

Утверждено

Ахмадеев Р.А.



29.04.2021 г.

Акционерное Общество «ВОЛГА-СПОРТ»

*Консолидированная финансовая отчетность
по международным стандартам
за период с 1 января по 31 декабря 2020 года*

Содержание

Консолидированный Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2020 года.....	3
Консолидированный Отчет о совокупном доходе за период с 1 января по 31 декабря 2020 года..	4
Консолидированный Отчет об изменениях в капитале с 1 января по 31 декабря 2020 года.....	5
Консолидированный Отчет о движении денежных средств с 1 января по 31 декабря 2020 года..	6
Примечания к финансовой отчетности	7
Введение.....	7
Основы представления информации	10
Основные положения учетной политики	11
Расшифровка отдельных показателей финансовой отчетности	18
1. Доход от реализации.....	18
2. Себестоимость продаж.....	18
3. Общие и административные расходы.....	18
4. Расходы на выплату процентов.....	19
5. Прочие доходы и расходы	19
6. Расходы по налогу на прибыль.....	19
7. Денежные средства и их эквиваленты.....	20
8. Краткосрочная дебиторская задолженность	20
9. Дебиторская задолженность по налогам.....	20
10. Товарно-материальные запасы.....	20
11. Расходы, оплаченные авансом.....	20
12. Чистая стоимость основных средств	20
13. Чистая стоимость нематериальных активов.....	21
14. Долгосрочная дебиторская задолженность.....	27
15. Счета к оплате.....	27
16. Налоги к оплате.....	27
17. Начисленные обязательства	28
18. Текущие обязательства	28
19. Долгосрочные обязательства.....	28
20. Уставный капитал.....	40
21. Операции со связанными сторонами.....	41
22. Прибыль на акцию.....	42
23. Условные обязательства.....	42
24. Управление рисками.....	42
25. События после отчетной даты.....	47

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
Акционерное общество "Волга-Спорт" и его дочерние компании
на 31 декабря 2020 года

Вид деятельности:	Капиталовложения в собственность	
Адрес:	603950 г.Н.Новгород пр-т Гагарина д.29	
Единица измерения:	тыс. руб.	
	31.12.2020г.	31.12.2019г.
АКТИВЫ		
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ		
Денежные средства и их эквиваленты	617 134	500 716
Краткосрочная дебиторская задолженность	625 213	787 120
Дебиторская задолженность по налогам	10	2 697
Товарно-материальные запасы	2	1
Расходы, оплаченные авансом	6 666	1 288
Итого текущие активы	1 249 025	1 291 822
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		
Чистая стоимость основных средств	590	831
Чистая стоимость нематериальных активов	486 045	777 235
Долгосрочная дебиторская задолженность/Прочие внеоборотные активы	203 287	153 811
Итого долгосрочные активы	689 922	931 877
ИТОГО АКТИВЫ	1 938 947	2 223 699
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Счета к оплате	1	-
Налоги к оплате	27 247	28 319
Начисленные обязательства	42 399	55 955
Текущие обязательства	1 206	924
Прочие обязательства	1 056	156
Итого текущие обязательства	71 909	85 354
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные обязательства	1 473 400	1 816 800
Итого долгосрочные обязательства	1 473 400	1 816 800
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1 545 309	1 902 154
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		
Уставный капитал	2 000	2 000
Нераспределенная прибыль прошлых лет	319 545	257 795
Нераспределенная прибыль отчетного периода	72 093	61 750
Итого собственный капитал	393 638	321 545
Доля меньшинства	10	11
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	1 938 947	2 223 699

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
Акционерное общество "Волга-Спорт" и его дочерние компании
ЗА ПЕРИОД С 01.01.2020Г. ПО 31.12.2020Г.

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

	2020г.	2019г.
Доход от реализации	491 341	550 410
Себестоимость продаж	(296 368)	(367 361)
Валовая прибыль	194 973	183 049
Коммерческие расходы		
Общие и административные расходы	(26 411)	(28 974)
Прибыль от операционной деятельности	168 562	154 075
Расходы на выплату процентов	(147 505)	(181 070)
Прочие доходы и расходы	68 492	99 845
Прибыль до налогообложения	89 549	72 850
Налог на прибыль - текущая часть	(17 456)	(63 418)
<i>в том числе изменение временных разниц по налогу на прибыль</i>	49 476	52 318
Чистая прибыль	72 093	61 750
Доля меньшинства	-1	0
Прочий совокупный доход / расход	-	-
Итого совокупный доход / убыток за период	72 093	61 750

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА

Акционерное общество "Волга-Спорт" и его дочерние компании

за период с 1 января по 31 декабря 2020 года

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	-	72 093	72 093
Изменение за счет прибыли	-	-	-
Баланс на 31.12.2020 г	2 000	391 638	393 638

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Акционерное общество "Волга-Спорт" и его дочерние компании

за период с 1 января по 31 декабря 2020 года

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

Показатели	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Поступления, полученные от арендных платежей	623 007	812 576
Прочие поступления	63 259	93 993
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(13 234)	(11 326)
Денежные средства, израсходованные на оплату труда работников	(13 152)	(13 740)
Уплачено по налогу на прибыль	(60 617)	(72 603)
Уплаченные проценты по займам	(161 060)	(190 896)
Прочие платежи	(9 820)	-
Чистые денежные средства от операционной деятельности	428 383	618 004
Инвестиционная деятельность		
дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в др. организациях	31 515	56 037
Приобретение, создание ОС и НМА	(80)	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	31 435	56 037
Финансовая деятельность		
Погашение векселя и других долговых ценных бумаг	(343 400)	(543 200)
Погашение займов		
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(343 400)	(543 200)
Чистый денежный поток	116 418	130 841
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	500 716	369 875
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	617 134	500 716
Чистое изменение объема денежных средств и их эквивалентов	116 418	130 841

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 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 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 31.12.2020г.	Доля владения на 31.12.2019г.
ООО «Волга-Парк»	90%	90%

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

Финансовая отчетность по МСФО за период с 1 января по 31 декабря 2020 года

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 31.12.2020 года составляет 10 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.

Финансовая отчетность по МСФО за период с 1 января по 31 декабря 2020 года

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года участники (акционеры) Общества представлены следующим образом:

Наименование	Доля участия, %	
	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Закрытое 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
Семьшев 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,

Финансовая отчетность по МСФО за период с 1 января по 31 декабря 2020 года

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

Финансовая отчетность не была скорректирована на изменение общей покупательной способности рубля. Согласно требованиям МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики» такие корректировки необходимо производить лишь тогда, когда организация работает в условиях гиперинфляционной экономики. Считается, что инфляция переходит в стадию гиперинфляции, когда совокупный рост инфляции приближается к 100% за 3-х летний период. Согласно данным Госкомстата РФ индексы потребительских цен составили:

2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017год	2018	2019	2020
106,60%	106,50%	111,40%	112,90%	105,40%	103,7%	102,52%	105,13%	103,02%

ИПЦ (2012, 2013, 2014) = 1,066 * 1,065 * 1,114 = 1,205 (цены выросли на 26,5%)

ИПЦ (2013, 2014, 2015) = 1,065 * 1,114 * 1,129 = 1,339 (цены выросли на 33,9%)

ИПЦ (2014, 2015, 2016) = 1,114 * 1,129 * 1,025 = 1,289 (цены выросли на 28,9%)

ИПЦ (2015, 2016, 2017) = 1,129 * 1,054 * 1,025 = 1,219 (цены выросли на 21,9%)

ИПЦ (2016, 2017, 2018) = 1,054 * 1,025 * 1,043 = 1,127 (цены выросли на 12,7%)

ИПЦ (2017, 2018, 2019) = 1,025 * 1,043 * 1,052 = 1,125 (цены выросли на 12,5%)

ИПЦ (2018, 2019, 2020) = 1,025 * 1,052 * 1,031 = 1,112 (цены выросли на 11,2%)

Таким образом, Россия не относится к числу стран с гиперинфляционной экономикой.

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.

Финансовая отчетность по МСФО за период с 1 января по 31 декабря 2020 года

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

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.

Признание элементов финансовой отчетности

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.

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.

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

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:

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.

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

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.

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.

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

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
- 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

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

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.

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

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

- 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

Финансовая отчетность по МСФО за период с 1 января по 31 декабря 2020 года

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

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 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

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

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 2020 г. Структура доходов организации:

Наименование статей доходов	Сумма, тыс. руб.
Аренда оборудования и техники, прочие услуги	5 223
Аренда объектов по концессионным соглашениям	486 118
Итого	491 341

2. Себестоимость продаж за 2020 г.

Структура себестоимости продаж организации:

Наименование статей себестоимости продаж	Сумма, тыс. руб.
Амортизация основных средств и нематериальных активов	291 330
Налоги	3 701
Прочие расходы	1 337
Итого	296 368

3. Общие и административные расходы 2020 г.

