

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**о бухгалтерской (финансовой) отчетности
публичного акционерного общества
«Аэрофлот - российские авиалинии»
по итогам деятельности за 2015 год**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Публичного акционерного общества «Аэрофлот - российские авиалинии»

Аудируемое лицо

Публичное акционерное общество «Аэрофлот - российские авиалинии» (ПАО «Аэрофлот - российские авиалинии»)

Зарегистрировано государственным учреждением Московская регистрационная палата, о чем выдано свидетельство № 032.175 от 21.06.1994. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 2 августа 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1027700092661.

Место нахождения: 119002, г. Москва, ул. Арбат, д. 10.

Аудитор

Акционерное общество «БДО Юникон» (АО «БДО Юникон»)

Зарегистрировано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 26 по Южному административному округу г. Москвы за основным государственным регистрационным номером 1037739271701.

Место нахождения: 117587, Россия, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11.

АО «БДО Юникон» является членом профессионального аудиторского объединения Саморегулируемая организация аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация), основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10201018307.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Аэрофлот - российские авиалинии» за 2015 год в следующем составе:

- бухгалтерский баланс на 31.12.2015;
- отчет о финансовых результатах за 2015 год;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчет об изменениях капитала за 2015 год;
 - отчет о движении денежных средств за 2015 год;
 - пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство ПАО «Аэрофлот - российские авиалинии» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Аэрофлот - российские авиалинии» по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

АО «БДО Юникон»

Генеральный директор

3 февраля 2016 года

Всего сброшюровано 92 листов.



В.Ю. Погуляев

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2015 года

Организация ПАО "Аэрофлот" Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности воздушный транспорт по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности ПАО по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

Коды		
0710001		
31	12	2015
29063984		
7712040126		
62.10		
12247	41	
384		

Местонахождение (адрес) 119002, Город Москва, Улица Арбат, 10

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.	На 31 декабря 20 13 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Нематериальные активы	1110	554 779	715 330	1 041 755
4	Результаты исследований и разработок	1120	522 000	503 475	359 513
5	Основные средства	1130	11 502 405	11 417 161	10 776 987
5	в том числе: незавершенное строительство	1131	670 193	602 296	403 454
-	Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-	-
6	Финансовые вложения	1150	13 980 027	13 282 594	10 365 895
6	в том числе: инвестиции в дочерние и зависимые общества	1151	6 328 664	8 844 314	5 449 386
6	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1152	5 385 641	2 166 167	420 796
6	прочие долгосрочные финансовые вложения	1153	2 265 722	2 272 113	4 495 713
20	Отложенные налоговые активы	1160	1 083 468	620 901	681 085
8	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1165	45 810 009	31 837 880	15 833 202
10.2	Прочие внеоборотные активы	1170	3 078 231	2 668 252	2 717 266
10.2	в том числе: авансы, выданные под капитальное строительство, приобретение внеоборотных активов	1171	446 322	429 181	677 299
	Итого по разделу I	1100	76 530 919	61 045 593	41 775 703

1	2	3	4	5	6
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7	Запасы	1210	7 081 886	4 173 369	3 406 072
	в том числе:				
7	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	4 579 035	4 168 699	3 386 329
7	прочие запасы и затраты	1212	2 502 851	4 670	19 743
10.1	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	483 024	585 841	1 272 676
8	Дебиторская задолженность	1230	69 767 754	62 268 048	48 020 501
	в том числе:				
8	покупатели и заказчики	1231	32 398 689	30 848 797	25 186 262
8	векселя к получению	1232	-	-	-
8	задолженность дочерних и зависимых обществ	1233	29 366	-	-
8	задолженность бюджета по налогам и сборам	1234	7 631 297	10 442 267	3 912 144
8	задолженность государственных внебюджетных фондов	1235	240 216	695 811	555 987
8	авансы выданные	1236	18 693 814	14 111 387	15 024 943
8	прочие дебиторы	1237	10 774 372	6 169 786	3 341 165
6	Финансовые вложения	1240	3 416 577	805 000	-
	в том числе:				
6	займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241	3 416 577	805 000	-
6	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242	-	-	-
9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	28 946 377	22 824 357	15 615 766
	в том числе:				
9	касса	1251	53 700	55 255	46 283
9	расчетные счета	1252	7 104 987	10 313 270	7 948 398
9	валютные счета	1253	4 161 947	9 123 942	5 167 905
9	прочие денежные средства	1254	17 625 743	3 331 890	2 453 180
10.3	Прочие оборотные активы	1260	318 268	228 013	164 583
	в том числе:				
10.3	расходы будущих периодов	1261	302 003	225 734	113 180
	Итого по разделу II	1200	110 013 886	90 884 628	68 479 598
	БАЛАНС	1600	186 544 805	151 930 221	110 255 301

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря		На 31 декабря
			20	15 г.	20 14 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 110 616	1 110 616	1 110 616
11	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	(12 118)
11	Переоценка внеоборотных активов	1340	19 069	518 371	611 894
11	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
11	Резервный капитал	1360	277 654	277 654	277 654
11	в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361	-	-	-
11	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	277 654	277 654	277 654
21	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	47 936 722	66 355 638	54 990 278
21	в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	66 864 563	52 333 559	43 519 500
21	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	1372	(18 927 841)	14 022 079	11 470 778
	Итого по разделу III	1300	49 344 061	68 262 279	56 978 324
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1410	12 580 636	5 000 000	5 669 121
12	в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	12 580 636	-	669 121
12	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	5 000 000	5 000 000
20	Отложенные налоговые обязательства	1420	640 466	786 902	715 817
13	Оценочные обязательства со сроком погашения более чем 12 месяцев после отчетной даты	1430	391 401	396 625	396 111
14	Кредиторская задолженность со сроком погашения более чем 12 месяцев после отчетной даты	1440	7 588 467	7 954 252	7 740 510
-	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	21 200 970	14 137 779	14 521 559

1	2	3	4	5	6
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1510	50 529 235	13 268 749	892 834
	в том числе:				
12	кредиты банков, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	1511	45 425 760	13 166 411	791 633
12	займы, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	1512	5 103 475	102 338	101 201
14	Кредиторская задолженность	1520	63 445 547	54 635 859	36 389 927
	в том числе:				
14	поставщики и подрядчики	1521	20 797 965	19 508 970	13 620 241
14	задолженность перед персоналом организации	1522	908 756	843 820	1 087 933
14	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	131 288	114 581	167 243
14	задолженность по налогам и сборам	1524	159 694	1 283 229	555 679
14	прочие кредиторы	1525	6 024 146	4 994 037	1 392 262
14	векселя к уплате	1526	-	-	-
14	авансы полученные	1527	35 422 333	27 889 834	19 542 119
14	задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	1528	-	-	-
14	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1529	1 365	1 388	24 450
15	Доходы будущих периодов	1530	410 688	261 582	265 098
13	Оценочные обязательства со сроком погашения менее чем 12 месяцев после отчетной даты	1540	1 614 304	1 363 973	1 207 559
-	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	115 999 774	69 530 163	38 755 418
	БАЛАНС	1700	186 544 805	151 930 221	110 255 301

Руководитель

(подпись)



В.Г.Савельев

(информация о подписи)

« 03 » февраля 2016 г.

**Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 2015 года**

Организация ПАО «Аэрофлот» Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО _____
 Вид экономической деятельности воздушный транспорт по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности ПАО по ОКОПФ/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2015
29063984		
7712040126		
62.10		
12247		41
384		

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	За январь - декабрь	
			20 <u>15</u> г.	20 <u>14</u> г.
16	Выручка	2110	366 307 485	277 644 406
18	Себестоимость продаж	2120	(316 312 246)	(242 820 467)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	49 995 239	34 823 939
18	Коммерческие расходы	2210	(29 198 182)	(20 419 616)
18	Управленческие расходы	2220	(8 839 644)	(8 080 775)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	11 957 413	6 323 548
	Доходы от участия в других организациях	2310	58 135	220 126
	Проценты к получению	2320	3 613 922	693 105
	Проценты к уплате	2330	(2 328 161)	(550 193)
19	Прочие доходы	2340	42 097 386	34 890 208
19	Прочие расходы	2350	(72 855 755)	(20 481 064)
21	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(17 457 060)	21 095 730
20	Текущий налог на прибыль	2410	(1 584 163)	(7 101 494)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(4 466 832)	(3 013 617)
20	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	146 436	(71 085)
20	Изменение отложенных налоговых активов	2450	462 567	(60 184)
	Прочие (Иные налоговые платежи)	2460	(495 621)	159 112
21	Чистая прибыль (убыток)	2400	(18 927 841)	14 022 079

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	За январь - декабрь 20 <u>15</u> г.	За январь - декабрь 20 <u>14</u> г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
21	Совокупный финансовый результат периода	2500	(18 927 841)	14 022 079
21	Справочно			
21	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(17,04)	12.63
	Единица измерения по строке 2900		руб.	руб.
21	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	(17,04)	12.63
	Единица измерения по строке 2910		руб.	руб.

Руководитель




В.Г.Савельев

(подпись)

(расшифровка подписи)

"03" сентября 2016 г.

