

Группа компаний «Аэрофьюэлз»
Промежуточная консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
международными стандартами финансовой отчетности за период,
закончившийся 30 июня 2020 года

ООО «Аэрофьюэлз Групп» и ее дочерние организации
Промежуточная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за 6 месяцев 2020 года

Оглавление

Положение об ответственности руководства за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период, закончившийся 30 июня 2020 года	3
Отчет о совокупном доходе за период, закончившийся 30 июня 2020 года	4
Отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2020 года	5
Отчет об изменении в капитале за период, закончившийся 30 июня 2020 года	7
Примечания к финансовой отчетности за период, закончившийся 30 июня 2020 года	8

ООО «Аэрофьюэлз Групп» и ее дочерние организации
Промежуточная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за 6 месяцев 2020 года

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение промежуточной консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 30 июня 2020 года

Руководство отвечает за подготовку промежуточной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2020 г., результаты ее деятельности 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.

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы за период, закончившийся 30 июня 2020 года, включает в себя финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних предприятий.

Настоящая промежуточная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 28 сентября 2020 года

Спиридонов Владимир Александрович
Генеральный директор

Мормыло Наталья Владимировна
Главный бухгалтер

ООО «Аэрофьюэлз Групп» и ее дочерние организации
Промежуточная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за 6 месяцев 2020 года

Консолидированный отчет о совокупном доходе за период, закончившийся 30 июня 2020 года

	Прим.	6 мес. 2020	6 мес. 2019.
		<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Выручка от реализации	6	9 658 630	17 218 140
Себестоимость реализации	7	(9 544 881)	(16 568 077)
Валовая прибыль		113 749	650 063
Коммерческие расходы	8	(16 736)	(42 971)
Административные расходы	9	(85 691)	(166 307)
Прочие операционные доходы	10	164 166	12 940
Прочие операционные расходы	11	(48 293)	(65 505)
Операционная прибыль		127 195	388 220
Финансовые доходы	12	4 853	1 543
Финансовые расходы	12	(62 240)	(149 784)
Курсовые разницы		7 213	8 097
Прибыль (убыток) до налогообложения		77 022	248 076
Расходы по налогу на прибыль	13	(8 456)	(50 146)
Прибыль (убыток) за отчетный год		68 566	197 929
Неконтролирующая доля		1 524	1 047
Доля собственников Группы		67 041	196 883
Справочно:			
Операционная прибыль (прибыль до налогов и до процентов)		127 195	388 220
Амортизация основных средств и нематериальных активов		123 221	128 474
ЕВИТДА		250 416	516 694

Настоящая промежуточная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 28 сентября 2020 года

Спиридонов Владимир Александрович
 Генеральный директор

Мормыло Наталья Владимировна
 Главный бухгалтер

ООО «Аэрофьюэлз Групп» и ее дочерние организации
Промежуточная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за 6 месяцев 2020 года

Консолидированный отчет о финансовом положении за период, закончившийся 30 июня 2020 года

	Прим.	На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
		<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Активы				
Долгосрочные активы				
Основные средства	14	2 064 444	2 018 049	1 913 672
Авансы на приобретение и строительство основных средств		-	65 409	63 446
Нематериальные активы		476 575	420 537	165 294
Деловая репутация		301 032	301 032	231 473
Финансовые инвестиции	15	79 317	76 926	114 010
Отложенные налоговые активы		324 089	556 290	503 889
Прочие долгосрочные активы		114 618	-	-
Итого долгосрочные активы		3 360 075	3 438 243	2 991 784
Текущие активы				
Товарно-материальные запасы	16	1 386 288	1 523 279	1 433 356
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	1 244 601	2 221 263	2 748 276
Авансы выданные		487 687	883 072	453 947
Налог на добавленную стоимость к возмещению		54 642	432 275	169 230
Предоплата по налогу на прибыль		30 974	31 135	35 645
Прочие текущие активы	18	325 968	39 085	601 123
Денежные средства и денежные эквиваленты	19	898 474	669 939	580 579
Итого текущие активы		4 428 633	5 800 048	6 022 156
Итого активы		7 788 708	9 238 291	9 013 940
Капитал и обязательства				
Капитал				
Уставный капитал	20	1 680	1 630	1 677
Прочие компоненты капитала		(385 044)	(379 638)	95 814
Нераспределенная прибыль		5 670 936	5 603 895	4 924 026
Итого собственный капитал		5 287 572	5 225 887	5 021 517
Неконтролирующая доля	21	13 185	11 661	4 622
Итого капитал		5 300 758	5 237 548	5 026 139

