	(2 688 555)	(1 793)	(1 708 576)	(1 706 920)	(1 656)
в том числе:						
Приобретение ПО и баз данных	-	-	-	-	-	-
Аренда офисов	(60)	-	(60)	(59)	-	(59)
Юридические услуги	(4)	-	(4)	(4)	-	(4)
Консалтинг и прочие информационные услуги	(16)	-	(16)	(16)	-	(16)
Проценты, начисленные по размещенным облигациям	(2 608 558)	(2 608 558)	-	(1 652 037)	(1 652 037)	-
Расходы на организацию выпуска	(77 766)	(77 766)	-	(51 878)	(51 878)	-
Расходы на обслуживание выпуска	(2 231)	(2 231)	-	(3 005)	(3 005)	-
Аудит	(1 708)	-	(1 708)	(1 571)	-	(1 571)
Сопровождение ПО и баз данных	(5)	-	(5)	(6)	-	(6)
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	-	-	xxx	-	-	xxx
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-	xxx	-	-	xxx

Затраты на энергетические ресурсы, экологический сбор в деятельности Общества не производились как в отчетном периоде, так и в аналогичном отчетном периоде предшествующего года.

3.13. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах приведена в таблице.

	за 9 месяцев 2026 года	за 9 месяцев 2025 года
Доходы, отличные от выручки	-	-
Прочие расходы	(88)	(82)
Услуги кредитных организаций	(88)	(82)
Проценты к получению	12 025	25 584
Проценты к получению по займам	12 025	25 584

Прочие доходы и расходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном периоде на счет прибылей и убытков отсутствуют.

3.14. Налог на прибыль

Информация о структуре и движении отложенных налоговых активов не представлена в связи с отсутствием разниц.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 1 полугодие 2026 год	За 1 полугодие 2025 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	**56 416**	**45 577**
Ставка налога на прибыль, %	25%	25%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(14 104)	(11 394)
Постоянный налоговый расход (доход)	-	-
Отложенные налоговые активы/обязательства	-	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	**(14 104)**	**(11 394)**
В том числе - Текущий НП	(14 104)	(11 394)
- Отложенный налог на прибыль	-	-

3.15. Связанные стороны

Информация об операциях со связанными сторонами приведены в таблицах.

3.15.1. Информация об операциях со связанными сторонами

	Срок завершения расчетов	Основное общество	Срок завершения расчетов	Дочерние общества	Срок завершения расчетов	Зависимые общества	Срок завершения расчетов	Преобладающие (участвующие) общества	Срок завершения расчетов	Другие связанные стороны	Итого
за 9 месяцев 2026 года											
Закупки по основной деятельности		-		-		-		-		-	**-**
Затраты на приобретенные работы, услуги		13		-		-		49		-	**62**
Неоплаченные перед связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	до 6 мес	(7)		-		-	до 6 мес	(40)		-	**(47)**
Выдано займов		(11 060 000)		-		-		-		-	**(11 060 000)**
Проценты по предоставленным займам		2 676 758		-		-		-		58 439	**2 735 197**
Незавершенные операции по выданным займам на конец отчетного периода		22 807 357		-		-		-		511 074	**23 318 431**
Краткосрочные займы выданные (включая проценты)	до 1 года	4 271 290		-		-		-		-	**4 271 290**
Долгосрочные займы выданные (включая проценты)	свыше 2 лет	18 536 067		-		-		-	до 2-х лет	511 074	**19 047 141**
Неоплаченные прочие операции перед связанными сторонами на конец отчетного периода (с учетом НДС)	до 6 мес	(1 200)		-		-		-		-	**(1 200)**
за 9 месяцев 2025 года		-		-		-		-		-	**-**
Затраты на приобретенные работы, услуги		13		-		-		49		-	**62**
Неоплаченные перед связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	до 6 мес	(5)		-		-	до 6 мес	(223)		-	**(228)**
Выдано займов	свыше 2 лет	(4 417 000)		-		-		-		(405 000)	**(4 822 000)**
Проценты по предоставленным займам		1 702 543		-		-		-		26 109	**1 728 652**
Незавершенные операции по выданным займам на конец отчетного периода		11 662 490		-		-		-		431 109	**12 093 599**
Краткосрочные займы выданные (включая проценты)	до 1 года	1 514 654		-		-		-	до 6 мес	431 109	**1 945 763**
Долгосрочные займы выданные (включая проценты)	свыше 2 лет	10 147 836		-		-		-			**10 147 836**
Незавершенные прочие операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	до 6 мес	3 800		-		-		-		-	**3 800**

Сумма остатков по расчетам со связанными сторонами раскрываются по отдельности для каждой группы связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом с учетом НДС по всем видам операций, по которым предусмотрено налогообложение. Суммы операций со связанными сторонами как выручка от продаж, закупки и затраты по основной деятельности отражаются за вычетом НДС. Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет

резерва по сомнительным долгам не производились. Все расчеты со связанными сторонами производится в безналичной форме и в сроки согласно договорным условиям.

