

Акционерное Общество «ВОЛГА-СПОРТ»

Консолидированная Финансовая отчетность

по международным стандартам

за период с 1 января по 31 декабря 2021 года

Утверждено



Ахмадеев Р.А.

29.04.2022

Содержание

| | |
|---|----|
| Консолидированный Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2021 года..... | 3 |
| Консолидированный Отчет о совокупном доходе за период с 1 января по 31 декабря 2021 года..... | 4 |
| Консолидированный Отчет об изменениях в капитале с 1 января по 31 декабря 2021 года..... | 5 |
| Консолидированный Отчет о движении денежных средств с 1 января по 31 декабря 2021 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..... | 18 |
| 5. Прочие доходы и расходы | 19 |
| 6. Расходы по налогу на прибыль..... | 19 |
| 7. Денежные средства и их эквиваленты..... | 19 |
| 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..... | 26 |
| 15. Счета к оплате..... | 27 |
| 16. Налоги к оплате..... | 27 |
| 17. Начисленные обязательства | 27 |
| 18. Текущие обязательства | 27 |
| 19. Долгосрочные обязательства..... | 27 |
| 20. Уставный капитал..... | 29 |
| 21. Операции со связанными сторонами..... | 30 |
| 22. Прибыль на акцию..... | 31 |
| 23. Условные обязательства..... | 31 |
| 24. Управление рисками..... | 31 |
| 25. События после отчетной даты..... | 36 |

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

Акционерное общество "Волга-Спорт" и его дочерние компании на 31 декабря 2021 года

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

| | 31.12.2021г. | 31.12.2020г. |
|---|------------------|------------------|
| АКТИВЫ | | |
| ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 270 334 | 617 134 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 601 940 | 625 213 |
| Краткосрочные финансовые активы | - | - |
| Дебиторская задолженность по налогам | 5 154 | 10 |
| Товарно-материальные запасы | 2 | 2 |
| Расходы, оплаченные авансом | 995 | 6 666 |
| Итого текущие активы | 878 424 | 1 249 025 |
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ | | |
| Чистая стоимость основных средств | 463 | 590 |
| Чистая стоимость нематериальных активов | 336 823 | 486 045 |
| Долгосрочные финансовые вложения | - | - |
| Долгосрочная дебиторская задолженность/Прочие внеоборотные активы | 85 474 | 203 287 |
| Актив по аренде | 1 707 | - |
| Итого долгосрочные активы | 424 467 | 689 922 |
| ИТОГО АКТИВЫ | 1 302 891 | 1 938 947 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | |
| ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | |
| Счета к оплате | 2 771 | 1 |
| Налоги к оплате | 23 113 | 27 247 |
| Начисленные обязательства | 29 898 | 42 399 |
| Текущие обязательства | 1 328 | 1 206 |
| Прочие обязательства | 3 539 | 1 056 |
| Краткосрочные обязательства по аренде | 795 | - |
| Расчеты с учредителями | 65 000 | - |
| Итого текущие обязательства | 126 444 | 71 909 |
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | |
| Долгосрочные обязательства | 892 800 | 1 473 400 |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 1 053 | - |
| Итого долгосрочные обязательства | 893 853 | 1 473 400 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 1 020 297 | 1 545 309 |
| СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ | | |
| Уставный капитал | 2 000 | 2 000 |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | 391 638 | 319 545 |
| Нераспределенная прибыль отчетного периода | (111 044) | 72 093 |
| Итого собственный капитал | 282 594 | 393 638 |
| Доля меньшинства | 0 | 11 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ | 1 302 891 | 1 938 947 |

Финансовая отчетность по МСФО за период с 1 января по 31 декабря 2021 года

АО «ВОЛГА-СПОРТ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 Акционерное общество "Волга-Спорт" и его дочерние компании
 ЗА ПЕРИОД С 01.01.2021Г. ПО 31.12.2021Г.

