

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Аудируемое лицо:

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

Проверяемый период:

**Консолидированная финансовая отчетность за год,
закончившийся 31.12.2021**

Москва

2022

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «ТЭК АЭРОФЬЮЭЛЗ»
и Общества с ограниченной ответственностью «Аэрофьюэлз Групп»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Аэрофьюэлз Групп» (ОГРН 1027739283274, 125167, город Москва, улица Викторенко, дом 5, стр 1) и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся на указанную дату, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими 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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита приводится в этом контексте.

Ключевой вопрос аудита
Обесценение внеоборотных активов

Вопрос тестирования внеоборотных активов на предмет обесценения был одним из наиболее существенных для нашего аудита, поскольку составляет значительную часть всех активов Группы на отчетную дату, а также потому, что процесс оценки ценности использования в значительной степени является оценочным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе продаж и расходов, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных или экономических условий.

Как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, оценили применяемые Группой допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки и затратам, долгосрочным темпам роста и ставкам дисконтирования. Мы выполнили тестирование входящих данных, заложенных в модель, и тестирование арифметической точности модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств.

**Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное
управление аудируемого лица, за годовую консолидированную финансовую
отчетность**

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

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

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с 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 годовой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, 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 годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является неадекватным, 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 годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление Группы, доводя до их 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 лицам, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, 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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной отчетности за текущий период и, следовательно,

являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью

«1А Консалтинговая Группа»,

ОГРН 1025002035365,

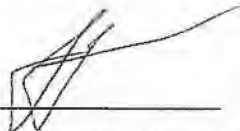
127254, г. Москва, ул. Руставели, д.3, корп. 7,

Член Саморегулируемой организации

аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОПНЗ 12006065812

Кусов Батраз Рамазанович



Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение

квалификационный аттестат аудитора (единый) № 01-000354 от 26.12.2011г.,

квалификационный аттестат аудитора в области общего аудита № K028486 от 29.04.2008г.,

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОПНЗ 22006009495

«27» июня 2022 года

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»
Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
международными стандартами финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и
заключение независимого аудитора

Июнь 2022 г.

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (в тысячах российских рублей)

Оглавление

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	4
Консолидированный отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	8

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (в тысячах российских рублей)

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ» (далее – Группа) по состоянию на 31 декабря 2021 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).

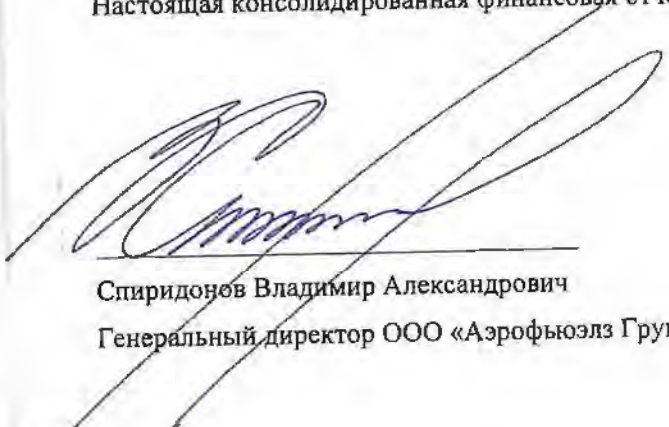
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- 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 24 июня 2022 года:



Спиридонов Владимир Александрович
Генеральный директор ООО «Аэрофьюэлз Групп»

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

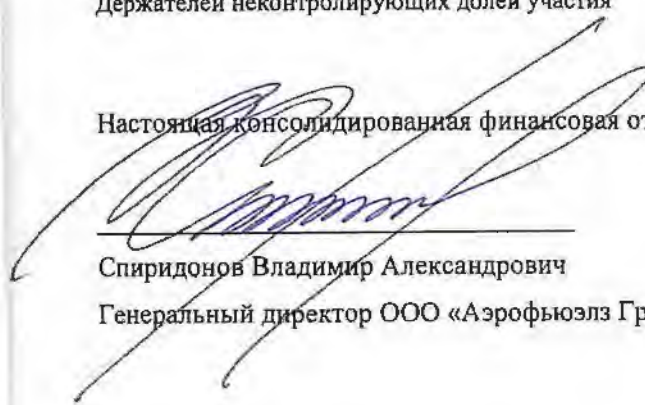
Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (в тысячах российских рублей)

