

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»
Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
международными стандартами финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и
заключение независимого аудитора

Июль 2021 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Участникам Общества с ограниченной ответственностью
ООО «Аэрофьюэлз Групп»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Аэрофьюэлз Групп» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся на указанную дату, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства Группы за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством Группы, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств — вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности

Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

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

Аудируемое лицо

ООО «Аэрофьюэлз Групп»

125167, Российская Федерация, г. Москва, ул. Викторенко, д. 5, стр.1.

ОГРН: 1027739283274

Аудиторская организация:

ООО «1А Консалтинговая Группа»,

ОГРН 5077746464065,

127254, г. Москва, ул. Руставели, д. 3, корп. 7,

пом. VI, эт. 1, комн. 4

Член саморегулируемой организации аудиторов

Ассоциация «Содружество»,

ОРНЗ 12006058318.

Руководитель задания по аудиту

квалификационный аттестат аудитора № 01-000354

ОРНЗ в реестре аудиторов 22006009495

30 июля 2021 года



усов Б.Р.

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

Оглавление

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	4
Консолидированный отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	8

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ» (далее – Группа) по состоянию на 31 декабря 2020 г., результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Группы за периоды, закончившиеся на указанные даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 28 июля 2021 года:



Спиридонов Владимир Александрович

Генеральный директор ООО «Аэрофьюэлз Групп»

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	Прим.	2020 год	2019 год
Выручка от реализации	6	16 483 847	37 417 810
Себестоимость реализации	7	(16 122 639)	(35 903 476)
Валовая прибыль		361 208	1 514 334
Коммерческие расходы	8	(42 250)	(106 186)
Административные расходы	9	(238 412)	(245 306)
Прочие операционные доходы	10	304 678	14 388
Прочие операционные расходы	11	(123 751)	(285 180)
Операционная прибыль		261 473	892 050
Финансовые доходы	12	4 813	4 028
Финансовые расходы	12	(152 525)	(178 514)
Курсовые разницы		5 011	43 682
Прибыль (убыток) до налогообложения		118 772	761 246
Расходы по налогу на прибыль	13	11 612	(78 454)
Прибыль (убыток) за отчетный год		130 384	682 792
Причитающийся:			
Неконтролирующей доле участия		(6 994)	2 922
Собственникам Группы		137 378	679 869
Прочий совокупный (расход)/доход:			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыль или убыток:</i>			
Пересчет показателей иностранных дочерних предприятий в валюту отчетности		221 170	(475 452)
Прочий совокупный (убыток)/доход за год		221 170	(475 452)
Итого совокупный (убыток)/доход за год		351 554	207 339
<i>Совокупный (убыток)/доход, приходящийся на:</i>			
Акционеров Группы		358 548	204 417
Держателей неконтролирующих долей участия		(6 994)	2 922

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 28 июля 2021 года.

Спиридонов Владимир Александрович

Генеральный директор ООО «Аэрофьюэлз Групп»

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

Консолидированный отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	Прим.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г. (пересчитано)	На 31 декабря 2018 г. (пересчитано)
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	14	2 124 723	2 086 854	2 048 549
Авансы на приобретение и строительство основных средств		546 863	65 409	63 446
Активы в форме права пользования	15	374 265	-	-
Нематериальные активы		523 370	420 537	165 294
Деловая репутация		301 032	301 032	231 473
Финансовые инвестиции	16	79 791	76 926	114 010
Отложенные налоговые активы		395 965	309 264	190 790
Итого долгосрочные активы		4 346 009	3 260 022	2 813 562
Текущие активы				
Товарно-материальные запасы	17	1 436 042	1 523 279	1 433 356
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	785 064	2 221 263	2 748 276
Авансы выданные		708 606	883 072	453 947
Налог на добавленную стоимость к возмещению		88 745	432 275	169 230
Предоплата по налогу на прибыль		23 807	31 135	35 645
Прочие текущие активы	19	42 412	39 085	601 123
Денежные средства и денежные эквиваленты	20	611 598	669 939	580 579
Итого текущие активы		3 696 274	5 800 048	6 022 156
Итого активы		8 042 283	9 060 070	8 835 718
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	21	1 630	1 630	1 677
Прочие компоненты капитала		(337 349)	(379 638)	95 814
Нераспределенная прибыль		5 112 186	5 428 807	4 748 939
Итого собственный капитал		4 776 467	5 050 799	4 846 430
Неконтролирующая доля	22	1 533	8 527	1 488
Итого капитал		4 778 000	5 059 326	4 847 918
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	25	56 351	55 640	52 563
Арендные обязательства долгосрочные	15	359 295	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность		75 107	-	-
Отложенные налоговые обязательства	13	46 704	9 756	-
Итого долгосрочные обязательства		537 457	65 396	52 563
Текущие обязательства				
Кредиты и займы	23	1 833 634	1 673 145	1 605 549
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	584 767	1 339 772	1 860 139
Арендные обязательства краткосрочные		24 721	-	-
Авансы полученные		198 872	659 768	301 535
Резервы	25	60 395	48 307	24 158
Налог на прибыль к оплате		-	-	16 143
Прочие текущие обязательства	26	24 437	214 355	127 713
Итого текущие обязательства		2 726 826	3 935 348	3 935 237
Итого капитал и обязательства		8 042 283	9 060 070	8 835 718

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 28 июля 2021 года.

Спиридонов Владимир Александрович

Генеральный директор ООО «Аэрофьюэлз Групп»

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

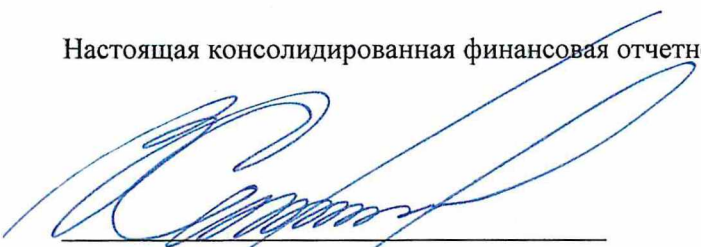
Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

	Уставной капитал	Прочие компоненты капитала	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал	Неконтролирующая доля	Итого капитал
На 31 декабря 2018г. (пересчитано)	1 677	95 814	4 748 939	4 846 430	1 488	4 847 918
Курсовые разницы по зарубежной деятельности	(47)	(475 452)	-	(475 500)	4 117	(471 383)
Совокупная прибыль	-	-	679 870	679 870	2 922	682 792
На 31 декабря 2019 г. (пересчитано)	1 630	(379 638)	5 428 808	5 050 800	8 527	5 059 327
Курсовые разницы по зарубежной деятельности	-	221 170	-	221 170	-	221 170
Совокупная прибыль	-	-	137 378	137 378	(6 994)	130 384
Внеоперационные действия (Примечание 5)	-	(178 881)	(454 000)	(632 881)	-	(632 881)
На 31 декабря 2020 г.	1 630	(337 349)	5 112 186	4 776 467	1 533	4 778 000

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 28 июля 2021 года.