**Отчет об изменениях капитала
за 20 15 г.**

Коды	
0710003	
31	12 2015
29063984	
7712040126	
62.10	
12247	41
384	

Организация ПАО "Аэрофлот" Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности ПАО
 по ОКПО/ОКФС _____ по ОКЕИ
 Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 13 г.	3100	1 110 616	(12 118)	611 894	277 654	54 990 278	56 978 324
Увеличение капитала - всего: в том числе:	3210	-	12 118	-	-	14 022 079	14 034 197
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций, продажа собственных акций	3214	-	12 118	-	X	-	12 118
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего: в том числе:	3220	-	-	-	-	(2 750 242)	(2 750 242)
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(2 750 242)	(2 750 242)
распределение прибыли по решению Общего собрания акционеров	3228	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(93 523)	-	93 523	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 20 14 г.	3200	1 110 616	-	518 371	277 654	66 355 638	68 262 279

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 20 15 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
пероценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
Дополнительный выпуск акций, продажа собственных акций	3314	-	-	-	X	X	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(18 918 218)	(18 918 218)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(18 927 841)	(18 927 841)
пероценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3325	-	-	-	X	-	-
Дивиденды	3326	-	-	-	-	-	-
распределение прибыли по решению Общего собрания акционеров	3327	X	X	X	X	9 883	9 883
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(499 302)	-	(260)	(260)
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	499 302	X
Величина капитала на 31 декабря 20 15 г.	3300	1 110 616	-	19 069	277 654	47 936 722	49 344 061

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 13 г. ¹	Изменения капитала за 20 14 г. ²		На 31 декабря 20 14 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	55 822 487	13 149 221	(5 688 680)	63 283 028
корректировка в связи с: изменением учетной политики (учетных принципов)	3410	1 155 837	872 858	2 950 556	4 979 251
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	56 978 324	14 022 079	(2 738 124)	68 262 279
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	53 834 441	13 149 221	(5 607 275)	61 376 387
корректировка в связи с: изменением учетной политики (учетных принципов)	3411	1 155 837	872 858	2 950 556	4 979 251
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	54 990 278	14 022 079	(2 656 719)	66 355 638
Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики (учетных принципов)	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.	На 31 декабря 20 13 г.
Чистые активы	3600	49 754 749	68 523 861	57 243 422

Руководитель В.Г. Савельев
(подпись) (расшифровка подписи)

« 05 » февраля 20 15 г.



**Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 20 15 г.**

Организация ПАО "Аэрофлот" Форма по ОКУД _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
 Вид экономической деятельности воздушный транспорт по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности ПАО по ОКОПФ/ОКФС _____

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____

Коды		
0710004		
31	12	2015
29063984		
7712040126		
12247	41	
384		

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2015 г.	За январь - декабрь 2014 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	438 137 586	333 028 068
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	414 912 491	317 158 448
в том числе:			
по связанным сторонам	4111.1	31 956 837	19 103 664
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	23 225 095	15 869 620
в том числе:			
по связанным сторонам	4119.1	3 710 639	-
Платежи - всего	4120	(456 058 029)	(333 223 115)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(368 805 976)	(287 294 439)
в том числе:			
по связанным сторонам	4121.1	(88 555 412)	(65 312 976)
в связи с оплатой труда работников	4122	(28 780 273)	(28 878 933)
процентов по долговым обязательствам	4123	(2 135 540)	(540 865)
налога на прибыль организаций	4124	(5 033 203)	(5 908 786)
на расчеты по налогам и сборам с бюджетными органами	4125	(251 387)	(829 332)
на расчеты с государственными внебюджетными фондами	4126	(7 982 021)	(6 937 837)
прочие платежи	4129	(43 069 629)	(2 832 923)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(17 920 443)	(195 047)

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код	3а январь - декабрь 2015 г.	3а январь - декабрь 2014 г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 340 693	1 191 373
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	329 886	33 963
в том числе:			
по связанным сторонам	4211.1	1 500	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
в том числе:			
по связанным сторонам	4213.1	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	652 944	259 060
в том числе:			
по связанным сторонам	4214.1	610 773	231 530
прочие поступления	4219	357 863	898 350
в том числе:			
по связанным сторонам	4219.1	203 882	898 350
Платежи - всего	4220	(16 586 633)	(6 689 921)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 171 499)	(1 877 442)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(2 473 970)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(13 415 134)	(2 338 509)
в том числе:			
по связанным сторонам	4223.1	(5 754 134)	(2 338 509)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(15 245 940)	(5 498 548)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	72 380 793	13 961 287
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	72 370 934	13 961 282
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	9 859	5

Форма 0710004 с. 3

Наименование показателя	Код	3а	
		январь - декабрь 2015 г.	январь - декабрь 2014 г.
Платежи - всего	4320	(34 607 020)	(6 197 107)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	(1 776 026)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(34 607 020)	(4 421 081)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	37 773 773	7 764 180
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	4 607 390	2 070 585
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	22 824 357	15 615 766
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	28 946 377	22 824 357
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1 514 630	5 138 006

Руководитель

(подпись)

В.Г. Савельев

(расшифровка подписи)

№ 1

"03" февраля 2016 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» за 2015 год**

Оглавление

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности	2
2. Основные положения учетной политики	4
3. Изменение сравнительных показателей	14
4. Нематериальные активы и расходы на НИОКР	25
5. Основные средства и капитальные вложения	30
6. Финансовые вложения	35
7. Запасы	38
8. Дебиторская задолженность	39
9. Денежные средства и их эквиваленты	41
10. Прочие активы	42
11. Капитал и Резервы	44
12. Кредиты и займы	46
13. Оценочные обязательства	48
14. Кредиторская задолженность	50
15. Доходы будущих периодов	52
16. Доходы по обычным видам деятельности	52
17. Учет государственной помощи	53
18. Расшифровка затрат	54
19. Прочие доходы и расходы	55
20. Налог на прибыль Общества, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	58
21. Прибыль на акцию	61
22. Операции со связанными сторонами	61
23. Условные обязательства и условные активы	65
24. Информация по сегментам	68
25. Корпоративная система управления рисками	69
26. События после отчетной даты	76

2

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Аэрофлот» за 2015 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в отчетности в круглых скобках.

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности

Публичное акционерное общество «Аэрофлот – российские авиалинии» (далее - ПАО «Аэрофлот» или Общество), ранее именовавшееся открытое акционерное общество «Аэрофлот – российские авиалинии», открытое акционерное общество «Аэрофлот – российские международные авиалинии» учреждено в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.07.1992 № 527 «О мерах по организации международных воздушных сообщений Российской Федерации».

По состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов 51% акций Общества принадлежал Правительству Российской Федерации в лице Федерального Агентства по управлению государственным имуществом.

Учредителем ПАО «Аэрофлот» является Правительство Российской Федерации. Структура Акционеров представлена в Пояснении 11. Капитал и Резервы.

ПАО «Аэрофлот» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Управлением МНС России по г. Москве 02.08.2002 за № 1027700092661.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица 77 № 007893962.

Юридический адрес: 119002, г. Москва, ул. Арбат, д. 10.

Основными видами деятельности в 2015 году являлись:

- регулярные пассажирские авиаперевозки на международных и внутренних рейсах;
- чартерные пассажирские авиаперевозки на международных и внутренних рейсах;
- авиаперевозки грузов и почты на международных и внутренних рейсах;
- компьютерные пассажирские, грузовые и почтовые авиаперевозки на международных и внутренних рейсах.
- реализация авиаГСМ и прочих сопутствующих услуг.

Среднесписочная численность работающих в ПАО «Аэрофлот» за 2015 год составила 18 245 человек, за 2014 год – 17 580 человек.

В соответствии с уставом для обеспечения функционирования ПАО «Аэрофлот» созданы органы управления и контроля.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание участников Общества;
- Совет директоров, в который по состоянию на 31.12.2015 входят следующие лица:

3
**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
 ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

Таблица 1.1.

Ф.И.О.	Должность
Андросов Кирилл Геннадьевич (председатель)	Управляющий директор Инвестиционного фонда «Альтера Капитал» Председатель Совета директоров ПАО «Аэрофлот»
Алексеев Михаил Юрьевич	Председатель Правления АО «ЮниКредитБанк»
Каменской Игорь Александрович	Управляющий директор ООО «Ренессанс Брокер»
Манасов Марлен Джеральдович	Индивидуальный предприниматель
Пахомов Роман Викторович	Генеральный директор ООО «Авиакапитал-Сервис»
Песков Дмитрий Николаевич	Директор направления «Молодые профессионалы» автономной некоммерческой организации «Агентство стратегических инициатив по продвижению новых проектов»
Савельев Виталий Геннадьевич	Генеральный директор ПАО «Аэрофлот»
Сапрыкин Дмитрий Петрович	Генеральный директор авиакомпании «Россия»
Слюсарь Юрий Борисович	Президент ПАО «Объединенная авиастроительная корпорация»
Сидоров Василий Васильевич	Генеральный директор ООО «Агентство по рекапитализации инфраструктурных и долгосрочных активов»
Чемезов Сергей Викторович	Генеральный директор Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологической промышленной продукции «Ростех»

– Коллегиальный исполнительный орган - Правление, в который по состоянию на 31.12.2015 входят следующие лица:

Таблица 1.2

Ф.И.О.	Должность
Савельев Виталий Геннадьевич	Генеральный директор ПАО «Аэрофлот» – Председатель Правления
Антонов Владимир Николаевич	Первый заместитель генерального директора по авиационной безопасности ПАО «Аэрофлот»
Авилов Василий Николаевич	Заместитель генерального директора по административному управлению ПАО «Аэрофлот»
Алтухов Николай Борисович	Заместитель генерального директора по продажам и имущественным вопросам ПАО «Аэрофлот»
Богданов Кирилл Игоревич	Заместитель генерального директора по информационным технологиям ПАО «Аэрофлот»
Зингман Вадим Яковлевич	Заместитель генерального директора по работе с клиентами ПАО «Аэрофлот»

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

Ф.И.О.	Должность
Каллегари Джорджио	Заместитель генерального директора по стратегии и альянсам ПАО «Аэрофлот»
Курмашов Шамиль Равильевич	Заместитель генерального директора по финансам и управлению сетью и доходами ПАО «Аэрофлот»
Матвеев Георгий Николаевич	Директор департамента управления безопасностью полетов ПАО «Аэрофлот»
Парахин Игорь Викторович	Заместитель генерального директора – технический директор ПАО «Аэрофлот»
Чалик Игорь Петрович	Заместитель генерального директора летный директор ПАО «Аэрофлот»

– Единоличный исполнительный орган в лице генерального директора ПАО «Аэрофлот» Савельева Виталия Геннадьевича;

Органом контроля Общества является:

Ревизионная комиссия, в которую по состоянию на 31.12.2015 входят следующие лица:

Таблица 1.3

Ф.И.О.	Должность
Беликов Игорь Вячеславович	Директор НП «Российский институт директоров»
Михина Марина Витальевна	Советник руководителя Росимущества
Никитина Екатерина Сергеевна	Советник президента ОАО «Акционерная компания по транспорту нефти «Транснефть»
Фрадков Павел Михайлович	Заместитель руководителя Росимущества
Щепин Алексей Юрьевич	Секретарь Совета директоров ПАО «Совкомфлот»

Согласно статьи 88 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» бухгалтерская отчетность ПАО «Аэрофлот» подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

Аудитором ПАО «Аэрофлот» за 2015 год является фирма АО «БДО Юникон».