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

	Прим.	2021 год	2020 год
Выручка от реализации	6	24 233 086	16 483 847
Себестоимость реализации	7	(23 357 883)	(16 122 639)
Валовая прибыль		875 203	361 208
Коммерческие расходы	8	(6 543)	(42 250)
Административные расходы	9	(226 102)	(238 412)
Прочие операционные доходы	10	180 071	304 678
Прочие операционные расходы	11	(157 877)	(123 751)
Операционная прибыль		664 752	261 473
Финансовые доходы	12	5 559	4 813
Финансовые расходы	12	(249 482)	(152 525)
Курсовые разницы		(700)	5 011
Прибыль (убыток) до налогообложения		420 129	118 772
Расходы по налогу на прибыль	13	(93 409)	11 612
Прибыль (убыток) за отчетный год		326 720	130 384
Причитающийся:			
Неконтролирующей доле участия		66 779	(6 994)
Собственникам Группы		259 941	137 378
Прочий совокупный (расход)/доход:			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыль или убыток:</i>			
Пересчет показателей иностранных дочерних предприятий в валюту отчетности		(65 336)	221 170
Прочий совокупный (убыток)/доход за год		(65 336)	221 170
Итого совокупный (убыток)/доход за год		261 384	351 554
<i>Совокупный (убыток)/доход, приходящийся на:</i>			
Акционеров Группы		194 605	358 548
Держателей неконтролирующих долей участия		66 779	(6 994)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 24 июня 2022 года.


Спиридонов Владимир Александрович

Генеральный директор ООО «Аэрофьюэлз Групп»

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (в тысячах российских рублей)

Консолидированный отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

	Прим.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	14	2 632 475	2 124 723
Авансы на приобретение и строительство основных средств		1 016 725	546 863
Активы в форме права пользования	15	353 860	374 265
Нематериальные активы		759 252	523 370
Деловая репутация		298 027	301 032
Финансовые инвестиции	16	104 565	79 791
Отложенные налоговые активы		388 285	395 965
Итого долгосрочные активы		5 553 189	4 346 009
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	17	1 301 654	1 436 042
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	1 178 826	785 064
Авансы выданные		1 141 990	708 606
Налог на добавленную стоимость к возмещению		327 999	88 745
Предоплата по налогу на прибыль		25 330	23 807
Прочие текущие активы	19	15 871	42 412
Денежные средства и денежные эквиваленты	20	313 354	611 598
Итого текущие активы		4 305 024	3 696 274
Итого активы		9 858 213	8 042 283
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	21	1 250	1 630
Прочие компоненты капитала		(402 685)	(337 349)
Нераспределенная прибыль		5 244 955	5 112 186
Итого собственный капитал		4 843 520	4 776 467
Неконтролирующая доля	22	75 574	1 533
Итого капитал		4 919 094	4 778 000
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	23	1 536 800	56 351
Арендные обязательства долгосрочные	15	344 871	359 295
Торговая и прочая кредиторская задолженность		70 165	75 107
Отложенные налоговые обязательства	13	55 834	46 704
Итого долгосрочные обязательства		2 007 670	537 457
Текущие обязательства			
Кредиты и займы	23	1 093 030	1 833 634
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	1 313 480	584 767
Арендные обязательства краткосрочные	15	27 003	24 721
Авансы полученные		399 624	198 872
Резервы	25	69 226	60 395
Прочие текущие обязательства	26	29 086	24 437
Итого текущие обязательства		2 931 449	2 726 826
Итого капитал и обязательства		9 858 213	8 042 283

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 24 июня 2022 года.


 Спирidonov Владимир Александрович

Генеральный директор ООО «Аэрофьюэлз Групп»

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (в тысячах российских рублей)

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

	Уставной капитал	Прочие компоненты капитала	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал	Неконтролирующая доля	Итого капитал
На 31 декабря 2019г. (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. (пересчитано)	1 630	(337 349)	5 112 186	4 776 467	1 533	4 778 000
Курсовые разницы по зарубежной деятельности	-	(65 336)	-	(65 336)	-	(65 336)
Совокупная прибыль	-	-	259 940	259 940	66 779	326 718
Выбытие неконтролирующей доли в составе дочерней компании (Примечание 5)	-	-	-	-	17 411	17 411
Дивиденды, выплаченные неконтролирующей доли в дочерней компании	-	-	-	-	(172)	(172)
Увеличение доли в составе дочерней компании (Примечание 5)	-	-	(127 171)	(127 171)	(9 976)	(137 147)
Организационные изменения в структуре группы (Примечание 21)	(380)	-	-	(380)	-	(380)
На 31 декабря 2021 г.	1 250	(402 686)	5 244 955	4 843 519	75 575	4 919 094

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 24 июня 2022 года.



Спиридонов Владимир Александрович

Генеральный директор ООО «Аэрофьюэлз Групп»

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (в тысячах российских рублей)

