

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Аудируемое лицо:

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Аэрофьюэлз Групп»**

Проверяемый период:

**Консолидированная финансовая отчетность за год,  
закончившийся 31 декабря 2018 года**

Москва 2019

# **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Участникам Общества с ограниченной ответственностью «ТЗК АЭРОФЬЮЭЛЗ» и  
Общества с ограниченной ответственностью «Аэрофьюэлз Групп»**

## ***Мнение***

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Аэрофьюэлз Групп» (ОГРН 1027739283274, 125167, город Москва, улица Викторенко, дом 5, стр. 1) и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2018 года и консолидированного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, консолидированных отчетов об изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

## ***Основание для выражения мнения***

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## ***Прочая информация***

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет за 2018 год будет утвержден после выдачи настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.



В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

### ***Ответственность руководства аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность***

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство несет ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

### ***Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности***

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в



ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством Группы, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем руководству Группы заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали руководство обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.



Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудиторская организация:  
ООО «1А Консалтинговая Группа»,  
ОГРН 5077746464065,  
127254, г. Москва, ул. Руставели, д.3, корп. 7,  
Этаж 1, помещение VI, комната 4  
член саморегулируемой организации аудиторов  
Российский Союз аудиторов (Ассоциация),  
ОРНЗ 10703043808.

Руководитель задания по аудиту,  
ведущий аудитор



О.Г. Галкина

*квалификационный аттестат аудитора №05-000092 от 15.03.2012г., ОРНЗ в реестре аудиторов 21603049378.*

«31» июля 2019 года

**Группа компаний «Аэрофьюэлз»**  
**Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с**  
**международными стандартами финансовой отчетности за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2018 года, и заключение независимого аудитора**



**Оглавление**

|                                                                                                                                       |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Положение об ответственности руководства за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года | 3  |
| Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года                                                                  | 4  |
| Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года                                                                     | 5  |
| Отчет об изменении в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года                                                              | 7  |
| Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года                                                          | 8  |
| Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года                                                         | 10 |

**Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение  
консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря  
2018 года**

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г., результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Группы за периоды, закончившиеся на указанные даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

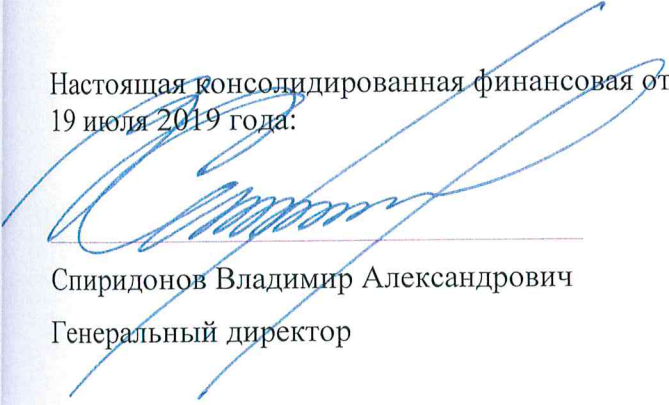
- выбор и применение соответствующей учетной политики;
- предоставление уместной, надежной, сопоставимой и понятной информации, включая информацию об учетной политике;
- раскрытие дополнительной информации в случае, когда соблюдение отдельных требований МСФО недостаточно для того, чтобы обеспечить понимание пользователями влияния отдельных операций, прочих событий и условий на финансовое положение Группы и ее финансовые результаты, и
- оценку способности Группы продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности Группы требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета тех стран, в которых расположены предприятия Группы;
- принятие всех доступных мер для обеспечения сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная отчетность Группы 2018 года включает в себя финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних предприятий.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством  
19 июля 2019 года:



Спиридонов Владимир Александрович  
Генеральный директор



Мормыло Наталья Владимировна  
Главный бухгалтер

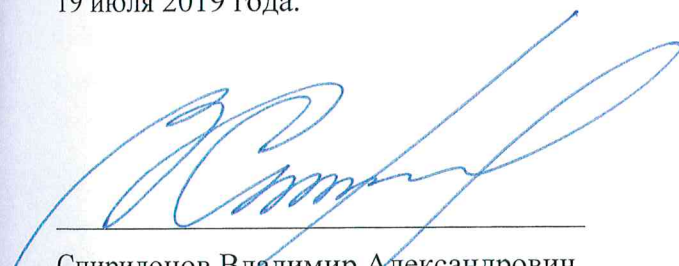


**ООО «Аэрофьюэлз Групп»**  
**Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за 2018 год**

**Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

|                                                          | <b>Прим.</b> | <b>2018 год</b>  | <b>2017 год</b>  |
|----------------------------------------------------------|--------------|------------------|------------------|
|                                                          |              | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| Выручка от реализации                                    | 6            | 36 319 750       | 28 206 283       |
| Себестоимость реализации                                 | 7            | (35 098 692)     | (27 286 159)     |
| <b>Валовая прибыль</b>                                   |              | <b>1 221 058</b> | <b>920 124</b>   |
| Коммерческие расходы                                     | 8            | (46 515)         | (31 524)         |
| Административные расходы                                 | 9            | (300 749)        | (311 385)        |
| Прочие операционные доходы                               | 10           | 23 935           | 33 400           |
| Прочие операционные расходы                              | 11           | (169 630)        | (92 763)         |
| <b>Операционная прибыль</b>                              |              | <b>728 099</b>   | <b>517 852</b>   |
| Финансовые доходы                                        | 12           | 2 964            | 6 666            |
| Финансовые расходы                                       | 12           | (174 819)        | (169 957)        |
| Курсовые разницы                                         |              | 2 730            | 391 640          |
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>               |              | <b>558 974</b>   | <b>746 200</b>   |
| Расходы по налогу на прибыль                             | 13           | (37 874)         | (192 341)        |
| <b>Прибыль (убыток) за отчетный год</b>                  |              | <b>521 100</b>   | <b>553 859</b>   |
| Неконтролирующая доля                                    |              | (4 183)          | (7 589)          |
| Доля собственников Группы                                |              | 525 283          | 561 448          |
| <b>Справочно:</b>                                        |              |                  |                  |
| Операционная прибыль (прибыль до налогов и до процентов) |              | 728 099          | 517 852          |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов    |              | 232 347          | 352 416          |
| <b>EBITDA</b>                                            |              | <b>960 446</b>   | <b>870 268</b>   |

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 19 июля 2019 года.

  
 Спиридонов Владимир Александрович  
 Генеральный директор

  
 Мормыло Наталья Владимировна  
 Главный бухгалтер

**ООО «Аэрофьюэлз Групп»**  
**Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за 2018 год**

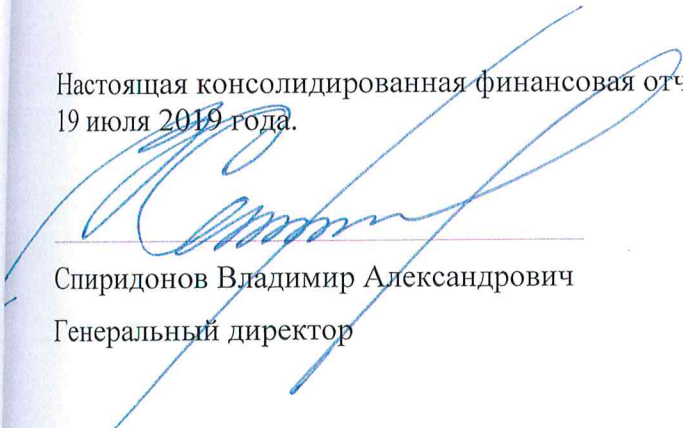
**Консолидированный отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

|                                                         | <b>Прим.</b> | <b>На 31 декабря<br/>2018 г.</b> | <b>На 31 декабря<br/>2017 г.</b> | <b>На 31 декабря<br/>2016 г.</b> |
|---------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
|                                                         |              | <i>тыс. руб.</i>                 | <i>тыс. руб.</i>                 | <i>тыс. руб.</i>                 |
| <b>Активы</b>                                           |              |                                  |                                  |                                  |
| <b>Долгосрочные активы</b>                              |              |                                  |                                  |                                  |
| Основные средства                                       | 14           | 1 913 672                        | 2 088 364                        | 2 144 433                        |
| Авансы на приобретение и строительство основных средств |              | 63 446                           | 55 203                           | 47 775                           |
| Нематериальные активы                                   |              | 165 294                          | 148 713                          | 2 331                            |
| Деловая репутация                                       |              | 231 473                          | 253 274                          | 253 279                          |
| Финансовые инвестиции                                   | 15           | 114 010                          | 179 631                          | 165 178                          |
| Отложенные налоговые активы                             |              | 503 889                          | 469 208                          | 226 702                          |
| Прочие долгосрочные активы                              |              | -                                | -                                | -                                |
| <b>Итого долгосрочные активы</b>                        |              | <b>2 991 784</b>                 | <b>3 194 393</b>                 | <b>2 839 698</b>                 |
| <b>Текущие активы</b>                                   |              |                                  |                                  |                                  |
| Товарно-материальные запасы                             | 16           | 1 433 356                        | 1 055 430                        | 874 966                          |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность             | 17           | 2 748 276                        | 1 853 797                        | 1 526 252                        |
| Авансы выданные                                         |              | 453 947                          | 507 586                          | 286 313                          |
| Налог на добавленную стоимость к возмещению             |              | 169 230                          | 159 624                          | 156 438                          |
| Предоплата по налогу на прибыль                         |              | 35 645                           | 42 968                           | 27 122                           |
| Прочие текущие активы                                   | 18           | 601 123                          | 576 034                          | 359 880                          |
| Денежные средства и денежные эквиваленты                | 19           | 580 579                          | 396 198                          | 147 149                          |
| <b>Итого текущие активы</b>                             |              | <b>6 022 156</b>                 | <b>4 591 637</b>                 | <b>3 378 120</b>                 |
| <b>Итого активы</b>                                     |              | <b>9 013 940</b>                 | <b>7 786 030</b>                 | <b>6 217 818</b>                 |
| <b>Капитал и обязательства</b>                          |              |                                  |                                  |                                  |
| <b>Капитал</b>                                          |              |                                  |                                  |                                  |
| Уставный капитал                                        | 20           | 1 677                            | 1 623                            | 1 623                            |
| Прочие компоненты капитала                              |              | 95 814                           | 225 274                          | (129 115)                        |
| Нераспределенная прибыль                                |              | 4 924 026                        | 4 398 743                        | 3 837 295                        |
| <b>Итого собственный капитал</b>                        |              | <b>5 021 517</b>                 | <b>4 625 639</b>                 | <b>3 709 803</b>                 |
| Неконтролирующая доля                                   | 21           | 4 622                            | 7 858                            | 15 447                           |
| <b>Итого капитал</b>                                    |              | <b>5 026 139</b>                 | <b>4 633 497</b>                 | <b>3 725 250</b>                 |