АО «БДО Юникон» – независимая национальная аудиторская компания, входящая в состав международной сети BDO. АО «БДО Юникон» является членом профессионального аудиторского объединения Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России», основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10201018307. НП «АПР» внесено в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов под № 1 в соответствии с приказом Минфина России от 01.10.2009 № 455.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2015 год подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29.07.1998 (с изменениями и дополнениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

2.2. Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся:

- результаты интеллектуальной деятельности;
- средства индивидуализации.

К результатам интеллектуальной деятельности относятся исключительные права на:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для ЭВМ и базы данных;
- изобретения, полезные модели, промышленные образцы;
- коммерческие обозначения.

К средствам индивидуализации относятся фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания.

Исключительные права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации переходят от правообладателя к приобретателю по договору об отчуждении исключительного права, подлежащему государственной регистрации, в момент государственной регистрации этого договора.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости и учитываются в рублях и копейках.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению.

Переоценка нематериальных активов путем пересчета их остаточной стоимости не производится. Проверка нематериальных активов на обесценение не осуществляется.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной с учетом срока полезного использования объекта нематериальных активов. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов определяется специально созданной в Обществе комиссией при их постановке на учет исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования объекта, в течение которого организация может получать экономическую выгоду (доход).

6

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.

2.3. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, воздушные суда, авиационные двигатели для воздушных судов, капитальные вложения в арендованные воздушные суда, машины, оборудование, транспортные средства и другие объекты основных средств.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, документы по которым переданы на государственную регистрацию, учитываются обособленно в составе основных средств.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40 тысяч рублей (кроме форменного обмундирования, спецодежды, многоразовой посуды, буфетно-кухонного оборудования и служебных собак) за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Определение срока полезного использования объекта основных средств определяется на основании Постановления правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Срок полезного использования в пределах сроков, установленных в Классификаторе для соответствующей амортизационной группы, устанавливается комиссией, создаваемой в каждом структурном подразделении (представительстве, филиале) на основании:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срока аренды).

По всем объектам основным средств, за исключением воздушных судов находящихся в финансовой аренде, амортизация производится линейным методом. Амортизация воздушных судов находящихся в финансовой аренде производится методом уменьшаемого остатка с применением повышающего коэффициента, равного 3. Применение способа уменьшаемого остатка для объектов основных средств, полученных в лизинг, допускается ПБУ 6/01.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, а также объектам основных средств, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов соответственно.

Учет форменного обмундирования и спецодежды со сроком полезного использования более 12 месяцев

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД

Форменное обмундирование и спецодежда со сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются в составе основных средств.

Единицей бухгалтерского учета форменного обмундирования и спецодежды является инвентарный объект – отдельный предмет одежды (костюм, рубашка, пальто, пара обуви и т.д.).

Учет форменного обмундирования и спецодежды, учитываемых в составе основных средств, ведется с использованием форм первичной учетной документации по учету основных средств.

При этом по группе однотипных объектов, принятых к учету в одном календарном месяце, составляется один акт и одна карточка на всю группу.

Учет выданного форменного обмундирования и спецодежды ведется в разрезе получивших их физических лиц.

Стоимость указанных объектов основных средств переносится на затраты через амортизацию.

Амортизация для целей бухгалтерского учета начисляется исходя из сроков полезного использования форменного обмундирования и спецодежды.

Списание изношенного форменного обмундирования и спецодежды с учета на основании данных об истечении срока носки либо на основании акта (при списании одежды до истечения срока носки).

Стоимостной учет при списании форменного обмундирования и спецодежды в рамках группы однотипных объектов, учитываемых на одной инвентарной карточке, ведется по принципу ФИФО – по стоимости первых по времени приобретений (т.е. с максимальным процентом износа).

2.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (кроме долговых ценных бумаг), отражены в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые ПАО «Аэрофлот» рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае, на основе расчета определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, ПАО «Аэрофлот» образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение (повышение) их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения (уменьшения) и уменьшения финансового результата в составе прочих расходов (увеличения финансового результата в составе прочих доходов).

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов) в конце отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения подразделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные, срок обращения (погашения) которых заканчивается менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, и долгосрочные, срок обращения (погашения) которых заканчивается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств учитываются:

- денежные средства в кассе организации (строка 1251 «Касса» бухгалтерского баланса);
- денежные средства, размещенные на расчетных и валютных счетах (строка 1252 «Расчетные счета» и 1253 «Валютные счета» бухгалтерского баланса);
- денежные средства, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях на срок менее трех месяцев, которые классифицируются в качестве денежных эквивалентов и отражаются в строке 1254 «Прочие денежные средства» бухгалтерского баланса. Доход, полученный от свободно размещенных денежных средств, отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «проценты от размещения денежных средств в банках».

2.6. Активы и обязательства в иностранных валютах

Датой совершения операций в иностранной валюте (датой пересчета валюты в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации) является:

- при определении выручки по услугам, оказанным иностранным авиакомпаниям, и авиаперевозкам по БСО иностранных авиакомпаний дата фактического признания доходов;
- при определении доходов по коммерческим соглашениям, совместной эксплуатации и других аналогичных доходов - последний день месяца оказания услуг. При уменьшении выручки на стоимость авиаперевозок по БСО Общества (счета иностранных авиакомпаний), осуществляемых иностранными авиакомпаниями, дата фактического признания в учете доходов;
- при уменьшении доходов по коммерческим соглашениям, совместной эксплуатации и других аналогичных доходов - последний день месяца оказания услуг;
- при лизинговых платежах и аренде воздушных судов последний день отчетного периода;
- при обработке исходящих счетов в адрес иностранных контрагентов, расчеты по которым производятся через ИАТА Клиринг Хаус, датой совершения операций в иностранной валюте (датой пересчета валюты в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации) в системах SIRAX и SAP ERP считается первая дата клирингового периода в соответствии с графиком ИАТА Клиринг Хаус.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах, включая

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31.12.2015, 31.12.2014 и 31.12.2013.

Курсы основных иностранных валют по состоянию на конец отчетных периодов представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1.
(руб.)

Валюта	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	2	3	4
Долл. США	72,8827	56,2584	32,7292
Евро	79,6972	68,3427	44,9699

При отражении в учете операций по финансовым отчетам представительств за пределами Российской Федерации пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения ПАО «Аэрофлот» деятельности за пределами Российской Федерации, производится с использованием средней величины курсов, исчисленной как результат от деления суммы произведений величин курсов Центрального банка Российской Федерации и количества дней их действия на количество дней в отчетном периоде.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы (свернуто).

2.7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.8. Материально-производственные запасы (МПЗ)

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов при выполнении работ (оказании услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд ПАО «Аэрофлот».

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в зависимости от способа их получения или изготовления.

При отпуске материальных ценностей (кроме запчастей для обслуживания воздушных судов отечественного и иностранного производства, медикаментов) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО).

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД

Отпуск запчастей для обслуживания воздушных судов отечественного и иностранного производства и медикаментов в производство производится по себестоимости каждой единицы указанных запасов.

Если материально-производственные запасы морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость их продажи снизилась, ПАО «Аэрофлот» создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей. В бухгалтерском балансе стоимость таких материально-производственных запасов отражается за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей (п.25 ПБУ 5/2001).

2.9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность за проданные ценности (выполненные работы, оказанные услуги) учитывается в сумме предъявленных покупателям расчетных документов к оплате на основании условий договоров на продажу ценностей (выполнение работ, оказание услуг) независимо от того, получены ли от них деньги за проданные ценности (выполненные работы, оказанные услуги).

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств, согласно расчетным документам и условиям договоров. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании приказа генерального директора в соответствии с внутренними локальными актами ПАО «Аэрофлот».

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования, рекомендаций Комитета по финансам и инвестициям и приказа генерального директора ПАО «Аэрофлот» и относятся на финансовые результаты в состав прочих доходов.

Истечение срока исковой давности определяется в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

В случае отказа пассажира от перевозки и невозврата перевозочной документации кредиторская задолженность по прочим таксам и сборам признается прочими доходами.

Штрафы, пени и неустойки, признанные должниками или по которым получены решения суда об их взыскании, а также признанные ПАО «Аэрофлот» к уплате, относятся на финансовые результаты в состав прочих доходов и расходов. До момента их получения или уплаты суммы признанных штрафов, пени и неустоек отражаются на соответствующих счетах учета расчетов с дебиторами и кредиторами.