Структура общих и административных расходов:

Наименование статей общих и административных расходов	Сумма, тыс. руб.
Зарплата	14 126
Амортизация	214
Аренда помещения	921
Страховые взносы	3 233
Информационно-консультационные услуги	1 976
Страхование	293
Резерв на оплату отпусков	1 468
Прочие	4 180
Итого	26 411

4. Расходы на выплату процентов

Расходы на выплату процентов за 2020 год составили: проценты по облигационному займу серии-01 на сумму 26 365 тыс. руб., по облигационному займу серии-02 на сумму 121 140 тыс. руб. **Всего: 147 505 тыс. руб.**

5. Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов и расходов:

Наименование статей прочих доходов и расходов	Сумма, тыс. руб.
Проценты по договору депозита	30 824
Проценты по договору займа и иным аналогичным обязательствам	136
Штрафные санкции по хозяйственным договорам	45 977
Членские взносы в некоммерческие организации	(100)
Резервы по сомнительным долгам	(8 451)
Прочие доходы / расходы	119
Итого	68 505

Поскольку влияние прочих расходов на финансовый результат незначительно, раскрытие данной информации по мнению руководства не является необходимым и значимым для внешних пользователей.

6. Расходы по налогу на прибыль

Различия между МСФО и налоговым законодательством РФ привели к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

Налоговые последствия движения временных разниц отражаются по текущей ставке налога на прибыль, которая составляет 20%.

Остатки по активам и обязательствам, сформировавшим временные разницы на 31.12.2020г. (тыс. руб.):

Показатель	Временные разницы, тыс. руб. на 31.12.2019	изменение	Временные разницы, тыс. руб. на 31.12.2020
Разница в оценке внеоборотных активов	153 525	42 480	196 005
Разница в оценке расходов на страхование	101	10	111
Разница в оценке резервов	185	56	241
Разница в оценке резервов по сомнительным долгам	0	6 930	6 930
итого	153 811	49 476	203 287

7. Денежные средства и их эквиваленты

На 31.12.2019 и 31.12.2020 денежные средства и их эквиваленты составили:

Показатели	Сумма, тыс. руб.	
	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Расчетный счет в национальной валюте	194	316
Денежные средства на специальных счетах в банках	616 940	500 400
Итого	617 134	500 716

Денежные средства на 31.12.2020г. на специальных счетах в банках включают:

- Сумма депозитов 616 940 тыс. руб.

8. Краткосрочная дебиторская задолженность

На 31.12.2020 в краткосрочную дебиторскую задолженность включена задолженность: по расчетам с заказчиками – 578 717 тыс. руб., задолженность по процентам 3 142 тыс. руб., по прочим расчетам – 43 354 тыс. руб.

Задолженность по расчетам с заказчиками отражена за вычетом созданного резерва в размере 57 596 тыс. руб.

9. Дебиторская задолженность по налогам

На 31.12.2020 и 31.12.2019 дебиторская задолженность по налогам включает следующие позиции:

Показатели	Сумма, тыс. руб.	
	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	0	2 692
Дебиторская задолженность по социальному страхованию	5	0
Дебиторская задолженность сборы по экологическим платежам	5	5
Итого	10	2 697

10. Товарно-материальные запасы

На 31.12.2020 товарно-материальные запасы состоят из прочих материалов на сумму 2 тыс. руб.

Неликвидных товарно-материальных запасов в организации нет.

11. Расходы, оплаченные авансом

На 31.12.2020 г расходы, оплаченные авансом составляют 6 666 тыс. руб.

12. Чистая стоимость основных средств

Изменение состояния основных средств за 2020 отражено в таблице:

Движение основных средств за 2020 год по группам, тыс. руб.				
	Транспортные средства	Хозяйственный инвентарь (мебель, бытовые приборы)	Оргтехника	Итого:
<i>На начало отчетного периода</i>				
Первоначальная стоимость	2 900	1 548	794	5 242
Накопленная амортизация	(2 666)	(1 279)	(467)	(4 412)
Остаточная стоимость	234	269	327	830
<i>Поступление за период</i>	-	11	80	91
<i>Начисленная амортизация за период</i>	-	(146)	(186)	(332)
<i>На конец отчетного периода</i>				
Первоначальная стоимость	2 900	1 559	874	5 333
Накопленная амортизация	(2 666)	(1 425)	(652)	(4 743)
Остаточная стоимость	234	134	222	590

По состоянию на 31.12.2020 г. в организации отсутствуют неиспользуемые основные средства

13. Чистая стоимость нематериальных активов

Изменение состояния нематериальных активов за 2020 г. отражено в таблице:

Движение нематериальных активов за 2020 год по группам, тыс. руб.			
	Объекты, созданные в рамках Концессионных соглашений	Прочие НМА	Итого:
<i>На начало отчетного периода</i>			
Первоначальная стоимость	3 241 949	757	3 242 706
Накопленная амортизация	(2 464 803)	(668)	(2 465 471)
Остаточная стоимость	777 146	89	777 235
<i>Поступление за период</i>		28	28
<i>Начисленная амортизация за период</i>	(291 168)	(49)	(291 219)
<i>На конец отчетного периода</i>			
Первоначальная стоимость	3 241 949	785	3 242 734
Накопленная амортизация	(2 755 971)	(718)	(2 756 689)
Остаточная стоимость	485 978	67	486 045

За 2020 и 2019 года выбытия нематериальных активов не было.

Договоров, заключенных на приобретение нематериальных активов или на их разработку, не нашедших отражения в финансовой отчетности, нет.

В составе нематериальных активов отражены следующие, действующие в отчетном периоде концессионные соглашения:

1. Концедент: Правительство Ульяновской области.

Соглашение: №94-ДП от 18.06.2012

Регион действия: Ульяновская область

Предмет соглашения: создание и эксплуатацию Концессионером спортивного комплекса с искусственным льдом на 5000 мест (ледовый дворец) в городе Ульяновске, право собственности, на который будет принадлежать Концеденту. Концедент обязуется предоставить Концессионеру право на владение и пользование объектом на срок концессионного соглашения.

Виды объектов капитального характера: Ледовый дворец на 5000 мест.

Спортивный комплекс включает ледовую арену размером для игры в хоккей с мячом с трибунами на 5 000 мест, тренажерные залы, кафе.

Общая площадь здания – 22 261 кв. м.

Существенные условия соглашения:

Период действия: Дата заключения – июнь 2012 года; Срок действия: **12 лет** (2012-2024 гг.):

2 года – строительства; 10 лет – эксплуатация.

Экономические договоренности: Стоимость строительства объекта 2 023 млн. руб. Концессионная плата по соглашению составляет 10 000 руб. В случае досрочного расторжения концессионного соглашения Концедент принимает на себя обязательства по предоставлению Концессионеру компенсационной выплаты. Размер компенсационной выплаты определяется исходя из компенсации Концессионеру всех расходов понесенных им в процессе исполнения концессионного соглашения (за вычетом полученной выручки) в размере предусмотренной финансовой моделью проекта (включая уплату налоговых платежей и процентов по привлеченным, с целью реализации концессионного соглашения, заемным средствам).

Права Концессионера: право владения и пользования объектом концессионного соглашения.

Концессионер может использовать объект концессионного соглашения только в целях установленных концессионным соглашением, а именно осуществление деятельности в области физической культуры и спорта. Концессионер имеет право с согласия Концедента передавать объект в пользование третьим лицам на срок, не превышающий срока действия концессионного соглашения.

Права Концедента и Концессионера по окончании срока действия соглашения: По окончании срока действия концессионного соглашения Концессионер передает Концеденту объект концессионного соглашения по акту приема-передачи в состоянии, пригодном для осуществления деятельности, предусмотренной соглашением. Срок передачи Концессионером Концеденту объекта – 13.03.2024г.

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

Условия досрочного расторжения: На основании решения суда по требованию одной из Сторон в случае существенного нарушения другой Стороной условий Концессионного соглашения. В случае достижения сторонами договоренности о досрочном расторжении концессионного соглашения.

Условия расторжения по инициативе Концедента:

1. Нарушение Концессионером сроков создания и ввода в эксплуатацию объекта;
2. Нарушение сроков государственной регистрации прав на объект;
3. Использование (эксплуатация) объекта в целях, не предусмотренных концессионным соглашением;
4. Нарушение установленного концессионным соглашением порядка использования (эксплуатации) объекта;
5. Неисполнение или ненадлежащее исполнение Концессионером обязательств по передаче объекта Концеденту;
6. Неисполнение требований о безвозмездном устранении недостатков качества объекта.

Условия расторжения по инициативе Концессионера:

1. Недостижение Концессионером финансово-экономического показателя в виде дохода от эксплуатации, согласованного с Концедентом.

Возможность продления соглашения: по соглашению сторон.

Дополнительные соглашения в отчетном периоде: отсутствовали.

Основные доходы, полученные в отчетном периоде от использования объектов концессионного соглашения: 376 800 тыс. руб. (включая НДС)

2. **Концедент:** Правительство Нижегородской области.

Соглашение: №138-П от 07.10.2010

Регион действия: Нижегородская область

Предмет соглашения: финансирование, строительство, оснащение оборудованием и эксплуатация физкультурно-оздоровительного комплекса (ФОК) на территории Краснобаковского района Нижегородской области, право собственности, на который будет принадлежать Концеденту. Концедент обязуется предоставить Концессионеру право на владение и пользование объектом на срок концессионного соглашения.

Виды объектов капитального характера: физкультурно-оздоровительный комплекс.

Объект построен по типовому проекту: футбольное поле с искусственным покрытием, универсальный спортивный зал, крытая ледовая арена, две чаши бассейна, тренажерные залы, кинозал, кафе, боулинг.

Общая площадь ФОКа – 10 270 кв. м.

