

АО «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

МОСКВА, 2023

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	1
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	9
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	11
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ..	11
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	12
4. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	18
5. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МСФО И ИНТЕРПРЕТАЦИИ	19
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.....	23
11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	23
12. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ	24
13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	24
14. ОБЛИГАЦИИ ВЫПУЩЕННЫЕ	25
15. ВЫРУЧКА	25
16. СЕБЕСТОИМОСТЬ.....	25
17. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.....	26
18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	26
19. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	27
20. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	27
21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	28
22. ОЦЕНОЧНЫЕ, УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	28
23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ.....	29
24. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ.....	32
25. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	33
26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ.....	34
27. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	36
28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	36

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру и Совету директоров Акционерного общества «Аэрофьюэлз»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Аэрофьюэлз» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 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 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 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 консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (выданных займов)	
Параграф 7 «Займы выданные» примечаний к консолидированной финансовой отчетности	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в силу следующих обстоятельств: - существенности суммы займов, выданных за счет размещения облигационного займа; - предоставлению займов связанным сторонам;	Мы изучили полученную информацию по проверке суждений руководства об отсутствии ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (выданных займов). Наши процедуры в отношении подтверждения отсутствия ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (выданных займов) состояли из:

• наличие оценочных суждений при признании ожидаемых кредитных убытков за весь срок для всех финансовых активов, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания.	• анализа способности заемщиков Группы погасить задолженность по займам, полученным от Группы, основанного на исследовании их финансового положения по состоянию на 31 декабря 2022 года. Данная процедура включала анализ чистых активов, прибыли, денежных потоков, а также рассчитанных коэффициентов, характеризующих хозяйственную и финансовую деятельность заемщиков; • анализа информации из внешних источников о заемщиках Группы в части качественных признаков их финансовой устойчивости; • анализа адекватности суждений руководства в отношении наличия (или отсутствия) рисков несвоевременного или неполного погашения заемщиками своих обязательств; • анализа учетной политики и используемых Группой способов расчета резервов под обесценение финансовых вложений на предмет их соответствия требованиям российского законодательства; • анализа полученных ответов на запрос от акционера Группы, осуществляющего контроль, в отношении сроков и возможностей возврата средств Группе, направленных ранее, на финансирование связанных сторон.
--	---

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете АО «Аэрофьюэлз» за 2022 год и отчете эмитента за 12 месяцев 2022 года, но не включает прилагаемую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Предполагается, что этот отчет будет представлен нам после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о прилагаемой консолидированной 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 консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом АО «Аэрофьюэлз» за 2022 год и Отчетом эмитента за 12 месяцев 2022 года 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 совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в 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 консолидированной 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:

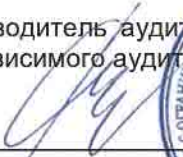
- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить 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 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 Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, 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 Совету директоров 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 Совета директоров 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 перевысят 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 №45-17/23-8 от 9 января 2023 года,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(доверенность №55-17/23-8 от 9 января 2023 года)
ОПНЗ 21606036355

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «Русаудит оценка и консалтинг» (ООО «Русаудит»)
127015, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Бутырский, ул. Бутырская, д. 76, строение 1,
помещение I, ОПНЗ 11606048583.

«26» апреля 2023 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Примечания	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	335 638	271 105
Активы в форме права пользования	8	51 216	9 427
Займы выданные	7	1 349 852	674 474
Отложенные налоговые активы	21	54 663	57 789
Итого внеоборотные активы		1 791 369	1 012 795
Оборотные активы			
Запасы	9	347 854	254 117
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	504 132	323 372
Займы выданные	7	79 380	655 847
Аванс по текущему налогу на прибыль		6 430	3 098
Денежные средства и их эквиваленты	11	19 784	15 834
Итого оборотные активы		957 580	1 252 268
Итого активы		2 748 949	2 265 063
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	12	156 102	156 102
Эмиссионный доход	12	67 439	67 439
Резерв трансляции		35	
Нераспределенная прибыль		262 534	201 060
Итого капитал		486 110	424 601
Долгосрочные обязательства			
Облигации выпущенные	14	1 501 485	1 497 082
Обязательства по аренде	8	39 398	1 400
Итого долгосрочные обязательства		1 540 883	1 498 482
Краткосрочные обязательства			
Проценты по облигациям выпущенным	14	8 145	7 745
Обязательства по аренде	8	13 523	8 729
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	700 288	325 506
Итого краткосрочные обязательства		721 956	341 980
Итого обязательства		2 262 839	1 840 462
Итого капитал и обязательства		2 748 949	2 265 063

Примечания на страницах с 11 по 36 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Генеральный директор, Миняйло Ю.А.
 26 апреля 2023 года