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

	Прим.	2021 г.	2020 г.
Операционная деятельность			
Прибыль (убыток) до налогообложения		420 129	118 772
Корректировки на неденежные доходы и расходы			
Расходы по амортизации основных средств	14	240 239	248 988
Расходы по амортизации нематериальных активов		272	619
Прибыль/убыток от выбытия основных средств		20 590	(118 668)
Расходы/Доходы по сомнительным долгам и списание дебиторской задолженности		(14 087)	2 626
Доход от списания кредиторской задолженности		-	(3)
Расходы/Доходы от изменения базисного актива		-	(128 439)
Прочие неденежные расходы/доходы		(9 647)	32 664
Увеличение доли в дочерней организации		10 267	-
Признание прав по арендным обязательствам		20 405	(349 544)
Итого по неденежным доходам и расходам		268 039	(311 757)
Изменение оборотного капитала			
Увеличение/уменьшение запасов		144 035	54 573
Уменьшение/увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(742 800)	940 177
Уменьшение/увеличение авансов выданных		(433 384)	174 432
Увеличение/уменьшение налога на добавленную стоимость к возмещению		(239 254)	343 530
Увеличение/уменьшение прочих текущих активов		9 726	125 112
Увеличение/уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		745 195	(818 964)
Увеличение/уменьшение авансов полученных		200 752	(460 896)
Увеличение/уменьшение обязательств по аренде		12 563	384 016
Увеличение/уменьшение резервов		8 831	12 088
Увеличение/уменьшение прочих текущих обязательств		4 650	(189 919)
Итого изменение оборотного капитала		(289 686)	564 149
Процентный расход		248 346	150 086
Процентный доход		(5 471)	(4 813)
Чистый денежный поток от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		641 357	516 437
Уплаченный налог на прибыль		(68 987)	40 393
Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности		572 370	556 830
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и авансы, выданные на строительство		(1 271 891)	(744 878)
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов		294	71 421
Выданные займы		(5 200)	(3 782)
Возврат выданных займов		-	916
Поступления по процентам полученным		-	4 813
Приобретение нематериальных активов		(9 985)	-
Чистый денежный поток по инвестиционной деятельности		(1 286 782)	(671 510)
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов		4 268 522	3 367 797
Погашение кредитов и займов		(3 525 170)	(3 252 625)
Выплата процентов		(239 406)	(150 086)
Платежи по арендным обязательствам		(24 705)	(24 721)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		479 241	(59 635)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(235 171)	(174 315)
Чистая курсовая разница		(63 073)	115 975
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	20	611 598	669 939
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	20	313 354	611 598

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 24 июня 2022 года.

Спиридонов Владимир Александрович

Генеральный директор ООО «Аэрофьюэлз Групп»

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (в тысячах российских рублей)*

1. Общие положения

1.1 Организационная структура и деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., составлена в отношении Группы компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ» (далее по тексту – Группа).

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ» включает материнскую компанию ООО «Аэрофьюэлз Групп», 23 дочерних российских компаний и две иностранные компании. В течение 2021 года было продано 2 дочерних компаний с не существенной выручкой и активами и открыто одна компания, в которой деятельность только начинается.

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 продолжаются 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 Принципы непрерывности деятельности

По итогам 2021 года Группой получена прибыль в размере 326 720 тыс. руб. (2020 г.: 130 384 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2021 г. текущие активы Группы превысили текущие обязательства на сумму 1 354 335 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 969 448 тыс. руб.).

Величина чистых активов Группы, принадлежащих собственникам материнской компании, по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 4 843 520 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 4 776 467 тыс. руб.). Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности за 2021 год составило 572 370 тыс. руб. (в 2020 г.: 556 829 тыс. руб.).

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (в тысячах российских рублей)

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

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту - «МСФО»).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, подготовлена на основании данных:

- финансовой (бухгалтерской) отчетности компаний Группы «АЭРОФЬЮЭЛЗ» (за исключением иностранной компании – нерезидента Российской Федерации) за период с 01 января 2021 г. по 31 декабря 2021 г., подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.
- финансовой отчетности компании Группы «АЭРОФЬЮЭЛЗ» (за исключением компаний – резидентов Российской Федерации) за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.
- 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:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (в тысячах российских рублей)

- 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 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

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (в тысячах российских рублей)

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, извлекают 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 прибыли и убытков или относятся в состав нераспределенной прибыли. Справедливая стоимость оставшейся доли инвестиций в бывшее дочернее предприятие на дату потери контроля определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», или, если применимо, по стоимости на дату первоначального признания инвестиции в ассоциированную компанию.

3.4 Инвестиции в ассоциированные компании

Инвестиции Группы в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную компанию первоначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии

Группа компаний «АЭРОФЛЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (в тысячах российских рублей)

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:

(a) 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 «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 2021 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 «АЭРОФЫЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

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

Отложенный налог

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

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

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

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

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 2021 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 «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 наличии 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 2021 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 «АЭРОФЫЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 (событии 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 2021 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 2021 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 «АЭРОФБЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 2021 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

Группа компаний «АЭРОФБЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (в тысячах российских рублей)

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

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

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

При определении наличия обесценения по активам применяются следующие критерии:

Деловая репутация (Гудвилл)

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

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

Нематериальные активы

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

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

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 потребует для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые расходы.

Гарантийные обязательства

Резерв-обязательство в отношении предоставленных гарантий признается в момент продажи соответствующих продуктов или услуг. Величина такого резерва-обязательства 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 2021 году Группа начала применять все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2021 г.

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные и вступающие в силу с 01 января 2021.

