

АО «АЭРОФЬЮЭЛЗ»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

МОСКВА, 2024

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	9
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	10
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ..	10
3. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	11
4. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	16
5. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МСФО	17
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	18
7. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ	19
8. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	19
9. ЗАПАСЫ	20
10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	20
11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	21
12. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ	21
13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	22
14. ОБЛИГАЦИИ ВЫПУЩЕННЫЕ	22
15. ВЫРУЧКА	22
16. СЕБЕСТОИМОСТЬ.....	23
17. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.....	23
18. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	23
19. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	24
20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	24
21. ОЦЕНОЧНЫЕ, УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	25
22. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ.....	26
23. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ.....	30
24. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	31
25. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ.....	32
26. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	33
27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	33

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 2023 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 существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное 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 консолидированной 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 профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита 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 выданным займам	
Примечание 7 «Займы выданные»	
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; • предоставления займов связанным сторонам; • наличия оценочных суждений при признании ожидаемых кредитных убытков за весь срок для всех финансовых активов, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания.	Мы изучили полученную информацию о суждениях 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: • анализа способности заемщиков Группы погасить задолженность по займам, полученным от Группы, основанного на исследовании их финансового положения по состоянию на 31 декабря 2023 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 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 2023 год и Отчете эмитента за 12 месяцев 2023 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Предполагается, что оба этих отчета будут предоставлены нам после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о 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 2023 год и Отчете эмитента за 12 месяцев 2023 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения Совета директоров.

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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы 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 Группы, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящиеся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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 превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

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

Филатова Оксана Александровна,

действующая от имени аудиторской организации
на основании доверенности №41-17/24-8 от 9 января 2024 года,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(доверенность №49-17/24-8 от 9 января 2024 года)
ОРНЗ 21606036355

Аудиторская организация

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

«26» апреля 2024 года

Акционерное общество «Аэрофюзэлз»
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
 (Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Примечания	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	441 839	335 638
Активы в форме права пользования	8	50 949	51 216
Займы выданные	7	1 924 927	1 349 852
Отложенные налоговые активы	20	46 248	54 663
Итого внеоборотные активы		2 463 963	1 791 369
Оборотные активы			
Запасы	9	285 783	347 854
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	550 393	504 132
Займы выданные	7	1 165 690	79 380
Аванс по текущему налогу на прибыль		-	6 430
Денежные средства и их эквиваленты	11	32 243	19 784
Итого оборотные активы		2 034 109	957 580
Итого активы		4 498 072	2 748 949
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	12	156 102	156 102
Эмиссионный доход	12	67 439	67 439
Резерв трансляции		68	35
Нераспределенная прибыль		351 452	262 534
Итого капитал		575 061	486 110
Долгосрочные обязательства			
Облигации выпущенные	14	1 403 057	1 501 485
Обязательства по аренде	8	36 191	39 398
Итого долгосрочные обязательства		1 439 248	1 540 883
Краткосрочные обязательства			
Облигации выпущенные	14	1 545 746	8 145
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	914 184	700 288
Задолженность по налогу на прибыль		5 732	-
Обязательства по аренде	8	18 101	13 523
Итого краткосрочные обязательства		2 483 763	721 956
Итого обязательства		3 923 011	2 262 839
Итого капитал и обязательства		4 498 072	2 748 949

Примечания на страницах с 10 по 34 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Генеральный директор, Миняйло Ю.А.

24 апреля 2024 года



Акционерное общество «Аэрофюзэлз»
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
 (Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Примечания	2023 год	2022 год
Выручка	15	3 259 675	3 161 128
Себестоимость	16	(2 883 358)	(2 796 962)
Валовая прибыль		376 317	364 166
Коммерческие и административные расходы	17	(190 863)	(166 699)
Прочие доходы		358	2 942
Прочие расходы	6,10	(32 856)	(47 906)
Операционная прибыль		152 956	152 503
Финансовые доходы	18	192 927	127 350
Финансовые расходы	18	(219 743)	(195 137)
Прибыль до налогообложения		126 140	84 716
Налог на прибыль	20	(26 321)	(18 186)
Прибыль за год		99 819	66 530
Статьи, подлежащие реклассификации в прибыли или убытки в будущие периоды			
Резерв трансляции		33	35
Итого прочий совокупный доход за год		33	35
Итого совокупный доход за год		99 852	66 565
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, руб.	19	6.39	4.26

Примечания на страницах с 10 по 34 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Генеральный директор, Миняйло Ю.А.