В системе учета доходов АСУД SIRAX претензии (штрафы), предъявляемые агентам или авиакомпаниям, учитываются на счетах расчетов по мере выставления.

В бухгалтерском учете выставленные претензии, не признанные должником, отражаются свернуто.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана в бухгалтерской отчетности за вычетом резервов сомнительных долгов.

В соответствии с пунктом 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, ПАО «Аэрофлот»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД

создает резервы по сомнительным долгам с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

2.10. Кредиты и займы

Основная сумма долга по полученному от заимодавца кредиту и (или) займу учитывается в соответствии с условиями кредитного договора или договора займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. ПАО «Аэрофлот» принимает к бухгалтерскому учету задолженность в момент фактической передачи денег или других вещей и отражает ее в составе кредиторской задолженности.

Задолженность ПАО «Аэрофлот» по полученным кредитам и займам в бухгалтерском учете подразделяется на долгосрочную, срок погашения которой согласно условиям договора превышает 12 месяцев, и краткосрочную, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев, и отражается на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора займа или кредитного договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную отражается на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Затраты по полученным кредитам и (или) займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2.11. Оценочные обязательства

ПАО «Аэрофлот» создает оценочные обязательства в части:

- резерва предстоящих расходов на оплату очередных и дополнительных отпусков;
- обязательства по выплате пенсий уволенным работникам;
- обязательства по выплате единовременных пособий работникам при выходе на пенсию.

Общество применяет Методику отражения начислений в бухгалтерском и налоговом учете по несвоевременно поступившим документам.

Резерв предстоящих расходов на оплату очередных и дополнительных отпусков

ПАО «Аэрофлот» создает резерв предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работников ПАО «Аэрофлот», который отражается как оценочное обязательство со сроком погашения менее чем 12 месяцев после отчетной даты.

Расчет резерва на оплату отпусков работников ПАО «Аэрофлот» осуществляется в соответствии с Методикой формирования и погашения резерва предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работников ПАО «Аэрофлот» (для целей бухгалтерского учета).

Обязательство по выплате пенсий уволенным работникам

ПАО «Аэрофлот» назначает и выплачивает уволенным работникам негосударственную пенсию в порядке и размерах, установленных Положением о негосударственном (дополнительном) пенсионном обеспечении работников ПАО «Аэрофлот» за счет средств работодателя.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД

Расчет обязательств ПАО «Аэрофлот» по выплате пенсий работникам, на которых распространяются обязательства согласно Положению, производится в соответствии с Методикой расчета обязательств ПАО «Аэрофлот» по выплатам пенсионерам (для целей бухгалтерского учета).

Обязательства Общества по выплате пенсий в соответствии с Положением отражаются в учете с подразделением на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочные обязательства рассчитываются исходя из ожидаемых выплат в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательство по выплате единовременных пособий работникам при выходе на пенсию

В соответствии с пунктом 9.4 Коллективного договора ПАО «Аэрофлот» обязуется выплачивать работникам, уходящим на пенсию по старости и инвалидности, единовременное пособие в размере 18% месячного должностного оклада, исчисляемого с момента последнего повышения заработной платы, за каждый проработанный год в ПАО «Аэрофлот», включая работу на предприятиях, правопреемником которых является ПАО «Аэрофлот».

Расчет обязательств по выплате единовременных пособий работникам при выходе на пенсию производится в соответствии с Методикой расчета обязательств ПАО «Аэрофлот» по выплатам пенсионерам (для целей бухгалтерского учета).

Обязательства Общества по выплате единовременных пособий работникам, уходящим на пенсию, отражаются в учете с подразделением на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочные обязательства рассчитываются исходя из вероятности выхода на пенсию наземного и летного персонала в текущем году, которая определяется на основании суждения менеджмента.

2.12. Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

2.13. Признание доходов

Доходы ПАО «Аэрофлот» в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

– прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания следующих услуг и работ (далее - выручка):

– выручка от реализации пассажирских авиаперевозок на регулярных, чартерных, комьютерных, чартерных и блок-чартерных рейсах на внутренних и международных воздушных линиях;

– выручка от реализации грузовых и почтовых авиаперевозок на регулярных, комьютерных рейсах на внутренних и международных воздушных линиях;

– выручка по коммерческим соглашениям с иностранными авиакомпаниями о совместной эксплуатации;

– выручка от реализации перевозок российских и иностранных авиакомпаний по соглашениям о взаимном признании перевозочной документации («интерлайн»);

– выручка от реализации услуг пассажирской перевозки (сервисные сборы Общества);

– выручка от обеспечения авиаГСМ;

– прочая выручка.

Выручка от реализации пассажирских авиационных перевозок всех видов определяется по мере выполнения авиаперевозки пассажира.

Выручка от реализации грузовых и почтовых авиаперевозок всех видов независимо от формы оплаты определяется по мере оформления грузовых и почтовых авианакладных Общества.

Выручка от реализации перевозок российских и иностранных авиакомпаний по соглашениям о взаимном признании перевозочной документации («интерлайн») и по договорам код-шеринг (Общество – маркетинговый партнер) отражается в сумме причитающегося вознаграждения, по мере предъявления Обществу расчетных документов (входящих счетов первичного предъявления).

Выручка Общества по договорам 100%-ного код-шеринга в рамках коммерческого управления дочерними авиакомпаниями Общества в случаях, когда Общество выступает маркетинговым партнером, отражается по факту оказания услуг партнером-оператором. Данные доходы являются доходами от обычных видов деятельности.

Выручка по прочим услугам и работам определяется по мере оказания услуг, выполнения работ и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов.

Доходы, образовавшиеся в результате отказа пассажира от перевозки и при непредъявлении купонов к возврату, учитываются в составе прочих доходов.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

2.14. Признание расходов

Расходы ПАО «Аэрофлот» в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

– расходы по обычным видам деятельности;

– прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ и оказанием услуг, перечисленных в пункте 2.13.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

– себестоимость;

– коммерческие расходы;

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД

- управленческие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности департаментом бухгалтерского учета обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы ПАО «Аэрофлот», связанные с выполнением работ и оказанием услуг (производственные затраты), делятся на прямые и косвенные производственные затраты.

Расходы, образовавшиеся за счет разницы между тарифом продажи и суммой, предъявленной другой авиакомпанией по системе взаиморасчетов «интерлайн» и по договорам код-шеринг включаются в расходы от обычных видов деятельности.

Расходами Общества признаются предъявленные счета партнером-оператором по соглашению 100%-ного код-шеринга, полученные Обществом в рамках коммерческого управления дочерними авиакомпаниями.

Расходы, предусмотренные коллективным договором и связанные с выплатами социального характера, включаются в расходы от обычных видов деятельности.

Управленческие расходы в себестоимость оказанных услуг и выполненных работ не включаются, а полностью списываются в конце отчетного периода непосредственно на уменьшение выручки от реализации.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности. Расходы, связанные с расходами на продажу, учитываются в составе коммерческих расходов, в том числе содержание представительств, как на территории Российской Федерации, так и за рубежом.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.15. Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, списываются на расходы по обычным видам деятельности либо прочие расходы в зависимости от их назначения.

3. Изменение сравнительных показателей

При формировании бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31.12.2015, для корректного формирования и получения сопоставимых данных был произведен ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2014 и 31.12.2013.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

Ретроспективный пересчет выполнен по следующим основаниям:

1. В связи с внесением изменений в Учетную политику:

- способа учета по развернутому отражению доходов и расходов по код-шеринговым операциям с жестким блоком мест (ранее доходы и расходы отражались свернуто);

- способа отражения выплат по вознаграждениям по итогам работы за год в составе расходов текущего отчетного периода (ранее за счет использования нераспределенной прибыли).

2. В связи с изменением классификации налоговых разниц по Методике отражения начислений по бухгалтерскому и налоговому учету вместо постоянных налоговых обязательств сформированы отложенные налоговые активы.

Влияние корректировок сравнительных данных по состоянию на 31.12.2013 Бухгалтерского баланса представлено в таблице 3.1.

Таблица 3.1.
Тыс. руб.

Наименование статьи	Код строки	Примечание	На 31.12.2013	Корректировка	На 01.01.2014
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
Нематериальные активы	1110		1 041 755	-	1 041 755
Результаты исследований и разработок	1120		359 513	-	359 513
Основные средства	1130		10 776 987	-	10 776 987
Доходные вложения в материальные ценности	1140		-	-	-
Финансовые вложения	1150		10 365 895	-	10 365 895
в том числе:					
инвестиции в дочерние и зависимые общества	1151		5 449 386	-	5 449 386
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1152		420 796	-	420 796
прочие долгосрочные финансовые вложения	1153		4 495 713	-	4 495 713
Отложенные налоговые активы	1160		681 085	-	681 085
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1165	1	15 816 519	16 683	15 833 202
Прочие внеоборотные активы	1170		2 717 266	-	2 717 266
Итого по разделу I	1100		41 759 020	16 683	41 775 703
II. Оборотные активы					
Запасы	1210		3 406 072	-	3 406 072
Налог на добавленную стоимость	1220		1 272 676	-	1 272 676
Дебиторская задолженность	1230		46 655 928	1 364 573	48 020 501
в том числе:					
задолженность бюджета по налогам и сборам	1234	2	2 530 888	1 381 256	3 912 144
авансы выданные	1236	3	15 041 626	(16 683)	15 024 943

