

**Заключение
по результатам обзорной проверки
сокращенной промежуточной
финансовой отчетности**

**АО Волга-Спорт
за 1 полугодие 2022 года**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам Акционерного общества «Волга-Спорт»

МНЕНИЕ

Мы проводили аудит сокращенной промежуточной финансовой отчетности Акционерного общества «Волга-Спорт», состоящей из консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2022 года и промежуточного отчета о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 1 полугодие 2022 год, а также примечаний к промежуточной финансовой отчетности, составленных в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

По нашему мнению, промежуточная финансовая отчетность отражала достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение аудируемого лица по состоянию на 30 июня 2022 года, а также ее промежуточные финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 1 полугодие 2022 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного отчета о финансовом положении Акционерного общества «Волга-Спорт» по состоянию на 30.06.2022г. года и связанных с ним сокращенных отчетов о финансовых результатах, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся на 30.06.2022г. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность на 30.06.2022г. не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным

стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

« 26 » августа 2022 года

Замятин Павел Анатольевич

Директор,

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21206018575)



Аудиторская организация:

ООО «Аудит и право»,

ОГРН 1025202392236

603093, г. Н. Новгород, ул. Печерский съезд, 38А

СРО "Аудиторская Ассоциация Содружество"

ОРНЗ 11206018732

Аудируемое лицо:

АО «Волга-Спорт»

Адрес: 603057, Нижегородская область, город Нижний Новгород, проспект Гагарина, 29, 418

ОГРН 1105257002663 от 2 июня 2010 г.

ИНН/КПП 5257116711 / 526201001

Утверждено

Ахмадеев Р.А.



26.08.2021

Акционерное Общество «ВОЛГА-СПОРТ»

*Промежуточная сокращенная
финансовая отчетность по международным стандартам
за период с 1 января по 30 июня 2022 года*

Содержание

Промежуточный сокращенный Отчет о финансовом положении на 30 июня 2022 года.....	3
Промежуточный сокращенный Отчет о совокупном доходе за период с 1 января по 30 июня 2022 года.....	4
Промежуточный сокращенный Отчет об изменениях в капитале с 1 января по 30 июня 2022 года.....	5
Промежуточный сокращенный Отчет о движении денежных средств с 1 января по 30 июня 2022 года.....	6
Примечания к финансовой отчетности	7
Расшифровка отдельных показателей финансовой отчетности	16

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

**Промежуточный сокращенный Отчет о финансовом положении на 30 июня 2022 года
Акционерное общество "Волга-Спорт"**

Вид деятельности:

Капиталовложения в собственность

Адрес:

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

Единица измерения:

тыс. руб.

30.06.2022г.

01.01.2022г.

<u>АКТИВЫ</u>		
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ		
Денежные средства и их эквиваленты	302 373	270 334
Краткосрочная дебиторская задолженность	605 723	601 940
Краткосрочные финансовые активы	-	-
Дебиторская задолженность по налогам	236	5 154
Товарно-материальные запасы	2	2
Расходы, оплаченные авансом	943	995
Итого текущие активы	909 277	878 424
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		
Чистая стоимость основных средств	351	463
Чистая стоимость нематериальных активов	355 788	336 823
Долгосрочные финансовые вложения	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность/Прочие внеоборотные активы	78 084	85 474
Актив по аренде	1 328	1 707
Итого долгосрочные активы	435 551	424 467
ИТОГО АКТИВЫ	1 344 828	1 302 891
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Счета к оплате	543	2 771
Налоги к оплате	13 539	23 113
Начисленные обязательства	74 268	29 898
Текущие обязательства	997	1 328
Прочие обязательства	3 420	3 539
Краткосрочные обязательства по аренде	831	795
Расчеты с учредителями		65 000
Итого текущие обязательства	93 598	126 443
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные обязательства	892 800	892 800
Долгосрочные обязательства по аренде	628	1 053
Итого долгосрочные обязательства	893 428	893 853
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	987 026	1 020 297
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		
Уставный капитал	2 000	2 000
Нераспределенная прибыль прошлых лет	280 594	391 628
Нераспределенная прибыль отчетного периода	75 208	(111 034)
Итого собственный капитал	357 802	282 594
Доля меньшинства	-	-
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	1 344 828	1 302 891