Акционерное общество «Аэрофьюэлз»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Примечания	2022 год	2021 год
Выручка	15	3 161 128	1 900 184
Себестоимость	16	(2 796 962)	(1 696 472)
Валовая прибыль		364 166	203 712
Коммерческие и административные расходы	17	(166 699)	(134 795)
Прочие доходы	18	2 942	1 618
Прочие расходы	18	(47 906)	(2 009)
Операционная прибыль		152 503	68 526
Финансовые доходы	19	127 350	69 293
Финансовые расходы	19	(195 137)	(100 764)
Прибыль до налогообложения		84 716	37 055
Налог на прибыль	21	(18 186)	(7 955)
Прибыль за период		66 530	29 100
Статьи, подлежащие реклассификации в прибыли или убытки в будущие периоды			
Резерв трансляции		35	-
Итого прочий совокупный доход за период		35	-
Итого совокупный доход за период		66 565	29 100
Базовая прибыль на обыкновенную акцию, руб.	20	4.26	1.86

Примечания на страницах с 11 по 36 являются неотъемлемой частью настоящей
консолидированной финансовой отчетности

Генеральный директор, Миняйло Ю.А.

26 апреля 2023 года



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	2022 год	2021 год
Операционная деятельность		
Поступления денежных средств от покупателей	2 927 170	1 722 349
Денежные платежи поставщикам	(2 440 957)	(1 675 814)
Денежные платежи сотрудникам	(110 751)	(101 878)
Уплаченный налог на прибыль	(18 330)	(5 534)
Проценты уплаченные	(145 515)	(82 908)
Прочие поступления	4 316	373
Уплата НДС, нетто	(67 534)	(167 573)
Прочие платежи	(5 914)	(4 479)
Чистый денежный поток от операционной деятельности	142 485	(315 464)
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(104 087)	(78 906)
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов	4 776	833
Поступления по процентам полученным	14 179	-
Выдача займов	(237 246)	(1 244 000)
Возврат займов выданных	203 000	147 000
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	(119 378)	(1 175 073)
Финансовая деятельность		
Выпуск облигаций	-	1 499 812
Арендные платежи	(14 894)	(15 756)
Выплата дивидендов	(5 056)	-
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	(19 950)	1 484 056
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств	3 157	(6 481)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15 834	22 782
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	793	(467)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	19 784	15 834

Примечания на страницах с 11 по 36 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Генеральный директор, Миняйло Ю.А.

26 апреля 2023 года



Акционерное общество «Аэрофьюэлз»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв трансляции	Нераспределенная прибыль	Итого
1 января 2021 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
Прибыль за период	-	-	-	67 909	67 909
Резерв трансляции	-	-	35	-	35
Итого совокупный доход за период	-	-	35	67 909	67 944
Дивиденды начисленные	-	-	-	(5 056)	(5 056)
31 декабря 2022 года	156 102	67 439	35	263 913	487 489

Примечания на страницах с 11 по 36 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Генеральный директор, Миняйло Ю.А.

26 апреля 2023 года



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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 2022 года и 31 декабря 2021 года единственным акционером Группы является ООО «Аэрофьюэлз Групп».

В 2021 году Группа провела 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. Результаты деятельности за 2022 год дочерней компании ООО «Аэрофьюэлз Сервисез» включены в данную консолидированную финансовую отчетность.

В 2021 году Группа приобрела нефтебазу в городе Боровичи, Новгородской области, в результате были приобретены земельные участки, а также оборудование, которое было введено в эксплуатацию в 2022 году (Примечание 6).

Конечными бенефициарами Группы являются Спиридонов Владимир Александрович и Спиридонов Александр Константинович.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Колебания цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2021 и 2022 годах.

21 февраля 2022 года Российская Федерация признала Донецкую и Луганскую Народные Республики, 24 февраля 2022 года Российская Федерация начала военную миротворческую спецоперацию в связи с ситуацией в ДНР и ЛНР. 30 сентября 2022 года Президент РФ вместе с руководством ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей подписал договоры о вхождении их в РФ в качестве новых регионов. Конституционный суд 2 октября 2022 года счел документы соответствующими Основному Закону государства. После этого Госдума и Совет Федерации РФ единогласно ратифицировали договоры и приняли проекты федеральных конституционных законов о вхождении в состав страны новых территорий и образовании в ее составе новых субъектов.

С начала специальной военной операции США, Канада, ЕС, Япония, Австралия и ряд других стран вводят санкции против Российской Федерации, 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.