Существенные условия соглашения:

Период действия: Дата заключения – октябрь 2010 года; Срок действия: 11 лет (2010-2021 гг.): 1 год - строительство; 10 лет – эксплуатация.

Экономические договоренности: Стоимость строительства объекта 419,9 млн. руб. Концессионная плата по соглашению составляет 10 000 руб. В случае досрочного расторжения концессионного соглашения Концедент принимает на себя обязательства по предоставлению Концессионеру компенсационной выплаты. Размер компенсационной выплаты определяется исходя из компенсации Концессионеру всех расходов понесенных им в процессе исполнения

Финансовая отчетность по МСФО за период с 1 января по 31 декабря 2020 года

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

концессионного соглашения (за вычетом полученной выручки) в размере предусмотренной финансовой моделью проекта (включая уплату налоговых платежей и процентов по привлеченным, с целью реализации концессионного соглашения, заемным средствам).

Права Концессионера: право владения и пользования объектом концессионного соглашения.

Концессионер может использовать объект концессионного соглашения только в целях установленных концессионным соглашением, а именно осуществление деятельности в области физической культуры и спорта. Концессионер имеет право с согласия Концедента передавать объект в пользование третьим лицам на срок, не превышающий срока действия концессионного соглашения.

Права Концедента и Концессионера по окончании срока действия соглашения: По окончании срока действия концессионного соглашения Концессионер передает Концеденту оборудование и объект концессионного соглашения по акту приема-передачи в состоянии, пригодном для осуществления деятельности, предусмотренной соглашением. Срок передачи Концессионером Концеденту объекта – 10.01.2022г.

Условия досрочного расторжения: На основании решения суда по требованию одной из Сторон в случае существенного нарушения другой Стороной условий Концессионного соглашения. В случае достижения сторонами договоренности о досрочном расторжении концессионного соглашения.

Условия расторжения по инициативе Концедента:

1. Нарушение Концессионером сроков создания и ввода в эксплуатацию объекта;
2. Нарушение сроков государственной регистрации прав на объект;
3. Использование (эксплуатация) объекта в целях, не предусмотренных концессионным соглашением;
4. Нарушение установленного концессионным соглашением порядка использования (эксплуатации) объекта;
5. Неисполнение или ненадлежащее исполнение Концессионером обязательств по передаче объекта Концеденту;
6. Неисполнение требований о безвозмездном устранении недостатков качества объекта.

Условия расторжения по инициативе Концессионера:

1. Недостижение Концессионером по истечении каждого года эксплуатации объекта финансово-экономических показателей, заявленных в конкурсном предложении Концессионера и согласованных с Концедентом.

Возможность продления соглашения: по соглашению сторон.

Дополнительные соглашения в отчетном периоде: отсутствовали.

Основные доходы, полученные в отчетном периоде от использования объектов концессионного соглашения: 67 184 тыс. руб. (включая НДС)

3. **Концедент:** Правительство Нижегородской области.

Соглашение: №139-П от 07.10.2010

Регион действия: Нижегородская область

Предмет соглашения: финансирование, строительство, оснащение оборудованием и эксплуатация физкультурно-оздоровительного комплекса (ФОК) на территории Лукояновского района Нижегородской области, право собственности, на который будет принадлежать

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

Концеденту. Концедент обязуется предоставить Концессионеру право на владение и пользование объектом на срок концессионного соглашения.

Виды объектов капитального характера: физкультурно-оздоровительный комплекс.

Объект построен по типовому проекту: футбольное поле с искусственным покрытием, универсальный спортивный зал, крытая ледовая арена, две чаши бассейна, тренажерные залы, кинозал, кафе, боулинг.

Общая площадь ФОКа – 10 111 кв. м.

Существенные условия соглашения:

Период действия: Дата заключения – октябрь 2010 года; Срок действия: 11 лет (2010-2021 гг.): 1 год - строительство; 10 лет – эксплуатация.

Экономические договоренности: Стоимость строительства объекта 437,9 млн. руб. Концессионная плата по соглашению составляет 10 000 руб. В случае досрочного расторжения концессионного соглашения Концедент принимает на себя обязательства по предоставлению Концессионеру компенсационной выплаты. Размер компенсационной выплаты определяется исходя из компенсации Концессионеру всех расходов понесенных им в процессе исполнения концессионного соглашения (за вычетом полученной выручки) в размере предусмотренной финансовой моделью проекта (включая уплату налоговых платежей и процентов по привлеченным, с целью реализации концессионного соглашения, заемным средствам).

Права Концессионера: право владения и пользования объектом концессионного соглашения.

Концессионер может использовать объект концессионного соглашения только в целях установленных концессионным соглашением, а именно осуществление деятельности в области физической культуры и спорта. Концессионер имеет право с согласия Концедента передавать объект в пользование третьим лицам на срок, не превышающий срока действия концессионного соглашения.

Права Концедента и Концессионера по окончании срока действия соглашения: По окончании срока действия концессионного соглашения Концессионер передает Концеденту оборудование и объект концессионного соглашения по акту приема-передачи в состоянии, пригодном для осуществления деятельности, предусмотренной соглашением. Срок передачи Концессионером Концеденту объекта – 10.01.2022г.

Условия досрочного расторжения: На основании решения суда по требованию одной из Сторон в случае существенного нарушения другой Стороной условий Концессионного соглашения. В случае достижения сторонами договоренности о досрочном расторжении концессионного соглашения.

Условия расторжения по инициативе Концедента:

1. Нарушение Концессионером сроков создания и ввода в эксплуатацию объекта;
2. Нарушение сроков государственной регистрации прав на объект;
3. Использование (эксплуатация) объекта в целях, не предусмотренных концессионным соглашением;
4. Нарушение установленного концессионным соглашением порядка использования (эксплуатации) объекта;
5. Неисполнение или ненадлежащее исполнение Концессионером обязательств по передаче объекта Концеденту;
6. Неисполнение требований о безвозмездном устранении недостатков качества объекта.

Условия расторжения по инициативе Концессионера:

Финансовая отчетность по МСФО за период с 1 января по 31 декабря 2020 года

1. Недостижение Концессионером по истечении каждого года эксплуатации объекта финансово-экономических показателей, заявленных в конкурсном предложении Концессионера и согласованных с Концедентом.

Возможность продления соглашения: по соглашению сторон.

Дополнительные соглашения в отчетном периоде: отсутствовали.

Основные доходы, полученные в отчетном периоде от использования объектов концессионного соглашения: 70 057 тыс. руб. (включая НДС)

4. **Концедент:** Правительство Нижегородской области.

Соглашение: №140-П от 07.10.2010

Регион действия: Нижегородская область

Предмет соглашения: финансирование, строительство, оснащение оборудованием и эксплуатация физкультурно-оздоровительного комплекса (ФОК) на территории Павловского района Нижегородской области, право собственности, на который будет принадлежать Концеденту. Концедент обязуется предоставить Концессионеру право на владение и пользование объектом на срок концессионного соглашения.

Виды объектов капитального характера: физкультурно-оздоровительный комплекс.

Объект построен по типовому проекту: футбольное поле с искусственным покрытием, универсальный спортивный зал, крытая ледовая арена, две чаши бассейна, тренажерные залы, кинозал, кафе, боулинг.

Общая площадь ФОКа – 10 882 кв. м.

Существенные условия соглашения:

Период действия: Дата заключения – октябрь 2010 года; Срок действия: 11 лет (2010-2021 гг.): 1 год - строительство; 10 лет – эксплуатация.

Экономические договоренности: Стоимость строительства объекта 472,3 млн. руб. Концессионная плата по соглашению составляет 10 000 руб. В случае досрочного расторжения концессионного соглашения Концедент принимает на себя обязательства по предоставлению Концессионеру компенсационной выплаты. Размер компенсационной выплаты определяется исходя из компенсации Концессионеру всех расходов понесенных им в процессе исполнения концессионного соглашения (за вычетом полученной выручки) в размере предусмотренной финансовой моделью проекта (включая уплату налоговых платежей и процентов по привлеченным, с целью реализации концессионного соглашения, заемным средствам).

Права Концессионера: право владения и пользования объектом концессионного соглашения.

Концессионер может использовать объект концессионного соглашения только в целях установленных концессионным соглашением, а именно осуществление деятельности в области физической культуры и спорта. Концессионер имеет право с согласия Концедента передавать объект в пользование третьим лицам на срок, не превышающий срока действия концессионного соглашения.

Права Концедента и Концессионера по окончании срока действия соглашения: По окончании срока действия концессионного соглашения Концессионер передает Концеденту оборудование и объект концессионного соглашения по акту приема-передачи в состоянии, пригодном для осуществления деятельности, предусмотренной соглашением. Срок передачи Концессионером Концеденту объекта – 10.01.2022г.

Финансовая отчетность по МСФО за период с 1 января по 31 декабря 2020 года

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

Условия досрочного расторжения: На основании решения суда по требованию одной из Сторон в случае существенного нарушения другой Стороной условий Концессионного соглашения. В случае достижения сторонами договоренности о досрочном расторжении концессионного соглашения.

Условия расторжения по инициативе Концедента:

1. Нарушение Концессионером сроков создания и ввода в эксплуатацию объекта;
2. Нарушение сроков государственной регистрации прав на объект;
3. Использование (эксплуатация) объекта в целях, не предусмотренных концессионным соглашением;
4. Нарушение установленного концессионным соглашением порядка использования (эксплуатации) объекта;
5. Неисполнение или ненадлежащее исполнение Концессионером обязательств по передаче объекта Концеденту;
6. Неисполнение требований о безвозмездном устранении недостатков качества объекта.