Спирidonов Владимир Александрович

Генеральный директор ООО «Аэрофьюэлз Групп»

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

	Прим.	2020 г.	2019 г.
Операционная деятельность			
Прибыль (убыток) до налогообложения		118 772	761 246
Корректировки по неденежным доходам и расходам			
Расходы по амортизации основных средств	14	248 988	250 397
Расходы по амортизации нематериальных активов	15	619	424
Прибыль/убыток от выбытия основных средств		(118 668)	(2 764)
Расходы/Доходы по сомнительным долгам и списание дебиторской задолженности		2 626	119 587
Доход от списания кредиторской задолженности		(3)	(158)
Расходы/Доходы от изменения базисного актива		(128 439)	103 587
Прочие неденежные расходы/доходы		32 664	(95)
Признание прав по арендным обязательствам		(349 544)	-
Итого по неденежным доходам и расходам		(311 757)	470 978
Изменение оборотного капитала			
Увеличение/уменьшение запасов		54 573	(89 828)
Уменьшение/увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		940 177	418 109
Уменьшение/увеличение авансов выданных		174 432	(439 808)
Увеличение/уменьшение налога на добавленную стоимость к возмещению		343 530	(263 045)
Увеличение/уменьшение прочих текущих активов		125 112	454 423
Увеличение/уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(818 964)	(520 367)
Увеличение/уменьшение авансов полученных		(460 896)	358 233
Увеличение/уменьшение обязательств по аренде		384 016	-
Увеличение/уменьшение резервов		12 088	24 149
Увеличение/уменьшение прочих текущих обязательств		(189 919)	86 643
Итого изменение оборотного капитала		564 149	28 509
Процентный расход		150 086	152 877
Процентный доход		(4 813)	(4 028)
Чистый денежный поток от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		516 437	1 409 582
Уплаченный налог на прибыль		40 393	(132 732)
Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности		556 830	1 276 850
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(744 878)	(835 419)
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов		71 421	293 217
Выданные займы		(3 782)	-
Возврат выданных займов		916	-
Поступления по процентам полученным		4 813	4 028
Приобретение финансовых активов		-	(95 886)
Чистый денежный поток по инвестиционной деятельности		(671 510)	(634 060)
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов		3 367 797	3 404 077
Погашение кредитов и займов		(3 252 625)	(3 335 888)
Выплата процентов		(150 086)	(150 393)
Платежи по арендным обязательствам		(24 721)	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		(59 635)	(82 204)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(174 315)	560 586
Чистая курсовая разница		115 975	(471 226)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	20	669 939	580 579
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	20	611 598	669 939

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 28 июля 2021 года.

Спиридонов Владимир Александрович

Генеральный директор ООО «Аэрофьюэлз Групп»

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

1. Общие положения

1.1 Организационная структура и деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., составлена в отношении Группы компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ» (далее по тексту – Группа).

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ» включает материнскую компанию ООО «Аэрофьюэлз Групп», 25 дочерних российских компаний и одну иностранную компанию.

ООО «Аэрофьюэлз Групп» было создано и зарегистрировано 24 мая 2001 г. в г. Москве.

Юридический адрес ООО «Аэрофьюэлз Групп»: 125167, Российская Федерация, г. Москва, ул. Викторенко, д. 5, стр.1.

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.

1.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

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

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

1.3 Принцип непрерывности деятельности

По итогам 2020 года Группой получена прибыль в размере 130 384 тыс. руб. (2019 г.: 682 792 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2020 г. текущие активы Группы превысили текущие обязательства на сумму 969 448 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 1 864 700 тыс. руб.).

Величина чистых активов Группы, принадлежащих собственникам материнской компании, по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 4 776 467 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 5 050 799 тыс. руб.). Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности за 2020 год составило 556 829 тыс. руб. (в 2019 г.: 1 276 850 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.

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)*

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, подготовлена на основании данных:

- финансовой (бухгалтерской) отчетности компаний Группы «АЭРОФЬЮЭЛЗ» (за исключением иностранной компании – нерезидента Российской Федерации) за период с 01 января 2020 г. по 31 декабря 2020 г., подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.
Функциональная валюта – российский рубль
- финансовой отчетности компании Группы «АЭРОФЬЮЭЛЗ» (за исключением компаний – резидентов Российской Федерации) за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Функциональная валюта – доллар США.

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности данные финансовых отчетов компаний Группы «АЭРОФЬЮЭЛЗ» были скорректированы и переклассифицированы в соответствии с требованиями МСФО.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Валюта представления - валюта, в которой представляется финансовая отчетность.

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

Принципы составления финансовой отчетности

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

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании, ее дочерних компаний и одной зарубежной компании.

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

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

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

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

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

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

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

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

3. Существенные положения учетной политики

3.1 Объединение бизнеса и деловая репутация (гудвилл)

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

Группа компаний «АЭРОФБЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

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.

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

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

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

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

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

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

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

3.5 Участие в совместной деятельности

Доля участия Группы в совместной деятельности учитывается следующим образом:

(а) Совместные операции

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

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

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

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

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

Группа компаний «АЭРОФЫЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

(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, 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.

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

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

3.7 Пересчет иностранной валюты

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

3.8 Признание выручки

Признание выручки по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями признается тогда, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, в сумме, отражающей вознаграждение, которое Группа ожидает получить в обмен на эти товары или услуги.

В начале договора Группа оценивает товары и услуги, обещанные в договоре с покупателем и определяет в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю определенный товар или услугу или набор определенных товаров или услуг.

Выручка от услуг

Выручка от покупателей признается в течение времени поставки товаров и оказания услуг на основании договорных обязательств. Группа выставляет счета клиентам на основании заключенных договоров.

Выручка от оказания услуг по договорам подряда признается в соответствии со стадией завершенности. Затраты, понесенные в связи с будущей деятельностью по договору подряда, исключаются из затрат по договору при определении стадии завершенности. Они отражаются в составе сумм задолженности заказчиков или задолженности перед заказчиками по договорам. Суммы выручки приведены без учета НДС.

Авансовые платежи полученные от покупателей

Если Группа получает краткосрочные авансы от своих покупателей, то они отражаются как часть текущих обязательств по договорам.

Группа использует практическую возможность, указанную в МСФО 15, и не корректирует обещанную сумму вознаграждения на эффекты от значительных компонентов финансирования по договорам, когда Группа ожидает в начале выполнения договора, что период между тем, как Группа окажет обещанную услугу покупателю и покупатель ее оплатит, составит 1 год или менее.

Однако, иногда, Группа может получить долгосрочные авансы от покупателей. Такие договоры между Группой и ее покупателями содержат значительный компонент финансирования в силу длительности срока между тем, как Группа окажет обещанную услугу покупателю и покупатель ее оплатит. Цена сделки для таких договоров корректируется на временную стоимость денег с использованием ставки дисконтирования, отражающей стоимость финансирования Группы покупателем на дату начала действия договора.

Эффект финансирования отражается как часть финансовых расходов.