**ООО «Аэрофьюэлз Групп»**  
**Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за 2018 год**

|                                              | Прим. | На 31 декабря<br>2018 г.<br><i>тыс. руб.</i> | На 31 декабря<br>2017 г.<br><i>тыс. руб.</i> | На 31 декабря<br>2016 г.<br><i>тыс. руб.</i> |
|----------------------------------------------|-------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| <b>Долгосрочные обязательства</b>            |       |                                              |                                              |                                              |
| Кредиты и займы                              | 24    | 52 563                                       | -                                            | 146 188                                      |
| Отложенные налоговые обязательства           | 13    | -                                            | 17 850                                       | -                                            |
| <b>Итого долгосрочные обязательства</b>      |       | <b>52 563</b>                                | <b>17 850</b>                                | <b>146 188</b>                               |
| <b>Текущие обязательства</b>                 |       |                                              |                                              |                                              |
| Кредиты и займы                              | 24    | 1 605 549                                    | 1 671 751                                    | 927 307                                      |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 25    | 1 860 139                                    | 1 029 573                                    | 1 019 956                                    |
| Авансы полученные                            | 26    | 301 535                                      | 344 465                                      | 330 334                                      |
| Резервы                                      | 27    | 24 158                                       | 26 669                                       | 20 932                                       |
| Налог на прибыль к оплате                    | 13    | 16 143                                       | 22 453                                       | 24 510                                       |
| Прочие текущие обязательства                 | 28    | 127 714                                      | 39 772                                       | 23 341                                       |
| <b>Итого текущие обязательства</b>           |       | <b>3 935 238</b>                             | <b>3 134 683</b>                             | <b>2 346 380</b>                             |
| <b>Итого капитал и обязательства</b>         |       | <b>9 013 940</b>                             | <b>7 786 030</b>                             | <b>6 217 818</b>                             |

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 19 июля 2019 года.

  
Спирidonов Владимир Александрович  
Генеральный директор

  
Мормыло Наталья Владимировна  
Главный бухгалтер



Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

|                                             | Уставной капитал | Прочие компоненты капитала | Нераспределенная прибыль | Итого собственный капитал | Неконтролирующая доля | Итого капитал    |
|---------------------------------------------|------------------|----------------------------|--------------------------|---------------------------|-----------------------|------------------|
|                                             | тыс. руб.        |                            | тыс. руб.                |                           |                       | тыс. руб.        |
| <b>На 31 декабря 2016 г.</b>                | <b>1 623</b>     | <b>(129 115)</b>           | <b>3 837 295</b>         | <b>3 709 803</b>          | <b>15 447</b>         | <b>3 725 250</b> |
| Увеличение капитала                         |                  |                            |                          |                           |                       |                  |
| Курсовые разницы по зарубежной деятельности | -                | 354 389                    | -                        | 354 389                   | -                     | 354 389          |
| Совокупная прибыль                          | -                | -                          | 561 448                  | 561 448                   | (7 589)               | 553 859          |
| Выплаченные дивиденды                       |                  |                            |                          |                           |                       |                  |
| <b>На 31 декабря 2017 г.</b>                | <b>1 623</b>     | <b>225 274</b>             | <b>4 398 743</b>         | <b>4 625 639</b>          | <b>7 858</b>          | <b>4 633 497</b> |
| Увеличение капитала                         |                  |                            |                          |                           |                       |                  |
| Курсовые разницы по зарубежной деятельности | 54               | (129 460)                  | -                        | (129 406)                 | 947                   | (128 458)        |
| Совокупная прибыль                          | -                | -                          | 525 283                  | 525 283                   | (4 183)               | 521 100          |
| Выплаченные дивиденды                       |                  |                            |                          |                           |                       |                  |
| <b>На 31 декабря 2018 г.</b>                | <b>1 677</b>     | <b>95 814</b>              | <b>4 924 026</b>         | <b>5 021 517</b>          | <b>4 622</b>          | <b>5 026 139</b> |

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 19 июля 2019 года.

Спирidonov Владимир Александрович  
Генеральный директор

Морыло Наталья Владимировна  
Главный бухгалтер

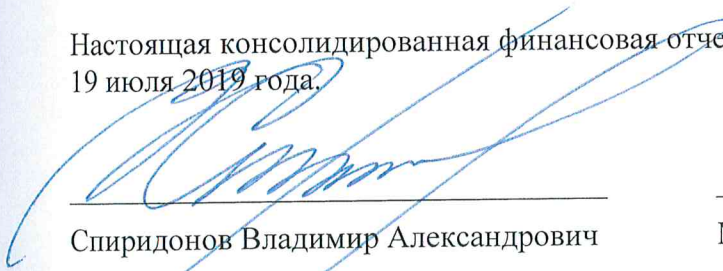
**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.**

|                                                                                       | <b>Прим.</b> | <b>2018 г.</b><br><i>тыс. руб.</i> | <b>2017 г.</b><br><i>тыс. руб.</i> |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------|------------------------------------|
| <b>Операционная деятельность</b>                                                      |              |                                    |                                    |
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>                                            |              | <b>558 974</b>                     | <b>553 859</b>                     |
| <i>Корректировки по неденежным доходам и расходам</i>                                 |              |                                    |                                    |
| Расходы по амортизации основных средств                                               | 14           | 232 347                            | 351 992                            |
| Расходы по амортизации нематериальных активов                                         | 15           | 443                                | 424                                |
| Прибыль/убыток от выбытия основных средств                                            | 14           | (4 895)                            | (20 449)                           |
| Прибыль/убыток от выбытия финансовых активов                                          |              | -                                  | -                                  |
| Расходы по сомнительным долгам и списание дебиторской задолженности                   | 11           | (3 549)                            | 32 768                             |
| Доход от списания кредиторской задолженности                                          |              | (21)                               | -                                  |
| Доходы от изменения базисного актива                                                  |              | 317                                | -                                  |
| Прочие неденежные расходы                                                             |              | 21 801                             | -                                  |
| <b>Итого по неденежным доходам и расходам</b>                                         |              | <b>246 443</b>                     | <b>364 735</b>                     |
| <b>Изменение оборотного капитала</b>                                                  |              |                                    |                                    |
| Увеличение/уменьшение запасов                                                         |              | (377 926)                          | (180 464)                          |
| Уменьшение/увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности                     |              | (890 930)                          | (360 313)                          |
| Уменьшение/увеличение авансов выданных                                                |              | 53 639                             | (221 273)                          |
| Увеличение/уменьшение налога на добавленную стоимость к возмещению                    | (9 606)      | (9 606)                            | (3 186)                            |
| Увеличение/уменьшение прочих текущих активов                                          |              | (25 406)                           | (216 154)                          |
| Увеличение/уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности                    |              | 830 566                            | 9 617                              |
| Увеличение/уменьшение авансов полученных                                              | 11           | (42 930)                           | 14 131                             |
| Увеличение/уменьшение резервов                                                        |              | (2 511)                            | 5 737                              |
| Увеличение/уменьшение прочих текущих обязательств                                     |              | 87 943                             | 16 431                             |
| <b>Итого изменение оборотного капитала</b>                                            |              | <b>(377 161)</b>                   | <b>(935 474)</b>                   |
| Процентный расход                                                                     | 12           | 166 417                            | 169 957                            |
| Процентный доход                                                                      | 12           | (2 964)                            | (6 666)                            |
| <b>Чистый денежный поток от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль</b> |              | <b>591 709</b>                     | <b>146 411</b>                     |
| Уплаченный налог на прибыль                                                           |              | (51 518)                           | (242 559)                          |
| <b>Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности</b>              |              | <b>540 191</b>                     | <b>(96 148)</b>                    |

**ООО «Аэрофьюэлз Групп»**  
**Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за 2018 год**

|                                                                  | <b>Прим.</b> | <b>2018 г.</b><br><i>тыс. руб.</i> | <b>2017 г.</b><br><i>тыс. руб.</i> |
|------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------|------------------------------------|
| <b>Инвестиционная деятельность</b>                               |              |                                    |                                    |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов           |              | (306 076)                          | (449 202)                          |
| Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов |              | 228 049                            | 19 494                             |
| Дивиденды полученные                                             |              | -                                  | -                                  |
| Поступления по процентам полученным                              |              | 2 964                              | 3 884                              |
| Приобретение финансовых активов                                  |              |                                    | (11 671)                           |
| Поступления от продажи финансовых активов                        |              | 65 621                             | 5                                  |
| <b>Чистый денежный поток по инвестиционной деятельности</b>      |              | <b>(9 442)</b>                     | <b>(437 490)</b>                   |
| <b>Финансовая деятельность</b>                                   |              |                                    |                                    |
| Привлечение кредитов и займов                                    |              | 3 643 042                          | 3 369 965                          |
| Погашение кредитов и займов                                      |              | (3 153 979)                        | (2 769 153)                        |
| Выплата дивидендов                                               |              | -                                  | -                                  |
| Поступление в уставный капитал                                   |              | -                                  | -                                  |
| Выплата процентов                                                |              | (153 617)                          | (168 136)                          |
| <b>Чистые денежные средства от финансовой деятельности</b>       |              | <b>335 446</b>                     | <b>432 676</b>                     |
| <b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>      |              | <b>866 195</b>                     | <b>(100 961)</b>                   |
| Чистая курсовая разница                                          |              | (681 813)                          | 350 011                            |
| Денежные средства и их эквиваленты на 1 января                   | 21           | 396 198                            | 147 149                            |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря</b>          | 21           | <b>580 579</b>                     | <b>396 198</b>                     |

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 19 июля 2019 года.