24 апреля 2024 года



Акционерное общество «Азрофьюэлз»
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
 (Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	2023 год	2022 год
Операционная деятельность		
Поступления денежных средств от покупателей	3 231 270	2 927 170
Денежные платежи поставщикам	(2 625 442)	(2 440 957)
Денежные платежи сотрудникам	(150 958)	(110 751)
Уплаченный налог на прибыль	(5 745)	(18 330)
Проценты уплаченные	(141 600)	(145 515)
Прочие поступления	27 957	4 316
Возмещение НДС, нетто	33 177	(67 534)
Прочие платежи	(49 600)	(5 914)
Чистый денежный поток от операционной деятельности	319 060	142 485
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(169 483)	(104 087)
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов	-	4 776
Поступления по процентам полученным	176 248	14 179
Выдача займов	(1 695 000)	(237 246)
Возврат займов выданных	11 246	203 000
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	(1 676 989)	(119 378)
Финансовая деятельность		
Выпуск облигаций	1 399 825	-
Арендные платежи	(19 370)	(14 894)
Выплата дивидендов	(10 901)	(5 056)
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	1 369 554	(19 950)
Чистое увеличение денежных средств	11 625	3 157
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	19 784	15 834
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	834	793
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	32 243	19 784

Примечания на страницах с 10 по 34 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Генеральный директор, Миняйло Ю.А.

24 апреля 2024 года



Акционерное общество «Аэрофьюэлз»
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 2022 года	156 102	67 439	-	201 060	424 601
Прибыль за год	-	-	-	66 530	66 530
Резерв трансляции	-	-	35	-	35
Итого совокупный доход за год	-	-	35	66 530	66 565
Дивиденды начисленные	-	-	-	(5 056)	(5 056)
31 декабря 2022 года	156 102	67 439	35	262 534	486 110
Прибыль за год	-	-	-	99 819	99 819
Резерв трансляции	-	-	33	-	33
Итого совокупный доход за год	-	-	33	99 819	99 852
Дивиденды начисленные	-	-	-	(10 901)	(10 901)
31 декабря 2023 года	156 102	67 439	68	351 452	575 061

Примечания на страницах с 10 по 34 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Генеральный директор, Миняйло Ю.А.

24 апреля 2024 года



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «Аэрофьюэлз» (далее по тексту – Общество) образовано в 2001 году. Основным видом деятельности Общества и его дочерних предприятий (далее по тексту – Группа) является торговля моторным топливом, включая авиационный бензин. Группа осуществляет деятельность по продаже авиатоплива. 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), г. Боровичи (Новгородская область) и г. Сочи (Краснодарский край).

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года единственным акционером Группы является ООО «Аэрофьюэлз Групп».

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 и 2023 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 2023 году (Примечание 6 «Основные средства»).

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 2022 и 2023 годах.

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 2023 года, начиная с 7,5% в начале периода и заканчивая 16% по состоянию на 31 декабря 2023 года. Банк России находится в цикле ужесточения денежно-кредитной политики. Стоит быть готовым к тому, что данный цикл может продлиться достаточно долго, а двухзначные значения ключевой ставки будут сохранены на весь 2024 год. В дополнение к этому, обменные курсы доллара США и евро к рублю также росли в течение периода, при этом обменный курс доллара США стартовал со значения 70,31 руб./долл. в начале года, достиг пика 101 руб./долл., и по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 89,7 руб./долл.

Действие указанных факторов способствует экономическому спаду в стране. 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. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

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.

Принципы консолидации

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа:

- (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций,
- (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и
- (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия учитывается наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа оценивает размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия. Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции пропорционально неконтролирующей доле участия в чистых активах приобретенного предприятия.

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 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	USD	89,6883	70,3375
Евро	EUR	99,1919	75,6553
Узбекский сум	UZS	0,0073	0,0063
Фунт стерлингов Соединенного королевства	GBP	114,5320	84,7919
Китайский юань	CNY	12,5762	9,8949
Турецкая лира	TRY	3,0481	3,7586

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

Амортизированная стоимость и метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости 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.

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

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов. Группа использует упрощенный подход к дебиторской задолженности и финансовым вложениям 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Ожидаемые кредитные убытки на начисляются на денежные средства в связи с тем, что счета открыты в крупных Российских банках с высоким кредитным рейтингом.

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.

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.

Облигации. Облигации 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 причитающимися к уплате вознаграждениям признаются в прибыли и убытке.