Реформа базовой процентной ставки

Совет по МСФО 27 августа 2020 года опубликовал итоговый документ «Реформа базовой процентной ставки - Фаза 2», который включает поправки к IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 и IFRS 16. После принятия международными регулируемыми органами решения о замене межбанковских ставок (IBOR, Interbank Offered Rates) на безрисковые ставки (RFR, Risk-free Rates), Совет по МСФО начал работу по адаптации финансовой отчетности к реформе IBOR. Совет по МСФО разделил свою работу на две фазы. На первом этапе (Фаза 1) рассматривались вопросы, влияющие на финансовую отчетность в

Группа компаний «АЭРОФЛЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (в тысячах российских рублей)

период до замены существующих межбанковских процентных ставок на безрисковые ставки RFR. На втором этапе (Фаза 2) основное внимание уделялось вопросам, возникающим при замене существующих базовых процентных ставок на ставки RFR по договорам, условия которых включают такие ставки.

Упрощение практического характера для учета изменения договоров.

Поправки включают упрощение практического характера, требующее, чтобы изменения в договоре или изменения денежных потоков, которые напрямую требуются реформой IBOR, рассматривались как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентной изменению рыночной процентной ставки. Обязательным условием использования этого упрощения является требование о том, чтобы переход от базовой ставки IBOR к RFR происходил на экономически эквивалентной основе без изменения стоимости. При применении упрощения организация должна сначала определить и отразить изменения в финансовом инструменте (договоре), которые непосредственно относятся к реформе IBOR, путем обновления эффективной процентной ставки (EIR) без корректировки балансовой стоимости.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»

Стандарты существенно дополнены положениями, касающимися реформы базовой процентной ставки, в особенности в части хеджирования. МСФО (IFRS) 9 дополнен пунктами 5.4.5-5.4.9, включающими положения об изменении основы для определения предусмотренных договором денежных потоков, вызванное реформой базовой процентной ставки, и содержат упрощение практического характера. Замена в существующих финансовых инструментах ставок IBOR на RFR рассматривается как изменение плавающей процентной ставки и применяется п. B5.4.5. о переоценке денежных потоков. Освобождение от прекращения отношений хеджирования. Поправки позволяют вносить изменения, требуемые реформой IBOR, в определение хеджирования и документацию по хеджированию, в соответствии с IFRS 9 и IAS 39, без прекращения отношений хеджирования. Отдельно идентифицируемые компоненты риска при хеджировании. МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 требуют, чтобы хеджируемый рискованный компонент (или его определенная часть) был «отдельно идентифицируемым». Поправки предоставляют организациям временное освобождение от необходимости соблюдать требование отдельно идентифицируемого риска, когда инструмент со ставкой RFR определен в качестве хеджирования компонента риска. Это упрощение позволяет организации при определении объекта хеджирования исходить из того, что требование отдельно идентифицируемого риска выполнено, при условии, что организация обоснованно ожидает, что компонент риска RFR станет отдельно идентифицируемым в течение следующих 24 месяцев.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Стандарт дополнен следующими дополнительными требованиями по раскрытию информации: • Как организация управляет переходом на RFR, его ходом и рисками, которым она подвержена в связи с реформой IBOR, связанными с финансовыми инструментами. • Количественная информация о финансовых инструментах, которые еще не перешли на RFR, в разбивке по каждой значимой ставке IBOR. • Если реформа IBOR привела к изменениям в стратегии управления рисками организации, раскрывается описание этих изменений.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Стандарт дополнен пунктами 20R - 20S, включающими положения об изменении основы для определения предусмотренных договором денежных потоков, вызванное реформой базовой процентной ставки, для страховщиков, применяющих временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Стандарт дополнен пунктами 104-106, которые содержат упрощение практического характера, обусловленное реформой базовой процентной ставки. Организация, являющаяся арендатором, при замене в существующих договорах ставок IBOR на RFR, оценивает такие изменения как модификацию договора в соответствии с п. 42 (b) Стандарта. Обязательство по аренде подлежит повторной оценке,

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (в тысячах российских рублей)

при этом новая основа для определения арендных платежей является экономически эквивалентной прежней основе (то есть основе, используемой непосредственно перед модификацией). Все прочие модификации, не связанные с реформой ставки, подлежат оценке в соответствии с требованиями Стандарта в общеустановленном порядке.

Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные и вступающие в силу после 01 января 2022 г.

Ниже представлены стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации финансовой отчетности Группы. Группа планирует применить эти стандарты после их вступления в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Дополнения в Стандарт касаются учета и раскрытия информации в части поступлений по основным средствам до их использования по назначению. Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка. Поправки должны применяться ретроспективно. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного. Затраты, которые напрямую связаны с контрактом на поставку товаров или услуг, включают как дополнительные затраты (например, затраты на рабочую силу и материалы), так и распределение затрат, непосредственно связанных с контрактом (например, амортизация оборудования, используемого для выполнения контракта, а также затраты на управление контрактом и надзор). Общие и административные расходы не связаны напрямую с контрактом и исключаются, если они явно не относятся на контрагента по контракту. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

Стандарт дополнен исключением из принципов признания активов и обязательств в объекте приобретения. Принято исключение в отношении обязательств и условных обязательств, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21. Оценка указанных обязательств осуществляется, как если бы они возникли вследствие обособленных сделок, а не были приняты в рамках объединения бизнесов. Организация должна применять поправки в отношении объединений бизнесов, для которых дата приобретения совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, если ранее или одновременно с этим организация также применяет все поправки, внесенные документом "Поправки к Ссылкам на "Концептуальные основы" в стандартах МСФО", выпущенным в марте 2018 года.

Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

Новый стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Данный стандарт предусматривает

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (в тысячах российских рублей)

использование общей модели, модифицированной согласно договорам страхования с компонентами прямого участия, описанным в качестве договоров с переменным страховым вознаграждением. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», призванные помочь компаниям внедрить стандарт и упростить объяснение финансовых результатов. Изменения позволяют: сократить расходы компаний за счет упрощения некоторых требований стандарта; упростить объяснение финансовых показателей; сделать более легким переход на стандарт, поскольку дата вступления его в силу переносится на 2023 год, и компаниям предоставляется дополнительное освобождение при первом применении МСФО (IFRS) 17. Применяется для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2023 г.

Группа в настоящее время не осуществляет операции, являющиеся предметом регулирования указанного стандарта, и оценивает его влияние на консолидированную финансовую отчетность как незначительное.

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

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» будет относиться к изменению пунктов, относящихся к классификации текущих и долгосрочных обязательств. Вступление в силу данной поправки отложено до 1 января 2023 г., но допускается досрочное применение.

Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

Ежегодные Усовершенствования МСФО 2018-2020.

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». При замене долгового инструмента на другой или модификации условий, с отражением в учете погашения инструмента, все затраты и выплаченные комиссионные вознаграждения признаются как прибыль или убыток от погашения. Если в учете погашение не отражается, то на сумму затрат и комиссий корректируется балансовая стоимость долгового инструмента и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

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

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.

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (в тысячах российских рублей)*

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

Оценка справедливой стоимости инвестиционной недвижимости

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

Обесценение нефинансовых активов

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

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Оценка справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основана на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки базируются на данных бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущее, 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.

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (в тысячах российских рублей)*

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 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.

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (в тысячах российских рублей)

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

В 2021 г. в результате организационных операций из состава Группы выбыли 2 компании, деятельность в которых была не значительной. Общий положительный эффект от выбытия отрицательных активов указанных компаний составил 51 452 тыс. руб. и отражено в Прочих доходах Группы.

В течение отчетного периода Группа увеличила долю в дочерней компании АО «Аэропорт Курган» с 79,76% до 91,50% и отразило покупку внутри капитала в Консолидированном отчете об изменениях в капитале.

6. Выручка

	2021 г.	2020 г.
Выручка от реализации товаров	23 812 520	16 158 600
Выручка от реализации прочих услуг	396 098	302 844
Выручка от реализации услуг аренды	24 468	22 403
Итого выручка	24 233 086	16 483 847

7. Себестоимость

	2021 г.	2020 г.
Материальные затраты	21 686 927	14 631 259
Зарботная плата и отчисления в социальные фонды	585 395	503 400
Амортизация прав пользования арендованными активами	29 144	28 026
Амортизация основных средств	236 725	246 560
Амортизация нематериальных активов	272	347
Аренда и лизинговые платежи	20 822	24 656
Прочие расходы	798 598	688 391
Итого себестоимость	23 357 883	16 122 639

8. Коммерческие расходы

	2021 г.	2020 г.
Материальные затраты	333	188
Расходы на рекламу	3 439	1 230
Прочие расходы	2 771	40 832
Итого коммерческие расходы	6 543	42 250

9. Административные расходы

	2021 г.	2020 г.
Материальные затраты	7 731	5 634
Зарботная плата и отчисления в социальные фонды	119 166	114 329
Аренда и лизинговые платежи	1 018	977
Амортизация прав пользования арендованными активами	3 933	4 340
Амортизация основных средств	3 514	2 428
Амортизация нематериальных активов	-	272
Налоги и сборы	-	24 633
Прочие административные расходы	90 740	85 799
Итого административные расходы	226 102	238 412

Группа компаний «АЭРОФЛЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (в тысячах российских рублей)

10. Прочие операционные доходы

	2021 г.	2020 г.
Доходы от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости	294	130 925
Доходы от выбытия материально-производственных запасов	36	1 714
Доходы от списания кредиторской задолженности	-	3
Государственная помощь (субсидии и пр.)	91 496	36 041
Доходы по восстановлению резерва по кредитным убыткам	17 841	5 914
Доходы от излишка, выявленных в ходе инвентаризации	-	48
Доходы от изменения базисного актива	-	128 439
Доходы от выбытия дочерних компаний	51 452	-
Прочие доходы	18 952	1 594
Итого прочие операционные доходы	180 071	304 678