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

Финансовые вложения	1240		-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250		15 615 766	-	15 615 766
Прочие оборотные активы	1260		164 583	-	164 583
Итого по разделу II	1200		67 115 025	1 364 573	68 479 598
Баланс	1600		108 874 045	-	110 255 301
Пассив					
III. Капитал					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310		1 110 616	-	1 110 616
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320		(12 118)	-	(12 118)
Переоценка внеоборотных активов	1340		611 894	-	611 894
Добавочный капитал (без переоценки)	1350		-	-	-
Резервный капитал	1360		277 654	-	277 654
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		53 834 441	1 155 837	54 990 278
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	4	42 737 495	782 005	43 519 500
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	1372	5	11 096 946	373 832	11 470 778
Итого по разделу III	1300		55 822 487	1 155 837	56 978 324
IV. Долгосрочные обязательства					
Заемные средства	1410		5 669 121	-	5 669 121
Отложенные налоговые обязательства	1420		715 817	-	715 817
Оценочные обязательства со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты	1430		396 111	-	396 111
Кредиторская задолженность со сроком погашения более чем 12 месяцев после отчетной даты	1440		7 740 510	-	7 740 510
Прочие обязательства	1450		-	-	-
Итого по разделу IV	1400		14 521 559	-	14 521 559
V. Краткосрочные обязательства					
Заемные средства	1510		892 834	-	892 834
Кредиторская задолженность	1520		36 164 508	225 419	36 389 927
в том числе:					
задолженность по налогам и сборам	1524	6	269 111	286 568	555 679
авансы полученные	1527	7	19 603 268	(61 149)	19 542 119
Доходы будущих периодов	1530		265 098	-	265 098
Оценочные обязательства со сроком погашения менее чем 12 месяцев после отчетной даты	1540		1 207 559	-	1 207 559
Прочие обязательства	1550		-	-	-
Итого по разделу V	1500		38 529 999	225 419	38 755 418
Баланс	1700		108 874 045	-	110 255 301

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

Примечание 1

Причина изменения	Сумма
в строку 1165 "Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты" из строки 1236 "Авансы выданные" перенесена сумма авансов выданных	16 683

Примечание 2

Причина изменения	Сумма
по строке 1234 "Задолженность бюджета по налогам" отражена сумма НДС к возмещению из бюджета в результате отражения операций по соглашениям код-шеринг	1 381 256

Примечание 3

Причина изменения	Сумма
из строки 1236 "Авансы выданные" в строку 1165 "Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты" перенесена сумма авансов выданных	(16 683)

Примечание 4

Причина изменения	Сумма
в строку 1371 «Нераспределенная прибыли (непокрытый убыток) прошлых лет» из строки 1372 "Нераспределенная прибыли (непокрытый убыток) отчетного года" перенесена сумма вознаграждения, ранее выплаченная из чистой прибыли	782 005

Примечание 5

Причина изменения	Сумма
в строке 1372 "Нераспределенная прибыли (непокрытый убыток) отчетного года" отражена сумма финансового результата от операций по соглашениям код-шеринг	1 155 837
из строки 1372 "Нераспределенная прибыли (непокрытый убыток) отчетного года" в строку 1371 «Нераспределенная прибыли (непокрытый убыток) прошлых лет» перенесена сумма вознаграждения, ранее выплаченная из чистой прибыли	(782 005)
Итого	373 832

Примечание 6

Причина изменения	Сумма
по строке 1524 «Задолженность по налогам и сборам» отражена сумма начисленного налога на прибыль по результатам отражения операций по соглашениям код-шеринг	286 568

Примечание 7

Причина изменения	Сумма
по строке 1527 «Авансы полученные» отражена сумма авансов» по результатам отражения операций по соглашениям код-шеринг	(61 149)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

Влияние корректировок сравнительных данных по состоянию на 31.12.2014
Бухгалтерского баланса представлено в таблице 3.2.

Таблица 3.2.
Тыс. руб.

Наименование статьи	Код строки	Примечание	На 31.12.2014 с учетом корректиро- вок за 2013 год	Корректи- ровка	На 01.01.2015
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
Нематериальные активы	1110		715 330	-	715 330
Результаты исследований и разработок	1120		503 475	-	503 475
Основные средства	1130		11 417 161	-	11 417 161
Доходные вложения в материальные ценности	1140		-	-	-
Финансовые вложения	1150		13 282 594	-	13 282 594
Отложенные налоговые активы	1160	1	270 185	350 716	620 901
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1165	2	31 742 781	95 099	31 837 880
Прочие внеоборотные активы	1170		2 668 252	-	2 668 252
Итого по разделу I	1100		60 599 778	445 815	61 045 593
II. Оборотные активы					
Запасы	1210		4 173 369	-	4 173 369
Налог на добавленную стоимость	1220		585 841	-	585 841
Дебиторская задолженность	1230		58 045 177	4 222 871	62 268 048
в том числе:					
задолженность бюджета по налогам	1234	3	6 124 297	4 317 970	10 442 267
авансы выданные	1236	4	14 206 486	(95 099)	14 111 387
Финансовые вложения	1240		805 000	-	805 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250		22 824 357	-	22 824 357
Прочие оборотные активы	1260		228 013	-	228 013
Итого по разделу II	1200		86 661 757	4 222 264	90 884 628
Баланс	1600		147 261 535	4 668 686	151 930 221

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

Пассив					
III. Капитал					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310		1 110 616	-	1 110 616
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320		-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340		518 371	-	518 371
Добавочный капитал (без переоценки)	1350		-	-	-
Резервный капитал	1360		277 654	-	277 654
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		62 532 224	3 823 414	66 355 638
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	5	49 383 003	2 950 556	52 333 559
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	1372	6	13 149 221	872 858	14 022 079
Итого по разделу III			64 438 865	3 823 414	68 262 279
IV. Долгосрочные обязательства					
Заемные средства	1410		5 000 000	-	5 000 000
Отложенные налоговые обязательства	1420		786 902	-	786 902
Оценочные обязательства со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты	1430		396 625	-	396 625
Кредиторская задолженность со сроком погашения более чем 12 месяцев после отчетной даты	1440		7 954 252	-	7 954 252
Итого по разделу IV	1400		14 137 779	-	14 137 779
V. Краткосрочные обязательства					
Заемные средства	1510		13 268 749	-	13 268 749
Кредиторская задолженность	1520		53 790 587	845 272	54 635 859
в том числе:					
задолженность по налогам и сборам	1524	7	437 957	845 272	1 283 229
авансы полученные	1527		27 889 834	-	27 889 834
Доходы будущих периодов	1530		261 582	-	261 582
Оценочные обязательства со сроком погашения менее чем 12 месяцев после отчетной даты	1540		1 363 973	-	1 363 973
Прочие обязательства	1550		-	-	-
Итого по разделу V	1500		68 684 891	845 272	69 530 163
Баланс	1700		147 261 535	4 668 686	151 930 221

20
**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
 ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

Примечание 1

Причина изменения	Сумма
по строке 1160 «Отложенные налоговые активы» отражена корректировка налоговых разниц в результате применения Методики отражения начислений	350 716

Примечание 2

Причина изменения	Сумма
в строку 1165 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» из строки 1236 «Авансы выданные» перенесена сумма авансов выданных	95 099

Примечание 3

Причина изменения	Сумма
по строке 1234 «Задолженность бюджета по налогам» отражена сумма НДС к возмещению из бюджета в результате отражения операций по соглашениям код-шеринг	4 317 970

Примечание 4

Причина изменения	Сумма
из строки 1236 «Авансы выданные» перенесена сумма авансов выданных в строку 1165 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» из строки	(95 099)

Примечание 5

Причина изменения	Сумма
в строку 1371 «Нераспределенная прибыли (непокрытый убыток) прошлых лет» из строки 1372 «Нераспределенная прибыли (непокрытый убыток) отчетного года» перенесена сумма вознаграждения, ранее выплаченная из чистой прибыли	2 950 556

Примечание 6

Причина изменения	Сумма
в строке 1372 «Нераспределенная прибыли (непокрытый убыток) отчетного года» отражена сумма финансового результата от операций по соглашениям код-шеринг	3 472 698
по строке 1372 «Нераспределенная прибыли (непокрытый убыток) отчетного года» увеличена сумма финансового результата в результате корректировки налоговых разниц при применении Методики отражения начислений	350 716
из строки 1372 «Нераспределенная прибыли (непокрытый убыток) отчетного года» в строку 1371 «Нераспределенная прибыли (непокрытый убыток) прошлых лет» перенесена сумма вознаграждения, ранее выплаченная из чистой прибыли	(2 950 556)
Итого	872 858

21
**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
 ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

Примечание 7

Причина изменения	Сумма
по строке 1524 «Задолженность по налогам и сборам» отражена сумма начисленного налога на прибыль по результатам отражения операций по соглашениям код-шеринг	(845 272)

Влияние корректировок сравнительных данных за 2014 год Отчета о финансовых результатах представлено в таблице 3.3.

Таблица 3.3.
Тыс. руб.