ООО «Аэрофьюэлз Групп» и ее дочерние организации
Промежуточная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за 6 месяцев 2020 года

	Прим.	На 30 июня 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
		<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	24	320 244	55 640	52 563
Отложенные налоговые обязательства	13	31 535	9 756	-
Прочие долгосрочные обязательства	13	85 654	-	-
Итого долгосрочные обязательства		437 433	65 396	52 563
Текущие обязательства				
Кредиты и займы	24	1 501 671	1 673 145	1 605 549
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	289 358	1 339 772	1 860 139
Авансы полученные	26	122 257	659 768	301 535
Резервы	27	11 388	48 307	24 158
Налог на прибыль к оплате	13	13 663	-	16 143
Прочие текущие обязательства	28	112 179	214 355	127 714
Итого текущие обязательства		2 050 516	3 935 347	3 935 238
Итого капитал и обязательства		7 788 708	9 238 291	9 013 940

Настоящая промежуточная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 28 сентября 2020 года

Спиридонов Владимир Александрович
 Генеральный директор

Мормыло Наталья Владимировна
 Главный бухгалтер

ООО «Аэрофьюэлз Групп» и ее дочерние организации
Промежуточная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за 6 месяцев 2020 года

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за период, закончившийся 30 июня 2020 г.

	Уставной капитал	Прочие компоненты капитала	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал	Неконтролирующая доля	Итого капитал
	<i>тыс. руб.</i>		<i>тыс. руб.</i>			<i>тыс. руб.</i>
На 31 декабря 2018 г.	1 677	95 814	4 924 025	5 021 517	4 622	5 026 139
Увеличение капитала						
Курсовые разницы по зарубежной деятельности	(47)	(475 452)		(475 500)	4 117	(471 383)
Совокупная прибыль			679 870	679 870	2 922	682 792
Выплаченные дивиденды						
На 31 декабря 2019 г.	1 630	(379 638)	5 603 895	5 225 887	11 661	5 237 548
Увеличение капитала						
Курсовые разницы по зарубежной деятельности	50	(5 406)		(5 356)	-	(5 356)
Совокупная прибыль			67 041	67 041	1 524	68 565
Выплаченные дивиденды						
На 30 июня 2020 г.	1 680	(385 044)	5 670 936	5 287 572	13 185	5 300 758

Настоящая промежуточная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 28 сентября 2020 года

Спирidonов Владимир Александрович
 Генеральный директор

Мормыло Наталья Владимировна
 Главный бухгалтер

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 включает материнскую компанию, 25 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 первом полугодии 2020 г. одним из основных факторов, оказавших негативное влияние как на российскую экономику, так и на экономику других стран, является пандемия коронавируса, В рассматриваемом периоде в России наблюдается ухудшение внешнеэкономических отношений с другим странами, снижение предпринимательской и инвестиционной активности в стране, снижение доверия бизнеса к государству и изменение спроса на нефть.

Несмотря на меры государственной поддержки (меры по сохранению рабочих мест, меры налоговой поддержки, меры по условиям кредитования) нарастающий эпидемиологический 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 6 месяцев 2020 г. Группой получена прибыль в размере 68 566 тыс. руб. (6 месяцев 2019 г.: 197 929 тыс. руб.). По состоянию на 30 июня 2020 г. текущие активы Группы превысили текущие обязательства на сумму 2 378 117 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 1 864 700 тыс. руб.).

