

**Общество с ограниченной
ответственностью
«ДОМОДЕДОВО ФЬЮЭЛ
ФАСИЛИТИС»**

Финансовая отчетность
за 2021 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

ООО «ДОМОДЕДОВО ФЬЮЭЛ ФАСИЛИТИС»

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-5
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2021 ГОД:	
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Отчет о финансовом положении	7
Отчет об изменениях в собственном капитале	8
Отчет о движении денежных средств	9
Примечания к финансовой отчетности	10-33

ООО «ДОМОДЕДОВО ФЬЮЭЛ ФАСИЛИТИС»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «ДОМОДЕДОВО ФЬЮЭЛ ФАСИЛИТИС» (далее по тексту – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2021 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за 2021 год была утверждена руководством 29 апреля 2022 года.



Лебедев В.В.

Управляющий директор



Нетлярова С.А.

Финансовый директор – Заместитель
управляющего директора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику ООО «ДОМОДЕДОВО ФЬЮЭЛ ФАСИЛИТИС»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ДОМОДЕДОВО ФЬЮЭЛ ФАСИЛИТИС» («Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Как указано в Примечании 15 к финансовой отчетности, 98% активов Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года сформировано по операциям со связанными сторонами. Это не привело к модификации нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Проверка на обесценение займов выданных

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года, а также на 1 января 2020 года балансовая сумма займов, выданных связанной стороне, включая проценты, составляет 15,799, 15,138 и 15,440 млн рублей соответственно (Примечание 10).

После первоначального признания займы выданные оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резервов на возможные потери по кредитным убыткам.

Мы считаем, что данный вопрос является ключевым для нашего аудита, так как оценка возможных потерь по кредитным убыткам требует применения субъективных суждений и оценок со стороны руководства.

Кроме этого, ввиду существенности баланса займов выданных, эффект от их обесценения может оказать существенный эффект на финансовую отчетность Компании.

Что было сделано в ходе аудита?

Мы выполнили следующие аудиторские процедуры в отношении данного ключевого вопроса аудита:

- мы получили понимание процесса оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении займов выданных;
- мы проанализировали ключевые допущения, использованные руководством при оценке финансового положения связанной стороны и её способности производить выплату долга и начисленных процентов и, где возможно, сверили с внешними источниками информации;
- мы изучили условия договоров и соблюдение графика платежей, в том числе после отчетной даты;
- мы проанализировали, не произошли ли после отчетной даты события, которые свидетельствовали об обстоятельствах, существовавших на отчетную дату.

Мы также проверили раскрытие информации о таких финансовых вложениях в примечаниях к финансовой отчетности, подготовленной Компанией.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 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 Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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.

Хасанов Ринат Алфатович
ОПНЗ № 21906101294
Руководитель задания
Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени ООО «Делойт и Туш СНГ» (ОПНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 30 октября 2020 года



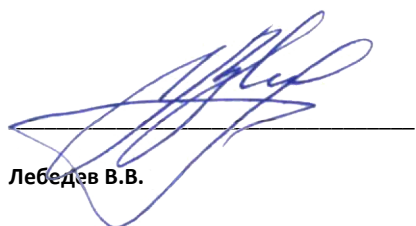
29 апреля 2022 года

ООО «ДОМОДЕДОВО ФЬЮЭЛ ФАСИЛИТИС»**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА 2021 ГОД
(в миллионах российских рублей)**

	Примечания	2021 год	2020 год
Выручка	5	3,017	1,834
Операционные расходы	6	(2,232)	(1,485)
Операционная прибыль		785	349
Финансовые доходы	7	1,264	1,264
Финансовые расходы	7	(1,265)	(1,260)
Убыток от курсовых разниц, нетто		(8)	(32)
Прибыль до налогообложения		776	321
Расход по налогу на прибыль	8	(180)	(94)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ		596	227
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		596	227

Примечания на стр. 10-33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано 29 апреля 2022 года:


Лебедев В.В.

Управляющий директор


Нетлярова С.А.

Финансовый директор – Заместитель
управляющего директора

ООО «ДОМОДЕДОВО ФЬЮЭЛ ФАСИЛИТИС»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Примечания	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 1 января 2020 года
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы:				
Займы выданные	10	10	14,814	14,810
Отложенные налоговые активы	8	57	59	66
Итого внеоборотные активы		67	14,873	14,876
Оборотные активы:				
Авиационное топливо		101	46	197
Торговая дебиторская задолженность	11	85	60	90
Авансы выданные и прочие оборотные активы	12	152	80	410
Займы выданные	10	15,585	128	430
Предоплата по налогу на прибыль		-	7	32
Денежные средства и их эквиваленты		1	-	14
Итого оборотные активы		15,924	321	1,173
ИТОГО АКТИВЫ		15,991	15,194	16,049
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал:				
Уставный капитал	9	5	5	5
Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)		22	(574)	(352)
Итого собственный капитал		27	(569)	(347)
Долгосрочные обязательства:				
Долговые ценные бумаги	13	-	14,970	14,970
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	197	182	-
Итого долгосрочные обязательства		197	15,152	14,970
Краткосрочные обязательства:				
Долговые ценные бумаги	13	15,020	39	25
Обязательства по налогу на прибыль		19	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	688	536	1,358
Прочие обязательства		7	3	10
Задолженность по выплате дивидендов		33	33	33
Итого краткосрочные обязательства		15,767	611	1,426
Итого обязательства		15,964	15,763	16,396
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		15,991	15,194	16,049

Примечания на стр. 10-33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано 29 апреля 2022 года:

