

АО «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

МОСКВА, 2022

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	8
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	9
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	10
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	11
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	12
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ И ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	12
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	12
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	12
4. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	17
5. НОВЫЕ ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МСФО, И ИНТЕРПРЕТАЦИИ	18
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	20
7. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ	21
8. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ.....	21
9. ЗАПАСЫ.....	22
10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	22
11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	23
12. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ.....	23
13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	23
14. ОБЛИГАЦИИ ВЫПУЩЕННЫЕ	24
15. ВЫРУЧКА.....	24
16. СЕБЕСТОИМОСТЬ	24
17. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.....	25
18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	25
19. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ И ДОХОДЫ	25
20. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ.....	26
21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	26
22. ОЦЕНОЧНЫЕ, УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	27
23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	27
24. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ.....	31
25. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	31
26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ	32
27. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	34
28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА.....	34

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Акционерного общества «Аэрофьюэлз»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества «Аэрофьюэлз» (далее – «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, 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 финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу 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 обязанности в соответствии с этими требованиями. 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 финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Учет и отражение в отчетности операций в рамках выпуска и размещения биржевых облигаций	
Примечание 14 «Облигации выпущенные» Примечание 19 « Финансовые доходы и расходы»	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Мы считаем данный вопрос одним из значимых вопросов для нашего аудита в связи с тем, что в 2021 году Общество впервые выпустило (эмитировало) биржевые облигации, обязательства и расходы по которым были впервые отражены в финансовой отчетности Общества. Вопрос признания, оценки и раскрытия информации в отношении обязательств по биржевым	Наши аудиторские процедуры включали: • анализ условий выпуска и размещения биржевых облигаций; • анализ полноты и адекватности учетной политики в отношении финансовых обязательств; • анализ адекватности примененной эффективной ставки процента, использованной для расчета амортизированной стоимости обязательства; • проверку своевременности признания обязательства в финансовой отчетности;

облигациям существенный как по количественному, так и по качественному признакам для финансовой отчетности Общества.	• проверку правильности классификации по статьям отчетности обязательств по биржевым облигациям и расходов по купону; • пересчет и проверку корректности оценки и своевременности признания расходов по биржевым облигациям; • проверку наличия дополнительных условий размещения. Мы также оценили полноту, адекватность и достаточность раскрытий, сделанных Обществом в финансовой отчетности качественной и количественной информации, связанной с биржевыми облигациями.
---	--

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Общества за 2021 год, но не включает прилагаемую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Предполагается, что этот отчет будет представлен нам после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о прилагаемой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление».

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске 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 финансовой отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 Общества;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Общества 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 финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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, отвечающим за корпоративное управление, 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, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого составлено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Филатова Оксана Александровна.


О.А. Филатова,

Действующая от имени аудиторской организации
на основании доверенности №59-17/22-8 от 10 января 2022 года,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(доверенность №11-17/22-8 от 10 января 2022 года)
ОРНЗ 21606036355

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «Кроу СиАрЭс Русаудит»

127015, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Бутырский, ул. Новодмитровская, д. 2Б,
помещение III, ОРНЗ 11606048583.

«26» апреля 2022 года

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество «Аэрофьюэлз».

Основной государственный регистрационный номер: 1037739400764.

Место нахождения: 125493, г. Москва, ул. Флотская, д. 5, корпус А, офис 505.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Кроу Русаудит».

Основной государственный регистрационный номер: 1037700117949.

Место нахождения: 127015, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Бутырский, ул. Новодмитровская, д. 2Б, помещение III.

Телефон: (495) 783-88-00.

Факс: (495) 783-88-94.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОГРН 11606048583.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Примечания	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	271 105	209 255
Активы в форме права пользования	8	9 427	19 839
Займы выданные	7	674 474	-
Отложенные налоговые активы	21	57 789	62 450
Итого внеоборотные активы		1 012 795	291 544
Оборотные активы			
Запасы	9	254 117	362 395
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	323 372	332 988
Займы выданные	7	655 847	164 128
Аванс по текущему налогу на прибыль		3 098	858
Денежные средства и их эквиваленты	11	15 834	22 782
Итого оборотные активы		1 252 268	883 151
Итого активы		2 265 063	1 174 695
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	12	156 102	156 102
Эмиссионный доход	12	67 439	67 439
Нераспределенная прибыль		201 060	171 960
Итого капитал		424 601	395 501
Долгосрочные обязательства			
Облигации выпущенные	14	1 497 082	-
Обязательства по аренде	8	1 400	6 497
Итого долгосрочные обязательства		1 498 482	6 497
Краткосрочные обязательства			
Проценты по облигациям выпущенным	14	7 745	-
Обязательства по аренде	8	8 729	15 232
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	325 506	757 465
Итого краткосрочные обязательства		341 980	772 697
Итого обязательства		1 840 462	779 194
Итого капитал и обязательства		2 265 063	1 174 695

Примечания на страницах с 12 по 35 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Генеральный директор, Миняйло Ю.А.

26 апреля 2022 года



Акционерное общество «Аэрофьюэлз»
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Прим.	2021 год	2020 год
Выручка	15	1 900 184	1 094 836
Себестоимость	16	(1 696 472)	(1 170 882)
Валовая прибыль / (убыток)		203 712	(76 046)
Коммерческие и административные расходы	17	(134 795)	(113 853)
Прочие доходы	18	1 618	489
Прочие расходы	18	(2 009)	(3 945)
Операционная прибыль / (убыток)		68 526	(193 355)
Финансовые доходы	19	69 293	149 013
Финансовые расходы	19	(100 764)	(3 633)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		37 055	(47 975)
Налог на прибыль	21	(7 955)	9 050
Прибыль / (убыток) за период		29 100	(38 925)
Переоценка производных финансовых инструментов (за вычетом налогов)		-	(102 752)
Итого прочий совокупный убыток за период		-	(102 752)
Итого совокупный доход / (убыток) за период		29 100	(141 677)
Базовая прибыль / (убыток) на обыкновенную акцию, руб.	20	1.86	(2.49)

Примечания на страницах с 12 по 35 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Генеральный директор, Миняйло Ю.А.

