

Утверждено

Ахмадеев Р.А.



Р.А. Ахмадеев .2020

Акционерное Общество «ВОЛГА-СПОРТ»

*Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность по международным стандартам
за период с 1 января по 30 июня 2020 года*

АО «ВОЛГА-СПОРТ»
Содержание

Промежуточный сокращенный консолидированный Отчет о финансовом положении на 30 июня 2019 года.....	3
Промежуточный сокращенный консолидированный Отчет о совокупном доходе за период с 1 января по 30 июня 2019 года.....	4
Промежуточный сокращенный консолидированный Отчет об изменениях в капитале с 1 января по 30 июня 2019 года.....	5
Промежуточный сокращенный консолидированный Отчет о движении денежных средств с 1 января по 30 июня 2019 года.....	6
Примечания к финансовой отчетности	7
Расшифровка отдельных показателей финансовой отчетности	17

**Промежуточный сокращенный консолидированный
Отчет о финансовом положении на 30 июня 2019 года
Акционерное общество "Волга-Спорт" и его дочерние компании**

Вид деятельности:	Капиталовложения в собственность	
Адрес:	603950, г. Н., пр-т Гагарина, д.29	
Единица измерения:	тыс. руб.	
	30.06.2020	01.01.2020
АКТИВЫ		
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ		
Денежные средства и их эквиваленты	756 620	500 716
Краткосрочная дебиторская задолженность	765 342	787 120
Дебиторская задолженность по налогам	7 672	2 697
Товарно-материальные запасы	1	1
Расходы, оплаченные авансом	737	1 288
Итого текущие активы	1 530 372	1 291 822
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		
Чистая стоимость основных средств	685	831
Чистая стоимость нематериальных активов	774 171	777 235
Долгосрочная дебиторская задолженность/Прочие внеоборотные активы	146 763	153 811
Итого долгосрочные активы	921 619	931 877
ИТОГО АКТИВЫ	2 451 991	2 223 699
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Счета к оплате	527	-
Налоги к оплате	25 508	28 319
Начисленные обязательства	136 051	55 955
Текущие обязательства	1 530	924
Прочие обязательства	65	156
Итого текущие обязательства	163 681	85 354
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные обязательства	1 816 800	1 816 800
Итого долгосрочные обязательства	1 816 800	1 816 800
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1 980 481	1 902 154
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		
Уставный капитал	2 000	2 000
Нераспределенная прибыль прошлых лет	319 545	257 795
Нераспределенная прибыль отчетного периода	149 965	61 750
Итого собственный капитал	471 510	321 545
Доля меньшинства	11	11
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	2 451 991	2 223 699

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

**Промежуточный сокращенный консолидированный
Отчет о совокупном доходе за период с 1 января по 30 июня 2020 года
Акционерное общество "Волга-Спорт" и его дочерние компании**

Вид деятельности: Капиталовложения в собственность
Адрес: 603950 г.Н.Новгород пр-т Гагарина д.29
Единица измерения: тыс. руб.

	1 пол.2020г.	1 пол.2019г.
Доход от реализации	245 671	275 196
Себестоимость продаж	(6 033)	(195 148)
Валовая прибыль	239 638	80 048
Коммерческие расходы	-	-
Общие и административные расходы	(13 167)	(13 980)
Прибыль от операционной деятельности	226 471	66 068
Расходы на выплату процентов	(80 096)	(94 664)
Прочие доходы и расходы	44 190	41 717
Прибыль до налогообложения	190 564	13 122
Налог на прибыль - текущая часть	(33 552)	(27 185)
Изменение временных разниц по налогу на прибыль	(7 048)	26 553
Чистая прибыль	149 965	12 490
Доля меньшинства	-	-
Прочий совокупный доход / расход		
Итого совокупный доход / убыток за период	149 965	12 490

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

**Промежуточный сокращенный консолидированный
Отчет об изменениях в капитале с 1 января по 30 июня 2020 года
Акционерное общество "Волга-Спорт" и его дочерние компании**