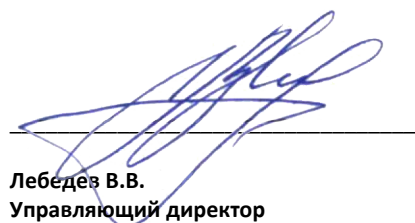
Лебедев В.В.
Управляющий директор

Нетлярова С.А.
Финансовый директор – Заместитель
управляющего директора

ООО «ДОМОДЕДОВО ФЬЮЭЛ ФАСИЛИТИС»**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА 2021 ГОД
(в миллионах российских рублей)**

	Уставный капитал	Нераспре- деленная прибыль / (накопленный убыток)	Итого капитал
Баланс на 1 января 2020 года	5	(352)	(347)
Чистая прибыль	-	227	227
Итого совокупный доход за год	-	227	227
Прочие распределения связанным сторонам	-	(535)	(535)
Эффект от дисконтирования долгосрочной кредиторской задолженности связанной стороне	-	86	86
Баланс на 31 декабря 2020 года	5	(574)	(569)
Чистая прибыль	-	596	596
Итого совокупный доход за год	-	596	596
Баланс на 31 декабря 2021 года	5	22	27

Примечания на стр. 10-33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.
Подписано 29 апреля 2022 года:



Лебедев В.В.
Управляющий директор



Нетлярова С.А.
Финансовый директор – Заместитель
управляющего директора

ООО «ДОМОДЕДОВО ФЬЮЭЛ ФАСИЛИТИС»

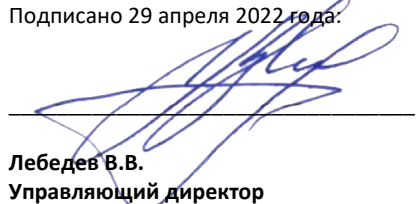
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	2021 год	2020 год
Операционная деятельность			
Чистая прибыль		596	227
Корректировки:			
Налог на прибыль	8	180	94
Убыток от курсовых разниц, нетто		8	32
Финансовые доходы	7	(1,264)	(1,264)
Финансовые расходы	7	1,265	1,260
Прочие		8	(3)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до корректировки на изменение оборотного капитала		793	346
Изменения в оборотном капитале			
Увеличение торговой дебиторской задолженности (Увеличение)/уменьшение авансов выданных и прочих оборотных активов		(33)	(5)
(Увеличение)/уменьшение авиационного топлива		(72)	330
Увеличение/(уменьшение) торговой кредиторской задолженности		(55)	151
Увеличение/(уменьшение) прочих обязательств		152	(560)
		4	(11)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		789	251
Налог на прибыль уплаченный		(152)	(62)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		637	189
Инвестиционная деятельность			
Займы выданные		-	(535)
Проценты полученные		602	1,569
Денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности		602	1,034
Финансовая деятельность			
Проценты уплаченные		(1,239)	(1,239)
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность		(1,239)	(1,239)
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, нетто		-	(16)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		-	14
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		1	2
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		1	-

Примечания на стр. 10-33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано 29 апреля 2022 года:


 Лебедев В.В.
 Управляющий директор


 Нетлярова С.А.
 Финансовый директор – Заместитель
 управляющего директора

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ДОМОДЕДОВО ФЬЮЭЛ ФАСИЛИТИС» (далее – ООО «ДФФ» или «Компания») зарегистрировано ИФНС России по городу Домодедово Московской области 16 июня 2011 года.

Основная деятельность Компании связана с воздушным транспортом и включает оптовую продажу топлива и подобных продуктов, а также услуги предоставления топливной инфраструктуры. Место нахождения Компании: 142015, Московская область, город Домодедово, территория «Аэропорт «Домодедово», стр.22.

Компания ведёт основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и не имеет обособленных подразделений и филиалов.

В течение 2021 и 2020 года единственным участником ООО «ДФФ» являлось DME Limited - компания, зарегистрированная в Республике Кипр. DME Limited и ее дочерние компании (далее «Группа DME») управляют Московским аэропортом «Домодедово» и предоставляют услуги авиакомпаниям и пассажирам на территории аэропорта.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года, а также на 1 января 2020 года конечным контролирующим лицом Компании является Дмитрий Владимирович Каменщик.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года, а также на 1 января 2020 года Компания не имеет долей участия в других компаниях.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Первое применение МСФО

Компания впервые подготовила финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») за 2021 год, датой перехода Компании на МСФО является 1 января 2020 года. Под МСФО подразумеваются стандарты и интерпретации, утвержденные Советом по международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»), включая Международные стандарты бухгалтерского учета и интерпретации, опубликованные Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»).

Переход на МСФО отражался в финансовой отчетности Компании в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» («МСФО 1»).

Компания ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета («РСБУ»), которые отличаются от МСФО. В связи с этим в финансовую отчетность, которая была подготовлена на основе форм российской бухгалтерской отчетности Компании, были внесены соответствующие корректировки, необходимые для представления данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

ООО «ДОМОДЕДОВО ФЬЮЭЛ ФАСИЛИТИС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Специальные раскрытия в соответствии с МСФО 1 в отношении перехода от РСБУ к МСФО представлены ниже.

Сверка капитала Компании по состоянию на 31 декабря 2021 и 1 января 2020 года:

	Пояснение	31 декабря 2021 года	1 января 2020 года
Капитал Компании по РСБУ		3,446	2,385
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и займам выданным	А	(499)	(508)
Прочие распределения связанным сторонам	Б	(3,025)	(2,298)
Корректировка отложенного налогового актива	В	46	59
Эффект дисконтирования долгосрочной кредиторской задолженности	Г	64	-
Прочие корректировки		(5)	15
Собственный капитал Компании по МСФО		27	(347)

Сверка совокупного дохода за 2021 и 2020 год:

	Пояснение	2021 год	2020 год
Прибыль Компании по РСБУ		718	344
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и займам выданным	А	4	4
Сторно процентов по займам выданным	Б	(107)	(86)
Процентный расход по кредиторской задолженности, учитываемой по амортизируемой стоимости	Г	(15)	(7)
Корректировка отложенного налогового актива	В	2	(14)
Прочие корректировки		(6)	(14)
Совокупный доход Компании по МСФО		596	227

Примечание А. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Компания признала резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и займам выданным.