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

Обязательства к исполнению

Обязательство к исполнению признается в случае, если вознаграждение получено или оплата должна быть произведена (что произойдет раньше) от покупателя до того, как Группа передаст соответствующие товары или окажет услуги. В случае, когда Группа исполняет обязанность по договору, обязательства к исполнению признаются в качестве выручки (например, передача контроля над товаром или услугой покупателю).

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 процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном доходе.

3.9 Налоги

Текущий налог на прибыль

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

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

Отложенный налог

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

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

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

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

Группа компаний «АЭРОФЫЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

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

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

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

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

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

3.10 Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка

Финансовые инструменты

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям оценки: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.

Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, обуславливают ли долговые условия по финансовому активу получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Бизнес-модель Группы оценивается не по отдельным инструментам, а на более высоком уровне агрегированных портфелей и основана на наблюдаемых факторах, таких как:

- как оценивается эффективность бизнес-модели и финансовые активы, удерживаемые в рамках этой бизнес-модели, и сообщается ключевому управленческому персоналу предприятия;
- риски, которые влияют на эффективность бизнес-модели (и финансовые активы, удерживаемые в рамках этой бизнес-модели) и, в частности, способ управления этими рисками;
- каким образом получают вознаграждение руководители бизнеса (например, основано ли вознаграждение на справедливой стоимости управляемых активов или на собранных договорных денежных потоках).

Ожидаемая частота, стоимость и сроки продаж также являются важными аспектами оценки Группы.

Оценка бизнес-модели основана на разумно ожидаемых сценариях без учета сценариев «наихудшего случая» или «стрессового случая». Если денежные потоки после первоначального признания реализуются способом, отличным от первоначальных ожиданий Группы, Группа не меняет

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

классификацию оставшихся финансовых активов, удерживаемых в этой бизнес-модели, но включает такую информацию при оценке вновь возникших или вновь приобретенных финансовых активов.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки — это метод, при котором рассчитывается амортизируемая стоимость финансового актива или обязательства, и распределяются процентные доходы или расходы за соответствующий период. Эффективная процентная ставка — это ставка, которая точно дисконтирует оцениваемые будущие денежные доходы (включая все вознаграждения по счетам уплаченным или полученным, которые формируют неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, операционных затрат и прочих вознаграждений и скидок) в течение предполагаемого срока действия финансового актива или обязательства или, если допустимо, более короткого периода.

Финансовые активы по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках

Финансовые активы по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках представляют собой финансовые активы для перепродажи. Финансовые активы классифицируются в данной категории, если приобретаются только с целью реализации в короткие сроки. Производные финансовые инструменты также классифицируются в данной категории до тех пор, пока они не определены как хеджируемые. Активы в данной категории классифицируются как оборотные активы.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Справедливая стоимость некотируемых долговых ценных бумаг, классифицируемых как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, определяется на основании методики дисконтированных денежных потоков с использованием существующей рыночной ставки процента по аналогичным финансовым инструментам.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости ценных бумаг, данной категории, признаются в составе капитала за вычетом налога на прибыль. Когда ценные бумаги данной категории ликвидируются или обесцениваются, накопленные поправки на справедливую стоимость включаются в отчет о совокупном доходе как прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Процентный доход по долговым ценным бумагам, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и признается в отчете о совокупном доходе.

Финансовые активы по амортизированной стоимости

Торговая дебиторская задолженность, займы и прочая задолженность, которая имеет фиксированные или установленные платежи, которые не котируются на биржевом рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность. Товарные займы и дебиторская задолженность признаются в сумме выставленного счета за вычетом резерва от обесценения. Долгосрочная дебиторская задолженность признается по справедливой стоимости и затем по амортизируемой стоимости, используя метод эффективной процентной ставки, за минусом резерва от обесценения. Доход от процента признается с использованием эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда признание процента будет не существенно.

Дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность — это сумма за проданные товары или услуги, оказанные в ходе обычной деятельности. Торговая дебиторская задолженность первоначально признается по сумме возникновения, если только она не содержит значительных компонентов финансирования, когда признается по справедливой стоимости. Группа удерживает торговую дебиторскую задолженность с целью сбора договорных денежных потоков и оценивает их впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых активов

Группа не признает финансовый актив только в том случае, если заканчиваются права на получение денежных потоков от актива, или Группа передает финансовый актив другой стороне и, соответственно, все риски и вознаграждения, связанные с обладанием актива.

Определение справедливой стоимости финансовых инструментов.

Для определения справедливой стоимости котирующихся на бирже ценных бумаг за основу принимается текущая биржевая котировка.

Группа компаний «АЭРОФЛЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

Группа классифицирует информацию, используемую при определении справедливой стоимости финансового инструмента в зависимости от значимости исходных данных, используемых при оценках, следующим образом:

- текущие цены (котировки) активного рынка по финансовым инструментам, одинаковым с оцениваемым финансовым инструментом, то есть непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1);
- в случае отсутствия информации о текущих ценах (котировках) - цена совершенной на активном рынке самой последней сделки, если с момента ее проведения до конца отчетного периода не произошло существенных изменений экономических условий, и текущих цены (котировки) по сопоставимым финансовым инструментам, если со времени совершения сделки условия изменились, а также информация, основанная на данных, наблюдаемых на рынке (то есть косвенно наблюдаемые рыночные данные) (уровень 2);
- цены, рассчитанные с помощью методик оценки, исходные данные для которых не основаны на наблюдаемых рыночных данных (уровень 3).

Применяемый метод оценки может быть выбран для каждого конкретного случая определения справедливой стоимости, при этом, если иное не обосновано, применяются методы оценки, основанные на биржевых рыночных ценах и котировках цен спроса и предложения.

Определение справедливой стоимости на основании данных оценки, проведенной независимым оценщиком (уровень 3) производится только если отсутствует возможность определить справедливую стоимость по информации, отнесенной к уровням 1 и 2.

Если невозможно произвести объективную оценку, то стоимость инвестиций рассчитывается как стоимость с учетом обесценения.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные денежные средства в кассе и остатки по счетам в банках, размещенные до востребования или на срок менее трех месяцев, которые, по мнению руководства Группы, на момент внесения на банковский счет в наименьшей степени подвержены рискам снижения справедливой стоимости и невыполнения обязательств. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и инвестициям в долговые инструменты, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Группа оценивает резервы под убытки либо на основании ОКУ, обусловленных событиями, приводящими к дефолту в течение 12 месяцев после отчетной даты; либо на основании ОКУ за весь срок финансового инструмента, которые являются результатом всех возможных событий, приводящих к дефолту в течение ожидаемого срока финансового актива.

В случае наличия просроченной дебиторской задолженности Группа проводит оценку резерва под обесценение, используя упрощенный подход, в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок финансового инструмента.

При расчете ожидаемых кредитных убытков Группа также учитывает кредитный рейтинг каждого контрагента, скорректированный на текущие и прогнозируемые будущие показатели заемщиков при их наличие и экономической среды, в которой они осуществляют деятельность, а также опыт возникновения кредитных убытков.

Существенное и длительное снижение справедливой стоимости активов, классифицированных как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, рассматривается как признак их обесценения. В случае возникновения подобной ситуации общая сумма убытка, которая измеряется как разница между ценой покупки и их текущей справедливой ценой (без учета обесценения, признанного ранее), признается в качестве расходов отчетного периода.