Влияние указанного выше военно-политического кризиса на деятельность Группы во многом зависит от совокупности факторов, среди которых можно назвать: продолжительность специальной операции и сроки восстановления внешнеэкономической деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

После введения 8 апреля 2022 года Евросоюзом пятого пакета санкций, предусматривающих дальнейшие запреты на экспорт, касающиеся топлива для реактивных двигателей и других товаров, Общество было вынуждено остановить действие договора с Аэрофьюэлз Оверсиз Лимитед, Ирландия, и заключить прямые договоры с международными компаниями дружественных стран: Istanbul Jet Havacilik Ve Yakit Hizmetleri A.S. (Турция), Avia Traffic Company (Киргизия), Uniken International Co., Ltd. (Китай). Торговая дебиторская задолженность Аэрофьюэлз Оверсиз Лимитед (Ирландия) была признана сомнительной и создан резерв под ожидаемые кредитные убытки.

Указанные события уже положительно повлияли на количество реализуемого топлива в аэропортах присутствия Группы, поскольку нефтяные компании (конкуренты) попали под санкции и иностранные авиакомпания, 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.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Влияние указанных событий на деятельность Группы во многом зависит от совокупности факторов, среди которых можно назвать: степень вовлеченности Группы во внешнеэкономическую деятельность, зависимость от доступа к финансовым ресурсам в России и за рубежом, от способности обслуживать заемные средства и других, в том числе указанные события и факторы не оказали, но могут оказать, влияние на непрерывность деятельности Общества как в ближайшей перспективе, так и в обозримом будущем.

В рамках воздействия кризиса ключевая ставка Центрального Банка России претерпела несколько изменений в течение 2022 года, начиная с 8,5% в начале периода и заканчивая 7,5% по состоянию на 31 декабря 2022 года, при этом ключевая ставка составляла 20% на своем пике. В дополнение к этому, обменные курсы доллара США и евро к рублю также колебались в течение периода, при этом обменный курс доллара США составлял 120,3 руб./долл. на пике, опускался до 51,1 руб./долл. и по состоянию на 31 декабря 2022 года составил 70,3 руб./долл.

Действие указанных факторов способствует 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 Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. 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 консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – МСФО).

Консолидированная 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 консолидированной 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 консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

По итогам 2022 и 2021 годов Группа получила прибыль 66 565 тыс. руб. и 29 100 тыс. руб. соответственно, что свидетельствует о положительной тенденции и дает основания полагать, что Общество, сохранив свою долю рынка в аэропортах Домодедово и Пулково и нарастив долю рынка в аэропорту г. Якутск, увеличит объемы продажи в следующие 5 лет, что позволит достичь необходимого уровня прибыльности предприятия.

На данный момент Группа принимает ряд мер, направленных на поддержание отношений с действующими покупателями и поиск новых покупателей. Кроме того, у Группы есть ряд технических преимуществ перед конкурентами (например, применение новейших средств заправки и т.д.).

Заемные средства Группы 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.

Средства, полученные от размещения облигаций, были направлены на выдачу долгосрочных займов связанной стороне ООО «РУСОКСО», которое занимается инвестиционной деятельностью (строительством завода) и к 2030 году выйдет на полную окупаемость и будет генерировать денежные потоки, позволяющие погасить займы и проценты по ним. Финансирование компании ООО «РУСОКСО» отвечает долгосрочным целям Группы в целом.

В феврале 2024 года Группа планирует погасить облигационный займ в размере 1 млрд. рублей. Руководство и единственный акционер Группы принимают необходимые решения для своевременного выполнения всех своих обязательств. Соответственно, погашение данного обязательства будет произведено одним из следующих способов:

- за счет средств дополнительной эмиссии облигаций, которая планируется в 3-4 кварталах 2023 года (решение единственного акционера принято);
- в случае, если эмиссия будет отложена или отменена, акционеры группы планируют аккумулировать необходимый объем денежных средств с других компаний группы, обладающих достаточных объемом денежной массы и ликвидности (около 30 компаний);
- за счет собственных средств, которые будут выведены из оборота к моменту осуществления выплаты. В отчетном периоде Группа оказала услуги на сумму 3,2 млрд. рублей, что больше выручки 2021 года на 66%. В базовом сценарии на 2023 год планируется получение выручки в размере 2,4 млрд. рублей. Такие обороты позволят обеспечить необходимый денежный поток для выполнения принятых обязательств.

События на финансовых рынках, связанных с волатильностью курса рубля по отношению к доллару США и евро, отразятся на финансовых показателях консолидированной финансовой отчетности и приведет к росту прибыли Группы в силу хеджирующего эффекта остатков расчетов в иностранной валюте, поступившей от клиентов Группы.

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

Несмотря на возможное негативные финансовые последствия в связи с описанными выше геополитическими событиями неопределенность в непрерывности деятельности Группы отсутствует в связи с активными мерами единственного акционера Группы по его финансовой поддержке.

В настоящее время Группа 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.