26 апреля 2022 года



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	2021 год	2020 год
Операционная деятельность		
Поступления денежных средств от покупателей	1 722 349	910 936
Денежные платежи поставщикам	(1 675 814)	(1 066 209)
Денежные платежи сотрудникам	(101 878)	(90 517)
Уплаченный налог на прибыль	(5 534)	(1 081)
Проценты уплаченные	(82 908)	(2 550)
Возмещение/(уплата) НДС, нетто	(167 573)	284 596
Прочие поступления	373	13 001
Прочие платежи	(4 479)	(5 269)
Чистый денежный поток от операционной деятельности	(315 464)	42 907
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(78 906)	(33 458)
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов	833	1 250
Поступления по процентам полученным	-	2 066
Выдача займов	(1 244 000)	-
Возврат займов выданных	147 000	-
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	(1 175 073)	(30 142)
Финансовая деятельность		
Выпуск облигаций	1 499 812	-
Арендные платежи	(15 756)	(13 795)
Выплата дивидендов	-	(10 183)
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	1 484 056	(23 978)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств	(6 481)	(11 213)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	22 782	31 508
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	(467)	2 487
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15 834	22 782

Примечания на страницах с 12 по 35 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Генеральный директор, Миняйло Ю.А.

26 апреля 2022 года



Акционерное общество «Аэрофьюэлз»
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Переоценка производных финансовых инструментов	Нераспределенная прибыль	Итого
1 января 2020 года	156 102	67 439	102 752	221 066	547 359
Убыток за период	-	-	-	(38 925)	(38 925)
Переоценка производных финансовых инструментов (за вычетом налогов)	-	-	(102 752)	-	(102 752)
Итого совокупный убыток за период	-	-	(102 752)	(38 925)	(141 677)
Выплаченные дивиденды	-	-	-	(10 181)	(10 181)
31 декабря 2020 года	156 102	67 439	-	171 960	395 501
Прибыль за период	-	-	-	29 100	29 100
Итого совокупный доход за период	-	-	-	29 100	29 100
31 декабря 2021 года	156 102	67 439	-	201 060	424 601

Примечания на страницах с 12 по 35 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Генеральный директор, Миняйло Ю.А.

26 апреля 2022 года



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ И ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «Аэрофьюэлз» (далее по тексту – Общество) образовано в 2001 году. Основным видом деятельности Общества является торговля моторным топливом, включая авиационный бензин. Общество осуществляет деятельность по продаже авиатоплива в международных аэропортах Домодедово и Пулково, а также в аэропорту города Якутск. Общество зарегистрировано и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Юридический и фактический адрес Общества: Российская Федерация, г. Москва, ул. Флотская, д. 5, корп. А, офис 505.

Общество имеет филиалы в г. Домодедово Московской области, г. Санкт-Петербург, г. Якутск, Республика Саха (Якутия) и г. Боровичи (Новгородская область).

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года единственным акционером Общества является ООО «Аэрофьюэлз Групп».

В 2021 году Общество провело два выпуска облигаций на Московской бирже (МОЕХ) (Примечание 14).

В конце 2021 года АО «Аэрофьюэлз» зарегистрировало дочернюю компанию в Республике Узбекистан, оплата за уставный капитал была проведена в 2022 году (Примечание 28).

В 2021 году Общество приобрело нефтебазу в городе Боровичи, Новгородской области, в результате были приобретены земельные участки, а также оборудование, которое планируется ввести в эксплуатацию в 2022 году (Примечание 6).

Конечными бенефициарами Общества являются Спиридонов Владимир Александрович (60%) и Спиридонов Александр Константинович (40%).

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

Колебания цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2020-2021 годах.

Огромное негативное влияние на российскую и международную экономику в начале 2020 года оказало распространение коронавируса, объявленного Всемирной организацией здравоохранения 30 января 2020 года чрезвычайной ситуацией в области общественного здравоохранения, имеющей международное значение, а 11 марта — пандемией, и введенные в связи с ним по всему миру ограничительные меры.

Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – МСФО).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, кроме основных средств, которые на дату первого применения МСФО учтены по справедливой стоимости на основании отчета независимого оценщика.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование ключевых бухгалтерских оценок и допущений. Она также требует, чтобы руководство применяло свое профессиональное суждение в процессе применения учетной политики. Области с высокой степенью профессионального суждения или сложности, или области, в которых допущения и оценки значимы для финансовой отчетности, приведены в Примечании 4 «Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения при применении учетной политики».

Далее представлены основные положения учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

Непрерывность деятельности. Руководство Общества имеет обоснованные ожидания, что Общество имеет соответствующие ресурсы для продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество продолжает применять принцип непрерывности деятельности при подготовке своей финансовой отчетности.

Руководство Общества считает, что продолжение подготовки финансовой отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным. Руководство Общества оценивает способность организации в обозримом будущем продолжать свою деятельность, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

В Примечании 28 раскрыты события после отчетной даты, влияющие на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно. Несмотря на возможное негативные финансовые последствия в связи с описанными там геополитическими событиями неопределенность в непрерывности деятельности Общества отсутствует в связи с активными мерами материнской компании ООО «Аэрофьюэлз Групп» по финансовой поддержке Общества.

Валюта представления финансовой отчетности. Функциональной валютой Общества и валютой представления данной финансовой отчетности является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»). Если не указано иное, все числовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности в российских рублях, округлены до тысячи.

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты, переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов, преобладающих на даты операций. Курсовые разницы, возникающие в результате таких операций, а также в результате пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсу на конец периода, признаются в составе прибыли или убытка. Прибыли и убытки от курсовых разниц представляются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на нетто-основе в составе финансовых доходов или расходов. Пересчет по обменным курсам на конец года не применяется к неденежным статьям, оцениваемым по первоначальной стоимости.

Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. Влияние курсовых разниц на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости.

Курсы российского рубля к иностранным валютам:

		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	USD	74,2926	73,8757
Евро	EUR	84,0695	90,6824

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Общество становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме, финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов и финансовых обязательств при первоначально признании. Затраты по сделке, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль и убытки, относятся непосредственно на прибыль и убытки.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость и метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов на соответствующий период.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Финансовые активы и обязательства Общества взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении на нетто-основе в том случае, если для этого существуют юридические основания и намерение сторон урегулировать задолженность путем взаимозачета или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Производные финансовые инструменты. Общество использует производные финансовые инструменты для хеджирования валютных рисков. Производные финансовые инструменты изначально отражаются по справедливой стоимости на дату заключения контракта с отражением результата через прочий совокупный доход, формируя резерв по инструментам хеджирования в составе капитала.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Суммы, накопленные в составе капитала, реклассифицируются в прибыль или убыток (в составе прибыли или убытка от финансовой деятельности) в периодах, когда хеджируемая статья оказывает влияние на сумму прибыли или убытка (например, когда происходит исполнение контракта и осуществляется предусмотренная в прогнозе хеджируемая операция).

Финансовые активы. Все признанные в учете финансовые активы после первоначального признания должны оцениваться по амортизированной либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов. Классификация зависит от выбранной бизнес-модели для управления финансовыми активами и характеристиками предусмотренных договорами денежных потоков.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба условия:

(I) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и

(II) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты и займы с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке, классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, и отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом обесценения. Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, по которой начисление процентов будет несущественным.