Вид деятельности: Капиталовложения в собственность
Адрес: 603950 г.Н.Новгород пр-т Гагарина д.29
Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателей	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Баланс на 31.12.2019 г	2 000	319 545	321 545
Чистая прибыль отчетного периода	-	149 965	149 965
Прочий совокупный доход / расход	-	-	-
Баланс на 30.06.2020 г	2 000	469 510	471 510

**Промежуточный сокращенный консолидированный
Отчет о движении денежных средств с 1 января по 30 июня 2019 года
Акционерное общество "Волга-Спорт" и его дочерние компании**

Показатели	1 пол.2020г.	1 пол.2020г.
Поступления, полученные от арендных платежей	261 086	606 413
Прочие поступления	38 029	116 038
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(3 871)	(5 580)
Денежные средства, израсходованные на оплату труда работников	(5 574)	(5 723)
Уплачено по налогу на прибыль	(38 528)	(33 527)
Уплаченные проценты по займам	-	-
Прочие платежи	(5 176)	(9 164)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	245 966	668 458
Инвестиционная деятельность		
дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в др. организациях	9 938	24 124
Приобретение, создание ОС и НМА	-	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	9 938	24 124
Финансовая деятельность		
Погашение векселей и других долговых ценных бумаг	-	-
Погашение займов	-	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	-	-
Чистый денежный поток		
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	500 716	369 875
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	756 620	1 062 456
Чистое изменение объема денежных средств и их эквивалентов	255 904	692 582

Примечания к финансовой отчетности

Введение

Общие сведения об организации

Акционерное общество «Волга-Спорт» зарегистрировано 02.06.2010г., является коммерческой организацией.

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1105257002663

Наименование регистрирующего органа: Инспекция Федеральной налоговой службы России по Канавинскому району г. Н.Новгорода

Юридический адрес: 603057 Россия, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, Проспект Гагарина 29 оф. 418.

Организация создана с целью извлечения прибыли путем осуществления различных видов деятельности в соответствии с учредительными документами Общества и действующим законодательством Российской Федерации. В настоящее время организация занимается реализацией договорных обязательств в рамках, заключенных концессионных соглашений по управлению физкультурно-оздоровительными комплексами на территории Нижегородской области, а также в рамках концессионного соглашения в г. Ульяновск по управлению Ледовым дворцом «Волга-Спорт-Арена».

Основными направлениями деятельности организации являются:

- инвестиционная деятельность, в т. числе инвестиции в строительство, ценные бумаги, в инновационные проекты;
- приобретение, ремонт, строительство и эксплуатация, наем и сдача в аренду, а равно и любой иной вид распоряжения объектами движимого и недвижимого имущества;
- проведение независимых консультаций, экспертиз различных видов деятельности, работ, проектов;
- операции с недвижимостью на территории РФ и за рубежом;
- деятельность по организации отдыха и развлечений, культуры и спорта;
- иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством РФ, обусловленные потребностями внутреннего и внешнего рынка.

Группа и ее деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., для Акционерного общества «Волга-Спорт» и ее дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа»). Все компании Группы зарегистрированы в Российской Федерации.

Дочерние компании

Наименование	Доля владения на 30.06.2020г.	Доля владения на 31.12.2019 г.
ООО «Волга-Парк»	90%	90%

Дочерняя компания создана АО «Волга-Спорт» совместно с участниками дочернего общества, уставный капитал сформирован денежными средствами.

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

К дочерним компаниям относятся все компании (в том числе компании специального назначения), в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. При оценке наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Консолидация дочерних компаний осуществляется с момента перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с момента утраты контроля.