Наименование статьи	Код строки	Примечание	За 2014 до корректировок	Корректировка	За 2014 после корректировок
1	2	3	4	5	6
Выручка	2110	1	240 307 725	37 336 681	277 644 406
Себестоимость	2120	2	(194 444 448)	(48 376 019)	(242 820 467)
Валовая прибыль (убыток)	2100		45 863 277	(11 039 338)	34 823 939
Коммерческие расходы	2210	3	(36 421 541)	16 001 925	(20 419 616)
Управленческие расходы	2220	4	(8 087 529)	6 754	(8 080 775)
Прибыль (убыток) от продаж	2200		1 354 207	4 969 341	6 323 548
Доходы от участия в других организациях	2310		220 126	-	220 126
Проценты к получению	2320		693 105	-	693 105
Проценты к уплате	2330		(550 193)	-	(550 193)
Прочие доходы	2340	5	34 888 137	2 071	34 890 208
Прочие расходы	2350	6	(16 877 066)	(3 603 998)	(20 481 064)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		19 728 316	1 367 414	21 095 730
Текущий налог на прибыль	2410	7	(6 256 222)	(845 272)	(7 101 494)
в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	8	(2 792 544)	(221 073)	(3 013 617)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		(71 085)	-	(71 085)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	9	(410 900)	350 716	(60 184)
Прочие (Иные налоговые платежи)	2460		159 112	-	159 112
Чистая прибыль (убыток)	2400		13 149 221	872 858	14 022 079

Примечание 1

Причина изменения	Сумма
по строке 2110 «Выручка» отражена сумма выручки от операций по соглашениям код-Шеринг	37 336 681

22
**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
 ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

Примечание 2

Причина изменения	Сумма
в строку 2120 «Себестоимость» из строки 2220 «Управленческие расходы» перенесена сумма расходов по сбору за охрану окружающей среды	(6754)
в строку 2120 «Себестоимость» из строки 2210 «Коммерческие расходы» перенесена сумма расходов по сбору за охрану окружающей среды	(102)
в строку 2120 «Себестоимость» из строки 2210 «Коммерческие расходы» перенесена сумма расходов от операций по соглашениям код-шеринг в связи с переквалификацией как расходы от обычного вида деятельности	(48 369 163)
Итого	<u>(48 376 019)</u>

Примечание 3

Причина изменения	Сумма
по строке 2210 «Коммерческие расходы» отражена сумма расходов от операций по соглашениям код-шеринг	(33 020 782)
из строки 2210 «Коммерческие расходы» в строку 2120 «Себестоимость» перенесена сумма расходов по сбору за охрану окружающей среды	102
из строки 2210 «Коммерческие расходы» в строку 2350 «Прочие расходы» перенесена сумма расходов за услуги по использованию кредитных карт при оплате авиаперевозок	653 442
из строки 2210 «Коммерческие расходы» в строку 2120 «Себестоимость» перенесена сумма расходов от операций по соглашениям код-шеринг в связи с переквалификацией как расходы от обычного вида деятельности	48 369 163
Итого	<u>(16 001 925)</u>

Примечание 4

Причина изменения	Сумма
из строки 2220 «Управленческие расходы» в строку 2120 «Себестоимость» перенесена сумма расходов по сбору за охрану окружающей среды	6 754

Примечание 5

Причина изменения	Сумма
по строке 2340 «Прочие доходы» восстановлена сумма курсовой разницы от операций по соглашениям код-шеринг	2 071

Примечание 6

Причина изменения	Сумма
по строке 2350 «Прочие расходы» отражена сумма вознаграждения, ранее выплаченная за счет нераспределенной прибыли	(2 950 556)
в строку 2350 «Прочие расходы» из строки 2210 «Коммерческие расходы» перенесена сумма расходов за услуги по использованию кредитных карт при оплате авиаперевозок	(653 442)
Итого	<u>(3 603 998)</u>

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

Примечание 7

Причина изменения	Сумма
по строке 2410 «Текущий налог на прибыль» отражена сумма начисленного налога на прибыль по операциям соглашений код-шеринг	(845 272)

Примечание 8

Причина изменения	Сумма
в строку 2421 «в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)» из строки 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» перенесена сумма переклассификации налоговых разниц по результатам применения Методики начисления	350 716
по строке 2421 «в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)» отражено постоянное налоговое обязательство в результате переноса в состав прочих расходов сумм вознаграждения, ранее выплаченная из чистой прибыли	(590 111)
по строке 2421 «в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)» отражен постоянный налоговый актив по операциям код-шеринг	18 322
Итого	(221 073)

Примечание 9

Причина изменения	Сумма
из строки 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» в строку 2421 «в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)» перенесена сумма переклассификации налоговых разниц по результатам применения Методики начисления	350 716

Влияние корректировок сравнительных данных по состоянию на 31.12.2013 Отчета об изменениях капитала (Раздел 3 «Чистые активы») представлено в таблице 3.4.

Таблица 3.4.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Примечание	На 31.12.2013	Корректировка	На 01.01.2014
1	2	3	4	5	6
Чистые активы	3600	1	56 085 509	1 157 913	57 243 422

Примечание 1

Причина изменения	Сумма
строка 360 «Чистые активы» увеличена вследствие отражения ретроспективных изменений	1 155 837
на корректировку ошибочно исключенных из расчета чистых активов суммы доходов будущих периодов «Государственная помощь»	2 076
Итого	1 157 913

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

Влияние корректировок сравнительных данных по состоянию на 31.12.2014 Отчета об изменениях капитала (Раздел 3 «Чистые активы») представлено в таблице 3.5.

Таблица 3.5.
Тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Примечание	На 31.12.2014	Корректировка	На 01.01.2015
1	2	3	4	5	6
Чистые активы	3600	1	63 542 534	4 981 327	68 523 861

Примечание 1

Причина изменения	Сумма
строка 360 «Чистые активы» увеличена вследствие отражения ретроспективных изменений	4 979 251
на корректировку ошибочно исключенных из расчета чистых активов суммы доходов будущих периодов «Государственная помощь»	2 076
Итого	4 981 327

В настоящих Пояснениях, для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

4. Нематериальные активы и расходы на НИОКР

4.1. Наличие и движение нематериальных активов

Таблица 4.1.
Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
									Первоначальная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нематериальные активы - всего	2015	1 570 146	(857 557)	48 025	(18 461)	18 322	(253 505)	1 599 710	(1 092 740)
	2014	1 546 539	(569 654)	65 861	(42 254)	42 254	(330 157)	1 570 146	(857 557)
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у правообладателя программы ЭВМ и базы данных	2015	58 504	(44 845)	-	(940)	940	(6 395)	57 564	(50 300)
	2014	58 654	(37 283)	-	(150)	150	(7 712)	58 504	(44 845)
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у владельца на товарные знаки и знаки обслуживания	2015	1 382 319	(716 069)	780	(355)	216	(228 916)	1 382 744	(944 769)
	2014	1 316 808	(400 886)	65 511	-	-	(315 183)	1 382 319	(716 069)
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	2015	12 957	(4 159)	26 439	-	-	(9 477)	39 396	(13 636)
	2014	12 957	(2 746)	-	-	-	(1 413)	12 957	(4 159)
Прочие нематериальные активы	2015	116 366	(92 484)	20 806	(17 166)	17 166	(8 717)	120 006	(84 035)
	2014	158 120	(128 739)	350	(42 104)	42 104	(5 849)	116 366	(92 484)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

Сроки полезного использования нематериальных активов представлены в таблице:

Наименование группы нематериальных активов	Сроки эксплуатации, в годах
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у правообладателя программы ЭВМ и базы данных	5-10
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у владельца на товарные знаки и знаки обслуживания	5-10
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	10-20
Прочие нематериальные активы	5-10

По состоянию на 31.12.2015 остаточная стоимость нематериальных активов составила 506 970 тыс. руб. (на 31.12.2014 – 712 589 тыс. руб., на 31.12.2013 – 976 885 тыс. руб.).

Показатель строки «Нематериальные активы» по состоянию на 31.12.2015 уменьшился на 205 619 тыс. руб. или на 28,9%. по сравнению с показателем на 31.12.2014 за счет начисленной амортизации.

В 2014 году уменьшение показателя строки «Нематериальные активы» произошло за счет начисления амортизации на сумму 264 296 тыс. руб.

4.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Таблица 4.2.
Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	2	3	4
Всего	39 396	12 957	12 957
<i>в том числе:</i>			
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у правообладателя программы ЭВМ и базы данных	-	-	-
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	39 396	12 957	12 957

В 2015 году Обществом получены патенты на НИОКР «Схема кольцевого многосекционного автоматического включения резерва энергоснабжения» и «Способ обнаружения взрывчатых и других целевых веществ».

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

4.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Таблица 4.3.

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2015		На 31.12.2014		На 31.12.2013	
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация
Всего	144 748	(144 748)	119 385	(119 385)	104 527	(104 527)
<i>в том числе:</i>						
<i>Авторские права</i>	33 432	(33 432)	8 037	(8 037)	2 796	(2 796)
<i>Права владения</i>	111 316	(111 316)	111 348	(111 348)	96 568	(96 568)
<i>Права патентообладателя</i>	-	-	-	-	5 162	(5 162)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

4.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Таблица 4.4.
Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы за период	часть стоимости, списанной на расходы
					первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
НИОК и ТР -	2015	300 794	(62 181)	101 013	-	-	(69 434)	401 807	(131 615)
всего	2014	17 276	(10 405)	283 518	-	(3 889)	(47 887)	300 794	(62 181)
<i>в том числе:</i>									
Научно-исследовательские работы	2015	300 794	(62 181)	101 013	-	-	(69 434)	401 807	(131 615)
	2014	17 276	(10 405)	283 518	-	(3 889)	(47 887)	300 794	(62 181)

По состоянию на 31.12.2015 остаточная стоимость НИОКР составила 270 192 тыс. руб. (на 31.12.2014 – 238 613 тыс. руб., на 31.12.2013 – 6 871 тыс. руб.). Показатель строки «Результаты исследований и разработок» увеличился на 31 579 тыс. руб. или на 13,2%.