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

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

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

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

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

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания и сооружения	От 12 до 50
Машины и оборудование	От 1 до 10
Транспортные средства	От 3 до 14

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 консолидированном 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 к уплате по гарантии остаточной ценности, или, по ситуации, изменениями в оценке наличия достаточной уверенности в том, что опцион на покупку актива или на продление аренды будет исполнен, или в том, что опцион на прекращение аренды не будет исполнен.

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.

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 28 «События после отчетного периода».

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 консолидированной 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 ожидаемые кредитные убытки определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника, а также на основе оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При оценке вероятности возмещения 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МСФО

Следующие стандарты и изменения вступили в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года:

- МСФО (IFRS) 17 – Договоры страхования;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных;
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Раскрытие учетной политики;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – Определение бухгалтерских оценок;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникшим из одной операции;
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 – Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 – Сравнительная информация.

Данные изменения и усовершенствования к стандартам не оказали влияния или оказали незначительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые и пересмотренные МСФО, не вступившие в силу на 31 декабря 2023 года:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – Продажа или передача активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия (дата будет определена Советом по МСФО);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 – Долгосрочные обязательства с финансовыми ограничительными условиями (1 января 2024 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – Соглашения о финансировании поставщика (1 января 2024 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой (1 января 2024 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 21 – Ограничения конвертируемости валют (1 января 2025 года).

Руководство группы не ожидает, что применение стандартов и разъяснений, не вступивших в силу, окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооруже- ния	Машины и оборудова- ние	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство и оборудование к установке, авансы под приобретение ОС	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2022 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
Поступления	-	40 743	44 796	3 320	-	73 175	162 034
Перевод между категориями	-	41 611	36 673	-	-	(78 284)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	40 000	205 167	248 886	15 943	7 628	121 144	638 768
Накопленная амортизация на 1 января 2022 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)
Амортизация, начисленная за год	-	(24 123)	(13 137)	(2 803)	(406)	-	(40 469)
Обесценение	-	-	-	-	-	(15 364)	(15 364)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	-	(69 055)	(95 567)	(9 554)	(7 389)	(15 364)	(196 929)
Балансовая стоимость на 1 января 2022 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
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	40 000	136 112	153 319	6 389	239	105 780	441 839

В 2023 году Группа признала обесценение авансов под приобретение основных средств в сумме 15 364 тыс. руб., убытки от обесценения отражены в составе прочих расходов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Долгосрочные займы выданные	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы, выданные связанным сторонам	1 746 900	1 159 163
Задолженность по процентам к получению	178 027	190 689
Итого долгосрочные займы выданные	1 924 927	1 349 852
Краткосрочные займы выданные	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы, выданные связанным сторонам	1 150 000	71 246
Задолженность по процентам к получению	15 690	8 134
Итого краткосрочные займы выданные	1 165 690	79 380

Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам (см. Примечание 27 «Связанные стороны») на 31 декабря 2023 года, представлены займами со сроком погашения в 2024 году под 16.6% годовых.

Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам (см. Примечание 27 «Связанные стороны») на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, представлены займами со сроком погашения до 31 декабря 2030 года включительно с процентными ставками от 7.5% до 17.5% годовых.

Основную сумму долгосрочных займов составляют займы, предоставленные связанной компании ООО «РУСОСКО», которая находится в инвестиционной стадии деятельности и планирует к 2030 году выйти на полную окупаемость. Финансирование компании ООО «РУСОСКО» отвечает долгосрочным целям бенефициаров Группы.

8. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Активы в форме права пользования представляют собой земельные участки со сроками аренды до 2042 года включительно, а также здания и сооружения со сроками аренды до 2028 года включительно.

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

	Земля	Здания и сооружения	Итого
1 января 2022 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
Поступления в течение периода	-	10 491	10 491
Модификация договоров аренды	4 058	2 746	6 804
Амортизация за период	(10 971)	(6 591)	(17 562)
31 декабря 2023 года	19 749	31 200	50 949

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

1 января 2022 года	10 129
Поступления	54 810
Модификация договоров аренды	2 876
Начисление процентов	3 067
Платежи	(17 961)
31 декабря 2022 года	52 921
Поступления	10 491

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Модификация договоров аренды	6 173
Начисление процентов	4 533
Платежи	(19 826)
31 декабря 2023 года	54 292
Долгосрочные обязательства	36 191
Краткосрочные обязательства	18 101

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	2023 год	2022 год
Процентный расход по обязательствам по аренде	4 533	3 067
Амортизация активов в форме права пользования	17 562	18 747
Модификация договоров аренды	(631)	(2 850)
Расходы по аренде активов с низкой стоимостью и/или коротким периодом аренды	3 218	5 707
Итого	24 682	24 671

Для расчета стоимости активов в форме права пользования, обязательств по аренде и процентных расходов по обязательствам по аренде использовались ставки 9.25% до 16%, ставки привлечения заемных средств Группой.

9. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авиатопливо	281 713	347 854
Сырье и материалы	4 070	-
Итого запасы	285 783	347 854

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

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	169 192	113 487
Резерв по торговой дебиторской задолженности	(57 789)	(45 562)
Прочая дебиторская задолженность	129 690	128 715
Итого финансовые активы	241 093	196 640
Авансы выданные	8 580	8 347
НДС к возмещению	300 520	298 960
Переплата по прочим налогам	70	153
Дебиторская задолженность персонала	130	32
Итого нефинансовые активы	309 300	307 492
Итого	550 393	504 132

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 «Связанные стороны»). Дебиторская задолженность ООО «Аэропроект Сервис» в сумме 128 439 тыс. руб. образовалась в результате страхования курса рубля в 2019 году и согласно дополнительному соглашению должна быть погашена 31 декабря 2024 года. Акционером Общества выдано гарантийное письмо о гарантиях погашения такой задолженности до конца 2024 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2023 года в сумме 12 309 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года в сумме 45 562 тыс. руб.) отражен в составе прочих расходов.

Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Российский рубль	132 949	90 626
Доллар США	57 449	106 014
Китайский юань	32 620	-
Турецкая лира	18 075	-
Итого	241 093	196 640

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на счетах в банках	32 243	19 784
Итого денежные средства и их эквиваленты	32 243	19 784

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Российский рубль	17 144	19 781
Китайский юань	14 537	-
Узбекский сум	562	3
Итого денежные средства и их эквиваленты	32 243	19 784

12. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Величина уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 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.;
- 70 акций – конвертируемые привилегированные именные бездокументарные акции типа «А» номинальной стоимостью 10 рублей каждая на общую сумму 700 рублей;
- 30 акций – конвертируемые привилегированные именные бездокументарные акции типа «Б» номинальной стоимостью 10 рублей каждая на общую сумму 300 рублей;
- 100 акций – кумулятивные привилегированные акции типа «В» номинальной стоимостью 10 рублей каждая на общую сумму 1 000 рублей.

28 июня 2023 года единственным акционером Группы было решено произвести выплату дивидендов в размере 10 901 тыс. руб., выплата была произведена 6 июля 2023 года. 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность	874 993	645 409
Прочая кредиторская задолженность	2 420	2 532
Авансы полученные	28 468	32 574
Задолженность по прочим налогам	474	11 437
Задолженность перед персоналом	7 829	8 337
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	914 184	700 289

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность Группы выражена в российских рублях.

14. ОБЛИГАЦИИ ВЫПУЩЕННЫЕ

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

- на 1 000 млн. руб. от 3 марта 2021 года сроком на 1092 дня, дата погашения – 28 февраля 2024 года. Процентная ставка – 9.25% (см. Примечание 28 «События после отчетного периода»);
- 500 млн. руб. от 30 сентября 2021 года, сроком на 1092 дня, дата погашения – 26 сентября 2024 года. Процентная ставка – 9.9%.

1 декабря 2023 года АО «Аэрофьюэлз» провело дополнительное размещение облигаций. Сумма размещения составила 1 400 млн. руб. со сроком погашения – 27 ноября 2026 года и процентной ставкой 16% годовых.

Купонный расход по облигациям представлен в Примечании 18 «Финансовые доходы и расходы». Облигации учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость облигаций, выпущенных в 2021 году, составляет 1 007 млн. руб. и 511 млн руб. соответственно, эффективная ставка процента, использованная для расчета амортизированной стоимости, составляла 9.91% и 10.76% соответственно. По выпуску 2023 года амортизированная стоимость составила 1 403 млн. руб. и эффективная ставка – 17.56% годовых. Расход от дисконтирования облигаций представлен в Примечании 18 «Финансовые доходы и расходы».