По мнению руководства, в данных обстоятельствах, в условиях неопределенности в том, каким именно образом будут саккумулированы денежные средства для выплаты по облигациям в феврале 2024 года существует риск непрерывности деятельности Группы в обозримом будущем, но руководство оценивает его как низкий в связи с высокой вероятностью положительных результатов всех вышеперечисленных способов привлечения финансирования для своевременного исполнения обязательств по облигациям.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Валюта представления финансовой отчетности. Функциональной валютой Общества и валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»), функциональной валютой дочернего предприятия ООО «Аэрофьюэлз Сервисез» является узбекский сум. Если не указано иное, все числовые показатели, представленные в данной консолидированной 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 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	USD	70,3375	74,2926
Евро	EUR	75,6553	84,0695
Узбекский сум	UZS	0,0063	0,0069
Фунт стерлингов Соединенного королевства	GBP	84,7919	100,0573

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Амортизированная стоимость и метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансовых активов и обязательств и распределения процентных доходов и расходов 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 Группы взаимозасчитываются и отражаются в консолидированном 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов. Группа использует упрощенный подход к дебиторской задолженности и финансовых вложений для оценки ожидаемого кредитного убытка. Группа использует свой исторический опыт убытков по дебиторской задолженности и финансовым вложениям 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. Группа 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.

Прекращение признания финансовых обязательств. Группа 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:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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. Группа 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 Группой.

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 куплате 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.

При применении МСФО (IFRS) 16 в отношении договоров аренды Группа использовала освобождение, позволяющее не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, где срок аренды составляет меньше 12 месяцев и отсутствует опцион на продление 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. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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. Группа 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 возникает 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 Группы. Группа производит отчисления в Пенсионный фонд РФ за своих работников. Группа 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

Группа 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 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 Группе 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 финансовых активов. Группа применяет модель ожидаемых кредитных убытков. Группа использует свой исторический опыт убытков по финансовым активам 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 финансовых активов определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника, а также на основе

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При оценке вероятности возмещения финансовых активов Группа рассматривает срок неуплаты финансового актива, а также любое изменение в оценке кредитоспособности дебитора с даты возникновения финансового актива по отчетную дату. Если есть признаки ухудшения кредитоспособности крупного покупателя или фактические неплатежи превышают оценочные значения, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Финансовые активы, признанные нереальными к возврату, списываются 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, Группа оценивает возможные сроки, на которые оно планирует продлить эти договоры.

Краткосрочная аренда. В соответствии с IFRS (МСФО) 16 «Аренда» Группа применила 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.

5. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МСФО И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Новые и пересмотренные МСФО, не вступившие в силу на 31 декабря 2022 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 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);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 – Долгосрочные обязательства с финансовыми ограничительными условиями (1 января 2024 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – Обязательства по аренде в операциях по продаже и обратной аренде (1 января 2024 года).

Применение новых и пересмотренных МСФО, вступивших в силу в 2022 году, не повлияло на консолидированную финансовую отчетность Группы за 2022 год.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудова ние	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство и оборудование к установке, авансы под приобретение ОС	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2021 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
Поступления	-	-	1 588	1 098	-	109 029	111 715
Выбытия	-	-	(9 253)	(31)	(276)	(71)	(9 631)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	40 000	122 813	167 417	12 623	7 628	126 253	476 734
Накопленная амортизация на 1 января 2021 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)
Амортизация, начисленная за год	-	(23 727)	(14 530)	(2 777)	(446)	-	(41 480)
Выбытия	-	-	3 746	25	158	-	3 929
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	-	(44 932)	(82 430)	(6 751)	(6 983)	-	(141 096)
Балансовая стоимость на 1 января 2021 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
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	40 000	77 881	84 987	5 872	645	126 253	335 638

У Группы отсутствуют основные средства, находящиеся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 1 января 2021 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Долгосрочные займы выданные	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы выданные связанным сторонам	1 159 163	643 400
Задолженность по процентам к получению	190 689	31 074
Итого долгосрочные займы выданные	1 349 852	674 474
Краткосрочные займы выданные	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы выданные связанным сторонам	71 246	597 000
Задолженность по процентам к получению	8 134	58 847
Итого краткосрочные займы выданные	79 380	655 847

Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам (см. Примечание 27) на 31 декабря 2022 года, представлены займами со сроком погашения в 2023 году под 10% годовых.

На 31 декабря 2022 года долгосрочные займы выданные представлены займами со сроком погашения до 31 декабря 2030 года включительно с процентными ставками от 7.5% до 11% годовых, займы были продлены в 2023 году дополнительными соглашениями, данные соглашения были в процессе согласования с конца 2022 года.