Если впоследствии справедливая стоимость обесценившегося финансового актива, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом в восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период.

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

Финансовые обязательства и капитал

Классификация инструментов: заемный или собственный

Заемные и собственные инструменты классифицируются либо как финансовые обязательства, либо как капитал в соответствии с условиями договорного соглашения.

Собственные инструменты

Собственный инструмент — это любой контракт, который подтверждает остающуюся долю в активе предприятия после вычета всех его обязательств. Собственные инструменты, выпущенные Группой показываются по полученным поступлениям за минусом прямых затрат на эмиссию.

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства «по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о совокупном доходе», либо как «прочие финансовые обязательства».

Финансовые обязательства по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о совокупном доходе (ССОСД)

Финансовые обязательства классифицируются как обязательства по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о совокупном доходе, когда финансовые обязательства либо предназначены для реализации, либо определены как обязательства по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о совокупном доходе. Финансовые обязательства по ССОСД отражаются по справедливой стоимости; доход или убыток от изменения справедливой стоимости, признается в отчете о совокупном доходе. Чистый доход или убыток, признанный в отчете о совокупном доходе, включает в себя любой процент, уплаченный по финансовому обязательству.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая займы, первоначально оцениваются по справедливой стоимости за минусом затрат по сделке. Справедливая стоимость определяется по таким обязательствам путем дисконтирования будущих денежных потоков по текущей рыночной ставке, применяемой к финансовым инструментам с такими же условиями. Впоследствии прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки и признанием расходов по процентам на реальной основе. Реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникшие от изменений справедливой стоимости, отражаются в отчете о совокупном доходе в составе финансовых доходов и расходов того периода, в котором они возникли. Если у руководства Группы есть намерение погасить кредиторскую задолженность в течение 12 месяцев после отчетной даты, то ее номинальная стоимость полагается равной ее справедливой стоимости.

Торговая и прочая кредиторская задолженность.

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения Группой своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Торговая кредиторская задолженность не является процентной и учитывается по суммам выставленных счетов.

Кредиты и займы.

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Займы классифицируются как долгосрочные, если ожидается, что они будут погашены более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Если у руководства Группы есть намерение погасить заем в течение 12 месяцев после отчетной даты, то номинальная стоимость займа с учетом соответствующих корректировок полагается равной его справедливой стоимости.

Обязательства по аренде.

Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

- переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- сумм, ожидаемых к выплате Группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона;
- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признавать финансовые обязательства тогда и только тогда, когда обязательства Группы выполняются, отменяются или истекает срок их действия.

Взаимозачет финансовых инструментов.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово- хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Предоплата

Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Предоплата, классифицированная как долгосрочная, не дисконтируется.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

3.11 Основные средства

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

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

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

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 прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором актив был списан.

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

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

3.12 Аренда

Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Группа признает активы в форме права пользования объектами аренды и соответствующие обязательства по аренде по всем договорам аренды, включая субаренду и аренду нематериальных активов, в соответствии с которыми у Группы возникает право за вознаграждение контролировать использование идентифицированных активов в течение установленного периода времени, за исключением краткосрочных договоров аренды (до 12 месяцев). Платежи по краткосрочным договорам аренды признаются в составе операционных расходов линейным методом в течение срока действия. При определении аренды Группа использует разрешенное практическое упрощение, позволяющее не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов аренды и учитывать их в качестве единого актива.

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

Первоначальная оценка обязательства по аренде производится по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группы. Ставка привлечения дополнительных заемных средств Группой определяется на основе кредитных спредов долговых инструментов Группы по отношению к кривой бескупонной доходности государственных ценных бумаг. Арендные платежи включают фиксированные платежи; переменные платежи, зависящие от индекса или ставки; ожидаемые суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости; цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в исполнении этого опциона; а также выплаты по досрочному расторжению договоров, за исключением случаев, когда существует обоснованная уверенность, в том, что расторжения не последует. Переменные платежи, которые зависят от внешних факторов признаются в качестве расходов, когда понесены Группой.

Обязательства по аренде переоцениваются при изменении будущих арендных платежей в связи с изменением индекса или ставки, а также при пересмотре оценки суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости или в рамках исполнения или неисполнения опционов на покупку, продление или расторжение договоров. Переоценка суммы обязательства по аренде признается в качестве корректировки актива в форме права пользования или в отчете о прибылях и убытках, если текущая стоимость соответствующего актива уменьшается до нуля.

Первоначальная оценка актива в форме права пользования включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до этой даты за вычетом полученных льгот по оплате аренды, первоначальные понесенные прямые затраты, связанные с договором аренды, а также оценочные затраты, которые будут понесены при демонтаже, перемещении или восстановлении базового актива.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом на ожидаемый срок аренды активов. Срок аренды соответствует не подлежащему расторжению сроку арендного договора за исключением случаев, когда существует достаточная уверенность в продлении или расторжении договора. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. При оценке сроков аренды Группа анализирует все факты и обстоятельства, которые могут повлиять на экономическую целесообразность продления договоров аренды, в том числе сроки жизни связанных активов, статистику по расторжению договоров аренды площадок, цикличность смены технологий, рентабельность точек продаж, а также существенность расходов, связанных с расторжением договоров аренды.

Группа применяет значительные суждения при определении срока аренды контрактов с возможностью продления. Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион. Группа применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать опцион на продление, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Группы экономического стимула для определения ожидаемой длительности срока аренды.

В соответствии с текущими оценками активы в форме права пользования амортизируются в течение следующих сроков:

Земельные участки	от 5 до 50 лет
Здания и сооружения	от 2 до 40 лет
Машины и оборудование	от 2 до 20 лет
Транспортные средства	от 3 до 10 лет
Прочие основные средства	от 1 до 10 лет

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

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заемными средствами.

3.14 Нематериальные активы

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

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

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

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

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

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

в составе себестоимости. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на предмет обесценения.

Патенты и лицензии

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

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

	Затраты на разработку	Лицензии и патенты	Программное обеспечение
Срок полезного использования	Ограниченный (в соответствии со сроком использования разработки продукта)	Ограниченный (в соответствии со сроком лицензии или патента)	Ограниченный (от 3 до 5 лет)
Применяемый метод	Амортизируется в течение периода предполагаемого использования в производстве продукции и 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	Затраты на покупку по методу по средневзвешенной стоимости
Готовая продукция и незавершенное производство	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

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

актива или подразделения, генерирующего денежные потоки («ПГДП») - это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость ПГДП, за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования ПГДП. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

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

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

При определении наличия обесценения по активам применяются следующие критерии:

Деловая репутация (Гудвилл)

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

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

Нематериальные активы

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

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

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

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 Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

В 2020 году Группа начала применять все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2020 г.

(а) Поправки МСФО и новые разъяснения, ставшие обязательными к применению в текущем году

Приведенные ниже поправки стали применимы для Группы, начиная с 1 января 2020 года, но не оказали существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия», Продажа или Взнос Активов между Инвестором и его Ассоциированной Компанией или Совместным Предприятием.