Примечание Б. На дату перехода на МСФО некоторые займы, выданные связанным сторонам, были отражены в составе капитала Компании, поскольку по существу являлись прочими распределениями капитала. Процентные доходы по этим займам в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по МСФО не начислялись.

Примечание В. В соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» Компания признала отложенный налог на прибыль с использованием балансового метода в отношении временных разниц между показателями налогового учета и соответствующими суммами, отраженными в отчетности Компании по МСФО. Разница в расчете отложенного налога на прибыль на 1 января 2020 года была признана в составе нераспределенной прибыли.

Примечание Г. В середине 2020 года срок погашения кредиторской задолженности связанной стороне был пролонгирован на пять лет. Данная задолженность была признана по справедливой стоимости, которая была определена с использованием рыночной процентной ставки.

Основы подготовки

Принципы учетной политики, представленные ниже, были применены при подготовке финансовой отчетности за 2021 год, а также сравнительной информации, представленной в данной финансовой отчетности.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, которые учитываются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, как поясняется ниже.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Компания учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки. Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСФО (IAS) 2 или ценность использования в МСФО (IAS) 36.

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

- исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Компания имеет доступ на дату оценки;
- исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но которые наблюдаемы на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и
- исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Непрерывность деятельности. Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать деятельность в обозримом будущем, что предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2021 года текущие обязательства Компании существенно выросли, поскольку в 2022 году наступает срок погашения долговых ценных бумаг, выпущенных на Московской бирже (Примечание 13). Способность Компании погашать данную задолженность зависит прежде всего от получения процентного дохода и возврата основной суммы займов, выданных связанной стороне под общим контролем АСЬЕНДА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД ПК (Примечание 10).

АСЬЕНДА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД ПК входит в Группу DME и, соответственно, финансовое состояние АСЬЕНДА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД ПК и ее способность выплачивать долги зависит от финансового состояния Группы DME в целом. В 2021 году операционная деятельность Группы DME восстанавливалась после кризисного 2020 года, вызванного последствиями пандемии COVID-19: пассажиропоток достиг 89% от уровня 2019 года, выручка 2021 года составила 65% от выручки 2019 года. На основании этого руководство Компании полагает, что Группа DME сформирует ликвидность, достаточную для погашения долга АСЬЕНДА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД ПК, посредством своей операционной деятельности.

Оценка влияния событий после отчетной даты на допущение о непрерывности деятельности раскрыта в Примечании 18.

Функциональная и иностранная валюта. Функциональная валюта Компании – российский рубль («руб.»). Валюта представления данной финансовой отчетности – российский рубль. Все значения округлены до целых миллионов рублей, если не указано иное.

При подготовке финансовой отчетности Компании операции в валютах, отличающихся от функциональной валюты («иностранная валюта»), отражаются по обменному курсу на дату операции. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления финансовой отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, выраженной в иностранной валюте, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Компанией при составлении финансовой отчетности:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	1 января 2020 года
руб./ долл. США	74.2926	73.8757	61.9057
руб./ евро	84.0695	90.6824	69.3406

Признание выручки по договорам с покупателями

Компания признает выручку от следующих основных видов своей деятельности:

- реализация авиакеросина и прочих горюче-смазочных материалов («ГСМ»);
- доходы от услуг по предоставлению топливной инфраструктуры (услуги по предоставлению доступа к топливной инфраструктуре клиентам, осуществляющим топливообеспечение в аэропорту, для осуществления заправки топлива в воздушные суда и контролю качества топлива в соответствии с требованиями Федеральными авиационными правилами РФ).

Выручка оценивается на основе возмещения, на которое, как ожидается, Компания будет иметь право в соответствии с условиями соответствующего договора с покупателем, и исключает суммы, полученные от имени третьих сторон.

Компания признает выручку тогда или по мере того, как ей было выполнено обязательство, предусмотренное договором, то есть, когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство Компании, переходит к покупателю:

- выручка от реализации авиакеросина и прочих ГСМ признается при передаче контроля, то есть в момент перехода к покупателю значительной части рисков и выгод, связанных с владением активом, и отсутствии у Компании невыполненного обязательства перед покупателем, которое могло бы повлиять на процесс приемки реализуемой продукции.
- доходы от услуг по предоставлению топливной инфраструктуры признаются по факту предоставления услуги.

Налог на прибыль

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога и отражается в отчете о прибылях или убытках, за исключением случаев, когда начисление налога на прибыль относится к статьям, признанным напрямую в капитале. В этом случае он отражается в капитале.

Текущие налоговые обязательства (активы) за текущие и предшествующие периоды определяются как сумма, подлежащая уплате в государственный бюджет (возмещению из государственного бюджета) исходя из налоговых ставок (и законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на отчетную дату. Резервы, начисленные в отношении неопределенных налоговых позиций по налогу на прибыль, включаются в состав текущего налога на прибыль в сумме, ожидаемой к уплате, с учетом возможных штрафов.