Краткая характеристика дочерних компаний

Наименование	Информация
ООО «Волга-Парк»	<p>Дата регистрации: 11.10.2013, является коммерческой организацией.</p> <p>Уставный капитал (тыс. руб.): 100 000 (Сто тысяч) рублей</p> <p>Вид деятельности: Организация создана с целью извлечения прибыли путем осуществления различных видов деятельности в соответствии с учредительными документами Общества и действующим законодательством Российской Федерации. Основными направлениями деятельности организации являются:</p> <ul style="list-style-type: none">- инвестиционная деятельность, в т. числе инвестиции в строительство, ценные бумаги, в инновационные проекты;- приобретение, ремонт, строительство и эксплуатация, наем и сдача в аренду, а равно и любой иной вид распоряжения объектами движимого и недвижимого имущества;- проведение независимых консультаций, экспертиз различных видов деятельности, работ, проектов;- операции с недвижимостью на территории РФ и за рубежом;- деятельность по организации отдыха и развлечений, культуры и спорта;- иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством РФ, обусловленные потребностями внутреннего и внешнего рынка. <p>Юридический адрес: 603057 Россия, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, Проспект Гагарина 29 оф. 418.</p> <p>ОГРН: 1135262008848</p>

Численность персонала АО «Волга-Спорт» по состоянию на 30.06.2020 года составляет **11 человек**, все работники входят в группу административно-управленческого персонала.

Органы управления Общества

Высший орган управления – Общее собрание акционеров;

Орган управления – Совет директоров;

Единоличный исполнительный орган – Директор;

Органы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества – Ревизионная комиссия и Служба внутреннего аудита.

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

Сведения об участниках Общества

По состоянию на 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года участники (акционеры) Общества представлены следующим образом:

Наименование	Доля участия, %	
	на 30.06.2020	на 31.12.2019
Акционерное общество "Инвестиционная компания «Лидер»	100	100

Лица, входящие в состав органов управления Общества

Состав совета директоров Общества:

ФИО	Год рождения
Сизов Юрий Сергеевич (председатель)	1960
Буланцева Ольга Сергеевна	1953
Семышев Сергей Владимирович	1976
Пшеничников Роман Николаевич	1969
Ахмадеев Равиль Анварович	1976

Единоличный исполнительный орган Общества:

ФИО	Год рождения
Ахмадеев Равиль Анварович	1976

Ревизионная комиссия Общества:

ФИО	Год рождения
Короткая Елена Анатольевна	1980
Вакулин Константин Владимирович	1978

Служба внутреннего аудита:

ФИО	Год рождения
Салин Евгений Алексеевич (руководитель службы внутреннего аудита)	1964

Более подробная информация об операциях со связанными сторонами раскрыта в Примечании 21 Расшифровки отдельных показателей финансовой отчетности Общества.

Планы будущей деятельности организации

Общество осуществляет управление спортивными объектами в рамках концессионных соглашений. В последующих периодах планируется продолжение указанной деятельности. Источником доходов Общества в будущем будут доходы от поступлений арендной платы за пользование недвижимым и движимым имуществом, созданным в соответствии с Концессионными соглашениями.

Общество не планирует изменения профиля основной деятельности.

Условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Последние годы Российская Федерация переживает период политических и экономических изменений, которые оказали и могут продолжать оказывать значительное влияние на операции организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации. Вследствие этого,

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

осуществление финансово-хозяйственной деятельности в Российской Федерации связано с рисками, которые нетипичны для стран с рыночной экономикой.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям. Перспективы экономического развития Российской Федерации в основном зависят от эффективности экономических, финансовых и валютных мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития налоговой, правовой, нормативной и политической систем.

Руководство Общества считает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в сложившихся условиях.

Основы представления информации

Основные принципы представления информации

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Организация АО «Волга-Спорт» ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету Российской Федерации (РСБУ).

Прилагаемые финансовые отчёты составлены на основе учетных записей, соответствующих Нормативным положениям РФ, которые были скорректированы для приведения их в соответствие с МСФО, за исключением случаев, указанных ниже.

Сведения о прошлой деятельности организации и/или данные для сопоставления показателей разных периодов не были представлены в том случае, когда подобная информация отсутствовала.

Функциональная валюта и валюта отчетности

Национальной валютой России является рубль, который является функциональной валютой Общества и валютой, используемой при составлении отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Вся финансовая информация, представленная в рублях, округлена до тысяч рублей, если не указано иное.