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

| | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
|--|------------------|----------------|
| Доход от реализации | 438 947 | 491 341 |
| Себестоимость продаж | (192 726) | (296 368) |
| Валовая прибыль | 246 222 | 194 974 |
| Коммерческие расходы | | |
| Общие и административные расходы | (60 847) | (26 412) |
| Прибыль от операционной деятельности | 185 375 | 168 562 |
| Расходы на выплату процентов | (116 385) | (147 505) |
| Прочие доходы и расходы | (94 055) | 68 492 |
| Прибыль до налогообложения | (25 066) | 89 549 |
| Налог на прибыль | (20 978) | (17 456) |
| <i>в том числе текущий налог на прибыль</i> | <i>(32 932)</i> | |
| <i>отложенный налог на прибыль</i> | <i>11 953</i> | <i>49 476</i> |
| Чистая прибыль | (46 044) | 72 093 |
| Доля меньшинства | - | (1) |
| Прочий совокупный доход / расход | (65 000) | |
| Итого совокупный доход / убыток за период | (111 044) | 72 093 |

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА

Акционерное общество "Волга-Спорт" и его дочерние компании

за период с 1 января по 31 декабря 2021 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 31.12.2020 г | 2 000 | 391 638 | 393 638 |
| Чистая прибыль отчетного периода | | (46 044) | (46 044) |
| Изменение за счет прибыли | | (65 000) | (65 000) |
| Баланс на 31.12.2021 г | 2 000 | 280 594 | 282 594 |

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Акционерное общество "Волга-Спорт" и его дочерние компании за период с 1 января по 31 декабря 2021 года

Вид деятельности:

Капиталовложения в собственность

Адрес:

603950 г. Н.Новгород пр-т Гагарина д.29

Единица измерения:

тыс. руб.

| Показатели | 2021 год | 2020 год |
|---|------------------|------------------|
| Поступления, полученные от арендных платежей | 461 947 | 623 007 |
| Прочие поступления | 3 345 | 63 259 |
| Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | (39 046) | (13 234) |
| Денежные средства, израсходованные на оплату труда работников | (42 314) | (13 152) |
| Уплачено по налогу на прибыль | (41 704) | (60 617) |
| Уплаченные проценты по займам | (128 886) | (161 060) |
| Прочие платежи | (11 385) | (9 820) |
| Чистые денежные средства от операционной деятельности | 201 957 | 428 383 |
| Инвестиционная деятельность | | |
| дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в др. организациях | 31 843 | 31 515 |
| Приобретение, создание ОС и НМА | | (80) |
| Приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам, приобретением долей | | |
| Проценты по долговым обязательствам, включаемые в стоимость инвестиционного актива | | |
| Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности | 31 843 | 31 435 |
| Финансовая деятельность | | |
| Денежные вклады собственников (участников) | | |
| Поступление займов | | |
| Поступление от выпуска векселей, облигаций и других долговых ценных бумаг | | |
| Погашение векселя и других долговых ценных бумаг | (580 600) | (343 400) |
| Погашение займов | | |
| Чистые денежные средства от финансовой деятельности | (580 600) | (343 400) |
| Чистый денежный поток | (346 800) | |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода | 617 134 | 500 716 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | 270 334 | 617 134 |
| Чистое изменение объема денежных средств и их эквивалентов | (346 800) | 116 418 |

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 отчетном периоде организация занималась 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 2021 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 31.12.2021г. | Доля владения на 31.12.2020г. |
|------------------|---|-------------------------------|
| ООО «Волга-Парк» | ООО «Волга-Парк» ликвидировано 07.10.2021 г. | 90% |

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

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

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> <p>Ликвидировано 07.10.2021 г.</p> |

Численность персонала АО «Волга-Спорт» по состоянию на 31.12.2021 года составляет 9 человек, все работники входят в группу административно-управленческого персонала.