Группа компаний «АЭРОФЛЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

Поправки разъясняют, что прибыль или убыток признаются в полном размере, если переданные в ассоциированную компанию или совместное предприятие активы представляют собой бизнес, согласно определению в МСФО (IFRS) 3 Объединение Бизнеса. Прибыль или убыток от продажи или вноса активов, которые не представляют собой бизнес, признается только в границах не принадлежащей инвестору доли в ассоциированной компании или совместного предприятия.

Поправки, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

Поправки разъясняют требования к корпоративному приобретению, чтобы классифицировать его как бизнес или как группу активов. Новая поправка к МСФО (IFRS) 3 вносит изменения только в Приложение А с определениями терминов и руководство по применению, а также приводятся новые иллюстративные примеры.

Поправки применяются перспективно ко всем сделкам по объединению бизнеса и приобретению активов, для которых дата приобретения приходится на первый годовой отчетный период, начинающийся 1 января 2020 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения.

Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Концептуальные основы финансовой отчетности (Концепция)

Совет по МСФО выпустил новую версию Концептуальных основ финансовой отчетности (Концепции). Концепция лежит в основе разработки всех МСФО, также она служит руководством для самого Совета при разработке международных стандартов финансовой отчетности. Хотя любой выпущенный стандарт имеет приоритет перед Концепцией, наличие единого базового документа помогает Совету обеспечить непротиворечивость положений стандартов, нацеленность на интересы пользователей отчетности и следование единым принципам. Также на основе Концепции компании разрабатывают учетную политику в тех ситуациях, когда конкретные положения стандартов отсутствуют.

Основные изменения:

- устранены пробелы по измерениям (measurement);
- более глубоко раскрыты требования к качественным характеристикам финансовой информации;
- гармонизированы критерии признания и оценки элементов финансовой отчетности;
- улучшены определения, в частности «актив» и «обязательство»;
- разработаны критерии включения активов и обязательств в отчетность.

Поправки, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Совет по МСФО выпустил ограниченные изменения к стандарту МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическому руководству (PS) 2 «Вынесение суждений о существенности». Оба документа касаются правил раскрытия информации об учетной политике в организации.

Стандарт МСФО (IAS) 1 требует раскрывать существенную учетную политику, и не дает определения «значительности». Согласно выпущенным поправкам информация об учетной политике будет считаться существенной, если в сочетании с другой информацией, также включенной в финансовую отчетность, она способна повлиять на решения пользователей финансовой отчетности относительно данной организации.

Поправки применяются перспективно для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»

Изменено определение «существенности» в МСФО (IAS 8) на определение «существенности» в соответствии с МСФО (IAS) 1. Внесены поправки в другие МСФО и Концептуальные основы финансовой отчетности, которые содержат определение «существенности» или ссылаются на термин «существенности».

Совет по МСФО пересмотрел определение бухгалтерских оценок, указав, что:

Группа компаний «АЭРОФЛЮТ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

- а) учетные оценки представляют собой денежные суммы в финансовой отчетности, которые подвержены неопределенности оценки;
 - б) такие денежные суммы являются результатами методов измерения, используемых при применении учетной политики;
 - с) предприятие использует суждения и/или допущения при разработке бухгалтерской оценки.
- Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки применяются перспективно для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

(б) Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты). Новый стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 Договоры страхования. Данный стандарт предусматривает использование общей модели, модифицированной согласно договорам страхования с компонентами прямого участия, описанным в качестве договоров с переменным страховым вознаграждением.

Общая модель представляется в упрощенном виде при соблюдении определенных критериев путем оценки обязательств по оставшемуся страховому покрытию, используя подход распределения страховых премий. Общая модель будет использовать текущие допущения для оценки суммы, сроков и неопределенности будущих денежных потоков, а также будет отдельно измерять стоимость такой неопределенности; модель учитывает рыночные процентные ставки и влияние опционов и гарантий держателей страховых договоров. Прибыль от продажи страховых полисов отложена на будущие периоды в отдельном компоненте обязательств в 1-ый день и агрегируется в группы страховых договоров; она затем отражается систематически в отчете о прибылях и убытках в течение периода, в котором страховщики предоставляют страховое покрытие, после выполнения корректировок вследствие изменений в допущениях касательно будущего страхового покрытия.

Стандарт применяется ретроспективно, за исключением тех случаев, когда это практически неосуществимо, в таких случаях применяется модифицированный ретроспективный подход или подход справедливой стоимости. Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Группы.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» относится к изменению пунктов, относящихся к классификации текущих и долгосрочных обязательств.

Указанные поправки должны применяться к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2022 года или после этой даты.

Группа не планирует досрочного применения по указанным выше новым стандартам и поправкам к существующим стандартам, в отношении которых оно возможно.

Ежегодных Усовершенствований МСФО 2018-2020, опубликованном IASB в мае 2019 года.

Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (тест «10 %» при прекращении признания финансовых обязательств)

При определении, следует ли прекратить признание финансового обязательства, условия которого было изменено или модифицированы, организация должна оценивать, существенно ли отличаются условия, исходя из критерия «10 процентов».

Изменения к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» (налогообложение в оценке справедливой стоимости)

Предложено исключить из п. 22 МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» требование об исключении денежных потоков для налогообложения при оценке справедливой стоимости с применением данного стандарта.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО»

Предлагаемое изменение заключается в том, чтобы распространить освобождение, предусмотренное пунктом D16 (а) на накопленные курсовые разницы в отчетности дочерней компании, которая впервые переходит на МСФО позже, чем ее материнская компания.

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

Проект изменений предлагает обязать дочернюю компанию, которая решит применить пункт D16 (а) МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», для оценки накопленных курсовых разниц с использованием сумм, рассчитанных материнской компанией, от даты перехода материнской компании на МСФО. Это означает, что дочерней компании не нужно вести двойной учет в связи с разными датами перехода на МСФО. Предлагаемое изменение также будет применяться к ассоциированной компании или совместному предприятию, которое решит применить пункт D16 (а) МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не применимы для Группы и не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В настоящее время Группа оценивает возможное влияние данных поправок на свою консолидированную финансовую отчетность.

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

Группа компаний «АЭРОФЛЮЭЛЗ»

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)*

выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки базируются на данных бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Налоги

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки.

Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Чистая стоимость реализации запасов

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

Гарантии

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

Резерв по обесценению торговой дебиторской задолженности

Группа анализирует является ли существенным увеличение кредитного риска с момента первоначального признания финансового актива и использует информацию, основанную на прогнозах и предположениях, а также кредитных рейтингах и ожиданиях изменения без рискованных ставок.

Определение справедливой стоимости условного вознаграждения

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Группа компаний «АЭРОФЫЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

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 2020 г. в результате организационных операций из состава Группы выбыла одна компания. Общий эффект от этого составил 632 881 тыс. руб. Данная компания не участвовала в операционной деятельности и содержала только задолженности.