Сверка денежных и неденежных операций по облигация представлена ниже:

	Кредиты и займы
На 1 января 2022 года	1 504 827
Расходы от дисконтирования облигаций	4 403
Купонный расход	142 000
Выплата процентов	(141 600)
На 31 декабря 2022 года	1 509 630
Выпуск облигаций	1 384 256
Расходы от дисконтирования облигаций	36 107
Купонный расход	160 410
Выплата процентов	(141 600)
На 31 декабря 2023 года	2 948 803

15. ВЫРУЧКА

	2023 год	2022 год
Выручка от реализации авиатоплива	3 081 893	3 016 317
Выручка от реализации услуг по заправке авиатопливом	156 190	126 690

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

	2023 год	2022 год
Выручка от реализации прочих услуг	18 625	15 902
Выручка от аренды	2 967	2 219
Итого	3 259 675	3 161 128

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2023 год	2022 год
Себестоимость авиатоплива	2 469 976	2 372 012
Расходы на пользование инфраструктурой	269 668	270 928
Амортизация основных средств	40 469	41 480
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	29 486	26 489
Расходы на транспортировку авиатоплива	28 335	38 413
Расходы на обеспечение заправки	22 990	21 368
Амортизация активов в форме права пользования	17 562	18 747
Расходы на аренду	3 218	5 707
Расходы на охрану	1 654	1 642
Прочие расходы	-	176
Итого	2 883 358	2 796 962

17. КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2023 год	2022 год
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	109 511	97 321
Вспомогательные материалы	35 025	35 099
Расходы на страхование	7 436	6 128
Командировочные и представительские расходы	4 891	2 705
Консультационные услуги	3 801	2 157
Расходы на питание сотрудников	3 774	3 051
Расходы на транспортную безопасность	3 602	3 337
Услуги по содержанию и эксплуатации офиса	3 481	1 234
Расходы на аудит	2 650	4 625
Расходы на связь и интернет	1 752	1 692
Налоги и сборы	1 026	651
Расходы на роялти	919	835
Прочие расходы	12 995	7 864
Итого	190 863	166 699

18. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2023 год	2022 год
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам, выданным связанным сторонам	171 141	123 083
Курсовые разницы	21 786	4 267
Итого финансовые доходы	192 927	127 350

	2023 год	2022 год
Финансовые расходы		
Купонный расход по облигациям	(160 410)	(142 000)
Дисконт по облигациям и займам выданным	(53 370)	(48 640)
Проценты по обязательствам по аренде	(4 533)	(3 067)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

	2023 год	2022 год
Проценты по товарному кредиту	(141)	(849)
Расходы на обслуживание облигаций	(1 289)	(581)
Итого финансовые расходы	(219 743)	(195 137)

19. 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 2023 и 2022 годов. Суммы разводненной прибыли на акцию рассчитаны с учетом эффекта разводнения, вызванного наличием конвертируемых привилегированных акций.

	2023 год	2022 год
Прибыль за год, причитающийся владельцам обыкновенных акций, тыс. руб.	99 819	66 531
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, тыс. штук	15 610	15 610
Базовая прибыль на обыкновенную акцию, руб.	6.39	4.26

Эффект разводнения, обусловленный конвертируемыми привилегированными акциями, тыс. штук	0.1	0.1
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, скорректированное с эффектом разводнения тыс. штук	15 610.1	15 610.1
Разводненная прибыль на обыкновенную акцию, руб.	6.39	4.26

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2023 год	2022 год
Текущий налог на прибыль	(17 907)	(14 999)
Отложенный налог, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(8 414)	(3 126)
Иные платежи из прибыли	-	(61)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке или прочем совокупном доходе	(26 321)	(18 186)

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

	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	126 140	84 716
По ставке налога на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации в размере 20%	(25 228)	(16 943)
Влияние расходов, не подлежащих вычету для целей налога на прибыль	(1 093)	(1 243)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	(26 321)	(18 186)
Эффективная ставка налога на прибыль	20.9%	21.5%

Ниже приведены отложенные налоговые активы и обязательства, признанные Группой по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Убытки, действительные к зачету против будущего налогооблагаемого дохода	31 288	47 954
Финансовые вложения	12 300	8 847
Оценочные обязательства и кредиторская задолженность	1 901	2 012
Основные средства	2 083	656
Облигации выпущенные	4 369	297

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Обязательства по аренде и активы в форме права пользования	(2 079)	(1 490)
Дебиторская задолженность	(3 614)	(3 613)
Итого	46 248	54 663

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

21. ОЦЕНОЧНЫЕ, УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Поручительства выданные. По состоянию на 31 декабря 2023 Общество выступает поручителем перед банком в целях обеспечения выполнения обязательств связанных сторон на общую сумму 6 763 000 тыс. руб.:

1) ООО «ТЗК АЭРОФЬЮЭЛЗ» по кредитным договорам, в соответствии с которыми сумма кредита составляет:

- АО «АБ «РОССИЯ» в сумме 500 000 тыс. руб. Срок поручительства до 30 августа 2027 года.
- АО «АБ «РОССИЯ» в сумме 1 000 000 тыс. руб. Срок поручительства до 30 сентября 2027 года.