Органы управления Общества

Высший орган управления – Общее собрание акционеров;

Финансовая отчетность по МСФО за период с 1 января по 31 декабря 2021 года

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

Орган управления – Совет директоров не сформирован;

Единоличный исполнительный орган – Директор;

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

Сведения об участниках Общества

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года участники (акционеры) Общества представлены следующим образом:

| Наименование | Доля участия, % | |
|--|-----------------|---------------|
| | на 31.12.2021 | на 31.12.2020 |
| Закрытое акционерное общество "Инвестиционная компания «Лидер» | 100 | 100 |

Лица, входящие в состав органов управления Общества

Состав совета директоров Общества: не сформирован

Единоличный исполнительный орган Общества:

| ФИО | Год рождения |
|---------------------------|--------------|
| Ахмадеев Равиль Анварович | 1976 |

Ревизионная комиссия Общества:

| ФИО | Год рождения |
|---------------------------------|--------------|
| Короткая Елена Анатольевна | 1980 |
| Вакулин Константин Владимирович | 1978 |

Служба внутреннего аудита:

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

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

Планы будущей деятельности организации

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

Общество не планирует изменения профиля основной деятельности.

Условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

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

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

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

Основы представления информации

Основные принципы представления информации

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

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

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 | 2021 |
|----------|----------|----------|----------|----------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 106,60% | 106,50% | 111,40% | 112,90% | 105,40% | 103,7% | 102,52% | 105,13% | 103,02% | 108,39% |

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 %)

ИПЦ (2019, 2020, 2021) = 1,052 * 1,031 * 1,084 = 1,176 (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 2021 года

Страница 10 из 36

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

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

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

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

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

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

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

- гудвилла

либо

- 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 потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и можно будет сделать надежную оценку суммы этих обязательств.

Взаимозачет активов и обязательств

Финансовая отчетность по МСФО за период с 1 января по 31 декабря 2021 года

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

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

Неденежные операции

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

Отчет о движении денежных средств

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

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

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

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

Последующие события

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

Расшифровка отдельных показателей финансовой отчетности

1. Доход от реализации за 2021 г. Структура доходов организации:

| Наименование статей доходов | Сумма, тыс. руб. |
|--|------------------|
| Аренда оборудования и техники, прочие услуги | 4 970 |
| Аренда объектов по концессионным соглашениям | 433 978 |
| Итого | 438 947 |

2. Себестоимость продаж за 2021 г.

Структура себестоимости продаж организации:

| Наименование статей себестоимости продаж | Сумма, тыс. руб. |
|---|------------------|
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 149 507 |
| Налоги | 1 147 |
| Прочие расходы | 42 071 |
| Итого | 192 726 |

3. Общие и административные расходы 2021 г.

Структура общих и административных расходов:

| Наименование статей общих и административных расходов | Сумма, тыс. руб. |
|---|------------------|
| Зарплата | 48 098 |
| Амортизация | 334 |
| Аренда помещения | 759 |
| Страховые взносы | 7 470 |
| Информационно-консультационные услуги | 494 |
| Страхование | 340 |
| Резерв на оплату отпусков | 1 431 |
| Прочие | 1 922 |
| Итого | 60 847 |

4. Расходы на выплату процентов

Расходы на выплату процентов за 2021 год составили: проценты по облигационному займу серии-01 на сумму 14 973 тыс. руб., по облигационному займу серии-02 на сумму 101 412 тыс. руб. **Всего: 116 385 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 | 31 500 |
| Проценты по договору займа и иным аналогичным обязательствам | 372 |
| Изменение временных разниц | 129 766 |
| Резервы по сомнительным долгам | 4 331 |
| Прочие доходы / расходы | 482 |
| Итого | 68 505 |