Отложенный налог на прибыль отражается применительно ко всем временным разницам, возникающим между данными, отраженными в финансовой отчетности, и данными, используемыми для целей расчета налогооблагаемой базы. Следующие временные разницы не учитываются при расчете отложенных налогов: активы и обязательства, признание которых не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Сумма отложенного налога рассчитывается в зависимости от предполагаемого способа реализации балансовой стоимости активов или погашения балансовой стоимости обязательств с использованием ставок по налогу на прибыль, действовавших в период погашения задолженности или реализации актива.

Отложенный налоговый актив признается только в размере, не превышающем ожидаемой в будущем величины налогов от налогооблагаемой прибыли, за счет которых этот актив будет реализован.

Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

Вознаграждения работникам

Вознаграждение работников за услуги, оказанные ими в течение отчетного периода, отражается в составе расходов этого отчетного периода.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

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 или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, связанные непосредственно с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибыли или убытка.

Классификация и оценка финансовых активов

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 организации для управления финансовыми активами и характеристиками предусмотренных договорами денежных потоков. По состоянию на отчетную дату у Компании были только финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Амортизированная стоимость и метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Амортизированная стоимость финансового актива представляет собой сумму оценки при первоначальном признании за вычетом основных выплат, плюс совокупная амортизация с использованием метода эффективной процентной ставки любой разницы между начальной суммой признания и суммой погашения, скорректированная на оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам. С другой стороны, валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки на любые оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам.

Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки и отражается в составе статьи «Финансовые доходы» отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении займов выданных, учитываемых по амортизированной стоимости, а также торговой и прочей дебиторской задолженности. Сумма ожидаемого кредитного убытка (далее по тексту – «ОКУ») обновляется на каждую отчетную дату для целей отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового актива.

Компания всегда признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, для торговой и прочей дебиторской задолженности. ОКУ по этим финансовым инструментам определяется на основании истории кредитных убытков Компании, скорректированной на специфичные для дебитора факторы, общую экономическую ситуацию и оценку как текущих, так и прогнозируемых обстоятельств на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это необходимо.

Для всех остальных финансовых инструментов Компания признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента. Если, с другой стороны, кредитный риск по финансовому инструменту не возрос существенно с момента первоначального признания, Компания определяет оценочный резерв по такому финансовому инструменту в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев. Оценка необходимости признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента основывается на значительном увеличении вероятности или риска дефолта, произошедшего с момента первоначального признания, а не на доказательствах обесценения финансового актива на отчетную дату или при фактическом дефолте.

ОКУ за весь срок действия финансового инструмента представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия. Кредитные убытки, ожидаемые в течение последующих 12 месяцев, представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту и могут возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Оценка ожидаемых кредитных убытков основывается на вероятности дефолта и сумме потерь при дефолте. Оценка вероятности дефолта и потерь при дефолте основана на исторических данных, скорректированных на прогнозную информацию.

Прекращение признания финансовых активов

Компания 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 амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения относится на прибыль или убыток.

Классификация и оценка финансовых обязательств

Все признанные в учете финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются либо по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, либо по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ССЧПУ). По состоянию на отчетную дату у Компании были только финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, которые не являются (1) условными обязательствами покупателя при объединении бизнеса, (2) удерживаемыми для торговли или (3), классифицированными как ССЧПУ, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат (включая все полученные или сделанные платежи по финансовому обязательству, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Взаимозачет

Финансовый актив и финансовое обязательство зачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается сальдированная сумма, только если Компания имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных в балансе сумм и намеревается либо произвести зачет по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Доходы и расходы не взаимозачитываются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается стандартом бухгалтерского учета или соответствующей интерпретацией, при этом такие случаи отдельно раскрываются в учетной политике Компании.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Расчет фактической стоимости производится с использованием метода средневзвешенной стоимости. Чистая цена возможной реализации – это предполагаемая цена продажи за вычетом расходов на выполнение работ и затрат на реализацию, сбыт и рекламу.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость («НДС»), относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате налоговым органам в квартале, когда Компанией (а) получен авансовый платеж или (б) отражена выручка от реализации. Обязательство по НДС подлежит уплате в следующем квартале. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, возмещается за счет НДС полученного от покупателей при соблюдении определенных условий. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, подлежащий возмещению из бюджета в последующих отчетных периодах, отражается в финансовой отчетности как НДС к возмещению.

НДС и прочие налоги к возмещению анализируются на наличие признаков обесценения на каждую отчетную дату.

Оценочные резервы

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, когда у Компании есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Компания должна будет погасить данные обязательства, при этом размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую расчетную оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут возмещены третьей стороной, например, по договору страхования, такое возмещение признается в качестве актива при условии практически полной уверенности в том, что оно будет получено, и наличии возможности для надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

Уставный капитал

Поскольку Компания является российским обществом с ограниченной ответственностью, она не имеет акционерного капитала, а имеет уставный капитал, состоящий из вклада единственного участника в сумму, указанной в Уставе, который представляет его долю участия. Участник имеет право на получение объявленных дивидендов.

Условные обязательства и активы

Условные обязательства не признаются в отчете о финансовом положении, за исключением случая, когда они возникают при объединении компаний. Условные обязательства, связанные с наступлением определенных событий, подлежат раскрытию за исключением случаев, когда вероятность оттока средств в результате наступления таких событий оценивается как отдаленная. Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока экономических выгод.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения учетной политики Компании, как описано в Примечании 2, руководство должно делать суждения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

Обесценение финансовых активов

Руководство оценивает ожидаемые кредитные убытки по займам выданным, дебиторской задолженности и прочим финансовым активам. Сумма ожидаемых кредитных убытков обновляется на каждую отчетную дату для отражения изменений кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента. Руководство использует упрощенный подход при учете обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности и признает резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок. При расчете этой суммы Компания использует свой исторический опыт, внешние показатели и кредитоспособность должников, а также другую прогнозную информацию.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года, а также на 1 января 2020 года, торговая дебиторская задолженность до вычета резерва по ожидаемым кредитным убыткам составила 592, 562 и 587 млн рублей, соответственно, а ожидаемый кредитный убыток по дебиторской задолженности был признан в сумме 502 млн рублей по состоянию на каждую отчетную дату.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков по займам выданным, компания использует обоснованную и подтверждаемую информацию относительно средних кредитных убытков у компаний из аналогичной индустрии с аналогичным кредитным рейтингом. Первоначально в основе данной информации лежат наблюдаемые данные возникновения убытков в прошлых периодах.