Указанные займы были предоставлены связанной компании ООО «РУСОСКО», которая осуществляет инвестиционную деятельность и планирует к указанному периоду выйти на полную окупаемость. Финансирование компании ООО «РУСОСКО» отвечает долгосрочным целям Группы.

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 2042 год.

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

	Земля	Здания и сооружения	Итого
1 января 2021 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
Поступления в течение периода	29 478	25 332	54 810
Модификация договоров аренды	2 778	2 948	5 726
Амортизация за период	(11 124)	(7 623)	(18 747)
31 декабря 2022 года	26 662	24 554	51 216

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

1 января 2021 года	21 729
Поступления	4 157
Начисление процентов	1 388
Платежи	(17 145)
31 декабря 2021 года	10 129
Поступления	54 810
Модификация договоров аренды	2 876
Начисление процентов	3 067
Платежи	(17 961)
31 декабря 2022 года	52 921
Долгосрочные обязательства	39 398
Краткосрочные обязательства	13 523

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	2022 год	2021 год
Процентный расход по обязательствам по аренде	3 067	1 388
Амортизация активов в форме права пользования	18 747	14 569
Расходы по аренде активов с низкой стоимостью и/или коротким периодом аренды	5 707	2 317
Итого	27 521	18 275

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 Группой.

9. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авиатопливо	347 854	253 842
Сырье и материалы	-	275
Итого запасы	347 854	254 117

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

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года запасы не были переданы в залог в качестве обеспечения заемных средств.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	113 487	31 651
Резерв по торговой дебиторской задолженности	(45 562)	-
Прочая дебиторская задолженность	128 715	129 278
Итого финансовые активы	196 640	160 929
Авансы выданные	8 347	4 363
НДС к возмещению	298 960	157 389
Переплата по прочим налогам	153	506
Дебиторская задолженность персонала	32	185
Итого нефинансовые активы	307 492	162 443
Итого	504 132	323 372

У Группы нет залогового обеспечения в отношении дебиторской задолженности. Справедливая стоимость дебиторской задолженности существенно не отличается от балансовой стоимости.

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Российский рубль	90 626	155 756
Доллар США	106 014	5 173
Итого	196 640	160 929

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на счетах в банках	19 784	15 834
Итого денежные средства и их эквиваленты	19 784	15 834

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Российский рубль	19 781	15 834
Узбекский сум	3	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	19 784	15 834

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**12. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ**

Величина уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 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 2022 года единственным акционером Группы было решено произвести выплату дивидендов за 2021 год в размере 5 056 тыс. руб. Выплата осуществлена 7 июля 2022 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 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность	645 409	137 589
Прочая кредиторская задолженность	2 532	13
Авансы полученные	32 574	180 355
Задолженность по прочим налогам	11 437	394
Задолженность перед персоналом	8 337	7 155
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	700 289	325 506

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность Группы выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Российский рубль	647 941	137 340
Фунт стерлингов Соединенного королевства	-	249
Итого	647 941	137 589

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 года. 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 1 004 млн. руб. и 497 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».

Сверка денежных и не денежных операций по облигация представлена ниже:

	Кредиты и займы
На 1 января 2021 года	-
Выпуск облигаций	1 500 000
Расходы связанные с выпуском облигаций	(12 953)
Доходы от дисконтирования облигаций	10 035
Процентный расход	89 265
Выплата процентов	(81 520)
На 31 декабря 2021 года	1 504 827
Доходы от дисконтирования облигаций	4 403
Процентный расход	142 000
Выплата процентов	(141 600)
На 31 декабря 2022 года	1 509 630

15. ВЫРУЧКА

	2022 год	2021 год
Выручка от реализации авиатоплива	3 016 317	1 722 047
Выручка от реализации услуг по заправке авиатопливом	126 690	158 524
Выручка от реализации прочих услуг	15 902	14 091
Выручка от реализации услуг аренды	2 219	2 469
Выручка от реализации по хранению авиатоплива	-	3 053
Итого	3 161 128	1 900 184

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2022 год	2021 год
Себестоимость авиатоплива	2 372 012	1 331 299
Расходы на пользование инфраструктурой	270 928	242 745
Амортизация основных средств	41 480	34 819
Расходы на транспортировку авиатоплива	38 413	18 956
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	26 489	22 119
Расходы на обеспечение заправки	21 368	23 218
Амортизация активов в форме права пользования	18 747	14 569
Операционная аренда	5 707	2 317
Расходы на охрану	1 642	815
Прочие расходы	176	5 615
Итого	2 796 962	1 696 472