11. Прочие операционные расходы

	2021 г.	2020 г.
Расходы от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости	20 884	12 257
Расходы от выбытия материально-производственных запасов	167	-
Расходы от создания резерва по кредитным убыткам	5 728	8 249
Расходы от списания дебиторской задолженности	60	386
Социальные расходы и благотворительность	1 952	2 609
Налоги (кроме налога на прибыль)	25 577	4 583
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	388
Расходы по претензиям по хозяйственным договорам	17 749	36 859
Расходы по штрафам и пени	10 799	5 559
Расходы от выбытия дочерних компаний	3 138	-
Прочие операционные расходы	71 823	52 861
Итого прочие операционные расходы	157 877	123 751

12. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

	2021 г.	2020 г.
Процентные доходы по займам выданным	5 471	4 813
Прочие финансовые доходы	88	-
Итого финансовые расходы	5 559	4 813

Финансовые расходы

	2021 г.	2020 г.
Процентные расходы по займам полученным	203 997	116 826
Процентные расходы договорам аренды	29 725	30 385
Курсовые разницы при покупке/продажи валюты	1 137	1 248
Прочие финансовые расходы	14 623	4 066
Итого финансовые расходы	249 482	152 525

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (в тысячах российских рублей)

13. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг.:

	2021 г.	2020 г.
Текущий налог на прибыль		
Налог, начисленный за отчетный год	76 594	24 994
(Доход)/расход по отложенному налогу	16 815	(36 597)
(Доход)/расход по налогу на прибыль в отчете о прибыли и убытке	93 409	(11 612)

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

	2021 г.	2020 г.
Прибыль до налогообложения	420 128	118 772
По ставке налога на прибыль, установленной законодательством 20%	(84 026)	(23 754)
(Доход)/расход, не уменьшающий налоговую базу по налогу	7 431	(1 231)
Налоговые санкции по налогу на прибыль	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	(16 815)	36 597
(Доход)/расход по налогу на прибыль в составе прибыли и убытке	(93 409)	11 612

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 2021 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 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
Поступления	181 808	178 050	26 935	62 723	3 920	348 593	802 029
Выбытие	-	(23 655)	(13 986)	(4 540)	(3 354)	(20 817)	(66 352)
Реклассификация	10 861	2 840	53	-	(14 490)	(70)	(806)
На 31 декабря 2021 г.	470 443	2 186 803	540 132	972 757	224 293	677 569	5 071 997
<i>Амортизация и обесценение</i>							
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)
Амортизация за период	-	(140 233)	(51 484)	(67 399)	(11 100)	-	(270 216)
Выбытие	-	22 692	12 461	4 605	2 932	-	42 690
Реклассификация	-	(3 048)	(47)	-	3 504	-	409
На 31 декабря 2021 г.	-	(1 217 867)	(340 000)	(732 076)	(149 579)	-	(2 439 522)
<i>Остаточная стоимость</i>							
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
На 31 декабря 2021 г.	470 443	968 936	200 132	240 681	74 714	677 569	2 632 475

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Применения к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (в тысячах российских рублей)

15. Аренда

Обязательства по аренде

	31.12.2021	31.12.2020
Минимальные арендные платежи,		
в том числе		
До одного года	55 052	53 498
От 1 до 5 лет	220 207	213 993
Свыше 5 лет	456 262	489 464
Итого минимальные арендные платежи	731 521	756 955
Эффект дисконтирования	359 646	372 950
Приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей, в том		
числе		
До одного года	27 003	24 721
От 1 до 5 лет	131 488	120 232
Свыше 5 лет	213 384	239 063
Итого приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей	371 875	384 016
Краткосрочная часть обязательств по аренде	27 003	24 721
Долгосрочная часть обязательств по аренде	344 871	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
Признание	-	2 884	8 039	10 923
Прекращение признания	-	(3 536)	-	(3 536)
Пересмотр потоков	(2 044)	(4 836)	(6)	(6 886)
Остаток 31 декабря 2021 г.	25 239	344 977	36 917	407 133
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)
Начислено амортизации	(1 256)	(29 823)	(1 998)	(33 077)
Выбытие амортизации	-	442	-	442
Корректировка амортизации после пересмотра потоков	2 458	9 246	24	11 728
Остаток на 31 декабря 2021 г.	(1 428)	(48 178)	(3 667)	(53 272)
Балансовая стоимость	23 811	296 799	33 250	353 860

Процентные расходы по обязательствам аренды за год, закончившийся 31 декабря 2021, в сумме 29 725 тыс. руб. (за предыдущий год, закончившийся 31 декабря 2020 в сумме 30 385 тыс. руб.) были включены в состав финансовых расходов.