Обесценение финансовых активов. Общество использует упрощенный подход к торговой дебиторской задолженности для оценки ожидаемого кредитного убытка. Общество использует свой исторический опыт убытков по торговой дебиторской задолженности для оценки ожидаемых кредитных убытков за весь срок, а также учитывает текущую прогнозную информацию.

Сумма ожидаемого кредитного убытка обновляется на каждую отчетную дату для целей отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового актива.

Прекращение признания финансовых активов. Общество прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав по ним на денежные потоки или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. При списании финансового актива, учитываемого по амортизируемой стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения относится на прибыль и убыток.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, денежные средства на банковских счетах, банковские депозиты и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

Отчет о движении денежных средств. Отчет о движении денежных средств составлен прямым методом. Денежные потоки отражены в Отчете о движении денежных средств за вычетом НДС.

Финансовые обязательства. Все признанные в учете финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются либо по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, либо по справедливой стоимости через прибыль и убытки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность признается по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы. Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом затрат по сделке. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; разница между суммой первоначального признания и суммой к погашению отражается как процентные расходы в течение срока использования заемных средств.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Прекращение признания финансовых обязательств. Общество списывает финансовые обязательства только в случаях их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченными или причитающимся к уплате вознаграждениям признаются в прибыли и убытке.

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо).

В случае если объект основных средств состоит из нескольких частей с разными сроками полезного использования, они учитываются как отдельные объекты.

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств определяются как разница между полученной выручкой от продажи и балансовой стоимостью и отражаются в прибыли или убытке за год на нетто-основе как доход (прибыль) или расход (убыток) в составе прочих операционных доходов или расходов.

Амортизация основных средств. Земля и незавершенное строительство не подлежат амортизации. Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение следующих расчетных сроков их полезного использования:

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания и сооружения	От 12 до 50
Машины и оборудование	От 1 до 9
Транспортные средства	От 1 до 8
Прочее	От 1 до 50

Незавершенное строительство представляет собой объекты, находящиеся в процессе строительства, реконструкцию основных средств и оборудование к установке и отражается по себестоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). По завершении строительства или монтажа активы переводятся в соответствующую категорию основных средств и отражаются по балансовой стоимости. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента, пока возводимый или монтируемый актив не готов к использованию по назначению.

Авансы, выданные поставщикам за основные средства, учитываются в Отчете о финансовом положении в составе внеоборотных активов по строке «Основные средства» в составе группы «Незавершенное строительство».

Аренда. Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования изначально оценивается по первоначальной стоимости, а впоследствии – по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, и корректируется для отражения определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если эта ставка не может быть легко определена, ставки привлечения дополнительных заемных средств Обществом.

Балансовая стоимость обязательства по аренде впоследствии увеличивается на сумму процентов по этому обязательству и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей. Она переоценивается в случае изменения в будущих арендных платежах, вызванного изменением индекса или ставки, изменением расчетной оценки суммы, ожидаемой к уплате по гарантии остаточной ценности, или, по ситуации, изменениями в оценке наличия достаточной уверенности в том, что опцион на покупку актива или на продление аренды будет исполнен, или в том, что опцион на прекращение аренды не будет исполнен.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

При применении МСФО (IFRS) 16 в отношении договоров аренды Общество использовало освобождение, позволяющее не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, где срок аренды составляет меньше 12 месяцев или базовый актив имеет низкую стоимость.

Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

Обесценение внеоборотных активов. На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения своих внеоборотных активов. Если выявлены признаки обесценения, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, и, где применимо, прямые затраты на оплату труда и те общие расходы, которые были понесены для приведения запасов в их текущее состояние и местоположение. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. При отпуске запасов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

В случае выявления устаревших запасов стоимость таких запасов списывается на расходы текущего периода, если их дальнейшее использование и реализация невозможны.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании 26 «События после отчетного периода».

Признание выручки. Общество получает основную выручку от реализации моторного топлива, включая авиационный бензин.

Выручка признается в момент, когда покупатель получает контроль над товарами и услугами. Как правило, контроль переходит к покупателю в момент перехода права собственности, и у покупателя возникла обязанность произвести оплату. Если существует высокая вероятность того, что скидки будут предоставлены, и их величина может быть с надежностью определена, то на эту сумму уменьшается выручка в момент признания соответствующих продаж.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и фонды социального и медицинского страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Общества. Общество производит отчисления в Пенсионный фонд РФ за своих работников. Общество не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх платежей по государственному плану с установленными взносами.

4. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество использует расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения постоянно анализируются на основе прошлого опыта

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

руководства и других факторов, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с расчетными оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезного использования основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Обществу экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Обесценение дебиторской задолженности. Общество применяет модель ожидаемых кредитных убытков. Общество использует свой исторический опыт убытков по торговой дебиторской задолженности для оценки ожидаемых кредитных убытков за весь срок, а также учитывает текущую прогнозную информацию.

Сумма ожидаемого кредитного убытка обновляется на каждую отчетную дату для целей отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового актива.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника, а также на основе оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При оценке вероятности возмещения дебиторской задолженности Общество рассматривает срок неуплаты дебиторской задолженности, а также любое изменение в оценке кредитоспособности дебитора с даты возникновения дебиторской задолженности по отчетную дату. Если есть признаки ухудшения кредитоспособности крупного покупателя или фактические неплатежи превышают оценочные значения, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Безнадежная дебиторская задолженность списывается в том периоде, в котором признается таковой.

Опционы на продление активов в форме права пользования. При анализе договоров аренды и признании активов в форме права пользования, Общество оценивает возможные сроки, на которые оно планирует продлить эти договоры. Общество придерживается консервативной позиции и считает, что данные опционы на продление будут использованы единожды, оценка опционов на продление проведена с точки зрения экономической целесообразности и статистики прошлых лет.

5. НОВЫЕ ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МСФО, И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Новые и пересмотренные МСФО, не вступившие в силу на 31 декабря 2021 года:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (1 января 2023 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием (дата будет определена Советом по МСФО);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (1 января 2023 года).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (1 января 2023 года);
- Поправки ограниченной сферы применения МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3 – Выручка до предполагаемого использования, обременительные контракты (стоимость выполнения контракта), ссылка на концептуальные основы (1 января 2022 года);

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

- Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 – Ежегодные усовершенствования МСФО (IFRS), период 2018-2020 годы (1 января 2022 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Раскрытие учетной политики (1 января 2023 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – Определение бухгалтерских оценок (1 января 2023 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим из одной операции (1 января 2023 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 – Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 – Сравнительная информация (1 января 2023 года).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые и пересмотренные стандарты и интерпретации существенно не повлияют на финансовую отчетность Общества.