6. Выручка

	2020 г.	2019 г.
Выручка от реализации товаров	16 158 600	36 916 118
Выручка от реализации прочих услуг	302 844	479 170
Выручка от реализации услуг аренды	22 403	22 522
Итого выручка	16 483 847	37 417 810

7. Себестоимость

	2020 г.	2019 г.
Материальные затраты	14 631 259	34 123 395
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	503 400	596 725
Амортизация прав пользования арендованными активами	28 026	-
Амортизация основных средств	246 560	249 594
Амортизация нематериальных активов	347	405
Аренда и лизинговые платежи	24 656	76 479
Прочие расходы	688 391	856 878
Итого себестоимость	16 122 639	35 903 476

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

8. Коммерческие расходы

	2020 г.	2019 г.
Материальные затраты	188	15 147
Расходы на рекламу	1 230	1 179
Прочие расходы	40 832	89 860
Итого коммерческие расходы	42 250	106 186

9. Административные расходы

	2020 г.	2019 г.
Материальные затраты	5 634	4 387
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	114 329	88 771
Аренда и лизинговые платежи	977	8 749
Амортизация прав пользования арендованными активами	4 340	-
Амортизация основных средств	2 428	803
Амортизация нематериальных активов	272	424
Налоги и сборы	24 633	25 746
Прочие административные расходы	85 799	116 427
Итого административные расходы	238 412	245 307

10. Прочие операционные доходы

	2020 г.	2019 г.
Доходы от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости	130 925	3 206
Доходы от выбытия материально-производственных запасов	1 714	289
Доходы от списания кредиторской задолженности	3	158
Государственная помощь (субсидии и пр.)	36 041	-
Доходы по восстановлению резерва по сомнительным долгам	5 914	1 942
Доходы от излишка, выявленных в ходе инвентаризации	48	2 373
Доходы от изменения базисного актива	128 439	-
Прочие доходы	1 594	6 420
Итого прочие операционные доходы	304 678	14 388

11. Прочие операционные расходы

	2020 г.	2019 г.
Расходы от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости	12 257	-
Расходы от выбытия материально-производственных запасов	-	1 533
Расходы от создания резерва по сомнительной дебиторской задолженности	8 249	125 215
Расходы от списания дебиторской задолженности	386	469
Социальные расходы и благотворительность	2 609	14 013
Налоги (кроме налога на прибыль)	4 583	3 883
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	388	471
Расходы по претензиям по хозяйственным договорам	36 859	-
Расходы от изменения стоимости базового актива	-	103 587
Расходы по штрафам и пени	5 559	15 939
Прочие операционные расходы	52 861	20 070
Итого прочие операционные расходы	123 751	285 180

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

12. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

	2020 г.	2019 г.
Процентные доходы по займам выданным	4 813	4 028
Итого финансовые расходы	4 813	4 028

Финансовые расходы

	2020 г.	2019 г.
Процентные расходы по займам полученным	147 211	152 877
Курсовые разницы при покупке/продажи валюты	1 248	13 093
Прочие финансовые расходы	4 066	12 544
Итого финансовые расходы	152 525	178 514

13. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг.:

	2020 г.	2019 г.
Текущий налог на прибыль		
Налог, начисленный за отчетный год	24 994	122 810
(Доход)/расход по отложенному налогу	(36 597)	(44 356)
(Доход)/расход по налогу на прибыль в отчете о прибыли и убытке	(11 612)	78 454

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

	2020 г.	2019 г.
Прибыль до налогообложения	118 772	761 246
По ставке налога на прибыль, установленной законодательством 20%	(23 754)	(152 249)
(Доход)/расход, не уменьшающий налоговую базу по налогу	(1 231)	29 439
Налоговые санкции по налогу на прибыль	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	36 597	44 356
(Доход)/расход по налогу на прибыль в составе прибыли и убытке	11 612	(78 454)

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.

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

14. Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт ные средства	Прочие основные средства	Капитальн ые вложения	Итого основных средств
<i>Первоначальная стоимость</i>							
На 31 декабря 2018 г.	190 258	1 997 593	487 424	801 175	193 089	127 537	3 797 076
Поступления	2 850	111 010	20 230	95 251	51 020	297 429	577 790
Выбытие	(10 336)	(80 394)	(10 074)	-	-	-	(100 804)
Реклассификация	-	-	-	-	-	(212 921)	(212 921)
На 31 декабря 2019 г.	182 773	2 028 209	497 579	896 426	244 109	212 045	4 061 141
Поступления	96 312	74 423	35 384	34 803	54	-	240 976
Выбытие	(1 311)	(73 064)	(5 833)	(16 655)	(5 946)	-	(102 808)
Реклассификация	-	-	-	-	-	137 818	137 818
На 31 декабря 2020 г.	277 774	2 029 568	527 130	914 574	238 217	349 863	4 337 126
<i>Амортизация и обесценение</i>							
На 31 декабря 2018 г.	-	(907 486)	(199 743)	(521 858)	(119 441)	-	(1 748 528)
Амортизация за период	-	(113 447)	(48 225)	(70 683)	(16 675)	-	(249 030)
Выбытие	-	22 214	1 057	-	-	-	23 271
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.	-	(998 719)	(246 911)	(592 541)	(136 116)	-	(1 974 287)
Амортизация за период	-	(114 914)	(52 869)	(82 997)	(8 241)	-	(259 021)
Выбытие	-	16 355	-	6 256	-	-	22 611
Реклассификация	-	-	(1 150)	-	(558)	-	(1 708)
На 31 декабря 2020 г.	-	(1 097 278)	(300 930)	(669 282)	(144 915)	-	(2 212 404)
<i>Остаточная стоимость</i>							
На 31 декабря 2018 г.	190 258	1 090 107	287 681	279 317	73 648	127 537	2 048 549
На 31 декабря 2019 г.	182 773	1 029 490	250 668	303 885	107 993	212 045	2 086 854
На 31 декабря 2020 г.	277 774	932 290	226 201	245 292	93 303	349 863	2 124 723

Группа компаний «АЭРОФЫЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

15. Аренда

Обязательства по аренде

	31.12.2020
Минимальные арендные платежи,	
в том числе	
До одного года	53 498
От 1 до 5 лет	213 993
Свыше 5 лет	489 464
Итого минимальные арендные платежи	756 955
Эффект дисконтирования	372 950
Приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей, в	
том числе	
До одного года	24 721
От 1 до 5 лет	120 232
Свыше 5 лет	239 063
Итого приведенная стоимость чистых минимальных арендных	384 016
платежей	
Краткосрочная часть обязательств по аренде	24 721
Долгосрочная часть обязательств по аренде	359 295

Право пользование активами

	Земельные участки	Помещения	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
Остаток на 1 января 2020 г.	27 283	350 465	28 884	406 631
Признание	-	-	-	-
Остаток 31 декабря 2020 г.	27 283	350 465	28 884	406 631
Амортизация				
Остаток на 1 января 2020 г.	-	-	-	-
Начислено амортизации	(2 630)	(28 043)	(1 693)	(32 366)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	(2 630)	(28 043)	(1 693)	(32 366)
Балансовая стоимость	24 653	322 422	27 190	374 265

Процентные расходы по обязательствам аренды за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2020, в сумме 30 385 тыс. руб. были включены в состав финансовых расходов.