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2022 год	2021 год
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	97 321	80 523
Вспомогательные материалы	35 099	25 454
Расходы на страхование	6 128	3 981
Расходы на аудит	4 625	2 385
Расходы на транспортную безопасность	3 337	3 285
Расходы на питание сотрудников	3 051	2 369
Командировочные и представительские расходы	2 705	2 211
Консультационные услуги	2 157	2 526
Расходы на связь и интернет	1 692	1 613
Услуги по содержанию и эксплуатации	1 234	2 716
Расходы на роялти	835	835
Налоги и сборы	651	995
Прочие расходы	7 864	5 902
Итого	166 699	134 795

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2022 год	2021 год
Прочие доходы		
Модификация договоров аренды	2 148	-
Оприходование излишков	779	1 303
Прибыль от реализации основных средств	-	315
Прочие доходы	15	-
Итого прочие доходы	2 942	1 618

	2022 год	2021 год
Прочие расходы		
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	(45 562)	-
Расходы на услуги банков	(2 115)	(1 340)
Убыток по списанию основных средств	(152)	-
Списание невозмещаемого НДС	(54)	(70)
Списание недостачи	-	(414)
Расходы от выбытия прочего имущества	-	(167)
Штрафы, пени от прочих надзорных организаций	-	(11)
Списание просроченной дебиторской/кредиторской задолженности	-	(2)
Прочие расходы	(23)	(5)
Итого прочие расходы	(47 906)	(2 009)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2022 год	2021 год
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам, выданным связанным сторонам	123 083	69 293
Курсовые разницы	4 267	-
Итого финансовые доходы	127 350	69 293
	2022 год	2021 год
Финансовые расходы		
Купонный расход по облигациям	(142 000)	(89 265)
Дисконт по облигациям и займам выданным	(48 640)	(10 035)
Проценты по обязательствам по аренде	(3 067)	(1 388)
Проценты по товарному кредиту	(849)	-
Расходы по обслуживанию облигаций	(581)	-
Курсовые разницы	-	(76)
Итого финансовые расходы	(195 137)	(100 764)

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 2022 и 2021 годов. Суммы разводненной прибыли на акцию рассчитаны с учетом эффекта разводнения, вызванного наличием конвертируемых привилегированных акций.

	2022 год	2021 год
Прибыль/(Убыток) за период, причитающийся владельцам обыкновенных акций, тыс. руб.	66 531	29 100
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, тыс. штук	15 610	15 610
Базовая прибыли/(убыток) на обыкновенную акцию, руб.	4.26	1.86
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 прибыли/(убыток) на обыкновенную акцию, руб.	4.26	1.86

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2022 год	2021 год
Текущий налог на прибыль	(14 999)	(3 295)
Отложенный налог, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(3 126)	(4 660)
Иные платежи из прибыли	(61)	-
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	(18 186)	(7 955)

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

	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	84 716	37 054
По ставке налога на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации в размере 20%	16 943	7 410
Влияние расходов, не подлежащих вычету для целей налога на прибыль	1 243	545
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	18 186	7 955
Эффективная ставка налога на прибыль	21.5%	21.5%

Ниже приведены отложенные налоговые активы и обязательства, признанные Группой по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Убытки, действительные к зачету против будущего налогооблагаемого дохода	47 954	58 817
Финансовые вложения	8 847	-
Оценочные обязательства и кредиторская задолженность	2 012	1 432
Основные средства	656	(2 016)
Облигации выпущенные	297	(584)
Обязательства по аренде и активы в форме права пользования	(1 490)	141
Дебиторская задолженность	(3 613)	-
Итого	54 663	57 790

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

22. ОЦЕНОЧНЫЕ, УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Поручительства выданные. По состоянию на 31 декабря 2022 Группа выступала поручителем перед банком в целях обеспечения выполнения обязательств связанной стороны ООО «ТЗК Аэрофьюэлз» по кредитным договорам, в соответствии с которыми сумма кредита составляла 2,4 млрд. рублей со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты. Руководство Группы не ожидает выплат в рамках данного поручительства.

Судебные разбирательства. По мнению руководства, Группы 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 Группы 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Вопросы охраны окружающей среды. В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа 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 Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Группы 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.

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

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

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из вышеуказанных рисков, о целях Группы, 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 Группы или стоимость ее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью Группы 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 Группы подвергаются валютному риску в части денежных средств и их эквивалентов, продаж, закупок и прочих финансовых активов, выраженных в валюте, отличной от функциональной валюты Группы. Группа 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 Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на каждую отчетную дату.

	31 декабря 2022 года			31 декабря 2021 года		
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Доллар США	106 014	-	106 014	5 173	-	5 173
Узбекский сум	3	-	3	-	-	-
Фунт стерлингов Соединенного королевства	-	-	-	-	249	249
Итого	106 017	-	106 014	5 173	249	4 924

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Эффект на прибыль или убыток	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прибыль при увеличении курса долл. США на 10%	10 601	517
Убыток при уменьшении курса долл. США на 10%	(10 601)	(517)
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 Группы.