Акционерное общество «Аэрофьюэлз»
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооруже ния	Машины и оборудо вание	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство и оборудова ние к устано вке	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2020 года	-	85 870	79 319	6 677	7 553	82 450	261 869
Поступления	-	8 076	229	7 768	-	3 401	19 474
Перевод из одной категории в другую	-	28 867	56 507	359	68	(85 801)	-
Выбытия	-	-	(436)	(2 300)	(22)	-	(2 758)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	-	122 813	135 619	12 504	7 599	50	278 585
Поступления	40 000	-	39 532	-	411	17 245	97 188
Выбытия	-	-	(68)	(948)	(107)	-	(1 123)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	40 000	122 813	175 082	11 556	7 904	17 295	374 650
Накопленная амортизация на 1 января 2020 года	-	(8 752)	(31 526)	(2 098)	(3 316)	-	(45 692)
Амортизация, начисленная за год	-	(5 235)	(17 099)	(1 364)	(1 778)	-	(25 476)
Выбытия	-	-	436	1 380	22	-	1 838
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	-	(13 987)	(48 189)	(2 082)	(5 072)	-	(69 330)
Амортизация, начисленная за год	-	(7 219)	(23 501)	(2 470)	(1 629)	-	(34 819)
Выбытия	-	-	44	553	7	-	604
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	-	(21 205)	(71 646)	(3 999)	(6 695)	-	(103 545)
Балансовая стоимость на 1 января 2020 года	-	77 118	47 793	4 579	4 237	82 450	216 177
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	-	108 826	87 429	10 422	2 527	50	209 255
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	40 000	101 608	103 436	7 557	1 209	17 295	271 105

У Общества отсутствуют основные средства, находящиеся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 1 января 2020.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Долгосрочные займы выданные	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Займы выданные связанным сторонам	643 400	-
Задолженность по процентам к получению	31 074	-
Итого долгосрочные займы выданные	674 474	-
Краткосрочные займы выданные	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Займы выданные связанным сторонам	597 000	143 400
Задолженность по процентам к получению	58 847	20 628
Займы выданные сотрудникам	-	100
Итого краткосрочные займы выданные	655 847	164 128

Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам (см. Примечание 27) на 31 декабря 2021 года, представлены займами со сроком погашения 31 декабря 2022 года под 10% годовых.

На 31 декабря 2021 года долгосрочные займы выданные представлены займами со сроком погашения до 31 декабря 2024 года включительно с процентными ставками от 7.5% до 11% годовых.

8. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Активы в форме права пользования представляют собой земельные участки, а также здания и сооружения со сроками аренды, которые заканчиваются в период с 2022 по 2023 год.

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периодов:

	Земля	Здания и сооружения	Итого
1 января 2020 года	23 590	8 101	31 691
Поступления в течение периода	-	2 261	2 261
Амортизация за период	(9 030)	(5 083)	(14 113)
31 декабря 2020 года	14 560	5 279	19 839
Поступления в течение периода	-	4 157	4 157
Амортизация за период	(9 030)	(5 539)	(14 569)
31 декабря 2021 года	5 530	3 897	9 427

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периодов:

1 января 2020 года	33 263
Поступления	2 261
Начисление процентов	2 550
Платежи	(16 345)
31 декабря 2020 года	21 729
Поступления	4 157
Начисление процентов	1 388
Платежи	(17 145)
31 декабря 2021 года	10 129
Долгосрочные обязательства	1 400
Краткосрочные обязательства	8 729

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	2021 год	2020 год
Процентный расход по обязательствам по аренде	1 388	2 550
Амортизация активов в форме права пользования	14 569	14 113
Расходы по аренде активов с низкой стоимостью и/или коротким периодом аренды	2 318	1 956
Итого	18 275	18 619

Для расчета стоимости активов в форме права пользования, обязательств по аренде и процентных расходов по обязательствам по аренде использовалась ставка 9.25%, ставка привлечения заемных средств Обществом.

Ниже представлены недисконтированные потенциальные будущие арендные платежи:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Текущие платежи (менее 1 года)	9 168	16 533
От 1 до 3 лет	1 443	6 704
Итого	10 611	23 237

9. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авиатопливо	253 842	361 938
Сырье и материалы	275	457
Итого запасы	254 117	362 395

Запасы отражены по себестоимости, которая не выше чистой возможной цены продажи.

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года запасы не были переданы в залог в качестве обеспечения заемных средств.

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	31 651	20 402
Прочая дебиторская задолженность	129 278	128 571
Итого финансовые активы	160 929	148 973
Авансы выданные	4 363	163 443
НДС к возмещению	157 389	20 054
Переплата по прочим налогам	506	505
Дебиторская задолженность персонала	185	13
Итого нефинансовые активы	162 443	184 015
Итого	323 372	332 988

У Общества нет залогового обеспечения в отношении дебиторской задолженности. Справедливая стоимость дебиторской задолженности существенно не отличается от балансовой стоимости. Прочая дебиторская задолженность состоит из задолженности контрагента по хеджированию рисков по изменению курса валют в сумме 128 439 тыс. руб.

В составе прочей дебиторской задолженности отражена задолженность связанных сторон (см. Примечание 27).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность Общества выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Российский рубль	155 756	148 720
Доллар США	5 173	253
Итого	160 929	148 973

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на счетах в банках	15 834	22 782
Итого денежные средства и их эквиваленты	15 834	22 782

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Российский рубль	15 834	22 335
Доллар США	-	447
Итого денежные средства и их эквиваленты	15 834	22 782

12. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Величина уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года составляет 156 102 тыс. руб.

Уставный капитал состоит из:

- 15 610 000 акций – обыкновенные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 10 рублей каждая на общую сумму 156 100 тыс. руб. Все акции оплачены;
- 70 акций – конвертируемые привилегированные именные бездокументарные акции типа «А» номинальной стоимостью 10 рублей каждая на общую сумму 700 рублей. Все акции оплачены;
- 30 акций – конвертируемые привилегированные именные бездокументарные акции типа «Б» номинальной стоимостью 10 рублей каждая на общую сумму 300 рублей. Все акции оплачены;
- 100 акций – кумулятивные привилегированные акции типа «В» номинальной стоимостью 10 рублей каждая на общую сумму 1 000 рублей. Все акции оплачены.

30 июня 2020 года единственным акционером Общества было решено произвести выплату дивидендов за 2019 год в размере 10 181 тыс. руб. Выплата осуществлена 14 июля 2020 года. В 2021 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

Эмиссионный доход сформирован из превышения стоимости продажи привилегированных акций типа «В» над их номинальной стоимостью в сумме 67 439 тыс. руб.