Расходы на амортизацию активов в форме права пользования за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 включены в состав себестоимости в сумме 28 026 тыс. руб. и административных расходов в сумме 4 340 тыс. руб.

Договоры аренды Группы включают условия, общепринятые для деловой практики и относятся к обязательствам по текущему ремонту, обслуживанию и страхованию арендованных активов, согласованию с арендатором любых изменений в отношении объектов аренды, а также их использованию в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Денежные потоки по обязательствам аренды за год, закончившийся 31 декабря 2020 составили 53 001 тыс. руб., из них 32 296 тыс. руб. включены в состав выплат по процентам в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

16. Финансовые инвестиции

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Долгосрочные финансовые активы, удерживаемые до погашения (облигации, векселя, банковские депозиты)	-	-	198
Долгосрочные займы выданные	79 259	76 395	63 281
Долгосрочные финансовые активы	532	531	50 531
Итого финансовые инвестиции	79 791	76 926	114 010

17. Товарно-материальные запасы

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Сырье и материалы	73 442	75 394	69 078
Товары	1 365 470	1 450 942	1 363 261
Незавершенное производство	1 372	1 095	1 017
Резерв под обесценение запасов	(4 242)	(4 152)	-
Итого товарно-материальные запасы	1 436 042	1 523 279	1 433 356

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	601 241	1 793 242	2 659 527
Прочая краткосрочная задолженность	279 083	537 171	117 399
Резерв по сомнительным долгам	(95 260)	(109 150)	(28 650)
Итого дебиторская задолженность	785 064	2 221 263	2 748 276

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

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
На 1 января	(109 150)	(28 650)	(72 907)
Отчисления в резерв	-	(80 500)	-
Восстановление неиспользованных сумм резерва	13 890	-	44 257
На 31 декабря	(95 260)	(109 150)	(28 650)

19. Прочие текущие активы

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Предоплаты по налогам	1 497	1 784	357 601
Расход будущих периодов (не более 12 месяцев)	6 678	6 786	11 265
Переплата по взносам по социальному страхованию и обеспечению	3 268	3 274	2 908
Переплата по оплате труда	101	26	26
Переплата по расчетам с подотчетными лицами	126	144	118
Дебиторская задолженность по прочим расчетам с персоналом	859	1 471	837
Прочие расчеты с разными дебиторами	29 883	25 600	228 368
Итого прочие текущие активы	42 412	39 085	601 123

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

20. Денежные средства и их эквиваленты

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчетный счет	148 728	39 980	132 063
Валютный счет	462 270	587 751	447 501
Касса	562	660	806
Депозитные банковские счета до 3-х месяцев	38	13 006	140
Прочие денежные средства	-	28 542	69
Итого денежные средства и их эквиваленты	611 598	669 939	580 579

21. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Группы на 31 декабря 2020 г. составляет 1 630 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.

Результаты деятельности

Справочно:

Операционная прибыль (прибыль до налогов и до процентов)	261 473	892 050	728 099
Амортизация основных средств и нематериальных активов	259 640	250 821	232 347
EBITDA	521 113	1 142 871	960 446

22. Неконтролирующая доля

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

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

23. Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Долгосрочные кредиты и займы	24 440	25 640	25 640
Задолженность по процентам	31 911	30 000	26 923
Итого долгосрочные кредиты и займы	56 351	55 640	52 563

Краткосрочные кредиты и займы

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Краткосрочные кредиты и займы	1 555 652	1 320 000	1 174 000
Задолженность по процентам	277 982	353 145	431 549
Итого долгосрочные кредиты и займы	1 833 634	1 673 145	1 605 549

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

24. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Кредиторская задолженность перед поставщиками	464 085	1 090 425	1 718 910
Кредиторская задолженность по дивидендам	66	8	2 500
Задолженность перед прочими кредиторами	17 782	101 097	40 171
Задолженность по налогам	102 834	148 242	98 558
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	584 767	1 339 772	1 860 139

25. 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.

26. Прочие текущие обязательства

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Задолженность перед работниками по оплате труда	11 974	14 516	13 003
Задолженность по внебюджетным фондам	11 262	9 922	10 312
Доходы будущих периодов	305	-	305
Прочие расчеты с разными кредиторами	561	189 303	103 459
Задолженность с подотчетными лицами	255	518	500
Задолженность по прочим расчетам с персоналом	80	97	135
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	24 437	214 356	127 714

27. 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 31 декабря 2020 и 2019 гг. представляет собой балансовую стоимость финансовых активов. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Финансовые активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	785 064	2 221 263	2 748 276
Долгосрочные финансовые активы, (облигации, векселя, банковские депозиты)	-	-	198
Долгосрочные займы выданные	79 259	76 395	63 281
Долгосрочные финансовые активы	532	531	50 531
Итого финансовые активы	864 855	2 298 189	2 862 286

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

(б) Риск ликвидности

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

31 декабря 2020	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До 1 года	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Займы полученные	1 889 985	2 057 212	1 998 661	58 551	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность (краткосрочная и долгосрочная)	659 874	659 874	584 767	75 107	-
Арендные обязательства (краткосрочные и долгосрочные)	384 016	756 955	53 498	213 993	489 464
Итого	2 933 875	3 474 041	2 636 926	347 651	489 464

31 декабря 2019	Балансовая стоимость	До 1 года	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
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	3 518 251	55 640	-

(в) Валютный риск

Группа не заключает соглашений для хеджирования валютных рисков в отношении ее операций. Концентрация валютного риска Группы относится, в основном, к кредиторской и дебиторской задолженности, номинированной в долларах США.

Анализ чувствительности

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

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

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

Группа оценивала возможные изменения исходя из волатильности курсов иностранных валют в течение 2020 г. и 2019 г.

		За 31 декабря 2020 г.		За 31 декабря 2019г.	
		Эффект		Эффект	
		На Прибыль / убыток	На собственный капитал	На прибыль / убыток	На собственный капитал
Укрепление доллара США на 10%	USD / RUR	214 809	214 809	15 745	15 745
Ослабление доллара США на 10%	USD / RUR	(214 809)	(214 809)	(15 745)	(15 745)

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

(г) 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.

(д) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Расчет справедливой стоимости и иерархия справедливой стоимости

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

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

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

31 декабря 2020	Справедливая стоимость	Иерархия справедливой стоимости		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	611 598	-	611 598	-
Займы выданные	79 791	-	-	79 791
Торговая и прочая дебиторская задолженность	785 064	-	-	785 064
Финансовые обязательства				
Банковские кредиты и займы	1 889 985	-	-	1 889 985
Торговая и прочая кредиторская задолженность (краткосрочная и долгосрочная)	659 874	-	-	659 874
Арендные обязательства (краткосрочные и долгосрочные)	384 016	-	-	384 016

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

31 декабря 2019	Справедливая стоимость	Иерархия справедливой стоимости		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	669 939	-	669 939	-
Займы выданные	76 926	-	-	76 926
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 221 263	-	-	2 221 263
Финансовые обязательства				
Банковские кредиты и займы	1 728 785	-	-	1 728 785
Торговая и прочая кредиторская задолженность (краткосрочная и долгосрочная)	1 339 772	-	-	1 339 772

(e) Управление рисками, связанными с капиталом

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

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

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

В отношении Группы отсутствуют внешние требования в отношении капитала.