Величина чистых активов Группы, принадлежащих собственникам материнской компании, по

ООО «Аэрофьюэлз Групп» и ее дочерние организации
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

состоянию на 30 июня 2020 г. составила 5 287 572 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 5 225 887 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 промежуточная консолидированная финансовая отчетность 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 промежуточная 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 промежуточная 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

ООО «Аэрофьюэлз Групп» и ее дочерние организации
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

объекта инвестиций);

- 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

ООО «Аэрофьюэлз Групп» и ее дочерние организации
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по 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 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 перепродает 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.

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,

ООО «Аэрофьюэлз Групп» и ее дочерние организации
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

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

ООО «Аэрофьюэлз Групп» и ее дочерние организации
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

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 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 налоговым органам. 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:

ООО «Аэрофьюэлз Групп» и ее дочерние организации
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

- 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, 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.

ООО «Аэрофьюэлз Групп» и ее дочерние организации
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

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

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

ООО «Аэрофьюэлз Групп» и ее дочерние организации
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

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 иного рода. 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, имеющихся 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 долевые инструменты, 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 долевые инструменты 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 прибыли 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

ООО «Аэрофьюэлз Групп» и ее дочерние организации
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

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;

ООО «Аэрофьюэлз Групп» и ее дочерние организации
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

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 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 прибыли 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.

ООО «Аэрофьюэлз Групп» и ее дочерние организации
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

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

ООО «Аэрофьюэлз Групп» и ее дочерние организации
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

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 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

ООО «Аэрофьюэлз Групп» и ее дочерние организации
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

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

ООО «Аэрофьюэлз Групп» и ее дочерние организации
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

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 потребуется 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 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 30 июня 2020 г., соответствует той, которая использовалась при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за 2019 год.

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

ООО «Аэрофьюэлз Групп» и ее дочерние организации
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

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

ООО «Аэрофьюэлз Групп» и ее дочерние организации
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

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 течение 6 месяцев 2020 г. приобретения, выбытия и изменения долей участия в дочерних компаниях не было.

ООО «Аэрофьюэлз Групп» и ее дочерние организации
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

6. Выручка

	6 мес. 2020	6 мес. 2019
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Выручка от реализации товаров	9 466 476	17 019 076
Выручка от реализации прочих услуг	177 219	188 585
Выручка от реализации услуг аренды	10 404	10 479
Выручка от реализации по заправке авиатопливом	3 217	-
Выручка от реализации по хранению авиатоплива	1 314	-
Выручка по агентским договорам	-	-
Итого выручка	9 658 630	17 218 140

7. Себестоимость

	6 мес. 2020	6 мес. 2019
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Материальные затраты	8 833 796	15 706 326
Услуги по заправке и содержанию топлива	149 117	247 035
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	273 461	286 268
Транспортные расходы	36 493	48 139
Амортизация основных средств	122 893	127 867
Амортизация нематериальных активов	-	-
Аренда и лизинговые платежи	33 246	35 033
Услуги по содержанию и эксплуатации	21 516	24 636
Прочие расходы	74 359	92 773
Итого себестоимость	9 544 881	16 568 077

ООО «Аэрофьюэлз Групп» и ее дочерние организации
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

8. Коммерческие расходы

	6 мес. 2020	6 мес. 2019
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Материальные затраты	36	7 447
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	-	-
Расходы на рекламу	615	590
Расходы на пользование правами, арбитраж	-	-
Амортизация основных средств	-	-
Прочие расходы	16 085	34 934
Итого коммерческие расходы	16 736	42 971

9. Административные расходы

	6 мес. 2020	6 мес. 2019
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Материальные затраты	2 050	2 351
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	43 522	46 149
Аренда и лизинговые платежи	5 051	5 451
Амортизация основных средств	192	516
Амортизация нематериальных активов	136	91
Налоги и сборы	10 531	11 799
Прочие административные расходы	24 209	99 950
Итого административные расходы	85 691	166 307