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность	137 589	401 782
Прочая кредиторская задолженность	13	-
Авансы полученные	180 355	348 132
Задолженность по прочим налогам	394	272
Задолженность перед персоналом	7 155	7 279
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	325 506	757 465

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В составе кредиторской задолженности и авансов полученных отражена задолженность перед связанными сторонами (см. Примечание 27).

Торговая и прочая кредиторская задолженность Общества выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Российский рубль	137 340	401 782
Фунт стерлингов Соединенного королевства	249	-
Итого	137 589	401 782

14. ОБЛИГАЦИИ ВЫПУЩЕННЫЕ

В 2021 году АО «Аэрофьюэлз» провело два размещения облигаций:

- на 1 млрд. руб. от 3 марта 2021 года сроком на 1092 дня, дата погашения - 28 февраля 2024. Процентная ставка - 9.25%
- 500 млн. руб. от 30 сентября 2021 года, сроком на 1092 дня, дата погашения - 26 сентября 2024 года. Процентная ставка - 9.9%.

Купонный расход по облигациям представлен в Примечании 19 «Финансовые доходы и расходы». Облигации учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента, их амортизированная стоимость составляет 1 002 млн. руб. и 495 млн руб. соответственно, эффективная ставка процента, использованная для расчета амортизированной стоимости, составляла 9.91% и 10.76% соответственно. Расход от дисконтирования облигаций представлен в Примечании 19 «Финансовые доходы и расходы».

15. ВЫРУЧКА

	2021 год	2020 год
Выручка от реализации авиатоплива	1 722 047	956 955
Выручка от реализации услуг по заправке авиатопливом	158 524	125 039
Выручка от реализации прочих услуг	14 091	10 602
Выручка от реализации услуг аренды	2 469	2 240
Выручка от реализации по хранению авиатоплива	3 053	-
Итого	1 900 184	1 094 836

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2021 год	2020 год
Себестоимость авиатоплива	1 331 299	851 941
Расходы на пользование инфраструктурой	242 745	222 898
Амортизация основных средств	34 819	25 476
Расходы на транспортировку авиатоплива	18 956	23 282
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	22 119	20 929
Амортизация активов в форме права пользования	14 569	14 113
Расходы на обеспечение заправки	23 218	10 287
Расходы на охрану	815	-
Аренда и лизинговые платежи	2 317	1 956
Прочие расходы	5 615	-
Итого	1 696 472	1 170 882

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2021 год	2020 год
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	80 523	72 584
Вспомогательные материалы	25 454	16 430
Расходы на страхование	3 981	3 962
Расходы на транспортную безопасность	3 285	3 185
Услуги по содержанию и эксплуатации	2 716	1 327
Консультационные услуги	2 526	1 552
Расходы на аудит	2 385	844
Расходы на питание сотрудников	2 369	2 242
Командировочные и представительские расходы	2 211	3 222
Расходы на связь и интернет	1 613	1 589
Налоги и сборы	995	294
Расходы на роялти	835	835
Прочие расходы	5 902	5 787
Итого	134 795	113 853

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2021 год	2020 год
Прочие доходы		
Доход от реализации основных средств	315	330
Оприходование излишков	1 303	8
Прочие доходы	-	151
Итого прочие доходы	1 618	489

	2021 год	2020 год
Прочие расходы		
Расходы на услуги банков	(1 340)	(2 877)
Списание недостачи	(414)	(746)
Расходы от выбытия прочего имущества	(167)	-
Списание невозмещаемого НДС	(70)	(69)
Штрафы, пени от прочих надзорных организаций	(11)	(9)
Списание просроченной дебиторской/кредиторской задолженности	(2)	(106)
Штрафы, пени и неустойки к уплате	-	(138)
Прочие расходы	(5)	-
Итого прочие расходы	(2 009)	(3 945)

19. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ И ДОХОДЫ

	2021 год	2020 год
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам, выданным связанным сторонам	69 293	10 446
Хеджирование курса рубля к доллару	-	128 439
Курсовые разницы	-	10 062
Проценты к получению по банковским депозитам	-	66
Итого финансовые доходы	69 293	149 013

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

	2021 год	2020 год
Финансовые расходы		
Купонный расход по облигациям	(89 265)	-
Дисконт по облигациям	(10 035)	-
Расходы на подготовку к выпуску облигаций	-	(1 083)
Проценты по обязательствам по аренде	(1 388)	(2 550)
Курсовые разницы	(76)	-
Итого финансовые расходы	(100 764)	(3 633)

20. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций Общества, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года. Средневзвешенное количество обыкновенных акций не менялось в течение 2021 и 2020 годов. Суммы разводненной прибыли на акцию рассчитаны с учетом эффекта разводнения, вызванного наличием конвертируемых привилегированных акций.

	2021 год	2020 год
Прибыль/(Убыток) за период, причитающийся владельцам обыкновенных акций, тыс. руб.	29 100	(38 925)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, тыс. штук	15 610	15 610
Базовая прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию, руб.	1.86	(2.49)
Эффект разводнения, обусловленный конвертируемыми привилегированными акциями, тыс. штук	0.1	0.1
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, скорректированное с эффектом разводнения тыс. штук	15 610.1	15 610.1
Разводненная прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию, руб.	1.86	(2.49)

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2021 год	2020 год
Текущий налог на прибыль	(3 295)	-
Отложенный налог, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(4 660)	9 050
(Расход) / доход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	(7 955)	9 050
Отложенный налог, связанный со статьями, признанными в составе ПСД в течение года		
Переоценка производных финансовых инструментов	-	25 688
(Расход) / доход по налогу на прибыль, отраженный в составе ПСД	-	25 688

Сверка теоретического и фактического налога на прибыль представлена в таблице ниже:

	2021 год	2020 год
(Убыток) / прибыль до налогообложения	37 054	(47 975)
По ставке налога на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации в размере 20%	7 410	(9 595)
Влияние расходов, не подлежащих вычету для целей налога на прибыль	545	545
Расход / (доход) по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	7 955	(9 050)
Эффективная ставка налога на прибыль	21.5%	18.9%

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Ниже приведены отложенные налоговые активы и обязательства, признанные Обществом по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Убытки, действительные к зачету против будущего налогооблагаемого дохода	58 817	62 111
Обязательства по аренде	2 026	4 346
Оценочные обязательства	1 432	1 456
Облигации выпущенные	(584)	-
Активы в форме права пользования	(1 885)	(3 968)
Оценка основных средств	(2 016)	(1 495)
Итого	57 790	62 450

Все изменения отложенных налоговых активов и обязательств были отнесены на счета прибылей или убытков.

22. ОЦЕНОЧНЫЕ, УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства. По мнению руководства, Общество не участвует в судебных разбирательствах, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на его деятельность и финансовое положение.

Налоговое законодательство. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к его операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими государственными органами.