Оценка взаимосвязи между исторически наблюдаемыми суммами убытков и ожидаемым кредитным убытком является значительной расчетной оценкой. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков может не являться показателем фактического убытка в будущем. Компания будет обновлять информацию, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков.

ООО «ДОМОДЕДОВО ФЬЮЭЛ ФАСИЛИТИС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Единственным контрагентом по займам выданным является АСЬЕНДА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД ПК (Примечание 10) и, следовательно, ожидаемые кредитные убытки зависят от финансового положения данной компании и Группы DME, в которую она входит.

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Новые МСФО, не вступившие в силу

Ниже приводится информация о стандартах и интерпретациях, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания планирует применять эти стандарты, если они относятся к ее деятельности, когда они вступят в силу.

На дату утверждения Компанией финансовой отчетности следующие новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были выпущены, но не вступили в силу:

Новый или пересмотренный стандарт или интерпретация	Вступает в силу для финансового года, начинающегося не ранее
Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные»	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Концептуальные основы подготовки финансовой отчетности»	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Поступления от реализации продукции, произведенной с использованием объектов основных средств до их ввода в эксплуатацию»	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Учет обременительных договоров»	1 января 2022 года
Ежегодные усовершенствования МСФО: период 2018–2020 годы	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»	1 января 2023 года
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (Практические рекомендации №2) 1 – «Раскрытие информации в учетной политике»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции»	1 января 2023 года

Руководство не ожидает, что указанные стандарты и интерпретации окажут существенное влияние на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

5. ВЫРУЧКА

	2021 год	2020 год
Реализации авиакеросина и прочих ГСМ	2,006	1,075
Услуги по предоставлению топливной инфраструктуры	1,011	759
Итого выручка	3,017	1,834

ООО «ДОМОДЕДОВО ФЬЮЭЛ ФАСИЛИТИС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В информации, предоставляемой управляющему директору (руководителю, ответственному за принятие решений по операционной деятельности) в целях распределения ресурсов и оценки результатов деятельности бизнеса, отчетные сегменты не выделяются.

Ниже представлен анализ крупнейших клиентов Компании (на долю которых приходится 10% и более от общей выручки):

	2021		2020	
	Сумма	% от общей выручки	Сумма	% от общей выручки
Клиент 1	1,159	38%	100	5%
Клиент 2	926	31%	856	47%
Клиент 3	347	12%	254	14%

Клиент 2 является связанной стороной под общим контролем.

6. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2021 год	2020 год
Себестоимость авиационного топлива	1,603	951
Услуги управления	216	208
Расходы на содержание и ремонт	143	120
Агентские услуги	92	94
Услуги топливообеспечения	92	58
Затраты на оплату труда и социальные взносы	22	14
Расходы на аренду	28	28
Сертификация и лицензирование	21	10
Прочее	15	2
Итого операционные расходы	2,232	1,485

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года, а также на 1 января 2020 года все договоры аренды являлись краткосрочными.

ООО «ДОМОДЕДОВО ФЬЮЭЛ ФАСИЛИТИС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2021 год	2020 год
Проценты по займам, выданным связанным сторонам	1,264	1,264
Итого финансовые доходы	1,264	1,264
Проценты по пятилетним долговым ценным бумагам	(814)	(816)
Проценты по трёхлетним долговым ценным бумагам	(436)	(437)
Процентный расход по кредиторской задолженности, учитываемой по амортизируемой стоимости	(15)	(7)
Итого финансовые расходы	(1,265)	(1,260)

8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2021	2020
Расход по текущему налогу на прибыль	(178)	(87)
Расход по отложенному налогу на прибыль	(2)	(7)
Итого расход по налогу на прибыль	(180)	(94)

Ниже приведена сверка суммы налога на прибыль, рассчитанной исходя из ставки налога на прибыль, действующей в Российской Федерации, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

	2021	2020
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль от продолжающейся деятельности	776	(130)
(Расход)/доход по налогу на прибыль по ставке 20%, действующей на территории Российской Федерации	(155)	26
Корректировки:		
Расходы не принимаемые для целей налогообложения	(25)	(120)
Итого расход по налогу на прибыль	(180)	(94)

Ниже приводится анализ отложенных налоговых активов Компании, представленных в отчете о финансовом положении:

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 1 января 2020 года
Чистые отложенные налоговые активы	57	59	66

ООО «ДОМОДЕДОВО ФЬЮЭЛ ФАСИЛИТИС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Движение чистых отложенных налоговых активов Компании в течение 2021 и 2020 годов представлено следующим образом:

	2021	2020
Чистые отложенные налоговые активы на начало периода	59	66
Расходы от изменений отложенных налоговых активов	(2)	(7)
Чистые отложенные налоговые активы на конец периода	57	59

Отложенные налоговые активы Компании состоят из разниц, возникших в результате различия между бухгалтерской и налоговой стоимостью следующих активов и обязательств:

	31 декабря 2021 года	Отражено в прибыли/ убытках	31 декабря 2020 года	Отражено в прибыли/ убытках	1 января 2020 года
Дебиторская задолженность	71	(6)	77	9	68
Кредиторская задолженность и резервы	(15)	2	(17)	(19)	2
Прочие	1	2	(1)	3	(4)
Чистые отложенные налоговые активы	57	(2)	59	(7)	66

9. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

На 31 декабря 2021, 31 декабря 2020 и 1 января 2020 годов уставный капитал Компании составляет 5,040 тыс. рублей. По состоянию на отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации дивиденды могут объявляться только из нераспределенной и не зачисленной в резервы накопленной прибыли, отраженной в финансовой отчетности Компании в соответствии с РСБУ. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов такая прибыль составила 2,723 млн рублей и 2,380 млн рублей, соответственно.