2) ООО «Русоксо» по кредитным договорам, в соответствии с которыми сумма кредита составляет:

- ПАО «Промсвязьбанк» в сумме 5 263 000 тыс. руб. Срок поручительства до 30 сентября 2030 года.

Руководство Группы не ожидает выплат в рамках данных поручительств.

По состоянию на 31 декабря 2022 года 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.

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

Налоговое законодательство. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к ее 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. Тем не менее Руководство считает, что текущие оценки обоснованы и при возникновении претензий со стороны налоговых органов готово отстаивать свою позицию в суде.

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.

22. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство Группы имеет обоснованные ожидания, что Группа имеет соответствующие ресурсы для продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Группа продолжает

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

применять принцип непрерывности деятельности при подготовке своей консолидированной финансовой отчетности. Авиаотрасль, в которой работает Общество, находится под влиянием санкционного давления и геополитической ситуации в целом (уход с рынка РФ иностранных авиакомпаний, сложности с трансграничными платежами и т.п.), что несет дополнительные риски непрерывности для компании.

По состоянию на 31 декабря 2023 года оборотных активов Общества недостаточно на покрытие краткосрочных обязательств, однако руководство компании не видит рисков дефолта, принимая во внимание возможности привлечения дополнительного финансирования от связанных сторон

Руководством Группы предприняты следующие меры для поддержания финансовой стабильности:

По итогам 2023 и 2022 годов Группа получила прибыль 99 852 тыс. руб. и 66 565 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.

В 2023 году Группа ввела в эксплуатацию базу в Боровичах и активно начала ее использование для сокращения издержек по хранению и транспортировке топлива в аэропортах Москвы и Санкт-Петербурга.

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 (облигации) Группы получены только от российских инвесторов, что позволит в будущем обеспечить финансовую устойчивость Группы. Средства получены по ставке, как минимум, в два раза меньше рыночной ставки кредитования.

В 2023 году Группа провела дополнительный выпуск облигаций, который был направлен на погашение предыдущего выпуска 28 февраля 2024 года (см. Примечание 14 «Облигации выпущенные»). Средства, полученные от размещения облигаций, были направлены на выдачу долгосрочных займов, которые принесли дополнительный процентный доход.

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.

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.

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 консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**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 рискованные 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 2023 года			31 декабря 2022 года		
	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция	Финансовые активы	Финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Доллар США	57 449	-	57 449	106 014	-	106 014
Турецкая лира	18 074	-	18 074	-	-	-
Узбекский сум	-	-	-	3	-	3
Китайский юань	47 157	-	47 157	-	-	-
Итого	122 680	-	122 680	106 017	-	106 017

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 2023 года	31 декабря 2022 года
Прибыль при увеличении курса долл. США на 10%	5 745	10 601
Убыток при уменьшении курса долл. США на 10%	(5 745)	(10 601)
Прибыль при увеличении курса Турецкой лиры на 10%	1 807	-
Убыток при уменьшении курса Турецкой лиры на 10%	(1 807)	-
Прибыль при увеличении курса Китайской йены на 10%	4 715	-
Убыток при уменьшении курса Китайской йены на 10%	(4 715)	-

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

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

С авиакомпаниями заключаются контракты на один год с условием ежемесячного пересмотра цен (ежемесячная переторжка). Стоимость топлива подвержена сезонным колебаниям и всем участникам

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

рынка выгодно учитывать изменения рыночной цены на авиационное топливо, таким образом колебание цен на топливо и изменение курса рубля не создают предпосылок для продажи контрагентам топлива в убыток для Общества.