Поскольку влияние прочих расходов на финансовый результат несущественно, 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 31.12.2021г. (тыс. руб.):

| Показатель | Временные разницы, тыс. руб. на 31.12.2020 | Изменение | Временные разницы, тыс. руб. на 31.12.2021 |
|--|--|------------------|--|
| Разница в оценке внеоборотных активов | 196 005 | (114 452) | 81 553 |
| Разница в оценке расходов на страхование | 111 | (25) | 86 |
| Разница в оценке резервов | 241 | 25 | 266 |
| Разница в оценке резервов по сомнительным долгам | 6 930 | (3 366) | 3 564 |
| Разница в обязательстве по арендуемому объекту | - | 6 | 6 |
| Итого | 203 287 | (117 812) | 85 475 |

7. Денежные средства и их эквиваленты

На 31.12.2020 и 31.12.2021 денежные средства и их эквиваленты составили:

| Показатели | Сумма, тыс. руб. | |
|--|------------------|----------------|
| | на 31.12.2021 | на 31.12.2020 |
| Расчетный счет в национальной валюте | 184 | 195 |
| Денежные средства на специальных счетах в банках | 270 150 | 616 940 |
| Итого | 270 334 | 617 135 |

Денежные средства на 31.12.2021г. на специальных счетах в банках включают:

- Сумма депозитов 270 150 тыс. руб.

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

8. Краткосрочная дебиторская задолженность

На 31.12.2021 в краткосрочную дебиторскую задолженность включена задолженность: по расчетам с заказчиками – 555 448 тыс. руб., задолженность по процентам 3 182 тыс. руб., по прочим расчетам – 43 310 тыс. руб.

Задолженность по расчетам с заказчиками отражена за вычетом созданного резерва в размере 67 716 тыс. руб.

9. Дебиторская задолженность по налогам

На 31.12.2021 и 31.12.2020 дебиторская задолженность по налогам включает следующие позиции:

| Показатели | Сумма, тыс. руб. | |
|---|------------------|---------------|
| | на 31.12.2021 | на 31.12.2020 |
| Дебиторская задолженность по налогу на прибыль | 5 149 | - |
| Дебиторская задолженность сборы по экологическим платежам | 5 | 5 |
| Итого | 5 154 | 5 |

10. Товарно-материальные запасы

На 31.12.2021 товарно-материальные запасы состоят из прочих материалов на сумму 2 тыс. руб.

Неликвидных товарно-материальных запасов в организации нет.

11. Расходы, оплаченные авансом

На 31.12.2021 г расходы, оплаченные авансом составляют 995 тыс. руб.

12. Чистая стоимость основных средств

Изменение состояния основных средств за 2021 отражено в таблице:

| Движение основных средств за 2021 год по группам, тыс. руб. | | | | |
|---|-----------------------|---|------------|---------|
| | Транспортные средства | Хозяйственный инвентарь (мебель, бытовые приборы) | Оргтехника | Итого: |
| <i>На начало отчетного периода</i> | | | | |
| Первоначальная стоимость | 2 900 | 1 559 | 874 | 5 334 |
| Накопленная амортизация | (2 666) | (1 425) | (652) | (4 744) |
| Остаточная стоимость | 234 | 134 | 222 | 590 |
| <i>Поступление за период</i> | - | 12 | 0 | 12 |
| Выбытие за период | - | - | (713) | (713) |
| Уменьшение амортизации при выбытии | | | 713 | 713 |
| Начисленная амортизация за период | (183) | (64) | (192) | (439) |
| Прочее изменение первоначальной стоимости | - | (896) | - | (896) |
| Прочее изменение амортизации | 346 | 837 | 12 | 1 195 |
| <i>На конец отчетного периода</i> | | | | |
| Первоначальная стоимость | 2 900 | 675 | 162 | 3 737 |
| Накопленная амортизация | (2 503) | (651) | (120) | (3 275) |
| Остаточная стоимость | 397 | 24 | 42 | 463 |

По состоянию на 31.12.2021 г. в организации отсутствуют неиспользуемые основные средства