  
 Спиридонов Владимир Александрович  
 Генеральный директор

  
 Мормыло Наталья Владимировна  
 Главный бухгалтер



**ООО «Аэрофьюэлз Групп»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

---

**1. Общие положения**

**1.1 Организационная структура и деятельность**

Настоящая отчетность составлена в отношении группы компаний «Аэрофьюэлз» (далее по тексту - Группа).

Материнская компания Общество с ограниченной ответственностью «Аэрофьюэлз Групп» была создана и зарегистрирована 24 мая 2001 года в городе Москве.

Группа компаний «Аэрофьюэлз» включает материнскую компанию, 26 дочерних российских компаний и две зарубежные компании.

Собственниками Группы являются физические лица:

- Спиридонов В.А.,
- Спиридонов А.К.

Основными видами деятельности Группы являются:

- Оптовая торговля моторным топливом, включая авиационный бензин,
- Деятельность аэропортовая,
- Деятельность по наземному обслуживанию воздушных судов в аэропортах,
- Хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки,
- Аренда имущества,
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Юридический адрес материнской компании ООО «Аэрофьюэлз Групп»: 125167, Российская Федерация, город Москва, ул. Викторенко, д. 5, кор.1.

**1.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации**

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и регуляторной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности мер, предпринимаемых Правительством в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, операционные результаты и экономические перспективы Группы.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

**1.3 Принцип непрерывности деятельности**

По итогам 2018 года Группой получена прибыль в размере 521 100 тыс. руб. (2017 г.: 553 859 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2018 г. текущие активы Группы превысили текущие обязательства на сумму 2 086 918 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 1 456 954 тыс. руб.).

Величина чистых активов Группы, принадлежащих собственникам материнской компании, по состоянию на 31 декабря 2018 г. составила 5 021 517 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 4 625 639 тыс. руб.). Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности за 2018 год

**ООО «Аэрофьюэлз Групп»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

составило 540 191 тыс. руб. (в 2017 г.: (96 148) тыс. руб.).

Руководство делает допущение, что Группа действует, и будет действовать в обозримом будущем. Руководство предполагает, что Группа не намерена и не вынуждена ликвидироваться или существенно сокращать объемы своей деятельности.

## **2. Основа подготовки финансовой отчетности**

### **Заявление о соответствии**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность организации Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту - «МСФО»).

Бухгалтерский учет в основных дочерних компаниях Группы ведется в российских рублях в соответствии с законодательством, правилами ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности Российской Федерации, в которой большая часть предприятий, входящих в Группу, учреждена и зарегистрирована.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании российских данных и данных локального учета, которые были скорректированы и переклассифицированы с целью достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

### **Первое применение МСФО**

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была подготовлена Группой впервые с использованием требований международных стандартов финансовой отчетности.

### **Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Функциональной валютой является валюта, используемая в основной экономической среде, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Валюта представления - валюта, в которой представляется финансовая отчетность.

Функциональной валютой и валютой представления отчетности компаний Группы является российский рубль.

### **Принципы составления финансовой отчетности**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением случаев, оговоренных в разделе «Существенные положения учетной политики».

### **Основа консолидации**

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании, ее дочерних компаний и двух зарубежных компаний.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);



**ООО «Аэрофьюэлз Групп»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- Прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней деловой репутации);
- Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия;
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода (ПСД), в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

### **3. Существенные положения учетной политики**

#### **3.1 Объединение бизнеса и деловая репутация (гудвилл)**

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по



**ООО «Аэрофьюэлз Групп»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнеса на дату приобретения справедливая стоимость ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоценивается по ее справедливой стоимости на эту дату, с отнесением разницы в состав прибыли или убытка, после чего она учитывается при определении гудвилла.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IFRS) 9 либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оно оценивается согласно другому применимому МСФО. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно впоследствии не переоценивается, и его погашение отражается в составе капитала.

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвилла, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения гудвилл, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвилл составляет часть подразделения, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвилл, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвилл оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные потоки.

### **3.2 Объединение бизнеса с участием компаний или предприятий, находящихся под общим контролем**

Активы (включая гудвилл, если таковой имеется) и обязательства предприятия, приобретаемые у предприятий, находящихся под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны. Разница, если таковая имеется, между балансовой стоимостью приобретенных чистых активов и суммой выплаченного Группой вознаграждения отражается как корректировка капитала. В случае, когда передающая

сторона передает дочернее предприятие Группе, сумма вознаграждения, выплаченная передающей стороной, учитывается в составе нераспределенной прибыли за вычетом номинальной стоимости акций, выпущенных в обмен на внесенные активы. Чистые активы



**ООО «Аэрофьюэлз Групп»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

дочерних предприятий и результаты их хозяйственной деятельности учитываются с момента, когда передающей стороной был получен контроль над дочерним предприятием.

### **3.3 Изменения долей владения Группы в существующих дочерних предприятиях**

Изменения долей владения Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к потере Группой контроля над дочерними предприятиями, учитываются в составе капитала. Балансовая стоимость долей Группы и неконтрольных долей участия в дочернем предприятии корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Разница между суммой, на которую корректируется неконтрольная доля участия, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражается в составе собственного капитала акционера Компании.

В случае утраты Группой контроля над дочерним предприятием прибыль или убыток от выбытия рассчитывается как разница между:

- (i) совокупной величиной справедливой стоимости полученного вознаграждения и справедливой стоимости оставшейся доли и
- (ii) балансовой стоимостью активов (включая гудвилл), за вычетом обязательств дочернего предприятия, а также неконтрольных долей участия.

При этом суммы, ранее отраженные в составе прочих совокупных доходов и расходов и имеющие отношение к выбывшему дочернему предприятию, учитываются аналогично тому, как это было бы в случае выбытия соответствующих активов и обязательств, то есть отражаются в составе прибылей и убытков или относятся в состав нераспределенной прибыли. Справедливая стоимость оставшейся доли инвестиций в бывшее дочернее предприятие на дату потери контроля определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», или, если применимо, по стоимости на дату первоначального признания инвестиции в ассоциированную компанию.

### **3.4 Инвестиции в ассоциированные компании**

Инвестиции Группы в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную компанию первоначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов ассоциированной компании, возникающих после даты приобретения. Гудвилл, относящийся к ассоциированной компании, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Отчет о прибылях и убытках отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности ассоциированной компании. Изменения ПСД таких объектов инвестиций представляется в составе ПСД Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной компанией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной компании.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной компании представлена непосредственно в отчете о прибылях и убытках за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения и неконтрольной доли



участия в дочерних компаниях ассоциированной компании.

Финансовая отчетность ассоциированной компании составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную компанию. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированную компанию. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в отчете о прибылях и убытках по статье «Доля в прибыли ассоциированной компании и совместного предприятия».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной компанией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании на момент потери значительного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

### **3.5 Участие в совместной деятельности**

Доля участия Группы в совместной деятельности учитывается следующим образом:

#### *(а) Совместные операции*

Совместные операции (СО) - это совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью. Такие стороны именуются участниками совместной операции. В финансовой отчетности Группа признает

- свои активы, включая долю совместных активов;
- свои обязательства, включая свою долю в совместно понесенных обязательствах;
- выручку от продажи своей доли продукции СО, включая долю в общей выручке от продажи продукции СО; и
- свои расходы, включая долю совместно понесенных расходов.

Группа признает свою долю активов, обязательств, выручки и расходов в СО в соответствии с МСФО, применимыми к таким активам, обязательствам, выручке или расходам.

При продаже или внесении дополнительных активов Группы в СО считается, что Группа проводит сделку с остальными участниками СО. При этом прибыль и убыток от такой сделки отражается в отчетности Группы только в пределах доли остальных участников СО.

При приобретении Группой активов СО Группа не отражает свою долю в прибыли и убытка от этой сделки до тех пор, пока не перепродаст активы третьей стороне.

#### *(б) Совместные предприятия*

Совместное предприятие - это соглашение о совместной деятельности, согласно которому стороны, осуществляющие совместный контроль в отношении соглашения, имеют права на чистые активы совместного предприятия. Совместный контроль - это обусловленное договором совместное осуществление контроля, которое имеет место только в тех случаях, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.



**ООО «Аэрофьюэлз Групп»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

Инвестиции Группы в совместные предприятия учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия инвестиция в совместное предприятие первоначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвилл, относящийся совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Отчет о прибылях и убытках отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности совместного предприятия. Изменения ПСД таких объектов инвестиций представляется в составе ПСД Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в капитале.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в совместном предприятии.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной компании и совместного предприятия представлена непосредственно в отчете о прибылях и убытках за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних компаниях совместного предприятия.

Финансовая отчетность совместного предприятия подготавливается за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. Для приведения учетной политики совместного предприятия в соответствие с учетной политикой Группы в случае, если имеются различия, производятся корректировки.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в совместное предприятие. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью совместного предприятия и его балансовой стоимостью, и признает эту сумму в отчете о прибыли или убытке по статье «Доля в прибыли ассоциированной компании и совместного предприятия».

В случае потери значительного влияния над совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью совместного предприятия на момент потери совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

### **3.6 Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность**

Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений - балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Внеоборотные активы классифицируются как удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования.

В консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчетный период, а также за сравнительный период прошлого года, доходы и расходы от прекращенной деятельности учитываются отдельно от доходов и расходов от продолжающейся деятельности



с понижением до уровня прибыли после налогообложения, даже если после продажи Группа сохраняет неконтрольную долю участия в дочерней компании. Результирующая прибыль или убыток (после вычета налогов) представляются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации. Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

### **3.7 Пересчет иностранной валюты**

Российский рубль является валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности и функциональной валютой всех предприятий Группы, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации. Функциональная валюта - это валюта основной экономической среды, в которой предприятия Группы осуществляют свою деятельность. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок.

### **3.8 Признание выручки**

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок, возвратных скидок, а также налогов или пошлин с продажи. Выручка признается тогда, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами и величину выручки можно надежно оценить. Если существует высокая вероятность того, что скидки будут предоставлены, и их величина может быть с надежностью определена, то на эту сумму уменьшается выручка в момент признания соответствующих продаж.

#### ***Продажа товаров и готовой продукции***

Выручка от продажи товаров и готовой продукции признается, когда существенные риски и выгоды от их владения переходят к покупателю.