ООО «Аэрофьюэлз Групп» и ее дочерние организации
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

10. Прочие операционные доходы

	6 мес. 2020	6 мес. 2019
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Доходы от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости	127 605	5 141
Доходы от выбытия материально-производственных запасов	8 052	1 726
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	3	-
Доходы по восстановлению резерва по сомнительным долгам	7 096	2 866
Доходы от излишка, выявленных в ходе инвентаризации	156	666
Доходы от государственных субсидий	20 425	-
Прочие доходы	829	2 541
Итого прочие операционные доходы	164 166	12 940

Доходы от государственных субсидий получены отдельными компаниями Группы как безвозмездная помощь, выплаченная из федерального бюджета в связи с неблагоприятной ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции. Данные компании по состоянию на 1 марта 2020 года включены соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 года N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и ведут деятельность в отрасли, включенной в перечень отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения указанной инфекции, а именно «Деятельность вспомогательная, связанная с воздушным и космическим транспортом» (коды по ОКВЭД 52.23).

11. Прочие операционные расходы

	6 мес. 2020	6 мес. 2019
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Расходы от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости	13 652	-
Расходы от выбытия материально-производственных запасов	8 079	-
Расходы от создания резерва по сомнительной дебиторской задолженности	3 696	-
Расходы от списания дебиторской задолженности	-	56
Социальные расходы и благотворительность	911	808
Налоги (кроме налога на прибыль)	541	2 922
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	99	1 966
Расходы по претензиям по хозяйственным договорам	11 239	1 532
Расходы по штрафам и пени	3 042	580
Прочие операционные расходы	7 033	57 641
Итого прочие операционные расходы	48 292	65 505

ООО «Аэрофьюэлз Групп» и ее дочерние организации
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

12. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

	6 мес. 2020	6 мес. 2019
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Процентные доходы по займам выданным	2 415	1 543
Процентные доходы по депозитам	-	-
Покупка/продажа валюты	2 367	
Прочие финансовые доходы	71	-
Итого финансовые расходы	4 853	1 543

Финансовые расходы

	6 мес. 2020	6 мес. 2019
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Процентные расходы по займам полученным	61 815	81 484
Покупка/продажа валюты	-	10 045
Прочие финансовые расходы	425	58 255
Итого финансовые расходы	62 240	149 784

13. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные периоды, закончившиеся 30 июня 2020 и 30 июня 2019 гг.:

	6 мес. 2020	6 мес. 2019
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Текущий налог на прибыль		
Налог, начисленный за отчетный год	16 257	42 840
(Доход)/расход по отложенному налогу	(7 801)	7 306
Налоговые санкции по налогу на прибыль	-	-
(Доход)/расход по налогу на прибыль в отчете о прибыли и убытке	8 456	50 146

ООО «Аэрофьюэлз Групп» и ее дочерние организации
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

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

	6 мес. 2020	6 мес. 2019
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Прибыль до налогообложения	77 022	248 076
По ставке налога на прибыль, установленной законодательством 20%	(15 404)	(49 615)
(Доход)/расход, не уменьшающий налоговую базу по налогу	(852)	6 775
Налоговые санкции по налогу на прибыль	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	7 801	(7 306)
(Доход)/расход по налогу на прибыль в составе прибыли и убытке	(8 456)	(50 146)

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.