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

Промежуточный сокращенный

Отчет о совокупном доходе за период с 1 января по 30 июня 2022 года

Акционерное общество "Волга-Спорт"

Вид деятельности:	Капиталовложения в собственность	
Адрес:	603950 г.Н.Новгород пр-т Гагарина д.29	
Единица измерения:	тыс. руб.	
	1 пол.2022г.	1 пол.2021г.
Доход от реализации	117 500	219 474
Себестоимость продаж	(952)	(17 916)
Валовая прибыль	116 548	201 558
<hr/>		
Коммерческие расходы		
Общие и административные расходы	(8 529)	(8 734)
Прибыль от операционной деятельности	108 019	192 824
<hr/>		
Расходы на выплату процентов	(44 370)	(61 273)
Прочие доходы и расходы	30 405	12 608
Прибыль до налогообложения	94 054	144 159
<hr/>		
Налог на прибыль	(18 847)	(28 865)
Чистая прибыль	75 208	115 294
<hr/>		
Доля меньшинства	-	(2)
Прочий совокупный доход / расход		
Итого совокупный доход / убыток за период	75 208	115 294
<hr/>		

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

Промежуточный сокращенный

Отчет об изменениях в капитале с 1 января по 30 июня 2022 года

Акционерное общество "Волга-Спорт"

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 01.01.2022 г	2 000	280 594	282 594
Чистая прибыль отчетного периода		75 208	75 208
Изменение за счет прибыли			
Баланс на 30.06.2022 г	2 000	355 802	357 802

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

Промежуточный сокращенный

Отчет о движении денежных средств с 1 января по 30 июня 2022 года

Акционерное общество "Волга-Спорт"

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

Показатели	1 пол.2022г.	1 пол.2021г.
Поступления, полученные от арендных платежей	111 470	180 140
Прочие поступления	-	-
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(4 482)	(11 228)
Денежные средства, израсходованные на оплату труда работников	(5 260)	(5 011)
Уплачено по налогу на прибыль	(4 599)	(25 753)
Уплаченные проценты по займам	-	-
Прочие платежи	(15 122)	(12 362)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	82 007	125 786
Инвестиционная деятельность		
дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в др.организациях	15 032	11 667
Приобретение, создание ОС и НМА	-	-
Приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам, приобретением долей	-	-
Проценты по долговым обязательствам, включаемые в стоимость инвестиционного актива	(65 000)	-
Выплата дивидендов	-	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	(49 968)	11 667
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	-	-
Погашение займов	-	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	-	-
Чистый денежный поток		
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	270 334	617 042
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	302 373	754 495
Чистое изменение объема денежных средств и их эквивалентов	32 039	137 453

Примечания к финансовой отчетности

Введение

Общие сведения об организации

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

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1105257002663

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

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

Организация создана с целью извлечения прибыли путем осуществления различных видов деятельности в соответствии с учредительными документами Общества и действующим законодательством Российской Федерации. В настоящее время организация занимается реализацией договорных обязательств в рамках 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.

Сведения об участниках Общества

По состоянию на 30 июня 2022 года и 30 июня 2021 года участники (акционеры) Общества представлены следующим образом:

Наименование	Доля участия, %	
	на 30.06.2022	на 31.12.2021
Акционерное общество "Инвестиционная компания «Лидер»	100	100

Лица, входящие в состав органов управления Общества

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

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

Служба внутреннего аудита:

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

По состоянию на 31.12.2021 г. и 30.06.2022 г. остатки по счетам по операциям со связанными сторонами, отсутствовали. Сделки со связанными сторонами в течение отчетного периода не осуществлялись, кроме заработной платы директора.

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 Концессионным соглашениям.

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

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

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

Основы представления информации

Основные принципы представления информации

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

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

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

Функциональная валюта и валюта отчетности

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

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

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

Принцип непрерывности деятельности

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

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

Принцип начисления

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

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.

Существенных событий за период с 01.01.2022г. по 30.06.2022г. не имеется.

Основные положения учетной политики

Нематериальные активы

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

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

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

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

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

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

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

Объекты, создаваемые в рамках Концессионных соглашений

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

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.