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

В прилагаемую финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Общества. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

Существенных событий за период с 01.01.2020г. по 30.06.2020г. не имеется.

Основные положения учетной политики

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация НМА начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия к учету НМА. Амортизация НМА рассчитывается линейным методом в течение срока полезного использования.

Нематериальные активы имеют ограниченные или неограниченные сроки полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего от 3 до 20 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получение будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок. Амортизационные отчисления по нематериальным активам с ограниченным сроком полезного использования отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком использования анализируется на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неограниченного на ограниченный.

Объекты, создаваемые в рамках Концессионных соглашений

При признании в учете объектов, создаваемых в рамках Концессионных соглашений, руководство организации исходило из следующего:

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

В качестве актива во время строительства или модернизации объекта Концессионного соглашения (инфраструктуры по МСФО) Концессионер (оператор) признает по справедливой стоимости полученную или подлежащую к получению компенсацию за свои услуги.

В случае строительства или модернизации инфраструктуры МСФО (п.15 IFRIC №12) выделяет два вида вознаграждения по Концессионному соглашению (КС):

- а) права на финансовый актив и (или)
- б) права на нематериальный актив.

Согласно п.17 IFRIC №12 Концессионер (оператор) должен признать нематериальный актив в той степени, в которой он получает право (лицензию) взимать плату с пользователей общественных услуг. Право взимать плату с пользователей общественных услуг не является безусловным правом на получение денежных средств, потому что суммы зависят от степени, в которой общественность пользуется услугами.

По заключенным организацией КС (п.1.1 КС №138-П, №139-П, №140-П, №94-ПД) «...Концедент обязуется предоставить Концессионеру на срок, установленный КС, права владения и пользования объектом КС...»

Руководствуясь выше приведенными утверждениями объекты, создаваемые в рамках заключенных КС, признаются в учете организации в составе нематериальных активов.

По всем имеющимся характеристикам данные НМА относятся к группе нематериальных активов, созданных самой организацией.

Оборудование, приобретенное в соответствии с КС для оснащения объектов, создаваемых в рамках КС, также признается организацией как самостоятельно созданные НМА.

Данные нематериальные активы, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В соответствии с намерениями руководства в себестоимость самостоятельно созданного НМА включаются все прямые затраты, необходимые для создания, производства, и подготовки этого актива к использованию. И даже торговые, административные и прочие общие накладные расходы, если они могут быть отнесены непосредственно на подготовку актива к использованию.

Затраты по займам, относящиеся к КС, капитализируются как часть себестоимости НМА во время строительной фазы соглашения, т.к. существует вероятность получения организацией связанных с ними будущих экономических выгод, и т.к. такие затраты можно достоверно оценить.

При этом капитализируемая сумма затрат по займам определяется как сумма фактических затрат, понесенных по этому займу в течение периода, за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Амортизация данных НМА начисляется с месяца, следующего за месяцем ввода их в эксплуатацию. Амортизация НМА рассчитывается линейным методом в течение срока полезного использования.

При возможных ограничениях по использованию НМА и, учитывая положение п.94 МСФО (IAS 38) о том, что срок полезного использования нематериального актива, возникающего из договорных или иных юридических прав, не должен превышать срок действия этих прав, но может быть короче в зависимости от периода, на протяжении которого предприятие предполагает использовать данный актив, для введенных в эксплуатацию НМА используются факторы ограничения.

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

Организация не реже, чем 1 раз в год, проводит проверку на обесценение балансовой стоимости нематериальных активов, в т.ч. и тех, которые еще не имеются в наличии для использования, изменения договорных обязательств использования объектов.

Убытки от обесценения НМА признаются в прибылях и убытках.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются в финансовой отчетности организации по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Амортизация основных средств начисляется с момента, когда организация начинает получать экономические выгоды от использования объекта основного средства. Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию ОС. Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом в течение срока полезного использования.