13. Чистая стоимость нематериальных активов

Изменение состояния нематериальных активов за 2021 г. отражено в таблице:

| Движение нематериальных активов за 2021 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 | 785 | 3 242 734 |
| Накопленная амортизация | (2 755 971) | (717) | (2 756 689) |
| Остаточная стоимость | 777 146 | 89 | 777 235 |
| <i>Поступление за период</i> | | | |
| Первоначальная стоимость | - | 14 | 14 |
| Начисленная амортизация за период | (149 299) | (68) | (149 368) |
| Прочее изменение амортизации | - | 131 | 131 |
| <i>На конец отчетного периода</i> | | | |
| Первоначальная стоимость | 3 241 949 | 799 | 3 242 748 |
| Накопленная амортизация | (2 905 271) | (655) | (2 905 926) |
| Остаточная стоимость | 336 679 | 144 | 336 823 |

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:

- 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

Финансовая отчетность по МСФО за период с 1 января по 31 декабря 2021 года

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.

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: 326 400 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

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 – 10 270 кв. м.

Существенные условия соглашения:

Период действия: Дата заключения – октябрь 2010 года; Срок действия: 12 лет (2010-2021 гг.): 1 год - строительство; владение и пользование до 09.01.2022. Дата окончания договоров о сдаче в аренду объектов концессии 31.12.2021.

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 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 концессионном соглашением;
4. Нарушение установленного концессионным соглашением порядка использования (эксплуатации) объекта;
5. Неисполнение или ненадлежащее исполнение Концессионером обязательств по передаче объекта Концеденту;

Финансовая отчетность по МСФО за период с 1 января по 31 декабря 2021 года

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

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: 63 246 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 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; владение и пользование до 09.01.2022. Дата окончания договоров о сдаче в аренду объектов концессии 31.12.2021.

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.

Финансовая отчетность по МСФО за период с 1 января по 31 декабря 2021 года

Страница 24 из 36

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: 65 951 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; владение и пользование до 09.01.2022. Дата окончания договоров о сдаче в аренду объектов концессии 31.12.2021.

Финансовая отчетность по МСФО за период с 1 января по 31 декабря 2021 года

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.

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: 71 140 тыс. руб. (включая НДС)

14. Долгосрочная дебиторская задолженность / прочие внеоборотные активы

На 31.12.2021 года долгосрочная дебиторская задолженность / прочие внеоборотные активы включают отсроченные налоговые требования на сумму **85 475 тыс. руб.**

Финансовая отчетность по МСФО за период с 1 января по 31 декабря 2021 года

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

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 31.12.2021 счета к оплате включают счета к оплате за выполненные работы, услуги и ТМЦ на общую сумму 2 771 тыс. руб.

16. Налоги к оплате

На 31.12.2021 и 31.12.2020 текущие обязательства по налогам к оплате включают следующие позиции:

| Показатели | Сумма, тыс. руб. | |
|--|------------------|---------------|
| | на 31.12.2021 | на 31.12.2020 |
| Прочие налоги к оплате (Налог с владельцев транспортных средств) | 4 | 448 |
| НДС | 17 602 | 23 175 |
| Страховые взносы | 5 507 | - |
| Налог на прибыль | - | 3 624 |
| Итого | 23 113 | 27 247 |

17. Начисленные обязательства

На 31.12.2021 в составе обязательств статьи включены обязательства по начисленным процентам в сумме 29 898 тыс. руб.

18. Текущие обязательства

На 31.12.2021 текущие обязательства включают в себя: резервы предстоящих расходов на оплату отпусков - 1 328 тыс. руб.

19. Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2021г. долгосрочные обязательства включают в себя сумму, полученную по размещенным облигациям:

Заем предоставлен в виде документарных неконвертируемых процентных облигаций на предъявителя

Облигационный заем серии 01 на сумму 1 400 000 тыс. руб. Досрочно погашен 28.10.2021

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

На 31.12.2021 г. остаток задолженности 892 800 тыс. руб.