ООО «ДОМОДЕДОВО ФЬЮЭЛ ФАСИЛИТИС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	Валюта	Процентная ставка по договору	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	1 января 2020 года
Займы выданные					
АСЬЕНДА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД ПК	Рубли	8.25%	10,000	10,000	10,000
АСЬЕНДА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД ПК	Рубли	8.77%	5,000	5,000	5,000
Проценты по договорам займов, выданных связанным сторонам	Рубли		799	138	440
Итого займы выданные			15,799	15,138	15,440
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам			(204)	(196)	(200)
За вычетом текущей части			(15,585)	(128)	(430)
Долгосрочная часть			10	14,814	14,810

В декабре 2017 года Компания выдала необеспеченный заем АСЬЕНДА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД ПК (связанная сторона под общим контролем) на общую сумму 10,000 млн рублей под 8.25% годовых, с выплатой процентов каждые полгода. Заем подлежит погашению в декабре 2022 года.

В июле 2019 года Компания выдала необеспеченный заем АСЬЕНДА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД ПК на общую сумму 5,000 млн рублей под 8.77% годовых, с ежеквартальной выплатой процентов. Заем подлежит погашению в течение трех лет с даты получения, в июле 2022 года.

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 1 января 2020 года
Торговая дебиторская задолженность – третьи стороны	502	502	502
Торговая дебиторская задолженность – связанные стороны	85	60	90
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(502)	(502)	(502)
Итого торговая дебиторская задолженность	85	60	90

Доля крупнейшего дебитора Компании ООО «Домодедово Коммершл Сервисиз» (ООО «ДКС»), которая является связанной стороной под общим контролем, в балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2021, 31 декабря 2020 и 1 января 2020 года составляет 90%, 98% и 99% соответственно. ООО «ДКС» является агентом по предоставлению услуг авиакомпаниям. Компания регулярно (не реже 1 раза в квартал) оценивает платежеспособность клиентов-авиакомпаний. Проценты по торговой дебиторской задолженности не начисляются.

ООО «ДОМОДЕДОВО ФЬЮЭЛ ФАСИЛИТИС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Руководство определяет резервы под ожидаемые кредитные убытки на основе оценки кредитоспособности заказчиков, анализа изменений в отраслевых трендах, последующей выручки и исторического опыта. Анализ сроков погашения торговой дебиторской задолженности представлен ниже:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	1 января 2020 года
Не просрочено	20	6	2
Просрочка от 1 до 30 дней	-	7	88
Просрочка от 31 до 90 дней	-	4	-
Просрочка от 91 до 180 дней	65	43	-
Просрочка более 181 дня	502	502	502
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(502)	(502)	(502)
Итого	85	60	90

Значительная часть ожидаемого кредитного убытка по торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года, а также на 1 января 2020 года относится к ООО «Авиакомпания «ВИМ-Авиа» и авиакомпании «Армавиа», которые прекратили свою деятельность в 2017 и 2013 году, соответственно.

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 1 января 2020 года
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам – связанные стороны	-	-	91
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам – третьи стороны	1	12	2
Предоплата по налогам и сборам	-	1	-
Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям	151	67	317
	152	80	410

13. ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

	Срок погашения	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	1 января 2020 года
Пятилетние долговые ценные бумаги (i)	2022	Рубли	8.32%	10,020	10,013	10,004
Трехлетние долговые ценные бумаги (ii)	2022	Рубли	9.01%	5,000	4,996	4,991
Итого				15,020	15,009	14,995
За вычетом текущей части				(15,020)	(39)	(25)
Долгосрочная часть				-	14,970	14,970

- (i) В декабре 2017 года Компания выпустила неконвертируемые пятилетние облигации на общую сумму 10,000 млн рублей на Московской бирже. Годовая ставка купона по ценным бумагам составляет 8.1%, выплачивается раз в полугодие. Облигации подлежат погашению в декабре 2022 года.
- (ii) В июле 2019 года Компания выпустила неконвертируемые трехлетние облигации на общую сумму 5,000 млн рублей на Московской бирже. Годовая ставка купона по ценным бумагам составляет 8.65%, выплачивается раз в квартал. Облигации подлежат погашению в июне 2022 года.

ООО «ДОМОДЕДОВО ФЬЮЭЛ ФАСИЛИТИС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Долговые ценные бумаги обеспечены обязательствами выкупа облигаций по их номинальной стоимости плюс накопленный купонный доход со стороны DME Limited и некоторых ее дочерних компаний в случае неисполнения обязательств Компанией.