Условия расторжения по инициативе Концессионера:

1. Недостижение Концессионером по истечении каждого года эксплуатации объекта финансово-экономических показателей, заявленных в конкурсном предложении Концессионера и согласованных с Концедентом.

Возможность продления соглашения: по соглашению сторон.

Дополнительные соглашения в отчетном периоде: отсутствовали.

Основные доходы, полученные в отчетном периоде от использования объектов концессионного соглашения: 75 569 тыс. руб. (включая НДС)

14. Долгосрочная дебиторская задолженность / прочие внеоборотные активы

На 31.12.2020 года долгосрочная дебиторская задолженность / прочие внеоборотные активы включают отсроченные налоговые требования на сумму **203 287 тыс. руб.**

Отложенный налоговый актив был признан в финансовой отчетности, так как существует высокая вероятность того, что налогооблагаемая прибыль, против которой может быть зачтена вычитаемая временная разница, будет получена.

Отклонение возникло из-за различных подходов в оценке активов и обязательств по правилам финансового учета и правилам налогового учета НК РФ.

15. Счета к оплате

На 31.12.2020 счета к оплате включают счета к оплате за выполненные работы, услуги и ТМЦ на общую сумму 1 тыс. руб.

16. Налоги к оплате

На 31.12.2020 и 31.12.2019 текущие обязательства по налогам к оплате включают следующие позиции:

Показатели	Сумма, тыс. руб.	
	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Прочие налоги к оплате (Налог на имущество, налог с владельцев транспортных средств)	448	1 089
НДС	23 175	27 229
Налог на прибыль	3 624	1
Итого	27 247	28 319

17. Начисленные обязательства

На 31.12.2020 в составе обязательств статьи включены обязательства по начисленным процентам в сумме 42 399 тыс. руб.

18. Текущие обязательства

На 31.12.2020 текущие обязательства включают в себя: резервы предстоящих расходов на оплату отпусков - 1 206 тыс. руб.

19. Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2020г. долгосрочные обязательства включают в себя сумму, полученную по размещенным облигациям:

Облигационный заем серии 01 на сумму 1 400 000 тыс. руб.

На 31.12.2020 г. остаток задолженности 280 000 тыс. руб.

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.

На основании решения Совета директоров (Протокол № 22 от 26 июля 2013 г.) Эмитентом приобретено 140 000 (Сто сорок тысяч) Облигаций серии 01 (регистрационный номер выпуска 4-01-20468-Р от 27.01.2011 года) по соглашению с владельцами Облигаций с возможностью последующего обращения Облигаций до истечения срока погашения.

На основании решения Совета директоров (Протокол № 26 от 25 июля 2014 г.) Эмитентом приобретено 140 000 (Сто сорок тысяч) Облигаций серии 01 (регистрационный номер выпуска 4-01-20468-Р от 27.01.2011 года) по соглашению с владельцами Облигаций с возможностью последующего обращения Облигаций до истечения срока погашения.

На основании решения Совета директоров (Протокол № 31 от 29 июля 2015 г.) Эмитентом приобретено 140 000 (Сто сорок тысяч) Облигаций серии 01 (регистрационный номер выпуска 4-01-20468-Р от 27.01.2011 года) по соглашению с владельцами Облигаций с возможностью последующего обращения Облигаций до истечения срока погашения.

На основании решения Совета директоров (Протокол № 38 от 15 июля 2016 г.) Эмитентом приобретено 140 000 (Сто сорок тысяч) Облигаций серии 01 (регистрационный номер выпуска 4-01-20468-Р от 27.01.2011 года) по соглашению с владельцами Облигаций с возможностью последующего обращения Облигаций до истечения срока погашения.

На основании решения Совета директоров (Протокол № 42 от 17 июля 2017 г.) Эмитентом приобретено 140 000 (Сто сорок тысяч) Облигаций серии 01 (регистрационный номер выпуска 4-01-20468-Р от 27.01.2011 года) по соглашению с владельцами Облигаций с возможностью последующего обращения Облигаций до истечения срока погашения

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

На основании решения Совета директоров (Протокол № 47 от 18 июля 2018 г.) Эмитентом приобретено 140 000 (Сто сорок тысяч) Облигаций серии 01 (регистрационный номер выпуска 4-01-20468-Р от 27.01.2011 года) по соглашению с владельцами Облигаций с возможностью последующего обращения Облигаций до истечения срока погашения.

На основании решения Совета директоров (Протокол № 50 от 09 июля 2019 г.) Эмитентом приобретено 140 000 (Сто сорок тысяч) Облигаций серии 01 (регистрационный номер выпуска 4-01-20468-Р от 27.01.2011 года) по соглашению с владельцами Облигаций с возможностью последующего обращения Облигаций до истечения срока погашения.

На основании решения единственного акционера (решение б/н от 22 июля 2020 г.) Эмитентом приобретено 140 000 (Сто сорок тысяч) Облигаций серии 01 (регистрационный номер выпуска 4-01-20468-Р от 27.01.2011 года) по соглашению с владельцами Облигаций с возможностью последующего обращения Облигаций до истечения срока погашения.

Доходом по Облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период (далее - купонные периоды) в течение срока до погашения Облигаций. Облигации имеют десять купонных периодов.

Размер процента (купона) на первый купонный период установлен в п.8.4 Решения о выпуске и составляет 9,75 (Девять целых семьдесят пять сотых) процента годовых.

Размер процента (купона) на каждый купонный период, начиная со второго купонного периода, устанавливается в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента.

Процентная ставка по j-тому купону ($j = 2, \dots, 10$) ("Процентная ставка по j-тому купону") определяется по следующей формуле:

$C_j = I_j + 2.75\%$, где I - индекс потребительских цен, опубликованный уполномоченным федеральным органом исполнительной власти в установленном порядке, по состоянию на май месяц года, предшествующего дате выплаты купонного дохода, в % к соответствующему периоду предыдущего года, за вычетом 100%.

В случае если на дату начала купонного периода не опубликован индекс потребительских цен по состоянию на май месяц года, предшествующего дате выплаты купонного дохода, в % к соответствующему периоду предыдущего года, к расчету принимается последний опубликованный индекс потребительских цен в % к соответствующему периоду предыдущего года.

Процентная ставка по второму купонному периоду составляет 10,14%

Процентная ставка по третьему купонному периоду составляет 10,35%

Процентная ставка по четвертому купонному периоду составляет 18,53%

Процентная ставка по пятому купонному периоду составляет 10,06%

Процентная ставка по шестому купонному периоду составляет 6,84%

Процентная ставка по седьмому купонному периоду составляет 5,16%

Процентная ставка по восьмому купонному периоду составляет 7,88%

Процентная ставка по девятому купонному периоду составляет 5,77%

Расчёт суммы выплат на одну Облигацию по каждому купону, начиная со второго купонного периода, производится по следующей формуле:

$$K_j = C_j * Nom * (T(j) - T(j-1)) / 365 / 100\%$$

Финансовая отчетность по МСФО за период с 1 января по 31 декабря 2020 года

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

где,

j - порядковый номер купонного периода, $j = 2 \dots 10$;

K_j - размер купонного дохода по каждой Облигации (руб.);

Not - номинальная стоимость одной Облигации; (руб.);

C_j - размер процентной ставки j -того купона, в процентах годовых;

$T(j-1)$ - дата начала j -того купонного периода;

$T(j)$ - дата окончания j -того купонного периода.

Размер купонного дохода по каждому купону определяется с точностью до одной копейки (Округление производится по правилам математического округления). При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 - 9).

Размер купонного дохода на одну облигацию по первому купону составляет 228,39 руб.

Размер купонного дохода на одну облигацию по второму купону составляет 101,4 руб.

Размер купонного дохода на одну облигацию по третьему купону составляет 103,5 руб.

Размер купонного дохода на одну облигацию по четвертому купону составляет 185,81 руб.

Размер купонного дохода на одну облигацию по пятому купону составляет 100,6 руб.

Размер купонного дохода на одну облигацию по шестому купону составляет 68,4 руб.

Размер купонного дохода на одну облигацию по седьмому купону составляет 51,6 руб.

Размер купонного дохода на одну облигацию по восьмому купону составляет 79,02 руб.

Размер купонного дохода на одну облигацию по восьмому купону составляет 57,70 руб.

Доходы, выплаченные по облигациям:

1) Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное): купон за первый купонный период

Размер доходов, подлежащих выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб. / иностр. валюта: 228,39 (Двести двадцать восемь) рублей 39 копеек за первый купонный период.

Размер доходов, подлежащих выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 319 746 000 (Триста девятнадцать миллионов семьсот сорок шесть тысяч) рублей за первый купонный период.

Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: купонный доход за первый купонный период выплачивается в 855-й день с даты начала размещения облигаций выпуска (06.08.2013 г.)

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежные средства

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 319 746 000 (Триста девятнадцать миллионов семьсот сорок шесть тысяч) рублей за первый купонный период.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежащих выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100 %

Обязательства эмитента по выплате выполнены полностью.

2) Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное): купон за второй купонный период

Размер доходов, подлежащих выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб. / иностр. валюта: 101,40 (Сто один) рубль 40 копеек за второй купонный период.