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 Группы отсутствуют заемные средства, привлеченные под переменную процентную ставку.

в) Ценовой риск

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

Кредитный риск

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

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

Группа 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 Группа не сможет получить причитающееся ему в соответствии с первоначальными условиями договора возмещение в полной сумме.

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения		
Займы выданные	1 230 408	1 240 040
Проценты по займам выданным	198 824	89 921
	1 429 232	1 330 321
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	67 925	31 651
Прочая дебиторская задолженность	128 715	129 278
	196 640	160 929
Денежные средства и их эквиваленты		
Денежные средства на банковских счетах	19 784	15 834
	19 784	15 834
Максимальный кредитный риск	1 645 656	1 507 085

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Крупнейшие покупатели	Торговая дебиторская задолженность покупателей на 31 декабря 2022 года	Выручка за 2022 год	Торговая дебиторская задолженность покупателей на 31 декабря 2021 года
Istanbul Jet Havacilik A.S.	50 497	674 328	-
Uniken International Co, Ltd.	10 464	72 916	-
ТЗК АЭРОФЬЮЭЛЗ ООО	4 565	213 542	2 840
ЗАО «ТЗК а.п. Кемерово»	1 263	1 053	-
АО Авиакомпания «РусДжет»	453	4 637	-
Итого от крупнейших дебиторов	67 241	966 476	2 840
Прочие дебиторы	684	2 194 652	28 811
Итого	67 925	3 161 128	31 651
% от общей суммы	99%	31%	9%

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 дебиторов	29 655	1 177 495	5 422
Прочие дебиторы	1 996	722 689	14 980
Итого	31 651	1 900 184	20 402
% от общей суммы	94%	62%	27%

Проценты на торговую дебиторскую задолженность не начисляются.

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы 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 Группы. Контролировать риск нехватки денежных средств позволяет планирование текущей ликвидности. По Группе 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До 1 года	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
31 декабря 2022 года					
Облигации выпущенные	1 509 630	1 693 433	142 000	1 551 433	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	647 941	647 941	647 941	-	-
Обязательства по аренде	52 921	87 274	27 714	34 929	24 630
Итого финансовые обязательства	2 210 492	2 428 647	817 655	1 586 362	24 630
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	-

Ниже представлены недисконтированные потенциальные будущие арендные платежи:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Текущие платежи (менее 1 года)	27 714	9 168
От 1 до 3 лет	32 049	1 443
Более 3 лет	27 510	-
Итого	87 273	10 611

24. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы 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 Группы не установлено. Для поддержания и регулирования структуры капитала Группы 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 также 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 Группы, и чистого долга.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Показатель EBITDA (неаудируемая информация) представляет собой прибыль от операционной деятельности до вычета амортизации, процентного дохода и процентного расхода.

	2022 год	2021 год
Прибыль от операционной деятельности	152 503	68 526
Амортизация	60 227	49 388
Процентный расход	145 915	90 653
Процентный доход	(123 083)	(69 293)
EBITDA	235 563	139 272

Значения показателей представлены ниже:

	2022 год	2021 год
Общий долг	1 562 551	1 515 356
Денежные средства и их эквиваленты	(19 784)	(15 834)
Чистый долг	1 542 767	1 499 522
Капитал и резервы	486 110	424 601
Общий капитал	2 028 877	1 924 123
EBITDA	235 563	139 272
Чистый долг/Общий капитал	0.760	0.779
Общий долг/EBITDA	6.633	10.881
Чистый долг/EBITDA	6.549	10.767

В 2022 и 2021 годах Группа не имела требований в отношении капитала, установленных третьими сторонами, за исключением законодательно установленного минимального размера уставного капитала.

25. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа определила 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, а также прочие сегменты, не являющиеся существенными, относящийся к деятельности компании в целом. Основные покупатели раскрыты в Примечании 23.

Балансовая стоимость основных средств без учета незавершенного строительства и авансов выданных под приобретение основных средства.