Расходы на амортизацию активов в форме права пользования за год, закончившийся 31 декабря 2021 включены в состав себестоимости в сумме 29 144 тыс. руб. (за предыдущий год, закончившийся 31 декабря 2021 в сумме 28 026 тыс. руб.) и административных расходов в сумме 3 933 тыс. руб. (за предыдущий год, закончившийся 31 декабря 2020 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 2021 составили 54 539 тыс. руб. (за предыдущий год, закончившийся 31 декабря 2020 в сумме 53 001 тыс. руб.), из них 29 725 тыс. руб. (за предыдущий год, закончившийся 31 декабря 2020 в сумме 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 2021 года (в тысячах российских рублей)

16. Финансовые инвестиции

	31.12.2021	31.12.2020
Долгосрочные займы выданные	104 033	79 259
Долгосрочные финансовые активы	532	532
Итого финансовые инвестиции	104 565	79 791

17. Товарно-материальные запасы

	31.12.2021	31.12.2020
Сырье и материалы	71 119	73 442
Товары	1 234 858	1 365 470
Незавершенное производство	-	1 372
Резерв под обесценение запасов	(4 323)	(4 242)
Итого товарно-материальные запасы	1 301 654	1 436 042

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	995 266	601 241
Прочая краткосрочная задолженность	289 223	279 083
Резерв по сомнительным долгам	(105 663)	(95 260)
Итого дебиторская задолженность	1 178 826	785 064

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

	31.12.2021	31.12.2020
На 1 января	(95 260)	(109 150)
Отчисления в резерв	(10 403)	-
Восстановление неиспользованных сумм резерва	-	13 890
На 31 декабря	(105 663)	(95 260)

19. Прочие текущие активы

	31.12.2021	31.12.2020
Предоплаты по налогам	4 382	1 497
Расход будущих периодов (не более 12 месяцев)	5 970	6 678
Переплата по взносам по социальному страхованию и обеспечению	2 764	3 268
Прочие расчеты с разными дебиторами	2 755	29 883
Переплата по оплате труда	-	101
Переплата по расчетам с подотчетными лицами	-	126
Дебиторская задолженность по прочим расчетам с персоналом	-	859
Итого прочие текущие активы	15 871	42 412

20. Денежные средства и их эквиваленты

	31.12.2021	31.12.2020
Расчетный счет	72 885	148 728
Валютный счет	239 862	462 270
Касса	607	562
Депозитные банковские счета до 3-х месяцев	-	38
Итого денежные средства и их эквиваленты	313 354	611 598

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (в тысячах российских рублей)

21. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Группы на 31 декабря 2021 г. составляет 1 250 тыс. руб. и на 31 декабря 2020 г. составляет 1 630 тыс. руб. Уменьшение уставного капитала произошло в связи с организационными действиями при оформлении в долевое владение ранее контролируемой через деятельность дочерней компании Aerofuels Overseas Limited.

Уставный капитал полностью оплачен.

Объявленные и выплаченные дивиденды

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

Результаты деятельности

Справочно:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Операционная прибыль (прибыль до налогов и до процентов)	664 752	261 473	892 050
Амортизация основных средств и нематериальных активов	270 488	259 640	250 821
EBITDA	935 240	521 113	1 142 871

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%
- Aerofuels Overseas Limited - доля 60%
- ООО «Аэрофьюэлз Усть-кут» - доля 67%
- АО «Аэропорт Курган» - доля 91,50%

23. Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы

	31.12.2021	31.12.2020
Долгосрочные кредиты и займы	1 495 707	24 440
Задолженность по процентам	41 093	31 911
Итого долгосрочные кредиты и займы	1 536 800	56 351

Краткосрочные кредиты и займы

	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочные кредиты и займы	1 000 000	1 555 652
Задолженность по процентам	93 030	277 982
Итого краткосрочные кредиты и займы	1 093 030	1 833 634

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (в тысячах российских рублей)

24. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31.12.2021	31.12.2020
Кредиторская задолженность перед поставщиками	1 080 275	464 085
Кредиторская задолженность по дивидендам	66	66
Задолженность перед прочими кредиторами	23 778	17 782
Задолженность по налогам	209 361	102 834
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 313 480	584 767

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

	31.12.2021	31.12.2020
Задолженность перед работниками по оплате труда	15 733	11 974
Задолженность по внебюджетным фондам	12 422	11 262
Доходы будущих периодов	305	305
Прочие расчеты с разными кредиторами	378	561
Задолженность с подотчетными лицами	196	255
Задолженность по прочим расчетам с персоналом	52	80
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	29 086	24 437

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 2021 и 2020 гг. представляет собой балансовую стоимость финансовых активов. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	31.12.2021	31.12.2020
Финансовые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 178 826	785 064
Долгосрочные займы выданные	104 033	79 259
Долгосрочные финансовые активы	532	532
Итого финансовые активы	1 283 391	864 855

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 2021	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До 1 года	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Займы, полученные	2 629 830	2 728 203	1 191 403	1 536 800	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность (краткосрочная и долгосрочная)	1 383 645	1 383 645	1 313 480	70 165	-
Арендные обязательства (краткосрочные и долгосрочные)	371 874	731 521	55 052	220 207	456 262
Итого	4 385 349	4 845 100	2 580 906	1 807 932	456 262

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

(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

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (в тысячах российских рублей)

течение 2021 г. и 2020 г.