Основные поступления НИОКР в 2015 и 2014 годах связаны с принятием к учету научно-исследовательских работ, проведенных в соответствии с Программой инновационного развития ПАО «Аэрофлот» и стратегией развития Общества до 2020 года, на сумму 101 013 тыс. руб. и 283 518 тыс. руб. соответственно.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

4.5. Капитальные вложения в НМА и НИОКР

Таблица 4.5.
Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению НМА – всего	2015	2 741	66 703	-	(21 635)	47 809
	2014	64 870	8 840	(5 458)	(65 511)	2 741
<i>В том числе:</i>						
Приобретение исключительных авторских прав на программы и базы данных	2015	-	46 056	-	-	46 056
	2014	5 458	-	(5 458)	-	-
Приобретение исключительного права владельца на ТЗ и ЗО	2015	1 132	1 164	-	(780)	1 516
	2014	59 412	7 231	-	(65 511)	1 132
Приобретение исключительных прав патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	2015	-	286	-	(49)	237
	2014	-	-	-	-	-
Расходы на прочие нематериальных активов	2015	1 609	19 197	-	(20 806)	-
	2014	-	1 609	-	-	1 609
Расходы на НИОК и ТР	2015	264 862	115 292	(943)	(127 403)	251 808
	2014	352 642	219 688	(23 600)	(283 868)	264 862

По состоянию на 31.12.2015 капитальные вложения в НМА и НИОКР составили 299 617 тыс. руб. (на 31.12.2014 – 267 603 тыс. руб., на 31.12.2013 – 417 512 тыс. руб.).

Основные поступления НИОКР в 2015 и 2014 годах связаны с увеличением расходов на НИР в соответствии с Программой инновационного развития ПАО «Аэрофлот» и стратегией развития Общества до 2020 года.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

5. Основные средства и капитальные вложения

5.1. Наличие и движение основных средств

Таблица 5.1.
Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Основные средства - всего	2015	21 394 478	(10 579 613)	2 278 588	(2 785 405)	2 661 532	(2 137 368)	20 887 661	(10 055 449)	
	2014	20 695 638	(10 322 105)	5 053 362	(4 354 522)	2 128 430	(2 385 938)	21 394 478	(10 579 613)	
в том числе:										
Здания	2015	4 774 386	(894 642)	64 909	(40 161)	9 894	(143 272)	4 799 134	(1 028 020)	
	2014	4 590 725	(762 548)	182 932	729	3 451	(135 545)	4 774 386	(894 642)	
Сооружения и передаточные устройства	2015	543 526	(256 982)	53	(12 720)	11 144	(38 941)	530 859	(284 779)	
	2014	523 002	(221 713)	25 254	(4 730)	3 881	(39 150)	543 526	(256 982)	
Машины и оборудование	2015	5 513 237	(3 970 317)	1 112 973	(276 359)	273 743	(511 299)	6 349 851	(4 207 873)	
	2014	4 949 061	(3 246 088)	690 332	(126 156)	119 030	(843 259)	5 513 237	(3 970 317)	
Транспортные средства	2015	3 238 984	(1 601 342)	541 384	(125 743)	120 471	(401 569)	3 654 625	(1 882 440)	
	2014	2 526 084	(1 328 917)	768 850	(55 950)	55 491	(327 916)	3 238 984	(1 601 342)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	2015	812 942	(660 437)	115 904	(40 759)	39 502	(65 912)	888 087	(686 847)	
	2014	787 720	(589 283)	61 664	(36 442)	34 587	(105 741)	812 942	(660 437)	
Планеры	2015	3 375 303	(1 225 982)	219 692	(599 632)	596 026	(668 385)	2 995 363	(1 298 341)	
	2014	4 556 946	(2 139 381)	2 603 886	(3 785 529)	1 581 956	(668 557)	3 375 303	(1 225 982)	
Авиадвигатели	2015	2 474 129	(1 644 055)	-	(1 513 525)	1 449 570	(96 470)	960 604	(290 955)	
	2014	2 188 844	(1 769 337)	473 448	(188 163)	188 164	(62 882)	2 474 129	(1 644 055)	
Многолетние насаждения	2015	11 214	(319)	-	-	-	(67)	11 214	(386)	
	2014	11 214	(252)	-	-	-	(67)	11 214	(319)	
Другие виды основных средств	2015	650 757	(325 537)	223 673	(176 506)	161 182	(211 453)	697 924	(375 808)	
	2014	562 042	(264 586)	246 996	(158 281)	141 870	(202 821)	650 757	(325 537)	

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

Принятые в ПАО «Аэрофлот» сроки полезного использования по группам основных средств приведены в таблице:

Группа основных средств	Срок эксплуатации в годах
1	2
Здания	25-50
Сооружения и передаточные устройства	7-25
Машины и оборудование	3-15
Транспортные средства	3-9
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-5
Планеры	10
Авиадвигатели	10
Другие виды основных средств	2-15

По состоянию на 31.12.2015 остаточная стоимость основных средств составила 10 832 212 тыс. руб. (на 31.12.2014 – 10 814 865 тыс. руб., на 31.12.2013 – 10 373 533 тыс. руб.).

Показатель строки «Основные средства» по состоянию на 31.12.2015 увеличился на 17 347 тыс. руб. или на 0,2%.

В 2015 году введено в эксплуатацию три тренажера для самолетов Boeing 737 Next Generation.

В связи с отсутствием целесообразности по восстановлению летной годности было списано 2 воздушных судна ИЛ-96-300.

По договору уступки прав требований долга ОАО «Владивосток АВИА» было передано:

- 2 воздушных судна ИЛ-96-300 в ОАО «Ильюшин Финанс Ко»;
- 1 воздушное судно ИЛ-96-300 в ООО «ИФК Эссет Менеджмент».

В 2015 году Обществом получены следующие воздушные судна, учитываемые на забалансовых счетах: 10 воздушных судов Sukhoi Superjet-100, 13 воздушных судов Boeing B-737, 3 воздушных судна Boeing B-777.

В связи с окончанием срока лизинга по условиям договоров произошло выбытие 2 воздушных судов Airbus A-319.

Показатель строки «Основные средства» по состоянию на 31.12.2014 увеличился на 441 332 тыс. руб. или на 4,3% в основном по причине приобретения авиадвигателя Rolls-Royce Trent 700 на сумму 473 448 тыс. руб.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

5.2. Незавершенные капитальные вложения

Таблица 5.2.
Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	обороты между группами	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4		5	6	7
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2015	602 296	2 359 061	-	(12 576)	(2 278 588)	670 193
	2014	403 454	4 991 242	-	(82 942)	(4 709 458)	602 296
в том числе:							
Здания	2015	111 440	46 827	-	(142)	(63 437)	94 688
	2014	97 989	177 494	5 707	(2 751)	(166 999)	111 440
Сооружения и передаточные устройства	2015	1 420	651	-	-	(53)	2 018
	2014	27 163	19 454	(2 799)	823	(21 575)	1 420
Машины и оборудование	2015	206 203	1 244 738	4 849	(9 436)	(1 113 401)	332 953
	2014	140 057	478 255	1 564	552	(364 121)	206 203
Транспортные средства	2015	100 159	521 658	(5 819)	(2 215)	(541 384)	72 399
	2014	4 719	864 290	-	-	(768 850)	100 159
Производственный и хозяйственный инвентарь	2015	50 758	68 355	294	(114)	(116 948)	2 345
	2014	24 489	97 533	(4 472)	(3 926)	(62 866)	50 758
Планеры	2015	27 997	231 875	-	-	(219 692)	40 180
	2014	40 000	2 591 883	-	-	(2 603 886)	27 997
Авиадвигатели	2015	-	-	-	-	-	-
	2014	-	473 448	-	-	(473 448)	-
Другие виды	2015	104 319	244 957	676	(669)	(223 673)	125 610
	2014	69 037	288 885	-	(5 890)	(247 713)	104 319

По состоянию на 31.12.2015 незавершенные капитальные вложения составили 670 193 тыс. руб. (на 31.12.2014 602 296 тыс. руб., на 31.12.2013 – 403 454 тыс. руб.).

Увеличение капитальных вложений в 2015 году на 67 897 тыс. руб. или на 11,3% произошло в основном за счет роста капитальных вложений по статье «Машины и оборудование» в связи с приобретением оборудования для технического обслуживания воздушных судов.

Увеличение капитальных вложений в 2014 году на 198 842 тыс. руб. произошло в основном за счет роста капитальных вложений:

по статье «Транспортные средства» в связи с приобретением специальной наземной техники для обслуживания воздушных судов в аэропорту;

по статье «Машины и оборудование» в связи с приобретением оборудования для технического обслуживания воздушных судов.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

5.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Таблица 5.3.
Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2015 год	За 2014 год	За 2013 год
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	98 952	83 646	149 908
<i>в том числе:</i>			
Здания	64 533	43 668	124 423
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-
Машины и оборудование	34 259	5 019	25 485
Транспортные средства	-	34 959	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-
Другие виды основных средств	160	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	-	-	-

5.4. Иное использование основных средств (первоначальная стоимость)

Таблица 5.4.
Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	168 515	202 817	189 207
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	2 111 660	2 111 660	3 703 820
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	367 090 651	280 162 261	216 652 149
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	74 005	74 005	74 005
Основные средства, переведенные на консервацию	3 186	114 029	6 094

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

5.5. Парк воздушных судов

Парк воздушных судов, учитываемых на балансе ПАО «Аэрофлот» по состоянию на 31.12.2015 общей суммой 1 213 303 тыс. руб. и 31.12.2014 общей суммой 1 726 077 тыс. руб., представлен в таблице 5.5.

Таблица 5.5.

Тип воздушного судна	Количество по состоянию на 31.12.2015	Количество по состоянию на 31.12.2014
1	2	3
<i>Воздушные суда, находящиеся в собственности</i>		
ИЛ-96-300	-	5
<i>Воздушные суда, полученные по договорам аренды, учитываемые на балансе</i>		
SSJ-100	4	4
Итого парк воздушных судов учитываемых на балансе ПАО «Аэрофлот»	4	9

Парк воздушных судов, учитываемых на забалансовых счетах ПАО «Аэрофлот» по состоянию на 31.12.2015 общей суммой 366 214 375 тыс. руб. и 31.12.2014 общей суммой 279 289 388 тыс. руб., представлен в таблице 5.6.