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 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения		
Займы выданные	2 896 900	1 230 408
Проценты по займам выданным	193 717	198 824
	3 090 617	1 429 232
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	111 403	67 925
Прочая дебиторская задолженность	129 690	128 715
	241 093	196 640
Денежные средства и их эквиваленты		
Денежные средства на банковских счетах	32 243	19 784
	32 243	19 784
Максимальный кредитный риск	3 363 953	1 645 656

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

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 2023 года	Выручка за 2023 год	Торговая дебиторская задолженность покупателей на 31 декабря 2022 года
ПАО «Аэрофлот»	33 926	234 122	-
Uniken International Co., Ltd.	32 620	336 094	10 464
Istanbul Jet Havacilik Ve Yakit Hizmetleri A.S.	18 074	701 063	50 497
Etihad Airways PJSC	15 021	62 177	-
ТЗК АЭРОФЬЮЭЛЗ ООО	5 588	391 045	4 565
Итого крупнейших дебиторов	105 229	1 724 501	65 526
Прочие дебиторы	6 174	1 535 174	2 400

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Крупнейшие покупатели	Торговая дебиторская задолженность покупателей на 31 декабря 2023 года	Выручка за 2023 год	Торговая дебиторская задолженность покупателей на 31 декабря 2022 года
Итого	111 403	3 259 675	67 925
% от общей суммы	94%	53%	96%

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%

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 2023 года					
Облигации выпущенные	2 948 803	3 520 150	1 672 150	1 848 000	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	877 413	877 413	877 413	-	-
Обязательства по аренде	54 292	77 699	21 741	32 498	23 460
Итого финансовые обязательства	3 880 508	4 475 262	2 571 304	1 880 498	23 460
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	87 273	27 714	34 929	24 630
Итого финансовые обязательства	2 210 492	2 428 647	817 655	1 586 362	24 630

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 Руководство 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.

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

	2023 год	2022 год
Прибыль от операционной деятельности	152 956	152 503
Амортизация	58 031	60 227
Процентный расход	165 083	145 915
Процентный доход	(171 141)	(123 083)
EBITDA	204 929	235 562

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Значения показателей представлены ниже:

	2023 год	2022 год
Общий долг	3 003 095	1 562 551
Денежные средства и их эквиваленты	(32 243)	(19 784)
Чистый долг	2 970 852	1 542 767
Капитал и резервы	575 061	486 110
Общий капитал	3 545 913	2 028 877
EBITDA	204 929	235 563
Чистый долг/Общий капитал	0.838	0.760
Общий долг/EBITDA	14.654	6.633
Чистый долг/EBITDA	14.497	6.549

Коэффициенты, указанные выше, свидетельствуют о высокой долговой нагрузке и Руководство принимает меры для снижения данного коэффициента.

В 2023 и 2022 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), в 2023 году был выделен новый отдельный сегмент – нефтебаза Боровичи, а также финансовое подразделение в г. Москве, которое не приносит выручку и представляет собой центр затрат, а также прочие сегменты, не являющиеся существенными, относящийся к деятельности компании в целом.

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

	Домодедово	Пулково	Якутск	Боровичи	Финансовое подразделение и прочие сегменты	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	1 361	32 875	94 525	206 309	988	336 058
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	2 374	53 532	109 326	43 552	600	209 384

Запасы в разрезе операционных сегментов представлены следующим образом:

	Домодедово	Пулково	Якутск	Боровичи	Финансовое подразделение и прочие сегменты	Итого
2023 год	35 702	11 315	177 053	54 633	7 080	285 783
2022 год	73 194	17 590	257 070	-	-	347 854

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 Группы в разрезе операционных сегментов представлена следующим образом:

2023	Домодедово	Пулково	Якутск	Боровичи	Финансовое подразделение и прочие сегменты	Итого
Выручка	1 323 849	1 120 161	794 501	-	21 164	3 259 675
Себестоимость	(1 264 609)	(845 275)	(740 083)	(5 422)	(27 969)	(2 883 358)
Валовая прибыль / (убыток)	59 240	274 886	54 418	(5 422)	(6 805)	376 317
Коммерческие и административные расходы	(32 915)	(56 346)	(32 623)	(13 282)	(55 697)	(190 863)
Чистая прибыль	26 325	218 540	21 795	(18 704)	(148 137)	99 819

2022	Домодедово	Пулково	Якутск	Финансовое подразделение 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

26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Справедливая стоимость обращающихся финансовых инструментов определяется на каждую отчетную дату на основе рыночных котировок или котировок дилеров без вычета затрат по сделке. Для финансовых инструментов, которые не обращаются на рынке, справедливая стоимость определяется с использованием соответствующих методов оценки. Эти методы включают использование данных о рыночных операциях, использование данных о текущей справедливой стоимости других аналогичных финансовых инструментов, анализ дисконтированных денежных потоков или другие методы оценки.

Группа использует следующую структуру для определения и раскрытия методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов:

Исходные данные уровня 1 представляют собой котировки (нескорректированные) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, к которым организация может получить доступ на дату оценки;

Исходные данные уровня 2 — это исходные данные, отличные от котировок, включенных в уровень 1, которые наблюдаются для актива или обязательства прямо или косвенно; и

Исходные данные уровня 3 — это ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства.