Организация установила следующие сроки экономически полезного использования основных средств:

Принятые сроки полезного использования по классам основных средств	
Класс основных средств	Период полезного использования, лет
Здания, сооружения	10-50
Электронно-вычислительная техника	2-8
Транспортные средства	3-15
Хозяйственный инвентарь (мебель, бытовые приборы)	3-7
Оргтехника	2-5
Прочие	2-7

Стоимость существенных обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется. Расходы на обслуживание, текущий и капитальный ремонт относятся на затраты организации в периоде их возникновения. Капитальный ремонт включает все расходы, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования данного объекта.

Затраты на выплату процентов по займам, полученным на финансирование строительства объектов основных средств, капитализируются как часть стоимости этого объекта в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта к эксплуатации.

Товарно-материальные запасы (ТМЗ)

Товарно-материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения. Отпуск ТМЗ в производство осуществляется по средневзвешенной стоимости.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе организации, когда организация становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Финансовые инструменты организация относит к одной из 4 категорий:

- 1) Финансовые активы или финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- 2) Инвестиции, удерживаемые до погашения

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

- 3) Займы и дебиторская задолженность
- 4) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовый актив или обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости плюс, в случае финансового актива или обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, затраты по сделке, относимые напрямую к приобретению или выпуску финансового актива или обязательства.

Все финансовые обязательства, за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и финансовых обязательств, возникающих, когда перевод финансового актива, отраженного по справедливой стоимости, не отвечает критериям прекращения признания, оцениваются по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость определяется с использованием метода эффективной процентной ставки.

Любой финансовый инструмент организация может признать по справедливой стоимости:

- в соответствии с задокументированной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией организации, т.е. прописав в учетной политике, что подобная группа финансовых обязательств оценивается по справедливой стоимости.
- если такая классификация устраняет или существенно уменьшает несоответствия в учете, которые в противном случае возникли бы в результате оценки активов или признания соответствующих доходов и расходов с использованием разных методов.

Расходы по данным финансовым инструментам признаются в прибылях и убытках.

Финансовые инструменты считаются котируемыми на активном рынке, если котировки по данным инструментам регулярно определяются, и информация о них является доступной на фондовой бирже через информационно-аналитические системы или в иных информационных источниках, а также, если эти цены отражают действительные и регулярные рыночные операции, совершаемые независимыми участниками рынка.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков отражается по номинальной стоимости и уменьшается на сумму соответствующего резерва по сомнительным долгам. Сумма сомнительных долгов дебиторов оценивается руководством организации на основе периодического анализа всех долгов дебиторов, остающихся не погашенными.

Затраты по займам

Затраты по займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая капитализируется в соответствии с правилами МСФО 23.

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются путем включения в стоимость этого актива. Величина затрат по займам, разрешенная для капитализации, определяется в соответствии с правилами МСФО 23. Такие затраты по займам капитализируются путем включения в стоимость актива при условии возможного получения компанией в будущем экономических выгод и если при этом затраты могут быть надежно измерены. Прочие затраты по займам признаются в качестве расходов в период их возникновения.

Капитализируемая сумма затрат по займам определяется как сумма фактических затрат, понесенных по этому займу в течение периода, за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой деньги в кассе и на расчетных счетах организации, а также эквиваленты денежных средств, представляющие собой вклады до востребования, краткосрочные (со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты приобретения), высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

Авансы полученные и предоплата

Денежные средства, полученные как предоплата за товары и услуги, отражаются на счете авансы полученные, до момента выполнения обязательства перед покупателем или заказчиком.

Признание доходов

Порядок учета дохода, возникающего от определенных видов операций и событий, осуществляется в соответствии с МСФО 18 «Выручка».

Выручка признается тогда, когда существует вероятность того, что Общество сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма выручки может быть достоверно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Налог на прибыль

Организация составляет расчеты по налогу на прибыль за текущий период в рублях на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями российского налогового законодательства.

Расходы (возмещение) по налогу на прибыль в отчете о прибылях и убытках за год включают текущий налог на прибыль и изменения в отложенном налогообложении.

Текущий налог на прибыль рассчитывается на основе сумм, ожидаемых к уплате налоговыми органами или возмещению налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды с применением ставок налога на прибыль, действующих на отчетную дату.