Российские налоговые органы могут придерживаться более жесткой позиции при интерпретации законодательства и оценке начислений. Высший арбитражный суд направил в суды низшей инстанции рекомендации по пересмотру налоговых дел, представив системный план борьбы с уклонением от налогов, и существует вероятность, что это значительно повысит степень и частоту налоговых проверок. Существует вероятность, что операции и деятельность, которые в прошлом не оспаривались, будут оспорены. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Вопросы охраны окружающей среды. В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Общество проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Общества считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Краткосрочная аренда. В соответствии с IFRS 16 Общество применило освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды, аренды активов с низкой стоимостью. Данная краткосрочная аренда не учитывается в качестве активов в форме права пользования и арендные платежи по таким договорам учитываются в составе расходов на аренду.

23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Общества подвержена различным финансовым рискам: рыночный риск (включая валютный риск, риск изменений денежных потоков и изменений справедливой стоимости вследствие изменений процентной ставки и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

Общество разработало общую стратегию для того, чтобы свести к минимуму потенциальные негативные последствия, которые могут сопровождать финансовые сделки вследствие непредсказуемости финансовых рынков.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Общая концепция управления рисками Общества основана на определении основных рисков, которые препятствуют Обществу в достижении поставленных коммерческих целей. Полную ответственность за создание и осуществление надзора за системой управления рисками Общества несет руководство Общества. Формализованной политики управления рисками, закрепленной в нормативных актах Общества, не существует.

В данном примечании представлена информация о подверженности Общества каждому из вышеуказанных рисков, о целях Общества, ее политике, процедурах оценки данных рисков и управления ими. Дополнительные раскрытия количественной информации представлены в ряде других разделов настоящей финансовой отчетности.

Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск изменения обменных курсов иностранных валют или ставки процента, которые могут оказать негативное влияние на величину прибыли Общества или стоимость ее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью Общества рыночному риску и контроле над тем, чтобы она находилась в приемлемых пределах, с оптимизацией при этом суммы прибыли на рисковые активы.

а) Валютный риск

Операции Общества подвергаются валютному риску в части денежных средств и их эквивалентов, продаж, закупок и прочих финансовых активов, выраженных в валюте, отличной от функциональной валюты Общества. Общество может заключать договоры страхования валютных рисков по авансам в валюте, которые являются производными финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на каждую отчетную дату.

	31 декабря 2021 года			31 декабря 2020 года		
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Доллар США	5 173	-	5 173	700	-	700
Фунт стерлингов Соединенного королевства	-	249	249	-	-	-
Итого	5 173	249	4 924	700	-	700

В приведенной ниже таблице показан анализ чувствительности прибыли, убытка и капитала к возможным изменениям обменных курсов валют, используемых Обществом на дату отчетности по отношению к валюте, отличной от функциональной валюты Общества, которая владеет финансовыми активами или обязательствами, при условии, что все остальные переменные остаются неизменными.

Эффект на прибыль или убыток	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Прибыль при увеличении курса долл. США на 10%	517	70
Убыток при уменьшении курса долл. США на 10%	(517)	(70)
Прибыль при увеличении курса Фунт стерлингов Соединенного королевства на 10%	24	-
Убыток при уменьшении курса Фунт стерлингов Соединенного королевства на 10%	(24)	-

Риск был рассчитан только для денежных остатков в валютах, отличных от функциональной валюты Общества.

б) Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. У Общества отсутствуют заемные средства, привлеченные под переменную процентную ставку.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

в) Ценовой риск

Общество не подвержено ценовому риску по долевым инструментам, поскольку не имеет в активах долевых ценных бумаг, которые котируются на бирже.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества связан с вероятностью обесценения активов, которое будет иметь место, если контрагенты не смогут выполнить свои обязательства по сделкам с финансовыми инструментами.

К финансовым активам Общества, подверженным кредитному риску, относятся: дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты.

Общество создает резерв под ожидаемые кредитные убытки, представляющий ее оценку понесенных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности. Резерв под ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолженности создается в случаях, когда существует объективное свидетельство того, что Общество не сможет получить причитающееся ему в соответствии с первоначальными условиями договора возмещение в полной сумме.

Максимальный кредитный риск Общества по классам активов соответствует их балансовой стоимости и включает следующее:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	31 651	20 402
Прочая дебиторская задолженность	129 278	128 571
	160 929	148 973
Денежные средства и их эквиваленты		
Денежные средства на банковских счетах	15 834	22 782
	15 834	22 782
Максимальный кредитный риск	176 763	171 755

Оценивая вероятность погашения дебиторской задолженности, Общество принимает во внимание любое изменение в кредитном качестве дебитора с даты возникновения задержки платежа дебитором по отчетную дату. Оценивая вероятность погашения дебиторской задолженности, Общество принимает во внимание любое изменение в кредитном качестве дебитора с даты возникновения задержки платежа дебитором по отчетную дату.

Вся торговая, прочая дебиторская задолженность, а также авансы выданные является не просроченной и не обесцененной.

Концентрация кредитного риска. Руководство осуществляет мониторинг и анализирует информацию о концентрации кредитного риска посредством получения отчетов с перечнем рисков по крупнейшим покупателям с указанием сумм задолженности:

Крупнейшие покупатели	Торговая дебиторская задолженность покупателей на 31 декабря 2021 года	Выручка за 2021 год	Торговая дебиторская задолженность покупателей на 31 декабря 2020 года
ПАО "Аэрофлот"	18 611	59 919	-
Аэрофьюэлз Оверсиз Лтд.	5 173	901 529	253
ТЗК АЭРОФЬЮЭЛЗ ООО	2 840	197 571	4 740
ПАО "Авиакомпания "ЮТэйр"	2 084	8 131	-
ООО "Авиакомпания Волга-Днепр"	947	10 345	429
Итого от крупнейших покупателей	29 655	1 177 495	5 422
Прочие покупатели	1 996	722 689	14 980
Итого	31 651	1 900 184	20 402
% от общей суммы	94%	62%	27%

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Крупнейшие покупатели	Торговая дебиторская задолженность покупателей на 31 декабря 2020 года	Выручка за 2020 год	Торговая дебиторская задолженность покупателей на 31 декабря 2019 года
Авиакомпания "Якутия" АО	12 632	157 483	-
ТЗК АЭРОФЬЮЭЛЗ ООО	4 740	210 179	5 725
Авиационная компания РУССЭЙР АО	1 015	21 752	71
ООО "Авиакомпания Волга-Днепр"	429	5 404	-
АО "Аэропорт Якутск"	384	2 554	-
Итого от крупнейших покупателей	19 200	397 372	5 796
Прочие покупатели	1 201	697 464	12 111
Итого	20 402	1 094 836	17 907
% от общей суммы	94%	36%	32%

Проценты на торговую дебиторскую задолженность не начисляются.