#### ***Предоставление услуг***

Выручка по ремонтным работам признается пропорционально степени выполнения работ по контракту и определяется как доля расходов, понесенных по контракту на отчетную дату, к общей стоимости расходов по контракту.

Выручка от услуг по разработке НИОКР признается в размере, соответствующем стадии выполнения работ по договору. Стадия выполнения договора может определяться различными способами. В зависимости от характера договора выручка признается по мере завершения



**ООО «Аэрофьюэлз Групп»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

основных предусмотренных договором этапов. Если результат договора не может быть достоверно оценен, выручка признается, лишь в той мере, в которой возможно возмещение понесенных расходов. Изменения нормы прибыли отражаются в текущих доходах по мере выявления. Договоры регулярно анализируются, и в случае существования вероятности понесения убытков создается соответствующий резерв.

***Доход от аренды***

Доход от инвестиционной недвижимости, предоставленной в операционную аренду, учитывается по прямолинейному методу в течение срока аренды и включается в состав выручки ввиду его операционного характера.

***Дивиденды***

Дивиденды по финансовым вложениям признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе при возникновении у акционера права на их получение.

***Процентный доход***

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном доходе.

**3.9 Налоги**

***Текущий налог на прибыль***

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резерв.

***Отложенный налог***

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;



- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании, и налоговому органу.

### **3.10 Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка**

#### **Финансовые активы**

##### ***Первоначальное признание и оценка***

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», классифицируются соответственно, как финансовые активы,



**ООО «Аэрофьюэлз Групп»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы и прочие суммы к получению, котируемые и некотируемые финансовые инструменты, а также производные финансовые инструменты.

#### ***Последующая оценка***

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

*Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Данная категория включает производные инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования как они определены в МСФО (IAS) 39.

Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе финансовых доходов или финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

#### ***Займы и дебиторская задолженность***

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в составе финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

#### ***Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи***



**ООО «Аэрофьюэлз Групп»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевыми и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, - это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории - это такие ценные бумаги, которые компания намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы переклассифицируются из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка, и признаются в качестве финансовых расходов.

Если Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа в редких случаях может принять решение о переклассификации таких финансовых активов. Переклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовый актив удовлетворяет определению займов и дебиторской задолженности, и при этом компания имеет возможность и намеревается удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения. Переклассификация в состав инструментов, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если компания имеет возможность и намеревается удерживать финансовый актив до погашения.

Финансовый актив (или, где применимо - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.



### ***Прекращение признания***

#### ***Обесценение финансовых активов***

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой инновации. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

#### ***Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости***

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми.

Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в отчете о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в отчете о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано, либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если



предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

***Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи***

В отношении финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи, Группа на каждую отчетную дату оценивает существование объективных свидетельств того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению.

В случае инвестиций в долевыми инструментами, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства будут включать значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» необходимо оценивать в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» - в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости. При наличии свидетельств обесценения, сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в отчете о совокупном доходе убытка от обесценения по данным инвестициям, исключается из прочего совокупного дохода и признается в составе прибылей и убытков. Убытки от обесценения по инвестициям в долевыми инструментами не восстанавливаются через отчет о прибылях и убытках, увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

В случае долговых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, обесценение оценивается на основе тех же критериев, которые применяются в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Однако сумма отраженного убытка от обесценения представляет собой накопленный убыток, оцененный как разница между амортизированной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения по данным инвестициям, ранее признанного в составе прибылей и убытков.

Начисление процентов в отношении уменьшенной балансовой стоимости актива продолжается по процентной ставке, использованной для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в отчете о совокупном доходе. Если в течение следующего года справедливая стоимость долгового инструмента возрастает, и данный рост можно объективно связать с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения в отчете о совокупном доходе, убыток от обесценения восстанавливается через прибыли и убытки.

**Финансовые обязательства**

***Первоначальное признание и оценка***

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские овердрафты, кредиты и займы, договоры финансовой гарантии, а



также производные финансовые инструменты.

#### ***Последующая оценка***

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

*Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Эта категория включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9.

Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования.

Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в составе прибылей и убытков отчета о совокупном доходе. Группа не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

#### ***Кредиты и займы***

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

#### ***Договоры финансовой гарантии***

Выпущенные Группой договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчетную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

#### ***Прекращение признания***

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.



Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытка в отчете о совокупном доходе.

### **Взаимозачет финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

### **Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен, недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

## **3.11 Основные средства**

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизацией. Аналогичным образом, при проведении основного



**ООО «Аэрофьюэлз Групп»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования актива следующим образом:

|                          |                 |
|--------------------------|-----------------|
| Здания и сооружения      | от 30 до 50 лет |
| Машины и оборудование    | от 2 до 20 лет  |
| Транспортные средства    | от 3 до 5 лет   |
| Прочие основные средства | от 1 до 10 лет  |

Земля и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

Списание ранее признанных основных средств или их значительного компонента с баланса происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в состав прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором актив был списан.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчетного периода и при необходимости корректируются.

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

### **3.12 Аренда**

#### ***Группа в качестве арендатора***

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала арендных отношений по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, - по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей.

Арендные платежи распределяются между затратами на финансирование и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты на финансирование отражаются непосредственно в отчете о совокупном доходе.

Арендванные активы амортизируются в течение периода полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как расход в отчете о совокупном доходе равномерно на протяжении всего срока аренды.

#### ***Группа в качестве арендодателя***

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые



расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в составе выручки в том периоде, в котором они были получены.

### **3.13 Затраты по займам**

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заемными средствами.

### **3.14 Нематериальные активы**

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования - с неопределенного на ограниченный срок - осуществляется на перспективной основе.

Доход или расход от списания с баланса нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в



**ООО «Аэрофьюэлз Групп»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

отчете о совокупном доходе в момент списания данного актива с баланса.

*Затраты на исследования и разработки*

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:

- техническую осуществимость создания нематериального актива, так, чтобы он был доступен для использования или продажи;
- свое намерение создать нематериальный актив и использовать или продать его;
- то, как нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;
- наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу, в ходе его разработки.

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива применяется затратная модель, которая требует, чтобы активы учитывались по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию. Амортизация производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод. Амортизация отражается в составе себестоимости. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на предмет обесценения.

*Патенты и лицензии*

Патенты предоставлены сроком от 1 до 20 лет в соответствии со сроком использования разработки или продукта соответствующим государственным органом с возможностью продления в конце данного срока. Лицензии на права использования интеллектуальной собственности выданы на срок от 1 до 25 лет, в зависимости от характера предоставляемой лицензии. Лицензии могут быть продлены в конце данного срока, если Группа будет выполнять предварительно установленные условия.

Ниже приводится краткая информация относительно учетной политики, применяемой к нематериальным активам Группы.

|                                             | Затраты на разработку                                                                                                           | Лицензии и патенты                                                                         | Программное обеспечение                                                                |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| Срок полезного использования                | Ограниченный (в соответствии со сроком использования разработки продукта)                                                       | Ограниченный (в соответствии со сроком лицензии или патента)                               | Ограниченный (от 3 до 5 лет)                                                           |
| Применяемый метод                           | Амортизируется в течение периода предполагаемого использования в производстве продукции м услуг методом равномерного начисления | Амортизируется методом равномерного начисления в течение срока действия лицензии и патента | Амортизируется методом равномерного начисления в течение срока полезного использования |
| Созданный внутри компании или приобретенный | Актив, созданный внутри компании                                                                                                | Приобретенный актив                                                                        | Приобретенный актив                                                                    |



### **3.15 Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и возможной чистой стоимости реализации.

Затраты, понесенные при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

#### Сырье и материалы

Готовая продукция и незавершенное производство

#### **Затраты на покупку по методу по средневзвешенной стоимости**

Прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных косвенных расходов, исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам; по себестоимости конкретной единицы.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на реализацию.

### **3.16 Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки («ПГДП») - это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость ПГДП, за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования ПГДП. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки

дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени



последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

При определении наличия обесценения по активам применяются следующие критерии:

*Деловая репутация (Гудвилл)*

Гудвилл проверяется на предмет обесценения ежегодно (по состоянию на 31 декабря), а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвилла определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделений, генерирующих денежные потоки (или группы подразделений, генерирующих денежные потоки), к которым относится гудвилл. Если возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, меньше их балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвилла не может быть восстановлен в будущих периодах.

*Нематериальные активы*

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования проверяются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться. Проверка на предмет обесценения проводится на индивидуальной основе или, в случае необходимости, на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе, краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее, а также краткосрочные аккредитивы.

### **3.17 Резервы**

*Общие*

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые расходы.

*Гарантийные обязательства*

Резерв-обязательство в отношении предоставленных гарантий признается в момент продажи соответствующих продуктов или услуг. Величина такого резерва-обязательства



**ООО «Аэрофьюэлз Групп»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

рассчитывается исходя из исторических данных, накопленных за прошлые периоды, с применением взвешивания всех возможных исходов по коэффициентам вероятности наступления каждого из них.

*Условные обязательства, признаваемые при объединении бизнеса*

Условное обязательство, признанное при объединении бизнеса, первоначально оценивается по его справедливой стоимости. Впоследствии оно оценивается по наибольшей из следующих величин:

- сумма, которая должна быть признана в соответствии с общими рекомендациями в отношении резервов, приведенными выше (МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»); либо
- первоначально признанная сумма за вычетом, где это уместно, накопленной амортизации, которая признается в соответствии с руководством относительно признания выручки (МСФО (IAS) 18 «Выручка»).

*Обременительные договоры*

Резерв-обязательство в отношении обременительных договоров признается в том случае, если выгоды, ожидаемые Группой от его выполнения, являются меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору. Величина этого резерва-обязательства оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения вытекающих из договора обязательств. Прежде чем создавать резерв-обязательство, Группа признает все убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

### **3.18 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации**

Учетная политика, примененная при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., соответствует той, которая использовалась при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за 2017 год.

### **3.19 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу**

Группа применила новые стандарты, которые являются обязательными для применения при составлении финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2018 года.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменил МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Новый стандарт содержит измененное руководство по классификации, признанию и оценке финансовых активов и обязательств. Основной эффект от перехода связан с классификацией финансовых активов и внедрением модели ожидаемых кредитных убытков, которая приводит к более раннему признанию кредитных убытков и является более перспективной, чем предыдущая модель понесенных убытков. Группа воспользовалась освобождением, предоставленным МСФО (IFRS) 9, позволяющим не пересчитывать предыдущие представленные периоды вследствие применения новых правил оценки.