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не связанные с денежными потоками. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, – это те обязательства, денежные потоки от которых в отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

	1 января 2021 года	Денежные потоки Проценты уплаченные	Неденежные изменения Проценты начисленные	31 декабря 2021 года
Пятилетние долговые ценные бумаги	10,013	(808)	815	10,020
Трехлетние долговые ценные бумаги	4,996	(431)	435	5,000
Дивиденды	33	-	-	33
	15,042	(1,239)	1,250	15,053

	1 января 2020 года	Денежные потоки Проценты уплаченные	Неденежные изменения Проценты начисленные	31 декабря 2020 года
Пятилетние долговые ценные бумаги	10,004	(808)	817	10,013
Трехлетние долговые ценные бумаги	4,991	(431)	436	4,996
Дивиденды	33	-	-	33
	15,028	(1,239)	1,253	15,042

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 1 января 2020 года
Торговая кредиторская задолженность – связанные стороны	197	182	-
Итого долгосрочные финансовые обязательства	197	182	-
Торговая кредиторская задолженность – третьи стороны	3	-	-
Торговая кредиторская задолженность – связанные стороны	594	196	652
Итого текущие финансовые обязательства	597	196	652
Авансы, полученные от третьих сторон	77	128	358
Авансы, полученные от связанных сторон	14	212	348
Итого текущие нефинансовые обязательства	91	340	706
Итого кредиторская задолженность	885	718	1,358

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Как определено в МСФО (IAS) 24, связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут заключать такие сделки, которые не могут быть заключены между не связанными сторонами. При этом сделки между связанными сторонами могут отличаться по своим срокам, условиям и суммам от сделок, заключаемых между несвязанными сторонами.

Связанными сторонами Компании являются ее материнская компания, ключевой управленческий персонал и предприятия, имеющие с Компанией общих собственников и находящиеся под общим контролем.

Остатки по расчетам и операции со предприятиями, находящимися под общим контролем

По состоянию на 31 декабря 2021, 31 декабря 2020 и 1 января 2020 года Компания имела следующие остатки по расчетам со связанными сторонами:

	На 31 декабря 2021 года		На 31 декабря 2020 года		На 1 января 2020 года	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Остатки по расчетам со связанными сторонами						
Торговая и прочая дебиторская / (кредиторская) задолженность	85	(857)	60	(457)	90	(652)
Займы выданные (Примечание 10)	15,000	-	15,000	-	15,000	-
Задолженность по процентам (Примечание 10)	799	-	138	-	440	-
Авансы выданные / (полученные)	-	(14)	-	(212)	91	(348)

Таким образом, 98% активов Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года сформировано по операциям со связанными сторонами. Суммы в расчетах со связанными сторонами не обеспечены залогами и будут погашены денежными средствами.

	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Операции по расчетам со связанными сторонами				
Выручка (Примечание 5)	926	-	856	-
Оказанные услуги (Примечание 6)	-	(584)	-	(552)
Процентные доходы (Примечание 7)	1,264	-	1,264	-

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу Компании

По состоянию на 31 декабря 2021 года в состав ключевого управленческого персонала Компании входили: Финансовый директор-Заместитель управляющего директора, Главный бухгалтер. За 2021 год начисленное вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании, включенное в состав операционных расходов, составило 2,8 млн рублей (2020 год: 2,3 млн рублей) и представляет собой заработную плату, премии и страховые выплаты. Часть полномочий ключевого управленческого персонала передана управляющей компании, расходы на услуги которой составили 216 млн рублей за 2021 год и 208 млн рублей за 2020 год (данные суммы включены в суммы операционных расходов от компаний под общим контролем выше).

16. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Судебные разбирательства

Компания участвует в ряде судебных разбирательств (как в качестве истца, так и в качестве ответчика), возникших в ходе обычной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании.

Налоговое законодательство

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Операционная среда

Компания осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования.

Пандемия COVID-19 не оказала существенного негативного влияния на Компанию, однако поскольку Компания привлекает внешнее финансирование путем выпуска биржевых облигаций, волатильность рыночных процентных ставок в будущем может повлиять на стоимость привлекаемых Компанией ресурсов. Поскольку события, описанные выше, развиваются быстро и не поддаются надежному прогнозированию, влияние изменений в операционной среде на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить, пандемия коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность в условиях осуществления хозяйственной деятельности.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

17. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**Задачи управления финансовыми рисками**

Руководство Компании осуществляет надзор за процессом управления рисками и обеспечивает разработку и внедрение соответствующих политик и процедур, а также своевременное выявление, измерение и управление финансовыми рисками в соответствии с утвержденными политиками. Финансовые риски включают рыночный риск (ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Компания не подвержена валютному риску, поскольку имеет незначительные остатки в валюте. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования рисков.

(а) Рыночный риск**Оценка справедливой стоимости**

Справедливая стоимость представляет собой сумму, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая на активном рынке цена финансового инструмента.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, а также на 1 января 2020 года руководство Компании считает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, за исключением приведенных в таблице ниже, приблизительно равна их справедливой стоимости.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

	На 31 декабря 2021 года		На 31 декабря 2020 года		На 1 января 2020 года	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Финансовые активы						
Займы выданные	14,680	15,595	14,829	14,942	15,179	15,240
Итого	14,680	15,595	14,829	14,942	15,179	15,240
Финансовые обязательства						
Пятилетние долговые ценные бумаги	9,720	10,020	9,880	10,013	9,814	10,004
Трехлетние долговые ценные бумаги	4,944	5,000	5,000	4,996	4,993	4,991
Итого	14,664	15,020	14,880	15,009	14,807	14,995

(б) Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Подверженность Компании кредитному риску связана в основном с займами, выданными связанной стороне, и дебиторской задолженностью по реализации авиакеросина и прочих ГСМ, предоставлению топливной инфраструктуры. Кредитный риск возникает в результате продажи Компанией товаров на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Политика Компании предусматривает работу исключительно с кредитоспособными контрагентами и в большинстве случаев старается вести расчеты по авансовой схеме, а не постоплатной для снижения риска убытков от неисполнения обязательств. Компания заключает сделки только с предприятиями с надежным кредитным рейтингом, используя общедоступную финансовую информацию и собственную коммерческую документацию для присвоения рейтинга основным клиентам. Компания проводит постоянный мониторинг собственных рисков и кредитных рейтингов контрагентов.