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

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

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

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

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

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

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

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

периоде их возникновения. Капитальный ремонт включает все расходы, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования данного объекта.

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

Товарно-материальные запасы (ТМЗ)

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

Финансовые инструменты

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

Финансовые инструменты организация относит к одной из 4 категорий:

- 1) Финансовые активы или финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка
- 2) Инвестиции, удерживаемые до погашения
- 3) Займы и дебиторская задолженность
- 4) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

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

Любой финансовый инструмент организация может признать по справедливой стоимости:

- в соответствии с задокументированной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией организации, т.е. прописав в учетной политике, что подобная группа финансовых обязательств оценивается по справедливой стоимости.

- если такая классификация устраняет или существенно уменьшает несоответствия в учете, которые в противном случае возникли бы в результате оценки активов или признания соответствующих доходов и расходов с использованием разных методов.

Расходы по данным финансовым инструментам признаются в прибылях и убытках.

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

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков отражается по номинальной стоимости и уменьшается на сумму соответствующего резерва по сомнительным долгам. Сумма сомнительных долгов дебиторов

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

оценивается руководством организации на основе периодического анализа всех долгов дебиторов, остающихся не погашенными.

Затраты по займам

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Авансы полученные и предоплата

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

Признание доходов

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

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

Расходы

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

Налог на прибыль

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

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

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

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

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

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

- гудвилла

либо

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

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

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

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

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

Резервы

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

Взаимозачет активов и обязательств

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

Неденежные операции

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

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

Отчет о движении денежных средств

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

Движение денежных средств в связи со строительством объектов в рамках Концессионных соглашений (оплата материалов, услуг по строительству, выплата заработной платы сотрудникам, поступления от покупателей и заказчиков и пр.) до момента ввода объектов в эксплуатацию относится к инвестиционной деятельности организации. Проценты, уплаченные организацией за пользование заемными средствами, отражаются также в разделе инвестиционной деятельности организации.

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

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

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

Условные активы и обязательства

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

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

Операции со связанными сторонами

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

Связанные стороны включают в себя участников Общества, а также членов органов управления Общества.

Последующие события

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

Расшифровка отдельных показателей финансовой отчетности**1. Доход от реализации за 6 мес. 2022 г.**

Структура доходов организации:

Наименование статей доходов	Сумма, тыс. руб.
Аренда объектов по концессионным соглашениям	117 500
Итого	117 500

2. Себестоимость продаж за 6 мес. 2022 г.

Структура себестоимости продаж организации:

Наименование статей себестоимости продаж	Сумма, тыс. руб.
Страхование	670
Аренда	282
Итого	952

3. Общие и административные расходы за 6 мес. 2022 г.

Структура общих и административных расходов:

Наименование статей общих и административных расходов	Сумма, тыс. руб.
Зарплата	4 963
Амортизация	134
Аренда помещения	379
Страховые взносы	853
Информационно-консультационные услуги	233
Страхование	112
Резерв на оплату отпусков	923
Прочие	932
Итого	8 529

4. Расходы на выплату процентов

Расходы на выплату процентов за 6 мес. 2022 год составили проценты по облигационному займу серии-02 на сумму 44 370 тыс. руб.

5. Долгосрочные обязательства

По состоянию на 30.06.2022г. долгосрочные обязательства включают в себя сумму, полученную по размещенным облигациям:

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

На 30.06.2020 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

АО «ВОЛГА-СПОРТ»

владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемых по открытой подписке, в целях реализации Концессионного соглашения о финансировании, строительстве, оснащении оборудованием и эксплуатации в Ульяновской области «Крытого спортивного комплекса с искусственным льдом на 5000 мест в г. Ульяновск», государственный регистрационный номер выпуска 4-02-20468-Р от 11.10.2012 года.

6. Уставный капитал

Организация на 30.06.2022г. имеет уставный капитал в размере 2 000 тыс. рублей, состоящий из 2 000 штук акций номиналом 1 тыс. рублей. В текущем периоде дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Операционная среда

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

Налоговые риски в Российской Федерации

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

Судебные разбирательства

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

Страхование

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