Группа провела оценку ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансовых инструментов, используя упрощенный подход, в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок финансового инструмента. При расчете ожидаемых кредитных убытков Группа учитывает кредитный рейтинг каждого контрагента, скорректированный на текущие и прогнозируемые будущие показатели заемщиков и экономической среды, в которой они осуществляют деятельность, а также опыт возникновения кредитных убытков. По состоянию



на 1 января 2018 года применение модели ожидаемых кредитных убытков не повлияло на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» заменил МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и МСФО (IAS) 18 «Выручка». Новый стандарт устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Группа перешла на МСФО (IFRS) 15 с применением метода отражения суммарного эффекта (без упрощений практического характера). Эффект влияния первоначального применения стандарта на дату первоначального применения (1 января 2018 года) оценивается как незначительный. Соответственно, информация, представленная за 2017 год, не пересчитывалась и представлена в том виде, в котором она была представлена ранее в соответствии с МСФО (IAS) 18, МСФО (IAS) 11 и соответствующими разъяснениями.

Группа также оценила влияние нового стандарта на раскрытие выручки. Группа считает, что текущее раскрытие соответствует требованиям нового стандарта. Эффект от применения нового стандарта по состоянию на и за год закончившийся, на 31 декабря 2018 года на различные статьи отчетности был незначительным.

Прочие новые изменения и усовершенствования к стандартам, приведенные ниже, вступившие в действие с 1 января 2018 года, не оказали влияния или оказали незначительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Изменения МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в отношении продажи или вноса активов между инвестором и ассоциированной компанией или совместным предприятием;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4, Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и оплата авансов»;
- Изменения к МСФО (IAS) 40 «Передача инвестиционной собственности».

#### **Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию**

Ряд новых стандартов и изменений к стандартам, еще не вступившие в силу применительно к годовому отчетному периоду, закончившемуся 31 декабря 2018 года, не применялись к данной консолидированной финансовой отчетности: МСФО (IFRS) 16 «Аренда» заменил МСФО (IAS) 17 «Аренда», IFRIC 4 «Определение наличия в договоре признаков договора аренды», SIC-15 «Операционная аренда – стимулы» и SIC-27 «Оценка существа операций, связанных с юридической формой аренды».

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели, арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Подход к учету у арендодателей остается без изменений – арендодатель продолжает классифицировать аренду на финансовую или операционную.

Группа ожидает, что МСФО (IFRS) 16 «Аренда» окажет существенное влияние на финансовую консолидированную отчетность Группы в период первоначального применения.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года.

Группа провела предварительную оценку влияния первоначального применения МСФО 16



(IFRS) на консолидированную финансовую отчетность, согласно подходу описанному ниже.

В отношении договоров операционной аренды, в которых Группа является арендатором (см. Примечание 27), будет признаваться актив, представляющий собой право пользования арендуемым объектом в течение срока аренды и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. В консолидированном отчете о прибылях и убытках расходы, связанные с арендными платежами, будут заменены на амортизацию актива, признанного по договору и процентным расходом по обязательству аренды.

Ранее Группа признавала расходы по операционной аренде линейным методом в течение всего срока действия договора аренды, а актив или обязательство признавался только в части дебиторской либо кредиторской задолженности, связанной с обязательством по уплате арендных платежей.

Группа не ожидает существенного влияния в отношении финансовой аренды.

Группа не ожидает, что применение МСФО 16 (IFRS) повлияет на соблюдение ковенантов по кредитным договорам.

#### **4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения**

##### **4.1 Суждения**

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства на каждую отчетную дату вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

##### **4.2 Оценочные значения и допущения**

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

##### ***Оценка справедливой стоимости инвестиционной недвижимости***

Справедливая стоимость объектов инвестиционной недвижимости определялась на основании сравнения с аналогами, представленными на рынке. Доходный подход к оценке не применялся. В качестве причины, по которой такой подход не был применен, оценщиком указывается неопределенный с точки зрения перспектив рыночного оборота юридический статус земельных участков (бессрочное пользование) на которых находятся объекты инвестиционной недвижимости. С точки зрения возможности введения таких непрофильных активов в рыночный оборот, а также их стоимости, Группа собирается в дальнейшем отслеживать ситуацию с переоформлением данных земельных участков в собственность или долгосрочную аренду.



### ***Обесценение нефинансовых активов***

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на конец каждого отчетного периода для выявления признаков обесценения. При наличии таких признаков проводится оценка возмещаемой стоимости актива.

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Оценка справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основана на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки базируются на данных бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

### ***Налоги***

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

### ***Чистая стоимость реализации запасов***

Оценка чистой стоимости реализации запасов проводится исходя из наиболее надежных данных на дату оценки. Такая оценка учитывает колебания цен и затрат, непосредственно связанные с событиями, произошедшими после отчетной даты, при условии, что они подтверждают наличие условий, существовавших на конец отчетного периода. Указанные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость запасов и на себестоимость реализации за отчетный период.

### ***Гарантии***

При оценке суммы резерва учитываются исторические данные и статистическая информация, имеющаяся по состоянию на дату оценки. При проведении оценки во внимание принимаются наиболее существенные претензии по гарантиям, имевшие место после отчетной даты. Указанные оценки могут оказать существенное влияние на сумму резерва на гарантийные обязательства и на себестоимость реализации за отчетный период.

### ***Резерв по обесценению торговой дебиторской задолженности***

Создание резерва по обесценению торговой дебиторской задолженности производится на основе оценки руководством возможности возврата задолженности каждым покупателем. Значительные финансовые затруднения покупателя, возможность банкротства или финансовой реорганизации, дефолт или задержки платежей рассматриваются как индикаторы того, что задолженность потенциально может быть обесценена. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок, если произошло ухудшение кредитоспособности основного



покупателя или фактические дефолты оказались выше ожидаемых. Если руководство больше не ожидает погашения дебиторской задолженности, ее сумма списывается за счет соответствующего резерва. Будущие потоки денежных средств от погашения дебиторской задолженности, которая тестировалась на обесценение, рассчитываются на основе контрактных потоков денежных средств от активов, а также опыта руководства в отношении того, насколько такие суммы могут стать просроченными в результате прошлых событий убытка, учитывая успешность погашения просроченных сумм. Опыт предыдущих лет корректируется таким образом, чтобы отразить эффекты текущих условий, которые не были учтены в прошлых периодах, а также, чтобы исключить эффекты прошлых условий, которые не существуют в текущем периоде.

#### ***Определение справедливой стоимости условного вознаграждения***

Условное вознаграждение, возникающее в результате объединения бизнеса, оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения как часть сделки по объединению бизнеса. Условное вознаграждение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение ПСД. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39, оно оценивается согласно другому применимому МСФО. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно впоследствии не переоценивается, и его погашение отражается в составе капитала. Справедливая стоимость определяется на основе дисконтированных денежных потоков. Основные допущения, учитываемые при ее определении, представляют собой вероятность достижения каждого целевого показателя результатов деятельности, а также ставку дисконтирования.

#### ***Справедливая стоимость финансовых инструментов***

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков.

В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

#### ***Затраты на разработку***

Затраты на разработку капитализируются в соответствии с учетной политикой. Первоначальная капитализация затрат основывается на суждении руководства о том, что технологическая и экономическая осуществимость подтверждены, как правило, когда проект по разработке продукта достигает определенной стадии в соответствии с установленной моделью осуществления проектов. Для определения сумм, которые могут быть капитализированы, руководство принимает допущения в отношении ожидаемых будущих денежных потоков от проекта, ставок дисконтирования, которые будут применяться, и ожидаемого срока получения выгоды.

### **Обесценение основных средств**

На каждую отчетную дату Группа оценивает балансовую стоимость основных средств на предмет выявления признаков обесценения таких активов. Данный процесс требует применения суждения при оценке причин возможного обесценения, в том числе ряда факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидание подъема в отрасли, увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях относительно привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение использования, текущая восстановительная стоимость и прочие изменения условий, указывающих на возникновение обесценения. При наличии таких признаков руководство оценивает возмещаемую стоимость актива, чтобы удостовериться, что она не снизилась до уровня ниже его балансовой стоимости.

### **5. Приобретения, выбытия и изменения долей участия в дочерних компаниях**

В 2017 и 2018 гг. в Группу включены следующие новые компании:

- ООО «Консалтинговая группа «Компаньон» приобретена 10.08.2017, доля владения 100% уставного капитала в сумме 10 тыс. руб. В ноябре 2017 года ООО «Консалтинговая группа «Компаньон» переименована в ООО «РУСОКСО». В апреле 2018 года ООО «РУСОКСО» переименована в ООО «РУСОКСО СЕРВИС».
- ООО «РУСОКСО» зарегистрирована 30.03.2018 года, доля владения 100% уставного капитала в сумме 10 тыс. руб.

В 2017 году Группа продала следующие компании:

- ЗАО «Фирма ТРАНСПРОЕКТ» продана 15.05.2017 года.
- ООО «Коммерческий консультант» продана 24.04.2017 года.

В 2018 году Группа продала следующие компании:

- ООО «Аэропроект Сервис» продана 05.06.2018 года.