Примечание: 140 000 (Сто сорок тысяч) Облигаций в течение всего второго купонного периода принадлежали эмитенту, доход за второй купонный период на указанные Облигации не начислялся.

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

Размер доходов, подлежащих выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 127 764 000 (Сто двадцать семь миллионов семьсот шестьдесят четыре тысячи) рублей за второй купонный период.

Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: купонный доход за второй купонный период выплачивается в 1220-й день с даты начала размещения Облигаций (06.08.2014 г.)

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежные средства

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 127 764 000 (Сто двадцать семь миллионов семьсот шестьдесят четыре тысячи) рублей за второй купонный период.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежащих выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100 %

140 000 (Сто сорок тысяч) Облигаций в течение всего второго купонного периода принадлежали эмитенту, доход за второй купонный период на указанные Облигации не начислялся.

Обязательства эмитента по выплате выполнены полностью.

3) Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное): купон за третий купонный период

Размер доходов, подлежащих выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб. / иностр. валюта: 103 (Сто три) рубля 50 копеек за третий купонный период.

Примечание: 280 000 (Двести восемьдесят тысяч) Облигаций в течение всего третьего купонного периода принадлежали эмитенту, доход за второй купонный период на указанные Облигации не начислялся.

Размер доходов, подлежащих выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 115 920 000 (Сто пятнадцать миллионов девятьсот двадцать тысяч) рублей за третий купонный период.

Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: купонный доход за третий купонный период выплачивается в 1585-й день с даты начала размещения Облигаций (06.08.2015 г.)

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежные средства

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 115 920 000 (Сто пятнадцать миллионов девятьсот двадцать тысяч) рублей за третий купонный период.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежащих выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100 %

280 000 (Двести восемьдесят тысяч) Облигаций в течение всего третьего купонного периода принадлежали эмитенту, доход за второй купонный период на указанные Облигации не начислялся.

Обязательства эмитента по выплате выполнены полностью.

4) Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное): купон за четвертый купонный период

Размер доходов, подлежащих выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб. / иностр. валюта: 185 (Сто восемьдесят пять) рублей 81 копейка за четвертый купонный период.

Примечание: 420 000 (Четыреста двадцать тысяч) Облигаций в течение всего четвертого купонного периода принадлежали эмитенту, доход за четвертый купонный период на указанные Облигации не начислялся

Размер доходов, подлежащих выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 182 093 800 (Сто восемьдесят два миллиона девяносто три тысячи восемьсот) рублей за четвертый купонный период.

Финансовая отчетность по МСФО за период с 1 января по 31 декабря 2020 года

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: купонный доход за четвертый купонный период выплачивается в 1950-й день с даты начала размещения Облигаций (06.08.2016 г.), если дата выплаты купонного дохода по облигациям выпадает на выходной день (06.08.2016 – суббота), то выплата надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным (08.08.2016 г.)

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежные средства

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 182 093 800 (Сто восемьдесят два миллиона девяносто три тысячи восемьсот) рублей за четвертый купонный период.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100 %

Примечание: 420 000 (Четыреста двадцать тысяч) Облигаций в течение всего четвертого купонного периода принадлежали эмитенту, доход за четвертый купонный период на указанные Облигации не начислялся.

Обязательства эмитента по выплате выполнены полностью.

5) Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное): купон за пятый купонный период

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб. / иностр. валюта: 100 (Сто) рублей 60 копеек за пятый купонный период.

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 84 504 000 (Восемьдесят четыре миллиона пятьсот четыре тысячи) рублей за пятый купонный период.

Примечание: 560 000 (Пятьсот шестьдесят тысяч) Облигаций в течение всего пятого купонного периода принадлежали эмитенту, доход за пятый купонный период на указанные Облигации не начислялся.

Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: купонный доход за третий купонный период выплачивается в 2316-й день с даты начала размещения Облигаций (06.08.2017 г.)

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежные средства

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 84 504 000 (Восемьдесят четыре миллиона пятьсот четыре тысячи) рублей за пятый купонный период.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100 %

Примечание: 560 000 (Пятьсот шестьдесят тысяч) Облигаций в течение всего пятого купонного периода принадлежали эмитенту, доход за пятый купонный период на указанные Облигации не начислялся.

Обязательства эмитента по выплате выполнены полностью.

б) Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное): купон за шестой купонный период

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб. / иностр. валюта: 68 (Шестьдесят восемь) рублей 40 копеек за шестой купонный период.

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 47 880 000 (Сорок семь миллионов восемьсот восемьдесят тысяч) рублей за шестой купонный период.

Примечание: 700 000 (Семьсот тысяч) Облигаций в течение всего шестого купонного периода принадлежали эмитенту, доход за шестой купонный период на указанные Облигации не начислялся.

Финансовая отчетность по МСФО за период с 1 января по 31 декабря 2020 года

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: купонный доход за шестой купонный период выплачивается в 2681-й день с даты начала размещения Облигаций (06.08.2018 г.)

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежные средства

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 47 880 000 (Сорок семь миллионов восемьсот восемьдесят тысяч) рублей за шестой купонный период.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100 %

Примечание: 700 000 (Семьсот тысяч) Облигаций в течение всего шестого купонного периода принадлежали эмитенту, доход за шестой купонный период на указанные Облигации не начислялся.

В случае если подлежавшие выплате доходы по облигациям выпуска не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме, - причины невыплаты таких доходов: обязательства эмитента по выплате выполнены полностью.

7) Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное): купон за седьмой купонный период

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб. / иностр. валюта: 51 (Пятьдесят один) рубль 60 копеек за седьмой купонный период.

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 28 896 000 (Двадцать восемь миллионов восемьсот девяносто шесть тысяч) рублей за седьмой купонный период.

Примечание: 840 000 (Восемьсот сорок тысяч) Облигаций в течение всего седьмого купонного периода принадлежали эмитенту, доход за седьмой купонный период на указанные Облигации не начислялся.

Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: купонный доход за шестой купонный период выплачивается в 2681-й день с даты начала размещения Облигаций (06.08.2019 г.)

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежные средства

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 28 896 000 (Двадцать восемь миллионов восемьсот девяносто шесть тысяч) рублей за седьмой купонный период.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100 %

Примечание: 840 000 (Восемьсот сорок тысяч) Облигаций в течение всего седьмого купонного периода принадлежали эмитенту, доход за седьмой купонный период на указанные Облигации не начислялся.

В случае если подлежавшие выплате доходы по облигациям выпуска не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме, - причины невыплаты таких доходов: обязательства эмитента по выплате выполнены полностью.

8) Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное): купон за восьмой купонный период

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб. / иностр. валюта: 79 (Семьдесят девять) рублей 02 копеек за восьмой купонный период.

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 33 188 400 (Тридцать три миллиона сто восемьдесят восемь тысяч четыреста) рублей за восьмой купонный период.

Примечание: 980 000 (Девятьсот восемьдесят тысяч) Облигаций в течение всего восьмого купонного периода принадлежали эмитенту, доход за восьмой купонный период на указанные Облигации не начислялся.

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: купонный доход за шестой купонный период выплачивается в 3412-й день с даты начала размещения Облигаций (06.08.2020 г.)

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежные средства

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 33 188 400 (Тридцать три миллиона сто восемьдесят восемь тысяч четыреста) рублей за восьмой купонный период.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100 %

Примечание: 980 000 (Девятьсот восемьдесят тысяч) Облигаций в течение всего восьмого купонного периода принадлежали эмитенту, доход за восьмой купонный период на указанные Облигации не начислялся.

В случае если подлежавшие выплате доходы по облигациям выпуска не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме, - причины невыплаты таких доходов: обязательства эмитента по выплате выполнены полностью.

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

На 31.12.2020 г. остаток задолженности 1 193 400 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.

На основании решения Совета директоров (Протокол № 31 от 29 июля 2015 г.) Эмитентом приобретено 30 000 (Тридцать тысяч) штук облигаций серии 02 (регистрационный номер выпуска 4-02-20468-Р от 11.10.2012 г.) по соглашению с владельцами Облигаций с возможностью последующего обращения Облигаций до истечения срока погашения.

На основании решения Совета директоров (Протокол № 39 от 17 августа 2016 г.) Эмитентом приобретено 15 000 (пятнадцать тысяч) Облигаций серии 02 (регистрационный номер выпуска 4-02-20468-Р от 27.01.2011 года) по соглашению с владельцами Облигаций с возможностью последующего обращения Облигаций до истечения срока погашения.

На основании решения Совета директоров (Протокол № 42 от 17 июля 2017 г.) Эмитентом приобретено 55 000 (Пятьдесят пять тысяч) штук Облигаций серии 02 (регистрационный номер выпуска 4-02-20468-Р от 27.01.2011 года) по соглашению с владельцами Облигаций с возможностью последующего обращения Облигаций до истечения срока погашения.

На основании решения Совета директоров (Протокол Совета директоров № 52 «16» августа 2019 г.), эмитентом произведено частичное досрочное погашение номинальной стоимости Облигаций серии 02 (регистрационный номер выпуска 4-02-20468-Р от 27.01.2011 года). Погашено 224 рубля номинальной стоимости каждой облигации.

На основании решения Решение единственного акционера (решение б/н от 12.08.2020), эмитентом произведено частичное досрочное погашение номинальной стоимости Облигаций серии 02

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

(регистрационный номер выпуска 4-02-20468-Р от 27.01.2011 года). Погашено 113 рублей номинальной стоимости каждой облигации.