Заем предоставлен в виде документарных неконвертируемых процентных облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением в количестве 1 900 000 штук, номинальной стоимостью 1 тыс. рублей каждая, общей номинальной стоимостью 1 900 000 тыс. Рублей со сроком погашения в 4139-й день с даты начала размещения, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемых по открытой подписке, в целях реализации Концессионного соглашения о финансировании, строительстве, оснащении оборудованием и

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

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

На основании решения Решение единственного акционера (решение б/н от 16.08.2021), эмитентом произведено частичное досрочное погашение номинальной стоимости Облигаций серии 02 (регистрационный номер выпуска 4-02-20468-Р от 27.01.2011 года). Погашено 167 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%;

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

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%

Процентная ставка по девятому купонному периоду составляет 10,02%

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

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

где,

j - порядковый номер купонного периода, j = 1...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 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.

Размер купонного дохода на одну облигацию по девятому купону составляет 49,70 руб.

Доходы, выплаченные по облигациям (купонный доход и частичное досрочное погашение облигаций) произведены в объеме и в сроки установленные проспектом эмиссии.

20. Уставный капитал

Организация на 31.12.2021 и 31.12.2020 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:

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

| Участники Общества | На 31.12.2021 г. | | | На 31.12.2020 г. | | |
|-------------------------------------|------------------|------------------|----------------------------------|------------------|------------------|----------------------------------|
| | Доля, % | Количество, штук | Номинальная стоимость, тыс. руб. | доля, % | Количество, штук | Номинальная стоимость, тыс. руб. |
| АО «Инвестиционная компания «Лидер» | 100 | 2000 | 1 | 100 | 2000 | 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. | 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% |

Операции со связанными сторонами за 2021 г. отражены в следующей таблице.

| Наименование показателя (наименование связанной стороны) | Вид операций | Остаток по расчетам на 31.12.2020 | Поступление товаров, работ, услуг и прочие операции | Погашение задолженности | Остаток по расчетам 31 декабря 2021 г. | | Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода | Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам |
|--|--------------------|-----------------------------------|---|-------------------------|--|------------------|--|---|
| | | | | | в течение 12 месяцев | свыше 12 месяцев | | |
| АО «ИК Лидер» (единственный акционер) | Дивиденды | | 65 000 | | 65 000 | | | |
| основной управленческий персонал | Трудовые отношения | | 40 975 | 40 975 | | | | |
| Итого | | | 105 975 | 40 975 | 65 000 | | | |

В течение отчетного периода управленческому персоналу было выплачено:

| | 2021 год | 2020 год |
|---|----------|----------|
| Заработная плата и другие краткосрочные вознаграждения, тыс. руб. | 49 223 | 9 680 |

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 2020-2021гг. к 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.

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

Общество не разрабатывало отдельного внутреннего документа, описывающего его политику в 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 среднесрочных и долгосрочных прогнозов деятельности налогоплательщиков. В случае внесения изменений в действующий порядок и условия налогообложения, Общество намерено 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.

Риски, связанные с распространением Covid, способные повлиять на продолжение деятельности общества, на формирование отчетности, на систему внутреннего контроля, возникновение недобросовестных действий, на сбои в работе информационных систем маловероятны. Обществом осуществляются мероприятия, направленные на снижение потенциальных угроз.

25. События после отчетной даты

С 21 февраля 2022 года на российском фондовом и валютном рынках отмечена значительная волатильность на фоне геополитической ситуации: признания Российской Федерацией Донецкой и Луганской народных республик в качестве суверенных независимых государств и начала военных операций. 22 февраля 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. С 24.02.2022г. объявлена специальная военная операция, которая способна повлиять на внешние экономические факторы. Руководство Общества в настоящее время оценивает последствия данных событий.

Иных событий после отчетной даты, влияющих на представленную отчетность не имеется.