	Домодедово	Пулково	Якутск	Москва и прочее	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	2 374	53 532	109 326	44 152	209 384
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	4 055	73 567	130 368	45 819	253 809

Запасы в разрезе операционных сегментов представлены следующим образом:

	Аэропорт «Домодедово»	Аэропорт «Пулково»	Аэропорт «Якутск»	Финансовое подразделение и прочие сегменты	Итого
2022 год	73 194	17 590	257 070	-	347 854
2021 год	42 754	20 606	190 482	275	254 117

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

2022	Аэропорт «Домодедово»	Аэропорт «Пулково»	Аэропорт «Якутск»	Финансовое подразде- ление и прочие сегменты	Итого
Выручка	1 806 514	459 090	894 980	544	3 161 128
Себестоимость	(1 607 096)	(379 908)	(796 056)	(13 902)	(2 796 962)
Валовая прибыль / (убыток)	199 418	79 182	98 924	(13 358)	364 166
Коммерческие и административные расходы	(30 621)	(58 873)	(31 871)	(45 334)	(166 699)
Чистая прибыль	168 797	20 310	67 053	(189 630)	66 530
2021	Аэропорт «Домодедово»	Аэропорт «Пулково»	Аэропорт «Якутск»	Финансовое подразделени е и прочие сегменты	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

26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

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

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы 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 Группой 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 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Ниже приводится анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости:

	31 декабря 2022 года					31 декабря 2021 года				
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ										
ДОЛГОСРОЧНЫЕ										
Займы выданные и задолженность по процентам к получению	-	-	1 349 852	1 349 852	1 349 852	-	-	677 880	677 880	674 474
	-	-	1 349 852	1 349 852	1 349 852	-	-	677 880	677 880	674 474
КРАТКОСРОЧНЫЕ										
Займы выданные и задолженность по процентам к получению	-	-	79 380	79 380	79 380	-	-	655 847	655 847	655 847
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	196 640	196 640	196 640	-	-	160 929	160 929	160 929
	-	-	276 020	276 020	276 020	-	-	816 776	816 776	816 776
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	-	-	1 625 872	1 625 872	1 625 872	-	-	1 494 656	1 494 656	1 491 250
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
ДОЛГОСРОЧНЫЕ										
Обязательства по аренде	-	-	39 398	39 398	39 398	-	-	1 400	1 400	1 400
Облигации выпущенные	-	-	1 501 485	1 501 485	1 501 485	-	-	1 497 082	1 497 082	1 497 082
	-	-	1 540 883	1 540 883	1 540 883	-	-	1 498 482	1 498 482	1 498 482
КРАТКОСРОЧНЫЕ										
Обязательства по аренде	-	-	13 523	13 523	13 523	-	-	8 729	8 729	8 729
Обязательства по выплате купона	-	-	8 145	8 145	8 145	-	-	7 745	7 745	7 745
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	647 941	647 941	647 941	-	-	325 506	325 506	325 506
	-	-	669 609	669 609	669 609	-	-	341 980	341 980	341 980
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	-	2 210 492	2 210 492	2 210 492	-	-	1 840 462	1 840 462	1 840 462

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**27. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**

Остатки по операциям со связанными сторонами представлены ниже:

	Примечания	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Материнская компания			
Займы выданные	7	107 430	98 620
Торговая кредиторская задолженность	13	494	494
Прочие связанные стороны			
Займы выданные	7	1 498 018	1 231 701
Торговая дебиторская задолженность	10	6 195	8 211
Прочая дебиторская задолженность	10	128 439	-
Авансы выданные	10	2 500	-
Торговая кредиторская задолженность	13	617 191	101 269
Авансы полученные	13	-	177 510

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

	Примечания	2022 год	2021 год
Материнская компания			
Проценты полученные	19	8 810	4 647
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	633 919	1 081 834
Выручка от реализации услуг по заправке авиатопливом	15	124 906	236 617
Выручка от реализации прочих услуг	15	14 322	1 998
Выручка от реализации услуг аренды	15	1 053	469
Проценты к получению	19	114 273	64 646
Стоимость топлива	16	(2 452 436)	(1 208 486)

Вознаграждение ключевого управленческого персонала в 2022 году составило 13 417 тыс. руб. (в 2021 году 10 397 тыс. руб.).

30 июня 2022 года единственным акционером Общества было решено произвести выплату дивидендов за 2021 год в размере 5 057 тыс. рублей. Выплата осуществлена 7 июля 2022 года.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В январе 2023 года был выдан дополнительный транш в рамках действующего договора займа с ООО «РУСОКСО» на сумму 295 000 тыс. руб.

Группой был своевременно уплачен купонный доход за 8-й период по первому выпуску в размере 23 060 тыс. руб. 28 февраля 2023 года и за 6-й период по второму выпуску в размере 12 340 тыс. руб. 30 марта 2023 года в НКО АО Национальный Расчетный Депозитарий.

Единственным акционером Группы было принято решение о дополнительном выпуске облигаций в 3 квартале 2023 года. Средства дополнительного выпуска будут направлены на погашение облигаций в феврале 2024 года.

6 апреля 2023 года принято решение об открытии филиала в г. Сочи, открытие Филиала было зарегистрировано 13 апреля 2023 года.

Руководству Группы не известно об иных событиях после отчетного периода, требующих раскрытия в данной консолидированной финансовой отчетности.