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых инструментов, таких как денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 11 «Денежные средства и их эквиваленты»), краткосрочная дебиторская задолженность (см. Примечание 10 «Торговая и прочая дебиторская задолженность»), займы выданные (см. Примечание 7 «Займы выданные»), кредиторская

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

задолженность (см. Примечание 13 «Торговая и прочая кредиторская задолженность»), облигации выпущенные (см. Примечание 14 «Облигации выпущенные»), соответствует их справедливой стоимости.

Все вышеперечисленные финансовые инструменты относятся к 3 Уровню иерархии справедливой стоимости.

27. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Остатки по операциям со связанными сторонами представлены ниже:

	Примечания	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Материнская компания			
Займы выданные	7	105 339	107 430
Торговая кредиторская задолженность	13	528	494
Прочие связанные стороны			
Займы выданные	7	2 985 278	1 498 018
Торговая дебиторская задолженность (вкл. резерв)	10	6 603	6 195
Прочая дебиторская задолженность	10	128 439	128 439
Авансы выданные	10	-	2 500
Торговая кредиторская задолженность	13	842 688	617 191

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

	Примечания	2023 год	2022 год
Материнская компания			
Проценты к получению	18	10 901	8 810
Расходы на роялти	17	(918)	(835)
Расходы на связь и интернет	17	(441)	(441)
Консультационные услуги	17	(401)	(380)
Прочие связанные стороны			
Выручка от реализации товаров	15	232 308	633 919
Выручка от реализации услуг по заправке авиатопливом	15	149 055	124 906
Выручка от реализации прочих услуг	15	15 323	14 322
Выручка от аренды	15	2 967	1 053
Проценты к получению	18	165 347	114 273
Приобретение топлива	16	(2 386 664)	(2 452 436)

Вознаграждение ключевого управленческого персонала в 2023 году составило 14 688 тыс. руб. (в 2022 году – 13 417 тыс. руб.).

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

1 марта 2024 года были повышены процентные ставки по договорам займа с ООО «Русоксо» до 17% годовых.

5 февраля 2024 года подписан договор купли-продажи обыкновенных акций Акционерного общества «Аэропорт Курган» с ООО «Аэропроект Сервис». 4 марта 2024 года получено уведомление о переходе прав собственности на акции в размере 44 штуки номинальной стоимостью 50 тыс. руб. (3% от уставного капитала). Сумма сделки составила 128 436 тыс. руб.

8 февраля 2024 получен Акт налоговой проверки, в соответствии с которым, Группа неправомерно приняла к вычету сумму налога на добавленную стоимость в размере 6 326 тыс. руб.

27 февраля 2024 года был погашен займ в размере 1 000 000 тыс. руб. вместе с процентами по займу.

28 февраля 2024 года Группа своевременно погасила облигационный займ первого выпуска в размере 1 000 000 тыс. руб., купонный доход за 12-й период по первому выпуску в размере 23 060 тыс. руб. и купонный доход за 1-й период по третьему выпуску в размере 55 846 тыс. руб. в НКО АО Национальный Расчетный Депозитарий.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Президент США подписал новый Исполнительный указ (Executive Order) («Указ от 22 декабря»), вносящий изменения в Указ №14024 от 15 апреля 2021 года («Указ 14024»), являющийся ключевым основанием для введения санкций в рамках российской санкционной программы.

Указ от 22 декабря расширяет критерии для введения санкций, предусмотренные Указом 14024. Так, теперь Министерство финансов США/Государственный департамент США могут вводить санкции в отношении иностранных финансовых учреждений («ИФУ»), которые проводят или содействуют проведению существенных сделок:

- с подсанкционными лицами, связанными с технологическим, оборонным, строительным, аэрокосмическим и производственным секторами российской экономики; и
- связанных с военно-промышленной базой РФ, включая продажу, поставку или передачу, прямо или косвенно, соответствующих товаров в РФ.

Как следует из пресс-релиза Министерства финансов США, под ИФУ в первую очередь понимаются финансовые учреждения из третьих стран (прежде всего «дружественных»), которые совершают вышеуказанные операции. При этом, по мнению Руководства, финансовые учреждения из дружественных стран и так зачастую исполняют санкции добровольно (в рамках программ санкционного комплаенса). Начиная с января 2024 года исходящие и входящие платежи из Турции и Китая проходят нестабильно, руководство Общества ищет альтернативные каналы проведения расчетов.