### **6. Выручка**

|                                    | <b>2018 г.</b>    | <b>2017 г.</b>    |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                    | <i>тыс. руб.</i>  | <i>тыс. руб.</i>  |
| Выручка от реализации товаров      | 35 872 326        | 27 950 863        |
| Выручка от реализации прочих услуг | 426 534           | 149 676           |
| Выручка от реализации услуг аренды | 20 890            | 105 744           |
| <b>Итого выручка</b>               | <b>36 319 750</b> | <b>28 206 283</b> |



**ООО «Аэрофьюэлз Групп»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

**7. Себестоимость**

|                                                  | <b>2018 г.</b>    | <b>2017 г.</b>    |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                  | <i>тыс. руб.</i>  | <i>тыс. руб.</i>  |
| Материальные затраты                             | 33 336 499        | 26 031 438        |
| Услуги по заправке и содержанию топлива          | 178 744           | 1 53 804          |
| Заработная плата и отчисления в социальные фонды | 453 027           | 379 278           |
| Транспортные расходы                             | 60 321            | 35 215            |
| Амортизация основных средств                     | 223 700           | 304 117           |
| Амортизация нематериальных активов               | 405               | 405               |
| Аренда и лизинговые платежи                      | 99 650            | 46 564            |
| Услуги по содержанию и эксплуатации              | 513 614           | 175 399           |
| Прочие расходы                                   | 232 732           | 166 384           |
| <b>Итого себестоимость</b>                       | <b>35 098 692</b> | <b>27 286 159</b> |

**8. Коммерческие расходы**

|                                                  | <b>2018 г.</b>   | <b>2017 г.</b>   |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                  | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| Материальные затраты                             | 2 199            | 1 153            |
| Заработная плата и отчисления в социальные фонды | 10 193           | -                |
| Расходы на рекламу                               | 29 055           | 18 784           |
| Расходы на пользование правами, арбитраж         | -                | 3 409            |
| Амортизация основных средств                     | 5 068            | 19               |
| Командировочные и представительские расходы      | -                | 1 211            |
| Прочие расходы                                   | -                | 6 948            |
| <b>Итого коммерческие расходы</b>                | <b>46 515</b>    | <b>31 524</b>    |

**ООО «Аэрофьюэлз Групп»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

**9. Административные расходы**

|                                                  | <b>2018 г.</b>   | <b>2017 г.</b>   |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                  | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| Материальные затраты                             | 3 844            | 9 398            |
| Заработная плата и отчисления в социальные фонды | 176 213          | 117 690          |
| Аренда и лизинговые платежи                      | 22 122           | 7 086            |
| Амортизация основных средств                     | 3 579            | 47 856           |
| Амортизация нематериальных активов               | 38               | 19               |
| Налоги и сборы                                   | 30 437           | 24 024           |
| Прочие административные расходы                  | 64 516           | 105 312          |
| <b>Итого административные расходы</b>            | <b>300 749</b>   | <b>311 385</b>   |

**10. Прочие операционные доходы**

|                                                                  | <b>2018 г.</b>   | <b>2017 г.</b>   |
|------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                  | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| Доходы от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости | 4 895            | 20 449           |
| Доходы от выбытия материально-производственных запасов           | 783              | 14               |
| Доходы от списания кредиторской задолженности                    | 21               | 731              |
| Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году                  | -                | 158              |
| Доходы от страхового возмещения                                  | -                | 17               |
| Доходы по восстановлению резерва по сомнительным долгам          | 4 294            | -                |
| Доходы от излишка, выявленных в ходе инвентаризации              | 4 710            | 5 429            |
| Премия по договору на подачу-уборку вагонов                      | -                | 312              |
| Прочие доходы                                                    | 9 232            | 6 290            |
| <b>Итого прочие операционные доходы</b>                          | <b>23 935</b>    | <b>33 400</b>    |



**ООО «Аэрофьюэлз Групп»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

**11. Прочие операционные расходы**

|                                                                                | <b>2018 г.</b>   | <b>2017 г.</b>   |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                                | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| Расходы от выбытия материально-производственных запасов                        | -                | 5 080            |
| Расходы от создания резерва по сомнительной дебиторской задолженности          | -                | 32 768           |
| Расходы от восстановления резерва по НДС, не подлежащему возмещению из бюджета | 411              | 1 475            |
| Расходы от списания дебиторской задолженности                                  | 745              | -                |
| Социальные расходы и благотворительность                                       | 2 051            | 7 132            |
| Налоги (кроме налога на прибыль)                                               | 4 227            | 21 226           |
| Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году                                 | 1 265            | -                |
| Расходы по претензиям по хозяйственным договорам                               | 0                | 2 499            |
| Расходы от изменения стоимости базового актива                                 | 317              | -                |
| Расходы по штрафам и пени                                                      | 1 764            | 12 105           |
| Прочие операционные расходы                                                    | 158 850          | 10 478           |
| <b>Итого прочие операционные расходы</b>                                       | <b>169 630</b>   | <b>92 763</b>    |

**12. Финансовые доходы и расходы**

**Финансовые доходы**

|                                      | <b>2018 г.</b>   | <b>2017 г.</b>   |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
|                                      | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| Процентные доходы по займам выданным | 2 964            | -                |
| Процентные доходы по депозитам       | -                | 6 666            |
| Прочие финансовые доходы             | -                | -                |
| <b>Итого финансовые расходы</b>      | <b>2 964</b>     | <b>6 666</b>     |

**Финансовые расходы**

|                                             | <b>2018 г.</b>   | <b>2017 г.</b>   |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                             | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| Процентные расходы по займам полученным     | 169 495          | 169 957          |
| Курсовые разницы при покупке/продажи валюты | 5 324            | -                |
| <b>Итого финансовые расходы</b>             | <b>174 819</b>   | <b>169 957</b>   |

Курсовые разницы, возникающие при покупке/продажи валюты, являются курсовыми разницами по обычным видам деятельности и подлежат отражению в финансовых доходах/расходах.

**ООО «Аэрофьюэлз Групп»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

**13. Налог на прибыль**

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг.:

|                                                                        | 2018 г.          | 2017 г.          |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                        | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| <b>Текущий налог на прибыль</b>                                        |                  |                  |
| Налог, начисленный за отчетный год                                     | 62 950           | 54 887           |
| (Доход)/расход по отложенному налогу                                   | (25 527)         | 137 453          |
| Налоговые санкции по налогу на прибыль                                 | 451              | -                |
| <b>(Доход)/расход по налогу на прибыль в отчете о прибыли и убытке</b> | <b>37 874</b>    | <b>192 341</b>   |

Ниже представлена сверка суммы, рассчитанной по действующей в России налоговой ставке, и суммы фактических расходов по налогу на прибыль:

|                                                                       | 2018 г.          | 2017 г.          |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                       | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                                     | 558 973          | 766 199          |
| По ставке налога на прибыль, установленной законодательством 20%      | (111 795)        | (153 240)        |
| (Доход)/расход, не уменьшающий налоговую базу по налогу               | 48 845           | 98 352           |
| Налоговые санкции по налогу на прибыль                                | (451)            | -                |
| Изменение отложенных налоговых обязательств                           | 25 527           | (137 453)        |
| <b>(Доход)/расход по налогу на прибыль в составе прибыли и убытке</b> | <b>(37 874)</b>  | <b>(192 341)</b> |

**Признанные отложенные налоговые активы и обязательства**

Различия между МСФО и соответствующими налоговыми базами приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью отдельных активов и обязательств для целей финансовой отчетности и для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по ставке, применение которой ожидается в период восстановления временных разниц, исходя из ставок и законодательных норм, действующих или введенных в действие на конец отчетного периода.



#### 14. Основные средства

|                                  | Земельные участки | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочие основные средства | Капитальные вложения | Итого основных средств |
|----------------------------------|-------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|----------------------|------------------------|
|                                  | тыс. руб.         | тыс. руб.           | тыс. руб.             | тыс. руб.             | тыс. руб.                | тыс. руб.            | тыс. руб.              |
| <i>Первоначальная стоимость</i>  |                   |                     |                       |                       |                          |                      |                        |
| На 31 декабря 2016 г.            | 174 165           | 1 882 010           | 226 855               | 789 964               | 259 873                  | 135 431              | 3 468 297              |
| Поступления                      |                   | 35 687              | 80 427                | 70 468                | 51 300                   | 57 086               | 294 968                |
| Выбытие                          |                   | (22 598)            | (2 457)               | (6 969)               | (1 941)                  | (4 578)              | (38 543)               |
| На 31 декабря 2017 г.            | 174 165           | 1 895 099           | 304 825               | 853 463               | 309 229                  | 187 939              | 3 724 720              |
| Поступления                      | 11 646            | 7 138               | 186 782               | 42 168                | 33 075                   | 60 100               | 340 909                |
| Выбытие                          |                   | (6 049)             | (6 317)               | (29 907)              | (6 249)                  | (354 805)            | (403 326)              |
| Реклассификация                  | 4 447             | (33 473)            | 393                   | (27 085)              | (111 250)                | 166 866              | (102)                  |
| На 31 декабря 2018 г.            | 190 258           | 1 862 715           | 485 684               | 838 639               | 224 805                  | 60 100               | 3 662 200              |
| <i>Амортизация и обесценение</i> |                   |                     |                       |                       |                          |                      |                        |
| На 31 декабря 2016 г.            |                   | (639 076)           | (135 831)             | (414 108)             | (134 847)                |                      | (1 323 864)            |
| Амортизация за период            |                   | (114 564)           | (28 847)              | (123 873)             | (84 708)                 |                      | (351 992)              |
| Выбытие                          |                   | 25 756              | 5 478                 | 3 687                 | 4 578                    |                      | 39 499                 |
| На 31 декабря 2017 г.            |                   | (727 884)           | (159 200)             | (534 294)             | (214 977)                |                      | (1 636 356)            |
| Амортизация за период            |                   | (117 778)           | (32 344)              | (65 660)              | (16 617)                 |                      | (232 399)              |
| Реклассификация                  |                   | 3 042               | 5 310                 | 11 014                | 3 091                    |                      | 22 457                 |
| Выбытие                          |                   | (44 487)            | (18 845)              | 52 039                | 109 062                  |                      | 97 769                 |
| На 31 декабря 2018 г.            |                   | (887 107)           | (205 080)             | (536 902)             | (119 441)                |                      | (1 748 529)            |
| <i>Остаточная стоимость</i>      |                   |                     |                       |                       |                          |                      |                        |
| На 31 декабря 2016 г.            | 174 165           | 1 242 933           | 91 024                | 375 855               | 125 023                  | 135 431              | 2 144 433              |
| На 31 декабря 2017 г.            | 174 165           | 1 167 214           | 145 625               | 319 168               | 94 252                   | 187 939              | 2 088 364              |
| На 31 декабря 2018 г.            | 190 258           | 975 608             | 280 604               | 301 737               | 105 364                  | 60 100               | 1 913 672              |