Балансовая стоимость займов выданных, торговой и прочей дебиторской задолженности и денежных средств, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску (Примечания 10-12). Если финансовое положение клиентов Компании и других дебиторов ухудшится из-за влияния событий, описанных в Примечании 18, фактические списания могут оказаться выше ожидаемых.

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Компания не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Компания контролирует текущую ликвидность на основе ожидаемых денежных потоков и доходов и использует процедуры планирования движения денежных потоков, чтобы обеспечить наличие достаточных денежных средств для своевременной оплаты обязательств.

В таблицах ниже приведены подробные данные о договорных сроках погашения производных финансовых обязательств Компании с установленными сроками погашения. Данные приведены на основе недисконтированных потоков денежных средств по финансовым обязательствам Компании, исходя из минимальных сроков предъявления требований о погашении. В таблице приведены денежные потоки как по процентным платежам, так и по основной сумме обязательств. Если проценты рассчитываются по переменной ставке, недисконтированная сумма определяется на основе кривой изменения процентных ставок на отчетную дату. Договорный срок погашения определен как самая ранняя дата, на которую от Компании может потребоваться платеж.

ООО «ДОМОДЕДОВО ФЬЮЭЛ ФАСИЛИТИС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2021 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Эффективная процентная ставка, %	Менее 1 месяца	1-3 месяцев	3 месяца- 1 год	1-5 лет	Итого
31 декабря 2021						
Беспроцентные обязательства	-	380	101	116	-	597
Долгосрочная кредиторская задолженность	8.32%	-	-	-	260	260
Долговые ценные бумаги	8.32%-9.01%	-	-	16,044	-	16,044
Итого		380	101	16,160	260	16,901
31 декабря 2020						
Беспроцентные обязательства	-	117	47	32	-	196
Долгосрочная кредиторская задолженность	8.32%	-	-	-	260	260
Долговые ценные бумаги	8.32%-9.01%	-	-	1,278	15,993	17,271
Итого		117	47	1,310	16,253	17,727
1 января 2020						
Беспроцентные обязательства	-	368	137	154	-	659
Долговые ценные бумаги	8.32%-9.01%	-	-	1,265	17,233	18,498
Итого		368	137	1,419	17,233	19,157

Следующие таблицы отражают сроки погашения финансовых активов Компании, кроме денежных средств и их эквивалентов. Данные приведены на основе недисконтированных платежей по срокам погашения финансовых активов согласно договорным условиям, включая проценты, которые будут начислены по таким активам.

	Эффективная процентная ставка, %	Менее 1 месяца	1-3 месяцев	3 месяца- 1 год	1-5 лет	Итого
31 декабря 2021						
Дебиторская задолженность	-	66	19	-	-	85
Займы выданные	8.25%-8.77%	789	106	15,911	10	16,816
Итого		855	125	15,911	10	16,901
31 Декабря 2020						
Дебиторская задолженность	-	60	-	-	-	60
Займы выданные	8.25%-8.77%	127	108	1,155	16,026	17,416
Итого		187	108	1,155	16,026	17,476
1 Января 2020						
Дебиторская задолженность	-	56	34	-	-	90
Займы выданные	8.25%-8.77%	430	108	1,155	17,293	18,986
Итого		486	142	1,155	17,293	19,076

Управление капиталом

Компания осуществляет управление своим капиталом, чтобы обеспечить продолжение своей деятельности в обозримом будущем и максимально увеличивать прибыль единственного участника за счет оптимизации соотношения заемных средств и собственного капитала. Структура капитала Компании представлена чистыми заемными средствами (заемные средства за вычетом денежных средств и их эквивалентов) и собственным капиталом.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События в Украине – 21 февраля 2021 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. В результате этих событий курс российского рубля существенно снизился по отношению к Доллару США и Евро. В качестве ответной меры ключевая ставка Банка России была сразу увеличена до 20%. Эти события также могут привести к ограничению доступа российских компаний к рынкам капитала и прочим негативным экономическим последствиям.

В рамках публикации данной отчетности Компания расценивает текущую ситуацию в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, количественный эффект которых невозможно в полной мере оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. При этом, в результате санкций, наложенных рядом стран в отношении российских авиакомпаний, а также введенного правительством Российской Федерации временного запрета на полеты гражданской авиации в аэропорты юга России, пассажиропоток в аэропорту Домодедово снизился на 24% в марте 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года.

Поскольку данные события могут негативно сказаться на будущих результатах деятельности и финансовом положении АСЬЕНДА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД ПК и ее способности обсуживать заем Компании, это потребовало от руководства Компании провести дополнительный анализ способности Компании к продолжению своей деятельности в обозримом будущем и исполнению всех своих обязательств в оговоренные сроки. В результате проведенного анализа и мер, предпринимаемых Группой DME по управлению ликвидностью, руководство пришло к выводу о справедливости сохранения предположения о непрерывности бизнеса Компании в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчётной даты.

Насколько известно руководству Компании, для обеспечения возврата займа, выданного на АСЬЕНДА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД ПК, Группа DME предпринимает следующие действия:

- осуществление строгого кредитного контроля и постоянного контроля за собираемостью денежных средств;
- приостановление практически всех капиталовложений и выплаты дивидендов;
- переговоры с ключевыми поставщиками о пересмотре графиков платежей по просроченным суммам, а также о безналичном зачете задолженности;
- сокращение операционных расходов.