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

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Кредиты и займы	1 889 985	1 728 785	1 658 112
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(611 598)	(669 939)	(580 579)
Чистая задолженность	1 278 387	1 058 846	1 077 533
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании	4 776 467	5 050 799	4 846 430
Превышение капитала, приходящийся на собственников материнской компании, над чистой задолженностью	3 498 080	3 991 953	3 768 897
Коэффициент финансового рычага	26,76%	20,96%	22,23%

28. Условные и договорные обязательства

(a) 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,

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

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.

(б) 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.

(в) Влияние фактора COVID-19

В декабре 2019 года Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) сообщила о вспышке эпидемии коронавирусной инфекции COVID-19. В марте 2020 года ВОЗ объявила о признании пандемии. Данная ситуация побудила ряд стран предпринять меры, направленные на сдерживание пандемии. Применяемые меры привели к снижению деловой активности участников рынка, снижению роста мировой экономики и общему мировому спаду производства.

В Российской Федерации в марте-апреле 2020 года наблюдались существенные изменения в экономической среде:

- сокращение промышленного производства и деловой активности во многих отраслях экономики в результате введенных государством ограничений, связанных с мерами по сдерживанию развития пандемии COVID-19;
- предоставление мер государственной поддержки населению и бизнесу, связанных с развитием пандемии COVID-19;
- высокая волатильность и снижение биржевых индексов, цен на нефть;
- значительное снижение активности на биржевом рынке и срочном рынке;
- значительное снижение курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам, высокая волатильность на валютном рынке.

Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2020 году.

Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям.

Такая экономическая среда оказывает ограниченное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

За 2020 года ключевая ставка, установленная Банком России, снизилась с 6,25% до 4,25%.

Деятельность Группы относится к числу наиболее пострадавших отраслей. Выручка Группы создается за счет реализация товаров и оказания услуг заказчикам, осуществляющим деятельность в сфере воздушных перевозок. Продолжительное время аэропорты функционировали в ограниченном режиме. Деятельность компаний Группы не приостанавливалась. Группа в течение 2020 года своевременно (без отсрочек) уплачивало налоги и страховые взносы, заработную плату, сохраняя численность работников.

В 2021 году происходит восстановление объемов внутренних и внешних перевозок авиационной отрасли и восстановление международного авиасообщения. Однако продолжительность и степень сокращения спроса из-за COVID-19 остается неопределенной. Несмотря на все принимаемые меры, финансовые результаты Группы в будущих периодах будут по-прежнему зависеть от темпов восстановления спроса на авиаперевозки в России и в мире.

Группа получила в 2020 году субсидий от государства в сумме 36 041 тыс. руб.

На настоящем этапе руководство не может надежно оценить будущие темпы восстановления, в связи с чем рассматривает различные сценарии развития для быстрой адаптации к изменяющимся потребностям и считает, что принятые меры позволят Группе выполнять свои финансовые

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

обязательства. В этих обстоятельствах данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. При этом, учитывая непредсказуемость продолжительности и масштабов пандемии COVID-19 в мире, ее фактическое влияние на будущую рентабельность, финансовое положение и потоки денежных средств Группы может отличаться от текущих оценок и допущений руководства.

Активы Группы, в основном, состоят запасов, дебиторской задолженности и денежных средств.

Тест на обесценение не выявил обесценений активов.

Дальнейшее экономическое развитие Российской Федерации во многом зависит от успешной вакцинации населения, эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, предпринимаемых Правительством РФ, а также развития налоговой, нормативно-правовой и политической систем.

(г) Охрана окружающей среды

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. руководство полагает, что у Группы нет значительных потенциальных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды.

(д) 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.

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

29. Операции со связанными сторонами

Отношения контроля

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

Банковские кредиты предоставляются на основе рыночных ставок.

Операции со связанными сторонами

(а) Расходы и закупки у связанных сторон

	2020 г.	2019 г.
Процентные доходы	4 817	3 672
Процентные расходы	1 911	3 077

(в) Расчеты между связанными сторонами

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Долгосрочные займы выданные	52 801	49 501	29 801
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
Дивиденды и проценты к получению	15 216	10 399	-
Долгосрочные кредиты и займы полученные	(24 440)	(25 640)	(25 640)
Задолженность процентов по долгосрочным кредитам и займам	(31 911)	(30 000)	(26 923)

30. Корректировки (исправления) показателей предыдущего периода

Корректировка отложенных налогов

После введения новых правил учета отложенных налогов в российских стандартах бухгалтерского учета (ПБУ 18/02) схожих с МСФО (IAS 12) возникли корректировки, требующие исправления для консолидированной финансовой отчетности по МСФО с 2018 года. Объем данных корректировок составил 247 026 тыс. руб.

Корректировка основных средств

При составлении консолидированной отчетности по МСФО в прошлых отчетных периодах стоимость основных средств в результате неполных консолидационных корректировок уменьшалось на 67 439 тыс. руб. Корректировка производилась во взаимосвязи с нераспределенной прибылью. Исправления произведено путем корректировки стоимости основных средств и нераспределенной прибыли за 2019 и 2018 годы.

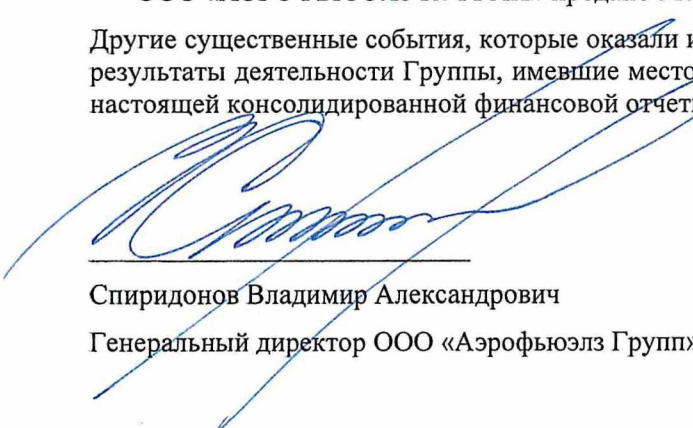
31. События после отчетной даты

В апреле 2021 года списан долг в размере 90 млн. рублей по льготному кредиту на возобновление деятельности, предоставленному в 2020 году отдельным компаниям Группы в связи с неблагоприятной ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции.

В 2021 году из состава Группы выбыли следующие компании:

- ООО «Аэроджет Толмачево» продано 31.03.2021 года
- ООО «АЭРОФЬЮЭЛЗ КУРГАН» продано 31.03.2021 года.

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



Спиридонов Владимир Александрович

Генеральный директор ООО «Аэрофьюэлз Групп»

Сброшуровано, пронумеровано
и скреплено печатью 47
листов.

Генеральный директор
ООО «АА Консалт»
АА Костенко А.Г.