3.15.2. Информация о движении денежных средств по расчетам со связанными сторонами

	Основное общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Преобладающие (участвующие) общества	Другие связанные стороны	Итого
за 9 месяцев 2026 года						
Денежные потоки от текущих операций	**(3 577 211)**	**-**	**-**	**-**	**(230)**	**(3 577 441)**
Поступления	7 482 789	-	-	-	-	**7 482 789**
Платежи	(11 060 000)	-	-	-	(230)	**(11 060 230)**
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Поступления	-	-	-	-	-	**-**
Платежи	-	-	-	-	-	**-**
Денежные потоки от финансовых операций	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Поступления	-	-	-	-	-	**-**
Платежи	-	-	-	-	-	**-**
за 9 месяцев 2025 года						
Денежные потоки от текущих операций	**(2 597 123)**	**-**	**-**	**-**	**(405 000)**	**(3 002 123)**
Поступления	2 792 877	-	-	- -		**2 792 877**
Платежи	(5 390 000)	-	-	-	(405 000)	**(5 795 000)**
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Поступления	-	-	-	-	-	**-**
Платежи	-	-	-	-	-	**-**
Денежные потоки от финансовых операций	**3 800**	**-**	**-**	**-**	**-**	**3 800**
Поступления	3 800	-	-	-	-	**3 800**
Платежи	-	-	-	-	-	**-**

Денежные потоки от текущих операций поступления проценты в т.ч.:

- за 9 месяцев 2026 (основное общество) 7 482 789 тыс. руб.
- за 9 месяцев 2025 (основное общество) 2 792 877 тыс. руб.

Информация о движении денежных средств по расчетам со связанными сторонами представлена за вычетом НДС с целью сопоставимости и взаимоувязки денежных потоков выделенные отдельными строками в Отчете о движении денежных средств как поступления и платежи с дочерними, зависимыми или основными организациями.

3.15.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

В связи с тем, что организации предоставляются услуги ключевого управленческого персонала управляющей организацией, организация не обязана применять требования п. 12 ПБУ 11/2008 в отношении вознаграждения, выплаченного или подлежащей выплате управляющей организацией ее работникам и генеральным директорам.
Стоимость договора с управляющей организацией составила (без НДС):
за 9 месяцев 2026 год - 4 тыс. руб.
за 9 месяцев 2025 год - 4 тыс. руб.

3.16. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал Общества составляет 30 тыс. рублей.
Добавочный капитал сформирован в размере 6 050 тыс. руб. за счет внесения в качестве вклада участника денежными средствами в имущество Общества.
Резервный капитал не создавался.
Стоимость чистых активов на отчетную дату имеет положительное значение и составила 172 518 тыс. руб.

3.17. Информация о судебных разбирательствах

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

3.18. Прекращенная деятельность

Организацией не принималось решений о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности.

Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

Прекращаемые операции отсутствовали.

3.19. Информация об участии в совместной деятельности

В отчетном периоде Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.20. Информация по сегментам

Информация по операционным сегментам на уровне Организации не формируется, поскольку данные по сегментам анализируются лицами, наделенными соответствующими полномочиями по принятию управленческих решений и распределению ресурсов, в отношении Группы компаний.

3.21. 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.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

3.22. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации.

Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Вместе с прочими факторами это привело к снижению цены на нефть и финансовых индексов, а также снижению курса рубля.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Валютный риск

Валютные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах. Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Общество не имеет существенных расчетов в иностранной валюте.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства:

кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельности (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности). В ответ на указанный риск Общество применяет контрольные процедуры, направленные на своевременность создания резервов по сомнительным долгам, систематический мониторинг просрочки платежей покупателей, работу с контрагентами по получению причитающихся сумм, включая претензионную работу по взысканию средств путем участия в судебных разбирательствах.

Риски связанные с налоговым законодательством

Российское налоговой законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут заниматься более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются обществом как несущественные.

3.23. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности общества не происходило.

3.24. События после отчетной даты

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

Генеральный директор
Группа "ВИС" (АО)
управляющей организации
ООО "ВИС Финанс"

_____ **С.С. Юдин**
(подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

30 октября 2026
(дата утверждения)

БОРОВИКОВ С.А.