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договорам Общество применило упрощенный подход, предусмотренный МСФО (IFRS) 9, для оценки резерва по ожидаемым кредитным убыткам в размере ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества. Контролировать риск нехватки денежных средств позволяет планирование текущей ликвидности. По Обществу подготавливаются бюджеты движения денежных средств, включающие годовые бюджеты. Использование данного инструмента предполагает анализ сроков платежей, связанных с финансовыми активами, а также прогнозируемых денежных потоков от операционной деятельности.

Для управления кредиторской задолженностью осуществляются регулярные переговоры с контрагентами об условиях оказания услуг, индивидуальная работа с каждым контрагентом, выбор контрагентов с соответствующими условиями оплаты.

Политика привлечения заемных средств заключается в обеспечении наиболее эффективных форм и условий привлечения заемного капитала в соответствии с потребностями Общества.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на отчетные даты.

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До 1 года	От 1 до 5 лет
31 декабря 2021 года				
Облигации выпущенные	1 497 082	1 835 432	142 000	1 693 433
Торговая и прочая кредиторская задолженность	137 602	137 602	137 602	-
Обязательства по аренде	10 129	10 612	9 168	1 443
Итого финансовые обязательства	1 644 813	1 983 646	288 770	1 694 876
31 декабря 2020 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	750 186	750 186	750 186	-
Обязательства по аренде	21 729	23 237	16 533	6 704
Итого финансовые обязательства	771 915	773 423	766 719	6 704

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Задачей Общества в области управления капиталом является обеспечение способности Общества продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Внешних требований к уровню капитала Общества не установлено. Для поддержания и регулирования структуры капитала Общество может варьировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, выпускать новые акции или продавать активы с целью уменьшения задолженности.

Управление капиталом осуществляется на основе следующих показателей:

- чистый долг к общему капиталу;
- общий долг к EBITDA;
- чистый долг к EBITDA.

Общая сумма долга включает краткосрочные и долгосрочные обязательства по аренде, а так же облигационные займы.

Размер чистого долга рассчитывается как разница между общей суммой долга и суммой денежных средств и их эквивалентов и краткосрочных финансовых инвестиций. Общий капитал представляет собой сумму капитала, принадлежащего акционерам Общества, и чистого долга.

Показатель EBITDA (неаудируемая информация) представляет собой прибыль от операционной деятельности до вычета амортизации.

	2021 год	2020 год
(Убыток)/Прибыль от операционной деятельности	68 526	(193 355)
Амортизация	49 388	39 589
EBITDA	117 914	(153 766)

Значения показателей представлены ниже:

	2021 год	2020 год
Общий долг	1 507 211	21 729
Денежные средства и их эквиваленты	(15 834)	(22 782)
Чистый долг	1 491 377	(1 053)
Капитал и резервы	424 601	395 501
Общий капитал	1 915 978	394 448
EBITDA	117 914	(153 766)
 Чистый долг/Общий капитал	 0.778	 (0.003)
Общий долг/EBITDA	12.782	(0.141)
Чистый долг/EBITDA	12.648	0.007

В 2021 и 2020 годах Общество не имело требований в отношении капитала, установленных третьими сторонами, за исключением законодательно установленного минимального размера уставного капитала.

25. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество определило сегменты деятельности по территориальному признаку: Аэропорт «Домодедово» (г. Москва), Аэропорт «Пулково» (г. Санкт-Петербург), Аэропорт «Якутск» (г. Якутск), а также финансовое подразделение в г. Москве, которое не приносит выручку, однако имеет центр затрат, относящийся к деятельности компании в целом. Основные покупатели раскрыты в Примечании 23.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Запасы в разрезе операционных сегментов представлены следующим образом:

	Аэропорт «Домодедово»	Аэропорт «Пулково»	Аэропорт «Якутск»	Финансовое подразделение	Итого
2021 год	42 754	20 606	190 482	275	254 117
2020 год	14 484	4 001	343 453	457	362 395

Показатели суммарной величины активов (за исключением запасов) и обязательств по каждому отчетному сегменту не представлены, так как эти данные не предоставляются руководству, принимающему операционные решения.

Выручка, расходы и прибыль компании в разрезе операционных сегментов представлена следующим образом:

2021	Аэропорт «Домодедово»	Аэропорт «Пулково»	Аэропорт «Якутск»	Финансовое подразделение	Итого
Выручка	957 998	408 554	533 632	-	1 900 184
Себестоимость	(919 652)	(336 932)	(425 930)	(13 957)	(1 696 472)
Валовая прибыль / (убыток)	38 346	71 622	107 702	(13 957)	203 712
Коммерческие и административные расходы	(21 253)	(52 312)	(30 916)	(30 314)	(134 795)
Чистая прибыль	17 092	19 310	76 786	(84 088)	29 100

2020	Аэропорт «Домодедово»	Аэропорт «Пулково»	Аэропорт «Якутск»	Финансовое подразделение	Итого
Выручка	545 019	276 899	272 918	-	1 094 836
Себестоимость	(620 069)	(239 881)	(300 402)	(10 530)	(1 170 882)
Валовая прибыль / (убыток)	(75 050)	37 018	(27 484)	(10 530)	(76 046)
Коммерческие и административные расходы	(24 895)	(50 416)	(27 430)	(32 054)	(134 796)
Чистая прибыль	(99 945)	(13 398)	(54 914)	129 333	(38 925)

26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Общества приблизительно соответствует их балансовой стоимости на отчетную дату.

Дебиторская и кредиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты
 Балансовая стоимость этих статей отражает разумное приближение к их справедливой стоимости.

Займы, выданные связанным сторонам Расчетная справедливая стоимость займов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения выданных связанным сторонам с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением ставки внутренней нормы доходности. Их справедливые стоимости относятся к 3 Уровню иерархии справедливой стоимости.

Обязательства по аренде Расчетная справедливая стоимость обязательств по аренде основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентной ставки, используемой Обществом для привлечения заемных средств (см. Примечание 8).