Отложенное налогообложение по налогу на прибыль рассчитывается по методу балансовых оценок в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью.

Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам, если только оно не возникает в результате первоначального признания:

- гудвилла

либо

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

- актива или обязательства по сделке, которая не является объединением организаций, и, которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на облагаемую прибыль или убыток.

Отложенный налоговый актив признается по всем вычитаемым временным разницам в той степени, в которой существует высокая вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, если только ОНА не возникает в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением организаций и, которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на облагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в какой более не является вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов.

Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одному и тому же Банку-налогоплательщику, и налоговому органу.

Резервы

Резервы предстоящих расходов и платежей признаются в тех случаях, когда организация имеет текущие юридические или традиционные обязательства, возникшие в результате прошлых событий. Велика вероятность того, что для урегулирования этих обязательств потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и можно будет сделать надежную оценку суммы этих обязательств.

Взаимозачет активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства организации взаимозачитываются и отражаются в балансе в свернутом виде в том случае, если для этого существуют юридические основания и намерение сторон урегулировать задолженность путем взаимозачета или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Неденежные операции

Активы, полученные в результате проведения неденежных операций, оцениваются по справедливой стоимости активов, предоставленных к обмену или полученных в результате обмена, исходя из того, стоимость каких из них может быть более точно определена.

Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется с использованием прямого метода на основе учетных записей организации. Денежные потоки классифицируются по видам деятельности (операционная, инвестиционная и финансовая) и по статьям движения денежных средств (оплата поставщикам, выплата зарплаты, погашение займа и т.д.).

Движение денежных средств в связи со строительством объектов в рамках Концессионных соглашений (оплата материалов, услуг по строительству, выплата заработной платы сотрудникам, поступления от покупателей и заказчиков и пр.) до момента ввода объектов в эксплуатацию относится

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

к инвестиционной деятельности организации. Проценты, уплаченные организацией за пользование заемными средствами, отражаются также в разделе инвестиционной деятельности организации.

После ввода объектов, созданных в рамках Концессионных соглашений, в эксплуатацию все платежи относятся к операционной деятельности.

К инвестиционной деятельности организации также относятся приобретение и выбытие долгосрочных активов и других финансовых вложений, которые не являются эквивалентами денежных средств, и которые не связаны напрямую со строительством объектов в рамках Концессионных соглашений.

В разделе финансовая деятельность организации отражаются изменения в величине и составе собственного капитала и заемных средств компании. Т.е. к движению денежных средств по финансовой деятельности относятся: денежные вклады собственников (участников), сумма займа, полученная организацией, и возврат этого займа.

Условные активы и обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Связанные стороны включают в себя участников Общества, а также членов органов управления Общества. Характер операций со связанными сторонами раскрыт в Примечании 21 Расшифровки отдельных показателей финансовой отчетности Общества.

Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, не отражаются в финансовой отчетности Общества.

Расшифровка отдельных показателей финансовой отчетности

1. Доход от реализации за 6 мес. 2020 г.

Структура доходов организации:

Наименование статей доходов	Сумма, тыс. руб.
Аренда оборудования и техники, прочие услуги	2 612
Аренда объектов по концессионным соглашениям	243 059
Итого	245 671

2. Себестоимость продаж за 6 мес. 2020 г.

Структура себестоимости продаж организации:

Наименование статей себестоимости продаж	Сумма, тыс. руб.
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3 126
Налоги	2 251
Прочие расходы	656
Итого	6 033

3. Общие и административные расходы за 6 мес. 2020 г.

Структура общих и административных расходов:

Наименование статей общих и административных расходов	Сумма, тыс. руб.
Зарплата	6 282
Амортизация	97
Аренда помещения	461
Страховые взносы	1 860
Информационно-консультационные услуги	826
Командировочные расходы	15
Резерв на оплату отпусков	752
Медицинское страхование	159
Прочие	2 715
Итого	13 167

4. Расходы на выплату процентов

Расходы на выплату процентов за 6 мес. 2020 год составили: проценты по облигационному займу серии-01 на сумму 16 502 руб., по облигационному займу серии-02 на сумму 63 594 тыс. руб.
Всего: 80 096 тыс. руб.