Доходом по Облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период (далее - купонные периоды) в течение срока до погашения Облигаций. Облигации имеют одиннадцать купонных периодов.

Размер процента (купона) на первый купонный период установлен в п.8.4 Решения о выпуске и составляет 11 (Одиннадцать) процентов годовых.

Размер процента (купона) на каждый купонный период, начиная со второго купонного периода, устанавливается в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента.

Процентная ставка по j-тому купону ($j = 2, \dots, 11$) ("Процентная ставка по j-тому купону") определяется по следующей формуле:

$$C_j = \max(I_j, 5\%) + 4\%,$$

где $\max(I_j, 5\%)$ наибольшее значение из двух величин:

5% годовых,

I_j - индекс потребительских цен, опубликованный уполномоченным федеральным органом исполнительной власти в установленном порядке, по состоянию на май месяц года, предшествующего году выплаты купонного дохода по j-му купонному периоду, в % к соответствующему периоду предыдущего года, за вычетом 100%;

В случае если на дату начала j-го купонного периода не опубликован индекс потребительских цен по состоянию на май месяц года, предшествующего году выплаты купонного дохода по j-му купонному периоду, в % к соответствующему периоду предыдущего года, к расчету принимается последний опубликованный индекс потребительских цен в % к соответствующему периоду предыдущего года.

Процентная ставка по второму купонному периоду составляет 11,6%

Процентная ставка по третьему купонному периоду составляет 19,78%

Процентная ставка по четвертому купонному периоду составляет 11,31%

Процентная ставка по пятому купонному периоду составляет 9%

Процентная ставка по шестому купонному периоду составляет 9%

Процентная ставка по седьмому купонному периоду составляет 9,13%

Процентная ставка по восьмому купонному периоду составляет 9%

Расчет суммы выплат на одну Облигацию по каждому купону, начиная со второго купонного периода, производится по следующей формуле:

$$K_j = C_j * \text{Nom} * (T(j) - T(j-1)) / 365 / 100\%,$$

где,

j - порядковый номер купонного периода, $j = 1 \dots 11$;

K_j - размер купонного дохода по каждой Облигации (руб.);

Nom - номинальная стоимость одной Облигации; (руб.);

C_j - размер процентной ставки j-того купона, в процентах годовых;

$T(j-1)$ - дата окончания (j - 1)-того купонного периода;

$T(j)$ - дата окончания j-того купонного периода.

Размер купонного дохода по каждому купону определяется с точностью до одной копейки (Округление производится по правилам математического округления). При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 - 9).

Размер купонного дохода на одну облигацию по первому купону составляет 201,92 руб.

Размер купонного дохода на одну облигацию по второму купону составляет 116 руб.

Размер купонного дохода на одну облигацию по третьему купону составляет 198,34 руб.

Размер купонного дохода на одну облигацию по четвертому купону составляет 113,1 руб.

Размер купонного дохода на одну облигацию по пятому купону составляет 90 руб.

Размер купонного дохода на одну облигацию по шестому купону составляет 90 руб.

Размер купонного дохода на одну облигацию по седьмому купону составляет 71,04 руб.

Размер купонного дохода на одну облигацию по восьмому купону составляет 59,67 руб.

Доходы, выплаченные по облигациям:

1) Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное): купон за первый купонный период

Размер доходов, подлежащих выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб. / иностр. валюта: 201 (Двести один) рубль 92 копейки за первый купонный период.

Размер доходов, подлежащих выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 383 648 000 (Триста восемьдесят три миллиона шестьсот сорок восемь тысяч) рублей за первый купонный период.

Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: купонный доход за первый купонный период выплачивается в 670-й день с даты начала размещения облигаций выпуска, если дата выплаты купонного дохода по облигациям выпадает на выходной день (31.08.2014 – воскресенье), то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным (01.09.2014 г.)

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежные средства

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 383 648 000 (Триста восемьдесят три миллиона шестьсот сорок восемь тысяч) рублей за первый купонный период.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежащих выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100 %

Обязательства эмитента по выплате выполнены полностью.

2) Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное): купон за второй купонный период

Размер доходов, подлежащих выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб. / иностр. валюта: 116,00 (Сто шестнадцать) рублей 00 копеек за второй купонный период.

Размер доходов, подлежащих выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 220 400 000 (Двести двадцать миллионов четыреста тысяч) рублей за второй купонный период.

Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: купонный доход за второй купонный период выплачивается в 1035-й с даты начала размещения облигаций выпуска, (31.08.2015)

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежные средства

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 220 400 000 (Двести двадцать миллионов четыреста тысяч) рублей за второй купонный период.

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100 %

Обязательства эмитента по выплате выполнены полностью.

3) Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное): купон за третий купонный период

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб. / иностр. валюта: 198,34 (Сто девяносто восемь) рублей 34 копейки за третий купонный период.

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 376 846 000 (Триста семьдесят шесть миллионов восемьсот сорок шесть тысяч) рублей за третий купонный период.

Примечание: Данная сумма включает купонный доход в сумме 5 950 200 (Пять миллионов девятьсот пятьдесят тысяч двести) рублей по 30 000 облигаций в период с 31.08.2015 по 31.08.2016 находившимся в собственности АО «Волга-Спорт». Оплата купонного дохода по данным облигациям произведена в виду того, что по состоянию на утро 31.08.2016 учет прав на эти облигации осуществляло ЗАО «АЛОР ИНВЕСТ» (депозитарий отличный от НКО АО НРД).

Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: купонный доход за второй купонный период выплачивается в 1401-й день с даты начала размещения Облигаций (31.08.2016 г.)

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежные средства

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 376 846 000 (Триста семьдесят шесть миллионов восемьсот сорок шесть тысяч) рублей за третий купонный период.

Примечание: Данная сумма включает купонный доход в сумме 5 950 200 (Пять миллионов девятьсот пятьдесят тысяч двести) рублей по 30 000 облигаций в период с 31.08.2015 по 31.08.2016 находившимся в собственности АО «Волга-Спорт». Оплата купонного дохода по данным облигациям произведена в виду того, что по состоянию на утро 31.08.2016 учет прав на эти облигации осуществляло ЗАО «АЛОР ИНВЕСТ» (депозитарий отличный от НКО АО НРД).

Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: купонный доход за второй купонный период выплачивается в 1401-й день с даты начала размещения Облигаций (31.08.2016 г.)

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100 %

Обязательства эмитента по выплате выполнены полностью.

4) Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное): купон за четвертый купонный период

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб. / иностр. валюта: 113 (Сто тринадцать) рублей 10 копеек за четвертый купонный период.

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 209 800 500 (Двести девять миллионов восемьсот тысяч пятьсот) рублей за четвертый купонный период.

Примечание: Примечание: 45 000 (Сорок пять тысяч) Облигаций в течение всего четвертого купонного периода принадлежали эмитенту, доход за четвертый купонный период на указанные Облигации не начислялся.

Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: купонный доход за второй купонный период выплачивается в 1766-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска (31.08.2017 г.).

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежные средства

Финансовая отчетность по МСФО за период с 1 января по 31 декабря 2020 года

Страница 37 из 37

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 209 800 500 (Двести девять миллионов восемьсот тысяч пятьсот) рублей за четвертый купонный период.

Примечание: 45 000 (Сорок пять тысяч) Облигаций в течение всего четвертого купонного периода принадлежали эмитенту, доход за четвертый купонный период на указанные Облигации не начислялся.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100 %

Обязательства эмитента по выплате выполнены полностью.

5) Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное): купон за пятый купонный период

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб. / иностр. валюта: 90 (Девяносто) рублей 00 копеек за пятый купонный период.

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 162 000 000 (Сто шестьдесят два миллиона) рублей за пятый купонный период.

Примечание: Примечание: 100 000 (Сто тысяч) Облигаций в течение всего пятого купонного периода принадлежали эмитенту, доход за пятый купонный период на указанные Облигации не начислялся.

Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: купонный доход за пятый купонный период выплачивается в 2131-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска (31.08.2018 г.).

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежные средства

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 209 800 500 (Двести девять миллионов восемьсот тысяч пятьсот) рублей. за пятый купонный период.

Примечание: 100 000 (Сто тысяч) Облигаций в течение всего пятого купонного периода принадлежали эмитенту, доход за пятый купонный период на указанные Облигации не начислялся.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100 %

В случае если подлежавшие выплате доходы по облигациям выпуска не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме, - причины невыплаты таких доходов: обязательства эмитента по выплате выполнены полностью.

6) Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное): купон за шестой купонный период

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб. / иностр. валюта: 90 (Девяносто) рублей 00 копеек за пятый купонный период.

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 162 000 000 (Сто шестьдесят два миллиона) рублей за шестой купонный период.

Примечание: Примечание: 100 000 (Сто тысяч) Облигаций в течение всего пятого купонного периода принадлежали эмитенту, доход за шестой купонный период на указанные Облигации не начислялся.

Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: купонный доход за шестой купонный период выплачивается в 2 496-й день с даты начала размещения облигаций выпуска, если дата выплаты купонного дохода по облигациям выпадает на выходной день (31.08.2019 – суббота), то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным (02.09.2019 г.)

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежные средства

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 162 000 000 (Сто шестьдесят два миллиона) рублей за шестой купонный период.