**15. Финансовые инвестиции**

|                                                                                                     | <b>2018</b>      | <b>2017</b>      | <b>2016</b>      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                                                                     | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| Инвестиции в совместную компанию                                                                    |                  |                  | -                |
| Долгосрочные финансовые активы, удерживаемые до погашения (облигации, векселя, банковские депозиты) | 198              |                  | -                |
| Долгосрочные займы выданные                                                                         | 63 281           | 28 934           | 14 481           |
| Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи                                     | 50 531           | 150 697          | 150 697          |
| <b>Итого финансовые инвестиции</b>                                                                  | <b>114 010</b>   | <b>179 631</b>   | <b>165 178</b>   |

**16. Товарно-материальные запасы**

|                                          | <b>2018</b>      | <b>2017</b>      | <b>2016</b>      |
|------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                          | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| Сырье и материалы                        | 69 078           | 115 350          | 45 694           |
| Товары                                   | 1 363 261        | 939 882          | 829 075          |
| Незавершенное производство               | 1 017            | 198              | 197              |
| <b>Итого товарно-материальные запасы</b> | <b>1 433 356</b> | <b>1 055 430</b> | <b>874 966</b>   |

**17. Торговая и прочая дебиторская задолженность**

|                                                    | <b>2018</b>      | <b>2017</b>      | <b>2016</b>      |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                    | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 2 659 527        | 1 282 402        | 1 000 425        |
| Прочая краткосрочная задолженность                 | 117 399          | 644 302          | 565 966          |
| Резерв по сомнительным долгам                      | (28 650)         | (72 907)         | (40 139)         |
| <b>Итого дебиторская задолженность</b>             | <b>2 748 276</b> | <b>1 853 797</b> | <b>1 526 252</b> |



Резерв под обесценение торговой, прочей дебиторской задолженности представлен следующим образом:

|                                              | 2018 г.<br>тыс. руб. | 2017 г.<br>тыс. руб. |
|----------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>На 1 января</b>                           | <b>(72 907)</b>      | <b>(40 139)</b>      |
| Отчисления в резерв                          | -                    | (32 768)             |
| Использование резерва                        | -                    | -                    |
| Восстановление неиспользованных сумм резерва | 44 257               | -                    |
| <b>На 31 декабря</b>                         | <b>(28 650)</b>      | <b>(72 907)</b>      |

#### 18. Прочие текущие активы

|                                                               | 2018 г.<br>тыс. руб. | 2017 г.<br>тыс. руб. | 2016 г.<br>тыс. руб. |
|---------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Предоплаты по налогам                                         | 357 601              | 287 042              | 50 422               |
| Расходы будущих периодов (не более 12 месяцев)                | 11 265               | 9 099                | 9 438                |
| Переплата по взносам по социальному страхованию и обеспечению | 2 908                | 1 014                | 2 409                |
| Переплата по оплате труда                                     | 26                   | 26                   | -                    |
| Переплата по расчетам с подотчетными лицами                   | 118                  | 115                  | 163                  |
| Дебиторская задолженность по прочим расчетам с персоналом     | 837                  | 1 006                | 918                  |
| Расчеты по дивидендам и процентам к получению                 | -                    | 2 457                | 2 910                |
| Прочие расчеты с разными дебиторами                           | 228 368              | 275 275              | 293 620              |
| <b>Итого прочие текущие активы</b>                            | <b>601 123</b>       | <b>576 034</b>       | <b>359 880</b>       |

#### 19. Денежные средства и их эквиваленты

|                                                 | 2018 г.<br>тыс. руб. | 2017 г.<br>тыс. руб. | 2016 г.<br>тыс. руб. |
|-------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Расчетный счет                                  | 132 063              | 387 338              | 129 961              |
| Валютный счет                                   | 447 501              | 8 343                | 16 624               |
| Касса                                           | 806                  | 484                  | 546                  |
| Депозитные банковские счета до 3-х месяцев      | 140                  | 33                   | 18                   |
| Прочие денежные средства                        | 69                   | -                    | -                    |
| <b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b> | <b>580 579</b>       | <b>396 198</b>       | <b>147 149</b>       |

## 20. Капитал

### *Уставный капитал*

Уставный капитал Группы на 31 декабря 2018 г. составляет 1 677 тыс. руб. и на 31 декабря 2017 г. составляет 1 623 тыс. руб.

Уставный капитал полностью оплачен.

### *Объявленные и выплаченные дивиденды*

В течение отчетных периодов группа дивиденды не объявляла и не выплачивала.

## 21. Неконтролирующая доля

Группа имеет финансовые вложения и осуществляет контроль в нескольких дочерних компаниях, доля в которых не составляет 100%, в частности:

- ООО «Аэрофьюэлз Камчатка» - доля 80%
- ООО «Аэрофьюэлз Усть-кут» - доля 67%,
- АО «Аэропорт Курган» - доля 80%,
- ООО «Аэроджет Толмачево» - доля 60%,
- ООО Компания «Аэрофьюэлз Восток» - доля 60%.

## 22. Кредиты и займы

### **Долгосрочные кредиты и займы**

|                                           | 2018 г.          | 2017 г.          | 2016 г.          |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                           | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| Долгосрочные кредиты и займы              | 25 640           | -                | 125 307          |
| Задолженность по процентам                | 26 923           | -                | 20 881           |
| <b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b> | <b>52 563</b>    | <b>-</b>         | <b>146 188</b>   |

### **Краткосрочные кредиты и займы**

|                                           | 2018 г.          | 2017 г.          | 2016 г.          |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                           | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| Краткосрочные кредиты и займы             | 1 604 955        | 1 666 910        | 863 500          |
| Задолженность по процентам                | 549              | 4 841            | 63 807           |
| <b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b> | <b>1 605 549</b> | <b>1 671 751</b> | <b>927 307</b>   |



### 23. Торговая и прочая кредиторская задолженность

|                                                           | 2018 г.          | 2017 г.          | 2016 г.          |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                           | тыс. руб.        | тыс. руб.        | тыс. руб.        |
| Кредиторская задолженность перед поставщиками             | 1 718 910        | 861 585          | 758 103          |
| Кредиторская задолженность по дивидендам                  | -                | -                | 150              |
| Задолженность перед прочими кредиторами                   | 42 671           | 102 290          | 168 824          |
| Задолженность по налогам                                  | 98 558           | 65 698           | 92 879           |
| <b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b> | <b>1 860 139</b> | <b>1 029 573</b> | <b>1 019 956</b> |

### 24. Резервы

Группа создает резерв на оплату неиспользованных отпусков, расходы по которому включаются в себестоимость продаж, административные и коммерческие расходы по статье заработная плата и отчисления в социальные фонды.

### 25. Прочие текущие обязательства

|                                                           | 2018 г.        | 2017 г.       | 2016 г.       |
|-----------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|
|                                                           | тыс. руб.      | тыс. руб.     | тыс. руб.     |
| Задолженность перед работниками по оплате труда           | 13 003         | 13 165        | 12 319        |
| Задолженность по внебюджетным фондам                      | 10 312         | 10 050        | 10 316        |
| Доходы будущих периодов                                   | 305            | 305           | 305           |
| Прочие расчеты с разными кредиторами                      | 103 459        | 15 852        | 99            |
| Задолженность с подотчетными лицами                       | 500            | 198           | 141           |
| Задолженность по прочим расчетам с персоналом             | 135            | 202           | 161           |
| <b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b> | <b>127 714</b> | <b>39 772</b> | <b>23 341</b> |

### 26. Финансовые инструменты

Основные финансовые активы Группы включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные, денежные средства, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности. Финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, используемые для привлечения средств для финансирования текущей деятельности компаний Группы, и кредиторскую задолженность.

В процессе своей деятельности Группа подвержена кредитному риску, валютному риску, риску ликвидности и риску изменения процентной ставки.

#### (а) Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. представляет собой балансовую стоимость финансовых активов. Максимальный уровень

кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

|                                                                                                     | <b>2018 г.</b>   | <b>2017 г.</b>   | <b>2016 г.</b>   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                                                                     | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| <b>Текущие активы</b>                                                                               |                  |                  |                  |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность                                                         | 2 748 276        | 1 853 797        | 1 526 252        |
| Долгосрочные финансовые активы, удерживаемые до погашения (облигации, векселя, банковские депозиты) | 198              | -                | 405              |
| Долгосрочные займы выданные                                                                         | 63 281           | 36 599           | 14 480           |
| Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи                                     | 50 531           | 154 548          | 150 293          |
| <b>Итого текущие активы</b>                                                                         | <b>2 862 286</b> | <b>2 044 995</b> | <b>1 691 430</b> |

#### **Убытки от обесценения**

Группа создает резерв под обесценение только в отношении дебиторской задолженности дебиторов на основе анализа ее возрастной структуры, поскольку спецификой операций Группы, является наличие существенных контрактов, платежи по которым привязаны к графику платежей, получаемых покупателем Группы.

#### **(б) Риск ликвидности**

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, и исключая влияние соглашений о зачете:

| <b>31 декабря 2018</b>                        | <b>Балансовая стоимость</b> | <b>До 1 года</b> | <b>От 1 до 5 лет</b> | <b>Свыше 5 лет</b> |
|-----------------------------------------------|-----------------------------|------------------|----------------------|--------------------|
|                                               | <i>тыс. руб.</i>            | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i>     | <i>тыс. руб.</i>   |
| <b>Непроизводные финансовые обязательства</b> |                             |                  |                      |                    |
| Займы полученные                              | 1 658 112                   | 1 605 549        | 52 563               |                    |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность  | 1 860 139                   | 1 860 139        |                      |                    |
| <b>Итого</b>                                  | <b>3 518 251</b>            | <b>3 465 688</b> | <b>52 563</b>        |                    |

| <b>31 декабря 2017</b>                        | <b>Балансовая стоимость</b> | <b>До 1 года</b> | <b>От 1 до 5 лет</b> | <b>Свыше 5 лет</b> |
|-----------------------------------------------|-----------------------------|------------------|----------------------|--------------------|
|                                               | <i>тыс. руб.</i>            | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i>     | <i>тыс. руб.</i>   |
| <b>Непроизводные финансовые обязательства</b> |                             |                  |                      |                    |
| Займы полученные                              | 1 671 751                   | 1 671 751        |                      |                    |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность  | 1 029 573                   | 1 029 573        |                      |                    |
| <b>Итого</b>                                  | <b>2 701 324</b>            | <b>2 701 324</b> |                      | -                  |

#### **(в) Валютный риск**

Группа не заключает соглашений для хеджирования валютных рисков в отношении ее операций.