5. Долгосрочные обязательства

По состоянию на 30.06.2020г. долгосрочные обязательства включают в себя сумму, полученную по размещенным облигациям:

Облигационный заем серии 01 на сумму 1 400 000 тыс. руб.
 На 30.06.2020 г. остаток задолженности 420 000 тыс. руб.

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

Заем предоставлен в виде документарных неконвертируемых процентных облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением в количестве 1 400 000 штук, номинальной стоимостью 1 тыс. рублей каждая, общей номинальной стоимостью 1 400 000 тыс. рублей со сроком погашения в 4018-й день с даты начала размещения, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемых по открытой подписке, в целях реализации Концессионных соглашений о финансировании, строительстве, оснащении оборудованием и эксплуатации физкультурно-оздоровительных комплексов на территории Лукояновского, Павловского и Краснобаковского районов Нижегородской области, государственный регистрационный номер выпуска 4-01-20468-Р от 27.01.2011 года.

Облигационный заем серии 02 на сумму 1 900 000 тыс. руб.

На 30.06.2020 г. остаток задолженности 1 396 800 тыс. руб.

Заем предоставлен в виде документарных неконвертируемых процентных облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением в количестве 1 900 000 штук, номинальной стоимостью 1 тыс. рублей каждая, общей номинальной стоимостью 1 900 000 тыс. рублей со сроком погашения в 4139-й день с даты начала размещения, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемых по открытой подписке, в целях реализации Концессионного соглашения о финансировании, строительстве, оснащении оборудованием и эксплуатации в Ульяновской области «Крытого спортивного комплекса с искусственным льдом на 5000 мест в г. Ульяновск», государственный регистрационный номер выпуска 4-02-20468-Р от 11.10.2012 года.

6. Уставный капитал

Организация на 30.06.2020г. имеет уставный капитал в размере 2 000 тыс. рублей, состоящий из 2 000 штук акций номиналом 1 тыс. рублей. В текущем периоде дивиденды не начислялись и не выплачивались.

7. Обязательства по расходам и условные обязательства

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Российской Федерации в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Налоговые риски в Российской Федерации

АО «Волга-спорт» и основные дочерние организации Группы осуществляют свою деятельность в Российской Федерации. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. По мнению руководства Группа не подвержена значительным рискам в этой части.

Судебные разбирательства

1. 26.02.2020 Арбитражным судом Ульяновской области вынесено решение об удовлетворении иска о взыскании АО «Волга-Спорт» просроченной задолженности с ОГАУ «Волга-спорт-арена» за январь – октябрь 2019 г. в сумме 479 963 550,14 руб., неустойки в сумме 24 292 048,49 руб. за период с 11.01.2019 по 26.12.2019, неустойки с 27.12.2019 до момента фактического исполнения обязательства в размере 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ от суммы просроченного платежа за каждый

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

календарный день просрочки. Решение суда вступило в законную силу 07.04.2020. Решение суда частично исполнено ОГАУ «Волга-спорт-арена».

2. Событие после отчетной даты: 20.07.2020 Арбитражным судом Ульяновской области вынесено решение об удовлетворении иска о взыскании АО «Волга-Спорт» просроченной задолженности с ОГАУ «Волга-спорт-арена» за период с 01.11.2019 по 29.02.2020 в сумме 192 млн руб., неустойки в сумме 2 728 000,00 руб. за период с 11.11.2019 по 04.03.2020, неустойки с 05.03.2020 до момента фактического исполнения обязательства в размере 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ от суммы просроченного платежа за каждый календарный день просрочки.

В течение отчетного периода Группа не участвовала в иных судебных разбирательствах имеющих существенное значения для формирования показателей отчетности.

Страхование

Группа осуществляет страхование рисков, в числе которых страхование имущества, полученного АО «Волга-Спорт» на основании концессионных соглашений.