Примечание: 100 000 (Сто тысяч) Облигаций в течение всего шестого купонного периода принадлежали эмитенту, доход за шестой купонный период на указанные Облигации не начислялся.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100 %

В случае если подлежавшие выплате доходы по облигациям выпуска не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме, - причины невыплаты таких доходов: обязательства эмитента по выплате выполнены полностью.

7) Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное): частичное досрочное погашение номинальной стоимости Облигаций.

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб. / иностр. валюта: 224 (Двести двадцать четыре) рубля 00 копеек.

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 403 200 000 (Четыреста три миллиона двести тысяч) рублей.

Примечание: Примечание: 100 000 (Сто тысяч) Облигаций на момент частичного досрочного погашения номинальной стоимости Облигаций принадлежали эмитенту, доход на указанные Облигации не начислялся.

Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: частичное досрочное погашение номинальной стоимости Облигаций производится в день окончания очередного (шестого) купонного периода, в 2 496-й день с даты начала размещения облигаций выпуска, если дата выплаты купонного дохода по облигациям выпадает на выходной день (31.08.2019 – суббота), то выплата подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным (02.09.2019 г.)

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежные средства

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 403 200 000 (Четыреста три миллиона двести тысяч) рублей.

Примечание: 100 000 (Сто тысяч) Облигаций на момент частичного досрочного погашения номинальной стоимости Облигаций принадлежали эмитенту, доход на указанные Облигации не начислялся.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100 %

В случае если подлежавшие выплате доходы по облигациям выпуска не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме, - причины невыплаты таких доходов: обязательства эмитента по выплате выполнены полностью.

8) Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное): купон за седьмой купонный период

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб. / иностр. валюта: 71 (Семьдесят один) рублей 04 копеек за пятый купонный период.

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 127 872 000 (Сто двадцать семь миллионов восемьсот семьдесят две тысячи) рублей за седьмой купонный период.

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

Примечание: Примечание: 100 000 (Сто тысяч) Облигаций в течение всего седьмого купонного периода принадлежали эмитенту, доход за седьмой купонный период на указанные Облигации не начислялся.

Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: купонный доход за седьмой купонный период выплачивается в 2862-й день с даты начала размещения облигаций выпуска (31.08.2020).

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежные средства

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 127 872 000 (Сто двадцать семь миллионов восемьсот семьдесят две тысячи) рублей.

Примечание: 100 000 (Сто тысяч) Облигаций в течение всего седьмого купонного периода принадлежали эмитенту, доход за седьмой купонный период на указанные Облигации не начислялся.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100 %

В случае если подлежавшие выплате доходы по облигациям выпуска не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме, - причины невыплаты таких доходов: обязательства эмитента по выплате выполнены полностью.

9) Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное): частичное досрочное погашение номинальной стоимости Облигаций.

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб. / иностр. валюта: 113 (Сто тринадцать) рублей 00 копеек.

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 203 400 000 (Двести три миллиона четыреста тысяч) рублей.

Примечание: Примечание: 100 000 (Сто тысяч) Облигаций на момент частичного досрочного погашения номинальной стоимости Облигаций принадлежали эмитенту, доход на указанные Облигации не начислялся.

Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: частичное досрочное погашение номинальной стоимости Облигаций производится в день окончания очередного (седьмого) купонного периода, в 2862-й день с даты начала размещения облигаций выпуска (31.08.2020 г.)

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежные средства

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 203 400 000 (Двести три миллиона четыреста тысяч) рублей.

Примечание: 100 000 (Сто тысяч) Облигаций на момент частичного досрочного погашения номинальной стоимости Облигаций принадлежали эмитенту, доход на указанные Облигации не начислялся.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100 %

В случае если подлежавшие выплате доходы по облигациям выпуска не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме, - причины невыплаты таких доходов: обязательства эмитента по выплате выполнены полностью.

20. Уставный капитал

Организация на 31.12.2020 и 31.12.2019 гг. имеет уставный капитал в размере 2 000 тыс. рублей, состоящий из 2 000 штук акций номиналом 1 тыс. рублей, распределенных между участниками общества следующим образом:

Участники Общества	На 31.12.2020 г.			На 31.12.2019 г.		
	доля, %	Количество, штук	Номинальная стоимость, тыс. руб.	доля, %	Количество, штук	Номинальная стоимость, тыс. руб.
ЗАО «Инвестиционная компания «Лидер»	100	2000	1	100	2 000	1
Итого	100	2 000	1	100	2 000	1

Уставный капитал оплачен полностью.

21. Операции со связанными сторонами

Характер взаимоотношений со связанными сторонами, описан в таблице:

Наименование	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной общества.	Доля участия в уставном капитале общества
Ахмадеев Равиль Анварович	Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа, член совета директоров	0%
Сизов Юрий Сергеевич	Председатель совета директоров	0%
Буланцева Ольга Сергеевна	Член совета директоров	0%
Фролов Николай Викторович	Член совета директоров	0%
Семьшев Сергей Владимирович	Член совета директоров	0%
Закрытое акционерное общество «Инвестиционная компания «Лидер»	Организация контролирует общество	100%
Общество с ограниченной ответственностью «Волга- Парк»	Общество контролирует организацию (доля участия общества в уставном капитале 90%)	0%

По состоянию на 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. остатки по счетам по операциям со связанными сторонами, отсутствовали. Сделки со связанными сторонами в течение отчетного периода не осуществлялись, кроме заработной платы директора.

В течение отчетного периода управленческому персоналу было выплачено в виде заработной платы вознаграждение:

	2020 год	2019 год
Заработная плата и другие краткосрочные вознаграждения, тыс. руб.	15 095	15 781

22. Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитывается как отношение прибыли или убытка, приходящегося на долю акционеров Компании, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года, за исключением собственных выкупленных акций. У Общества отсутствуют обыкновенные акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

23. Условные обязательства

Налогообложение

Российское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Общества для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Общества. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Обществу могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 3 года.

Судебные иски

В течение 2020-2019гг. Обществу не было предъявлено судебных исков и в силу этого в настоящей финансовой отчетности не отражены резервы под выплату по судебным искам.

24. Управление рисками

Развивающиеся рынки, в частности, рынки Российской Федерации характеризуются более высоким уровнем рисков, чем более развитые рынки, включая значительные правовые, экономические и политические риски. Необходимо учитывать, что развивающиеся экономики, такие, как экономика Российской Федерации, подвержены быстрым изменениям, и что приведенная в настоящем документе информация может достаточно быстро устареть. Соответственно, инвесторам необходимо тщательным образом оценить собственные риски и принять решение о целесообразности инвестиций с учетом существующих рисков. На практике, осуществление инвестиций на развивающихся рынках подходит для квалифицированных инвесторов, полностью осознающих уровень текущих рисков, при этом инвесторам рекомендуется проконсультироваться с собственными юридическими и финансовыми консультантами до осуществления инвестиций.

Общество привлекло денежные средства на российском фондовом рынке посредством выпуска рублевых облигаций. Инвестирование в ценные бумаги сопряжено с определенными рисками. Инвесторы должны самостоятельно принимать решения, касающиеся инвестирования денежных средств в облигации Общества в соответствии со своей инвестиционной стратегией и опытом. Основные потенциально-возможные риски изложены ниже, однако в настоящем отчете не могут быть перечислены или оценены все потенциальные риски, в том числе экономические, политические и иные риски, которые присущи любым инвестициям в Российской Федерации.

Политика общества в области управления рисками:

Сущность политики управления рисками Общества заключается в существовании методологии в части идентификации и оценки рисков, разработке мер реагирования на риски и удержания их в допустимых пределах, осуществлении постоянного мониторинга за динамикой факторов риска, обеспечении эффективности контрольных мер и мероприятий. Общество не разрабатывал отдельного внутреннего документа, описывающего его политику в

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

области управления рисками, однако органы управления Общества прикладывают максимальные усилия в целях минимизации воздействия факторов риска на текущую и будущую деятельность Общества, адекватно и своевременно реагируя на изменения текущей и прогнозируемой ситуации. В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже рисков Общество предпримет все возможные меры по ограничению их негативного влияния. В этой связи потенциальные инвесторы при принятии инвестиционных решений должны тщательно изучить нижеприведенные факторы риска.

Отраслевые риски

Общество было создано с целью привлечения финансовых ресурсов на рынке ценных бумаг (в том числе путем выпуска облигаций) для финансирования и реализации социального инфраструктурного проекта по строительству, оснащению оборудованием и эксплуатации физкультурно-оздоровительных комплексов на территории Лукояновского, Павловского и Краснобаковского районов Нижегородской области (далее - ФОКи), а так же "Ледового дворца" на 5000 мест в г. Ульяновск.

Основными рисками, которые могут негативно сказаться на деятельности Общества и его способности исполнять свои обязательства по Облигациям на внутреннем рынке, являются:

- рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала;
- усиление волатильности на российском финансовом рынке;
- ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации,
- ухудшение кредитоспособности и платежеспособности Общества;
- изменение законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг.

Ухудшение ситуации в отрасли Общества возможно в случае общего замедления экономического роста страны.

Значительная зависимость таких предприятий, как Общество, от общеэкономической ситуации и бюджетного благополучия в регионах объясняется структурными особенностями производственной сферы данной отрасли, которая предполагает высокий уровень операционного риска. Он связан с необходимостью покрытия высоких постоянных затрат по причине высокой капиталоемкости производства, а значит со значительной зависимостью от уровня продаж от основной деятельности.

Рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала, усиление волатильности на российских рынках, ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации могут негативно сказаться на стоимости заимствования для Общества и/или сроках таких заимствований.

Общество оценивает вышеуказанные риски как существенные. Следует также учитывать, что данные риски оказывают в большей степени влияние на экономическую ситуацию всей России и отчасти находятся вне контроля Общества.

Описание рисков для внешних рынков не приводится, так как Общество не считает их существенными для себя в связи с тем, что экспортную деятельность он не ведет, а доля импорта в поставках Общества будет составлять менее 1%.

Строительство физкультурно-оздоровительных комплексов в Нижегородской области и "Ледового дворца" на 5000 мест в г. Ульяновск закончено, поэтому риски, связанные с изменением цен на сырье и услуги отсутствуют.

В случае возникновения указанных негативных факторов, а также возможных изменений в отрасли, которые могут повлиять на деятельность Общества и исполнение обязательств по Облигациям, Общество предполагает скорректировать свою производственную, а также инвестиционную программу.

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

Влияние указанных рисков на деятельность Общества и исполнение им обязательств по ценным бумагам оценивается Обществом как низкое.

Страновые риски

К страновым рискам Общества относятся политические, экономические и социальные риски, присущие Российской Федерации. Данные риски находятся вне контроля Общества. Дальнейшее социально-экономическое развитие Российской Федерации могут осложнять следующие факторы:

- недостаточная развитость политических, правовых и экономических институтов;
- неблагоприятная демографическая ситуация;
- несовершенство судебной системы;
- противоречивость и частые изменения налогового, валютного законодательства;
- серьезные препятствия для эффективного проведения реформ со стороны бюрократического аппарата;
- низкая мобильность рабочей силы.
- Высокая зависимость экономики от сырьевого сектора и вытекающая из этого чувствительность экономики страны к падению мировых цен на сырьевые товары;
- развитие динамики на товарных рынках, проводимая политика девальвации рубля;
- сильная изношенность инфраструктурных объектов в сфере энергетики и транспорта;

Существует вероятность изменений ситуации в России в целом, которые могут негативно повлиять на деятельность и экономическое положение Общества.

Региональные риски

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в г. Нижний Новгород и в г. Ульяновск, деятельность Общества связана со строительством, оснащением оборудованием и последующей эксплуатацией физкультурно-оздоровительных комплексов на территории Павловского, Лукояновского и Краснобаковского районов Нижегородской области и "Ледового дворца" в г. Ульяновск. Нижегородская и Ульяновская области могут оказывать влияние на деятельность Общества в случае неисполнения обязательств по концессионным соглашениям, заключенным между Нижегородской областью и Обществом и Ульяновской областью и Обществом, что может повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Предполагаемые действия Общества на случай отрицательного влияния изменения ситуации в регионах на его деятельность:

В случае возникновения одного или нескольких из перечисленных выше рисков Общество предпримет все возможные меры по минимизации негативных последствий. Для нейтрализации части рисков Обществом будут разработаны возможные мероприятия по действиям Общества при возникновении того или иного риска. Однако необходимо отметить, что предварительная разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации, и параметры проводимых мероприятий будут в большей степени зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в регионах, в которых Общество осуществляет основную деятельность: Отдельные проявления терроризма могут привести к негативным политическим, социальным и экономическим последствиям, в том числе к росту национализма и насилия и как следствие появляется вероятность введения чрезвычайного положения в регионах деятельности Общества. Риски военных конфликтов, в регионах деятельности Общества минимальны.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Общество осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.: Регионы деятельности Общества характеризуется отсутствием повышенной опасности стихийных бедствий, имеют устойчивый климат и в основном не подвержены природным катаклизмам. Однако последствия возможных аварии и катастроф на транспорте и дорожных сетях, в коммунальных системах жизнеобеспечения большого города и существенных объектах экономики может привести к наступлению форс-мажорных обстоятельств и невыполнению Обществом принятых на себя обязательств.

Общество осуществляет свою деятельность в регионах с достаточно развитой инфраструктурой и минимально подвержен рискам, связанным с прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью.

Финансовые риски

Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам: Основным фактором финансового риска является неопределенность стоимости обслуживания облигационных займов. По облигационному займу купонная ставка рассчитывается по формуле: уровень инфляции май к маю плюс 2.75% (по первому облигационному займу), по второму облигационному займу май к маю плюс 4%. Таким образом, параметры определения ставки по эмитируемым ценным бумагам напрямую зависят от уровня инфляции в долгосрочном прогнозном периоде. Неопределенность стоимости обслуживания займов компенсируется предусмотренной концессионными соглашениями индексацией параметров финансово-экономических моделей, на основании которых будет осуществляться эксплуатация физкультурно-оздоровительных комплексов и "Ледового дворца".

Таким образом, риск резкого изменения уровня инфляции будет нивелироваться до незначительной величины.

Риски, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью Общества либо в связи с хеджированием, осуществляемым Обществом в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков: Учитывая, что Общество осуществляет свою основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, не имеет вложений в иностранные компании, стоимость чистых активов которых подвержена риску изменения курсов валют и не имеет поступлений, выраженных в иностранной валюте, риски, связанные с колебаниями валютных курсов не являются факторами прямого влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Компании и оцениваются Обществом, как минимальные. Общество не использует валютные или форвардные контракты.

Риски, связанные с изменениями процентных ставок: Общество не имеет каких-либо существенных активов, приносящих процентный доход, финансовый результат и денежный поток от основной деятельности Компании в целом не имеет существенной зависимости от изменений рыночных процентных ставок.

Правовые риски: Общество осуществляет основную деятельность на территории РФ и не осуществляет экспорта оказываемых услуг. В связи с этим правовые риски, связанные с деятельностью Общества, возникают, в основном, при осуществлении деятельности на внутреннем рынке, что характерно для большинства субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами. Правоприменительная практика указывает на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались.

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

Налоговые проверки могут охватывать период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. По мнению руководства Общества, на дату окончания отчетного года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства: Общество является налогоплательщиком, осуществляющим уплату федеральных, региональных и местных налогов. Общие принципы налогообложения в Российской Федерации, на которых базируется вся налоговая система России, установлены частью первой Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ). Часть первая НК РФ определила общие правила, которыми должны руководствоваться субъекты налоговых правоотношений, закрепила за ними права и обязанности, а также процедурные нормы, способствующие соблюдению этих прав и обязанностей. Одной из особенностей российского законодательства о налогах и сборах является его постоянная изменчивость. Несмотря на заверения Правительства Российской Федерации о стабильности налогового законодательства, законы, вносящие изменения в НК РФ в части изменения порядка исчисления и уплаты конкретных налогов, принимаются ежегодно. Это затрудняет составление средние и долгосрочных прогнозов деятельности налогоплательщиков. В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения, Общество намерен планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Определенные риски возникают и по причине несовершенства судебной системы в Российской Федерации и отсутствия единой позиции у различных судебных органов по одним и тем же спорным вопросам налогообложения. Российское право относится к романо-германской (континентальной) системе права, в связи с чем, не является прецедентным. Тем не менее, некоторые выводы, содержащиеся в судебных актах, особенно мнения высших судов (Высшего Арбитражного Суда РФ, Верховного Суда РФ, Конституционного Суда РФ), выраженные в информационных письмах, обзорах, постановлениях Пленумов и Президиумов и др., потенциально могут влиять на ход рассмотрения аналогичных дел в других судах.

Несмотря на то, что Общество стремится четко выполнять требования налогового законодательства, нельзя исключать рисков предъявления Компании налоговых претензий. Общество, как законопослушный налогоплательщик, в условиях несовершенного и часто меняющегося налогового законодательства прилагает максимум усилий, направленных на его соблюдение, а в случае необходимости, прибегает к защите своих позиций в судах.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Общества либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено:

В настоящее время Общество не владеет лицензиями для ведения основной хозяйственной деятельности. В настоящее время предпосылок правового, экономического или политического свойства, связанных с усложнением процедуры либо снижением возможности продления действия лицензий Общество не выявлено.

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует Общество: По состоянию на дату составления отчета Общество не участвует в существенных для себя судебных разбирательствах.

Риски, связанные с возможной ответственностью Общества по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ Общества: Общество оценивает вероятность наступления ответственности Общества по указанным основаниям, как низкую.

Риски, связанные с охраной окружающей среды.

Производственная деятельность Общества в процессе выполнения работ в соответствии с Концессионными соглашениями будет сопряжена с потенциальной опасностью нанесения ущерба окружающей среде или ее загрязнения. Следствием этого будут являться риски возникновения гражданской ответственности и необходимости проведения работ по устранению такого ущерба.

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

Основными принципами деятельности Компании являются: выполнение требований российского законодательства, международных договоров Российской Федерации, стандартов и правил в области природопользования, охраны окружающей среды и экологической безопасности; постоянное улучшение природоохранной деятельности и управления охраной окружающей среды; снижение негативного воздействия на окружающую среду за счет повышения экологической безопасности дорожно-транспортных объектов, сокращения выбросов, сбросов загрязняющих веществ в окружающую среду и отходов производства.

25. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, влияющих на представленную отчетность не имеется.