Облигации выданные. Облигации выданные учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента, их справедливая стоимость равна балансовой и относится к 3 Уровню иерархии справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Ниже приводится анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости:

	31 декабря 2021 года				31 декабря 2020 года					
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ										
ДОЛГОСРОЧНЫЕ										
Займы выданные и задолженность по процентам к получению	-	-	677 880	677 880	674 474	-	-	-	-	-
	-	-	677 880	677 880	674 474	-	-	-	-	-
КРАТКОСРОЧНЫЕ										
Займы выданные и задолженность по процентам к получению	-	-	655 847	655 847	655 847	-	-	163 122	163 122	164 128
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	160 929	160 929	160 929	-	-	148 973	148 973	148 973
	-	-	816 776	816 776	816 776	-	-	312 095	312 095	313 101
	-	-	1 494 656	1 494 656	1 491 250	-	-	312 095	312 095	313 101
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ										
	-	-	1 400	1 400	1 400	-	-	6 497	6 497	6 497
	-	-	1 497 082	1 497 082	1 497 082	-	-	6 497	6 497	6 497
	-	-	1 498 482	1 498 482	1 498 482	-	-	6 497	6 497	6 497
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
ДОЛГОСРОЧНЫЕ										
Обязательства по аренде	-	-	8 729	8 729	8 729	-	-	15 232	15 232	15 232
Облигации выпущенные	-	-	1 497 082	1 497 082	1 497 082	-	-	750 186	750 186	750 186
	-	-	325 506	325 506	325 506	-	-	765 418	765 418	765 418
	-	-	341 980	341 980	341 980	-	-	771 915	771 915	771 915
	-	-	1 840 462	1 840 462	1 840 462	-	-	771 915	771 915	771 915
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
	-	-	8 729	8 729	8 729	-	-	15 232	15 232	15 232
	-	-	7 745	7 745	7 745	-	-	750 186	750 186	750 186
	-	-	325 506	325 506	325 506	-	-	765 418	765 418	765 418
	-	-	341 980	341 980	341 980	-	-	771 915	771 915	771 915
	-	-	1 840 462	1 840 462	1 840 462	-	-	771 915	771 915	771 915

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Остатки по операциям со связанными сторонами представлены ниже:

	Примечания	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Материнская компания			
Займы выданные	7	98 620	33 973
Торговая кредиторская задолженность	13	494	494
Прочие связанные стороны			
Займы выданные	7	1 231 701	130 054
Торговая дебиторская задолженность	10	8 211	4 937
Прочая дебиторская задолженность	10	-	20 628
Торговая кредиторская задолженность	13	101 269	241 346
Авансы полученные	13	177 510	347 606

Ниже указаны статьи расходов и доходов по операциям со связанными сторонами:

	Примечания	2021 год	2020 год
Материнская компания			
Проценты полученные	19	4 647	2 750
Расходы на роялти	17	(835)	(835)
Расходы на связь и интернет	17	(441)	(441)
Консультационные услуги	17	(380)	(380)
Прочие связанные стороны			
Выручка от реализации товаров	15	1 081 834	596 772
Выручка от реализации услуг по заправке авиатопливом	15	236 617	125 039
Выручка от реализации прочих услуг	15	1 998	9 656
Выручка от реализации услуг аренды	15	469	240
Проценты полученные	19	64 646	7 696
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	18	-	34
Стоимость топлива	16	(1 208 486)	(1 100 457)

Вознаграждение ключевого управленческого персонала в 2021 году составило 10 397 тыс. руб. (в 2020 году 10 973 тыс. руб.).

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

21 февраля 2022 года Российская Федерация признала Донецкую и Луганскую Народные Республики, 24 февраля 2022 года Российская Федерация начала военную спецоперацию в связи с ситуацией в ДНР и ЛНР.

США и страны ЕС ввели ряд санкций по мере развития военно-политического кризиса в связи с признанием Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик, в том числе запрет на инвестирование в долговые обязательства РФ и ограничения в отношении ряда российских финансовых учреждений, и обсуждают введение дополнительных санкций, включая санкции экономического характера против России, такие как отключение РФ от международной системы платежей SWIFT и многое другое. Данное обстоятельство провоцирует отток капитала из РФ, что в свою очередь приводит к колебаниям обменного курса российского рубля к другим мировым валютам. В свою очередь Российская Федерация может ввести ответные меры экономического характера.

Влияние указанного выше военно-политического кризиса на деятельность Общества во многом зависит от совокупности факторов, среди которых можно назвать: продолжительность специальной операции и сроки восстановления внешнеэкономической деятельности. Общество во внешнеэкономическую деятельность вовлечено опосредовано через аффилированную компанию «Aerofuels Overseas», поэтому менее уязвимо от санкций. Указанные события уже положительно повлияли на количество реализуемого топлива в аэропортах присутствия Общества, поскольку нефтяные компании (конкуренты) попали под санкции и иностранные авиакомпании, которые продолжают выполнять полеты в Россию, запрашивают дополнительные объемы топлива. Увеличение продаж создает дополнительную нагрузку, но и приносит дополнительную прибыль от основного вида деятельности. Как в ближайшей перспективе, так и в обозримом будущем, ожидается, что количество новых клиентов будет только увеличиваться.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Заемные средства Общества получены только от российских инвесторов, что позволит в будущем обеспечить финансовую устойчивость компании. Средства получены по ставке, как минимум, в два раза меньше рыночной ставки кредитования.

Указанные выше события на финансовых рынках, связанных с волатильностью курса рубля по отношению к доллару США и евро, отразятся на финансовых показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности и приведет к росту прибыли Общества в силу хеджирующего эффекта остатков расчетов в иностранной валюте, поступившей от клиентов Общества.

В виду неопределенности в отношении продолжительности указанных выше мировых и российских событий Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние их на свое финансовое положение в обозримом будущем.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными указанными выше событиями, и для снижения негативных последствий намерено предпринять действия по закупке авиационного керосина по низким ценам до выполнения авиакомпаниями летней программы полетов.

Ключевая ставка ЦБ РФ

28 февраля 2022 года Центральный Банк РФ увеличил ключевую ставку до 20% с последующем снижением до 17% 11 апреля 2022 года (увеличение на около 10% по сравнению с 1 января 2022 года).

Прочие события после отчетного периода

9 декабря 2021 года в Узбекистане была зарегистрирована дочерняя компания АО «Аэрофьюэлз» со 100% участием в уставном фонде – Общество с ограниченной ответственностью «AEROFUELS SERVICES», финансовые операции в 2021 году не проводились.

Оплата вноса в Уставный фонд дочерней компании была произведена 1 февраля 2022 году в сумме 716 тыс. руб.

В 2022 г. проведены следующие операции по выдаче и возврату ранее выданных займов:

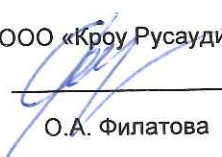
- выдан процентный заем под 10,2 % годовых в адрес ООО «РУСОКСО» в сумме 126 000 тыс. руб. сроком до 27.10.2023;
- погашен ранее выданный в адрес ООО ТЗК «Аэрофьюэлз» заем в сумме 109 000 тыс. руб.

Всего пронумеровано,
прошито и
скреплено печатью
35 листов (а)

Директор

Департамент аудита

ООО «Кроу Русаудит»


О.А. Филатова