15. Финансовые инвестиции

	На 30.06.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Долгосрочные финансовые активы, удерживаемые до погашения (облигации, векселя, банковские депозиты)	-	-	198
Долгосрочные займы выданные	78 785	76 395	63 281
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	531	531	50 531
Итого финансовые инвестиции	79 317	76 926	114 010

16. Товарно-материальные запасы

	На 30.06.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Сырье и материалы	68 620	75 394	69 078
Товары	1 000 763	1 450 942	1 363 261
Незавершенное производство	136	1 095	1 017
Резерв под обесценение запасов	-	(4 152)	-
Прочие товарно-материальные запасы	316 769	-	-
Итого товарно-материальные запасы	1 386 288	1 523 279	1 433 356

ООО «Аэрофьюэлз Групп» и ее дочерние организации
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 30.06.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 219 474	1 793 242	2 659 527
Прочая краткосрочная задолженность	31 521	537 171	117 399
Резерв по сомнительным долгам	(6 394)	(109 150)	(28 650)
Итого дебиторская задолженность	1 244 601	2 221 263	2 748 276

18. Прочие текущие активы

	На 30.06.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Предоплаты по налогам	45 929	1 784	357 601
Расходы будущих периодов (не более 12 месяцев)	8 708	6 786	11 265
Переплата по взносам по социальному страхованию и обеспечению	11 813	3 274	2 908
Переплата по оплате труда	-	26	26
Переплата по расчетам с подотчетными лицами	281	144	118
Дебиторская задолженность по прочим расчетам с персоналом	836	1 471	837
Расчеты по дивидендам и процентам к получению	250	-	-
Прочие расчеты с разными дебиторами	258 151	25 600	228 368
Итого прочие текущие активы	325 968	39 085	601 123

19. Денежные средства и их эквиваленты

	На 30.06.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Расчетный счет	887 043	39 980	132 063
Валютный счет	10 772	587 751	447 501
Касса	630	660	806
Депозитные банковские счета до 3-х месяцев	-	13 006	140
Прочие денежные средства	29	28 542	69
Итого денежные средства и их эквиваленты	898 474	669 939	580 579

ООО «Аэрофьюэлз Групп» и ее дочерние организации
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

20. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Группы на 30 июня 2020 г. составляет 1 680 тыс. руб. и на 31 декабря 2019 г. составляет 1 630 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%,
- ОАО «Аэропорт Курган» - доля 80%,
- ООО «Аэроджет Толмачево» - доля 60%.

24. Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы

	На 30.06.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Долгосрочные кредиты и займы	289 096	25 640	25 640
Задолженность по процентам	31 148	30 000	26 923
Итого долгосрочные кредиты и займы	320 244	55 640	52 563

Краткосрочные кредиты и займы

	На 30.06.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Краткосрочные кредиты и займы	1 501 586	1 320 000	1 174 000
Задолженность по процентам	84	353 145	431 549
Итого краткосрочные кредиты и займы	1 501 670	1 673 145	1 605 549

Краткосрочные кредиты и займы включают сумму льготных кредитов, которые компании Группы получили в связи с неблагоприятной ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции, а именно льготный кредит на неотложные нужды для поддержки и сохранения занятости и льготный кредит на возобновление деятельности.

По состоянию на 30.06.2020 сумма льготного кредита для поддержки и сохранения занятости равна 15 357 тыс. руб. Размер ставки по данному кредиту составляет первые шесть месяцев (но не позднее 30.11.2020) 0 процентов, далее он должен быть не выше ставки, по которой банк получил льготное рефинансирование от ЦБ РФ. Минимальный срок кредита – 12 месяцев.

ООО «Аэрофьюэлз Групп» и ее дочерние организации
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

По состоянию на 30.06 2020 сумма льготного кредита на возобновление деятельности равна 18 730 тыс. руб. Условиями предоставления кредита предусмотрено, что при соблюдении определенных требований и сохранения численности работников на уровне не менее 90% по отношению к численности работников по состоянию на 01.06.2020 весь долг по кредиту, включая проценты, будет списан полностью. Руководство Группы намерено выполнить данные требования и получить в первом полугодии 2021 года прочий доход в размере основного долга по кредиту и начисленных процентов.

25. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 30.06.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Кредиторская задолженность перед поставщиками	273 279	1 090 425	1 718 910
Кредиторская задолженность по дивидендам	8	8	2 500
Задолженность перед прочими кредиторами	16 071	101 097	40 171
Задолженность по налогам	-	148 242	98 558
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	289 358	1 339 772	1 860 139

27. 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.

28. Прочие текущие обязательства

	На 30.06.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Задолженность перед работниками по оплате труда	30 477	14 516	13 003
Задолженность по налогам	58 450		
Задолженность по внебюджетным фондам	20 014	9 922	10 312
Доходы будущих периодов	1 617	-	305
Прочие расчеты с разными кредиторами	865	189 303	103 459
Задолженность с подотчетными лицами	668	518	500
Задолженность по прочим расчетам с персоналом	88	97	135
Итого прочие текущие обязательства	112 179	214 356	127 714

ООО «Аэрофьюэлз Групп» и ее дочерние организации
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

29. 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 выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. представляет собой балансовую стоимость финансовых активов. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	На 30.06.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Финансовые активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 244 601	2 221 263	2 748 276
Долгосрочные финансовые активы, удерживаемые до погашения (облигации, векселя, банковские депозиты)	-	-	198
Долгосрочные займы выданные	78 785	76 395	63 281
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	531	531	50 531
Итого финансовые активы	1 323 917	2 298 189	2 862 286

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:

30 июня 2020	Балансовая стоимость	До 1 года	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Непроизводные финансовые обязательства				
Займы полученные	1 821 915	1 501 671	320 244	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	289 358	289 358	-	
Итого	2 111 273	1 791 029	320 244	

ООО «Аэрофьюэлз Групп» и ее дочерние организации
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

31 декабря 2019	Балансовая стоимость	До 1 года	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Непроизводные финансовые обязательства				
Займы полученные	1 728 785	1 673 145	55 640	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 339 772	1 339 772	-	
Итого	3 068 557	3 012 917	55 640	

(в) Процентный риск

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

(г) 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.

ООО «Аэрофьюэлз Групп» и ее дочерние организации
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

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

30 июня 2020	Справедливая стоимость	Иерархия справедливой стоимости		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Банковские кредиты и займы	1 821 915			1 821 915

31 декабря 2019	Справедливая стоимость	Иерархия справедливой стоимости		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Банковские кредиты и займы	1 728 785			1 728 785

30. 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.

31. Условные и договорные обязательства

(а) 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

ООО «Аэрофьюэлз Групп» и ее дочерние организации
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

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 30 июня 2020 г. руководство полагает, что у Группы нет значительных потенциальных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды.

(б) 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.

32. 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

	6 мес. 2020	6 мес. 2019
	<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	-	-
Итого выручка со связанными сторонами	-	-

ООО «Аэрофьюэлз Групп» и ее дочерние организации
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(б) Расходы и закупки у связанных сторон

	6 мес. 2020	6 мес. 2019
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Закупка сырья	-	-
Процентные доходы	2 360	1 543
Доходы совместного предприятия методом долевого участия	-	-
Убытки совместного предприятия методом долевого участия	-	-
Процентные расходы	1 147	1 480
Курсовые разницы	-	-

(в) Расчеты между связанными сторонами

	6 мес. 2020	6 мес. 2019	6 мес. 2018
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Долгосрочные займы выданные	51 401	49 501	29 801
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	-	-	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	-	-	-
Авансы выданные	-	-	-
Дивиденды и проценты к получению	12 759	10 399	-
Долгосрочные кредиты и займы полученные	(25 640)	(25 640)	(25 640)
Задолженность процентов по долгосрочным кредитам и займам	(31 148)	(30 000)	(26 923)
Задолженность перед поставщиками	-	-	-
Задолженность разным кредиторам	-	-	-

33. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Группы, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания настоящей отчетности, отсутствуют.

 Спиридонов Владимир Александрович
 Генеральный директор

 Мормыло Наталья Владимировна
 Главный бухгалтер

28 сентября 2020 года