		За 31 декабря 2021 г.		За 31 декабря 2020г.	
		Эффект		Эффект	
		На	На	На	На
		Прибыль /	собственный	прибыль /	собственный
		убыток	капитал	убыток	капитал
Укрепление доллара США на 10%	USD / RUR	212 487	212 487	214 809	214 809
Ослабление доллара США на 10%	USD / RUR	(212 487)	(212 487)	(214 809)	(214 809)

(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.

На 31 декабря 2021 года переменная процентная ставка, увеличивающая или уменьшающая процентную ставку, применяется к кредитному договору на сумму 500 000 тыс. руб. и зависит от уменьшения или увеличения ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации. При увеличении к или уменьшении ключевой ставки на 1% приводит к увеличению или уменьшению затрат на проценты на 5 000 тыс. руб. в год.

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.

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (в тысячах российских рублей)

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

31 декабря 2021	Справедливая стоимость	Иерархия справедливой стоимости		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	313 354	-	313 354	-
Займы выданные	104 565	-	-	104 565
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 178 826	-	1 178 826	-
Финансовые обязательства				
Банковские кредиты и займы	2 629 830	-	-	2 629 830
Торговая и прочая кредиторская задолженность (краткосрочная и долгосрочная)	1 383 645	-	-	1 383 645
Арендные обязательства (краткосрочные и долгосрочные)	371 874	-	-	371 874
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

(е) Управление рисками, связанными с капиталом

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

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

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

В отношении Группы отсутствуют внешние требования в отношении капитала.

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

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (в тысячах российских рублей)

	31.12.2021	31.12.2020
Кредиты и займы	2 629 830	1 889 985
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(313 354)	(611 598)
Чистая задолженность	2 316 476	1 278 387
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании	4 843 520	4 776 467
Превышение капитала, приходящийся на собственников материнской компании, над чистой задолженностью	2 527 044	3 498 080
Коэффициент финансового рычага	47,83%	26,76%

28. Условные и договорные обязательства

(а) Страхование

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

(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 2020 года Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) сообщила о вспышке эпидемии коронавирусной инфекции COVID-19. В марте 2021 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 2020 и 2021 годах 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 2021 году.

Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране в 2020 году на 3,1% и росту в 2021 году на 4,7%. Финансовые рынки по-прежнему характеризовались отсутствием

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (в тысячах российских рублей)

стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям.

2021 год стал восстановительным для многих финансовых рынков. По итогам года укрепление рубля против евро составило 9,2%. По мере восстановления экономик после жестких «локдаунов» спрос на сырьевые товары стал увеличиваться. Однако высокие цены на сырье увеличили инфляцию по всему миру. По данным ЦБ показатель инфляции в декабре 2021 года составил 8,4% при цели по инфляции 4% годовых.

Такая экономическая среда оказывала влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

За 2021 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 реализации 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 2021 года своевременно (без отсрочек) уплачивало налоги и страховые взносы, заработную плату, сохраняя численность работников.

В 2021 году произошло восстановление объемов внутренних и внешних перевозок авиационной отрасли и восстановление международного авиасообщения.

Группа получила в 2021 году субсидий от государства в сумме 51 452 тыс. руб. (в 2020 году 36 041 тыс. руб.).

Активы Группы, в основном, состоят из 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 2021 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

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (в тысячах российских рублей)

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.

(д) *Корректировки отчетности предыдущего 2020 года*

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 2020 и 2018 годы.

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

	2021 г.	2020 г.
Процентные доходы	5 255	4 817
Процентные расходы	1 328	1 911

(в) Расчеты между связанными сторонами

	31.12.2021	31.12.2020
Долгосрочные займы выданные	58 001	52 801
Дивиденды и проценты к получению	20 471	15 216
Долгосрочные кредиты и займы полученные	(19 240)	(24 440)
Задолженность процентов по долгосрочным кредитам и займам	(33 238)	(31 911)

30. События после отчетной даты

Экономические санкции

Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. В ответ на события и возникшие условия в феврале 2022 года ключевая ставка увеличилась до 20% со снижением в июне 2022 года до 9,5%. Также были введены ограничения на движение капитала и покупку иностранной валюты, которые постепенно да даты выпуска данной отчетности пересматриваются в сторону ослабления.

Руководство Группы на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Группы. Руководство Группы принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Будущие последствия

Группа компаний «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (в тысячах российских рублей)

сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Группы могут отличаться от фактических результатов.

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

Руководство Группы считает, что описанные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты. Однако неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данного события и возможные риски в денежном выражении. Несмотря на все принимаемые меры, финансовые результаты Группы в будущих периодах будут зависеть от восстановления авиаперевозок в России и в мире.



Спирidonov Владимир Александрович

Генеральный директор ООО «Аэрофьюэлз Групп»

Сброшпоровано, пронумеровано
и скреплено печатью 57
листов.

Генеральный директор
ООО «1А Консалт»

Костенко А.Г.