Концентрация валютного риска Группы относится, в основном, к кредиторской и дебиторской задолженности, номинированным в долларах США.



### **Анализ чувствительности**

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности прибыли/убытка до налогообложения Группы к повышению или снижению курса рубля на 10% по отношению к соответствующим валютам. Уровень чувствительности 10% используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для принятия управленческих решений и отражает проведенную руководством Группы оценку разумно возможного изменения курсов валют.

Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по денежным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при условии 10-процентного изменения курсов валют. Положительная сумма, указанная ниже, отражает увеличение прибыли при укреплении курса иностранной валюты по отношению к российскому рублю на 10%.

Ослабление курса соответствующей валюты по отношению к рублю на 10% окажет сопоставимое влияние на прибыль, при этом указанные ниже суммы будут отрицательными.

Группа оценивала возможные изменения исходя из волатильности курсов иностранных валют в течение 2018 г. и 2017 г.

|                               |           | За 31 декабря 2018 г. |             | За 31 декабря 2017г. |             |
|-------------------------------|-----------|-----------------------|-------------|----------------------|-------------|
|                               |           | тыс. руб              | тыс. руб    | тыс. руб             | Тыс .руб    |
|                               |           | Эффект                |             | Эффект               |             |
|                               |           | На                    | На          | На                   | На          |
|                               |           | Прибыль               | собственный | прибыль /            | собственный |
|                               |           | / убыток              | капитал     | убыток               | капитал     |
| Укрепление доллара США на 10% | USD / RUR | 12 457                | 12 457      | 5 487                | 5 487       |
| Ослабление доллара США на 10% | USD / RUR | (12 457)              | (12 457)    | (5 487)              | (5 487)     |

### **(г) Процентный риск**

Группа привлекает средства под проценты по фиксированной ставке и переменной ставке у связанных сторон и не связанных с ней банков.

Изменение процентной ставки в основном приводит к изменению либо справедливой стоимости займов (займы с фиксированной ставкой процента), либо будущих потоков денежных средств (займы с плавающей ставкой процента). У руководства отсутствует официальная политика в отношении определения допустимого риска Группы, связанного с фиксированными и плавающими ставками процента. В то же время, при выдаче займов, руководство использует профессиональные суждения для того, чтобы решить, какая ставка (фиксированная или плавающая) будет более выгодной для Группы в течение ожидаемого периода до срока погашения.

Группа не имеет финансовых активов с переменной процентной ставкой.

### **Анализ чувствительности справедливой стоимости инструментов с фиксированными процентными ставками**

Группа не учитывает финансовые активы и обязательства с фиксированной процентной ставкой в качестве отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и не определяет производные инструменты в качестве инструментов хеджирования согласно правилам учета хеджирования по справедливой стоимости. В этой связи, изменение процентных ставок не оказало бы влияния на стоимость капитала или объем чистой прибыли Группы за год.

**(д) Справедливая стоимость финансовых инструментов**

**Расчет справедливой стоимости и иерархия справедливой стоимости**

Группа использует следующую иерархическую структуру методов оценки для раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: Котируемые (некорректируемые) рыночные цены на активных рынках на идентичные активы и обязательства;
- Уровень 2: Методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются прямо или косвенно наблюдаемыми;
- Уровень 3: Методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются ненаблюдаемыми.

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости:

| 31 декабря 2018                                            | Справедливая стоимость | Иерархия справедливой стоимости |           |           |
|------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------|-----------|-----------|
|                                                            |                        | Уровень 1                       | Уровень 2 | Уровень 3 |
| Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается |                        |                                 |           |           |
| Банковские кредиты и займы                                 | 1 658 112              |                                 |           | 1 658 112 |

| 31 декабря 2017                                            | Справедливая стоимость | Иерархия справедливой стоимости |           |           |
|------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------|-----------|-----------|
|                                                            |                        | Уровень 1                       | Уровень 2 | Уровень 3 |
| Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается |                        |                                 |           |           |
| Банковские кредиты и займы                                 | 1 671 751              |                                 |           | 1 671 751 |

**(е) Управление рисками, связанными с капиталом**

Руководство Группы регулярно анализирует структуру капитала. На основании результатов такого анализа Группа предпринимает меры по поддержке сбалансированности общей структуры капитала за счет выплаты дивидендов, дополнительного выпуска и выкупа собственных акций, а также выпуска новых долговых обязательств или погашения существующей задолженности.

В настоящее время Руководство Группы стремится к поддержанию баланса между высоким уровнем доходности, которую может обеспечить более высокий уровень заимствований, и преимуществами, и безопасностью, которые достигаются при устойчивой позиции по капиталу.

Руководство Группы осуществляет мониторинг капитала на основании анализа коэффициента финансового рычага. Руководство Группы предпринимает необходимые меры, описанные в Примечании 1, для улучшения финансового состояния Группы.

В отношении Группы отсутствуют внешние требования в отношении капитала.

Коэффициент финансового рычага рассчитывается как отношение чистой задолженности к сумме совокупного капитала и чистой задолженности. В состав чистой задолженности Группа включает процентные кредиты и займы (за исключением обязательств по финансовому лизингу) за вычетом денежных средств и их эквивалентов, отраженных в отчете о финансовом положении.



|                                                                                                           | 2018 г.          | 2017 г.          | 2016 г.          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                                                                           | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| Кредиты и займы                                                                                           | 1 658 112        | 1 671 751        | 1 073 495        |
| За вычетом: денежных средств и их эквивалентов                                                            | (580 579)        | (396 198)        | (147 149)        |
| <b>Чистая задолженность</b>                                                                               | <b>1 077 533</b> | <b>1 275 553</b> | <b>926 346</b>   |
| Капитал, приходящийся на собственников материнской компании                                               | 5 021 517        | 4 625 639        | 3 709 803        |
| <b>Превышение капитала, приходящийся на собственников материнской компании, над чистой задолженностью</b> | <b>3 943 984</b> | <b>3 350 086</b> | <b>2 783 457</b> |
| <b>Коэффициент финансового рычага</b>                                                                     | <b>21,5%</b>     | <b>27,6%</b>     | <b>24,9%</b>     |

## 27. Условные и договорные обязательства

### (а) Обязательства по операционной аренде

Группа не имеет существенных соглашений о коммерческой аренде оборудования и земельных участков.

### (б) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенным объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

### (в) Судебные разбирательства

Группа имеет ряд исков и претензий, касающихся продажи и покупки товаров и услуг. Руководство считает, что ни один из указанных исков, как в отдельности, так и в совокупности с другими, не окажет существенного негативного влияния на Группу.

## 28. Условные и договорные обязательства

### (г) Охрана окружающей среды

Компании Группы и предприятия, правопреемниками которых они являются, в течение многих лет осуществляли деятельность в сфере разработки и производства двигателей в Российской Федерации. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, государственные органы постоянно пересматривают свои позиции по вопросам правоприменения. Компании Группы периодически оценивают свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства могут возникнуть в результате изменения требований действующего законодательства и нормативных актов, а также в результате гражданско-правовых исков. Влияние таких изменений невозможно оценить, но оно может оказаться существенным.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. руководство полагает, что у Группы нет значительных потенциальных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды.

*(в) Налоговые риски*

Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую комбинированную финансовую отчетность.

## **29. Операции со связанными сторонами**

*Отношения контроля*

Связанными сторонами являются аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевого руководящего состава Группы.

Банковские кредиты предоставляются на основе рыночных ставок.

*Операции со связанными сторонами*

*(а) Выручка*

|                                                      | <b>2018 г.</b>   | <b>2017 г.</b>   |
|------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                      | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| Выручка от реализации услуг аренды                   | -                | -                |
| Выручка от реализации по заправке авиатопливом       | -                | -                |
| Выручка от реализации услуг по обслуживанию заправки | -                | -                |
| Выручка от реализации прочих услуг                   | -                | -                |
| <b>Итого выручка со связанными сторонами</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>         |



**(б) Расходы и закупки у связанных сторон**

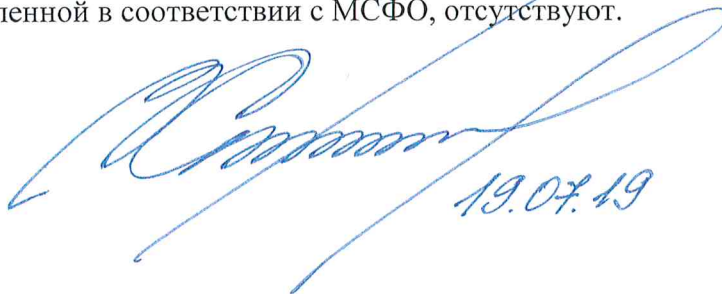
|                                                         | <b>2018 г.</b>   | <b>2017 г.</b>   |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                         | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| Закупка сырья                                           | -                | -                |
| Процентные доходы                                       | 2 730            | -                |
| Доходы совместного предприятия методом долевого участия | -                | -                |
| Убытки совместного предприятия методом долевого участия | -                | -                |
| Процентные расходы                                      | 3 078            | -                |
| Курсовые разницы                                        | -                | -                |

**(в) Расчеты между связанными сторонами**

|                                                           | <b>2018 г.</b>   | <b>2017 г.</b>   | <b>2016 г.</b>   |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                           | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> | <i>тыс. руб.</i> |
| Долгосрочные займы выданные                               | 29 801           | -                | 14 480           |
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков        | -                | -                | -                |
| Резерв по сомнительным долгам                             | -                | -                | -                |
| Прочая дебиторская задолженность                          | -                | -                | -                |
| Авансы выданные                                           | -                | -                | -                |
| Дивиденды и проценты к получению                          | -                | -                | 1 763            |
| Долгосрочные кредиты и займы полученные                   | (25 640)         | -                | (25 640)         |
| Задолженность процентов по долгосрочным кредитам и займам | (26 923)         | -                | (20 769)         |
| Задолженность перед поставщиками                          | -                | -                | -                |
| Задолженность разным кредиторам                           | -                | -                | -                |

**30. События после отчетной даты**

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности Группы за 2018 год, подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют.

  
19.07.19

Сброшюровано, пронумеровано  
и скреплено печатью \_\_\_\_\_  
листов.

Генеральный директор  
ООО «А-Консалт»  
*А.А. Костенко*

Костенко А.Г.