Таблица 5.6.

Тип воздушного судна	Количество по состоянию на 31.12.2015	Количество по состоянию на 31.12.2014
1	2	3
<i>Воздушные суда, полученные по договорам аренды, учитываемые на забалансовых счетах</i>		
Airbus A-319	5	7
Airbus A-320	63	63
Airbus A-321	26	26
Airbus A-330	22	22
Boeing B-737	27	14
Boeing B-777	13	10
SSJ-100	22	12
Итого парк воздушных судов, учитываемых на забалансовых счетах ПАО «Аэрофлот»	178	154

ПАО «Аэрофлот» арендует воздушные суда на условиях финансовой и операционной аренды. Остаточная задолженность по лизинговым платежам в пересчете на рубли по курсу ЦБ на 31.12.2015 представлена в таблице 5.7.

Таблица 5.7.
Тыс. руб.

Период	Планируемая общая сумма платежей
1	2
2016	67 052 084
2017-2018	124 702 300
2019-2023	219 741 341
2024 и далее	80 972 680
Итого:	492 468 404

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

6. Финансовые вложения

6.1. Наличие и движение финансовых вложений

Таблица 6.1.
Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
		Учетная стоимость	Накопленная корректировка	4	Поступило	Выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценение)	Учетная стоимость	Накопленная корректировка	10
						Учетная стоимость	Накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Долгосрочные - всего	2015	15 479 269	(2 196 675)	3 786 880	(997 472)	516 050	(2 608 025)	18 268 677	(4 288 650)		
	2014	12 318 004	(1 952 109)	6 496 637	(3 335 372)	109 645	(354 211)	15 479 269	(2 196 675)		
<i>в том числе:</i>											
Вложения в УК дочерних компаний	2015	11 040 840	(2 196 570)	92 375	(516 050)	516 050	(2 608 025)	10 617 165	(4 288 545)		
	2014	7 291 718	(1 842 376)	4 709 947	(960 825)	17	(354 211)	11 040 840	(2 196 570)		
	2015	149	(105)	-	-	-	-	149	(105)		
	2014	17 832	(17 788)	-	(17 683)	17 683	-	149	(105)		
Вложения в УК прочих компаний	2015	2 259 737	-	-	-	-	-	2 259 737	-		
	2014	2 259 737	-	-	-	-	-	2 259 737	-		
	2015	2 166 167	-	3 688 520	(469 046)	-	-	5 385 641	-		
	2014	512 741	(91 945)	1 774 314	(120 888)	91 945	-	2 166 167	-		
Прочие займы	2015	12 376	-	5 985	(12 376)	-	-	5 985	-		
	2014	2 235 976	-	12 376	(2 235 976)	-	-	12 376	-		
Краткосрочные - всего	2015	1 943 864	(1 138 864)	15 863 030	(1 232 487)	-	(12 018 966)	16 574 407	(13 157 830)		
	2014	444 559	(444 559)	1 499 305	-	-	(694 305)	1 943 864	(1 138 864)		
<i>в том числе:</i>											
Предоставленные займы	2015	1 249 559	(444 559)	11 157 577	(805 000)	-	(7 741 000)	11 602 136	(8 185 559)		
	2014	444 559	(444 559)	805 000	-	-	-	1 249 559	(444 559)		
	2015	694 305	(694 305)	4 705 453	(427 487)	-	(4 277 966)	4 972 271	(4 972 271)		
Прочие	2014	-	-	694 305	-	-	(694 305)	694 305	(694 305)		
	2015	17 423 133	(3 335 539)	19 649 910	(2 229 959)	516 050	(14 626 991)	34 843 084	(17 446 480)		
Финансовые вложения - итого	2015	12 762 563	(2 396 668)	7 995 942	(3 335 372)	109 645	(1 048 516)	17 423 133	(3 335 539)		
	2014	12 762 563	(2 396 668)	7 995 942	(3 335 372)	109 645	(1 048 516)	17 423 133	(3 335 539)		

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД

Финансовые вложения в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих организаций с учетом созданных резервов под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2015 составили 8 594 386 тыс. руб. (на 31.12.2014 - 11 104 051 тыс. руб.).

Дополнительный вклад в уставный капитал ООО «Аэрофлот-Финанс», отраженный на 31.12.2014 в составе прочих долгосрочных финансовых вложений, в 2015 году переведен в состав долгосрочных финансовых вложений в уставные капиталы дочерних организаций в размере 12 376 тыс. руб.

В 2015 году по статье «Вложения в УК дочерних компаний» произошли следующие изменения:

- увеличен уставный капитал АО «Шеротель» путем дополнительного выпуска акций;
- прекращено участие Общества в уставном капитале ООО «Добролет», 17.07.2015 компания прекратила свою деятельность путем ликвидации.

Долгосрочные займы представляют собой займы, выданные связанным сторонам и третьим лицам, со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты. Займы являются не обеспеченными. В 2015 году Обществом предоставлены займы дочерним компаниям со сроком погашения в 2017–2019 гг.

Увеличение финансовых вложений в виде выданных долгосрочных займов произошло за счет выданных займов АО «Оренбургские авиалинии», АО «Авиакомпания «Аврора», а также в результате переоценки ранее выданных займов на отчетную дату в связи с изменением курса иностранной валюты, результат переоценки составил 11 613 тыс. руб.

В состав долгосрочных финансовых вложений переведена сумма займа АО «Оренбургские авиалинии» из краткосрочных финансовых вложений в связи с увеличением срока погашения.

Уменьшение финансовых вложений в виде выданных долгосрочных займов связано с переводом займов АО «Шеротель» в связи с наступлением срока погашения, менее 12 месяцев в состав финансовых вложений в виде выданных краткосрочных займов.

Краткосрочные займы представляют собой займы, выданные связанным сторонам, на срок, не превышающий 12 месяцев. Займы являются не обеспеченными.

Увеличение финансовых вложений в виде выданных краткосрочных займов на общую сумму 11 157 577 тыс. руб. произошло за счет выдачи займов ОАО «АК «Трансаэро» и дочерним компаниям АО «Авиакомпания «Россия», ООО «Аэрофлот-Финанс» со сроком погашения в 2015-2016 гг. Под выданные в 2015 году займы ОАО «АК «Трансаэро» создан резерв под обесценение в сумме 7 741 000 руб.

В состав финансовых вложений в виде выданных краткосрочных займов переведены займы АО «Шеротель» в связи с наступлением срока погашения, менее 12 месяцев.

В 2015 году произошло изменение прочих долгосрочных финансовых вложений за счет выпуска акций на имя ПАО «Аэрофлот» в результате исполнения Постановления «О санации ОАО «Банк Кипра» и за счет перевода дополнительного вклада в уставный капитал ООО «Аэрофлот-Финанс» в состав «Вложения в УК дочерних компаний».

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

Увеличение прочих краткосрочных финансовых вложений также произошло за счет приобретения права требования долга ОАО «Владивосток АВИА» по договору переуступки прав требования с ОАО «Ильюшин Финанс Ко» и ООО «ИФК Эссет Менеджмент», за счет приобретения права требования долга АО «Оренбургские авиалинии» к ООО «Идеал-тур» и PGS International Limited.

Уменьшение прочих краткосрочных финансовых вложений связано с корректировкой курсовой разницы за 2014 год в связи с признанием банкротом ОАО «Владивосток АВИА» в сумме 242 531 тыс. руб., и погашением ОАО «Владивосток АВИА» суммы долга в части оплаты лизинговых платежей по финансовой аренде (лизинга) ВС, приобретенного Обществом по договору переуступки прав требования ОАО «Ильюшин Финанс Ко» и ООО «ИФК Эссет Менеджмент» в размере 184 956 тыс. руб.

В 2015 году создан резерв под обесценение финансовых вложений в дочерние и прочие компании в сумме 14 626 991 тыс. руб., сумма восстановленного резерва под обесценение финансовых вложений в дочерние компании по выбывшим финансовым вложениям составила 516 050 тыс. руб.

Информация о долях владения по состоянию на отчетные даты приведена в таблице 6.2.

Таблица 6.2.

№	Наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Доля участия Общества в уставном капитале по состоянию на 31.12.2015	Доля участия Общества в уставном капитале по состоянию на 31.12.2014
Дочерние компании			
1	ЧПОУ «Авиационная школа Аэрофлота»	-	-
2	АО «Шеротель»	100%	100%
3	ЗАО «Аэромар»	51%	51%
4	АО «ДОНАВИА»	100%	100%
5	Акционерная компания с ограниченной ответственностью «АЛТ Рейсбюро А/С»	100%	100%
6	ЗАО «Аэрофлот-Карго»	100%	100%
7	ООО «Аэрофлот-Финанс»	99,9999%	99,9999%
8	АО «Авиакомпания «Россия»	75% - 1 акция	75% - 1 акция
9	АО «Авиакомпания «Аврора»	51%	51%
10	АО «Оренбургские авиалинии»	100%	100%
11	ООО «Добролет»	-	100%
12	ООО «Авиакомпания «Победа»	100%	100%
Зависимые компании			
13	Общество с ограниченной ответственностью «Транснаутик Аэро ГмбХ»	49%	49%
14	АО «АэроМАШ-АБ»	45%	45%

Дочерняя компания ООО «Бюджетный перевозчик» с 03.03.2015. переименована в ООО «Авиакомпания «Победа».

В целях образовательной деятельности Обществом создано частное профессиональное образовательное учреждение «Авиационная школа Аэрофлота», которое осуществляет подготовку летных кадров, авиационных специалистов для ПАО «Аэрофлот» и других авиакомпаний. ПАО «Аэрофлот» осуществляет целевое финансирование его деятельности.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

7. Запасы

7.1. Наличие и движение запасов

Таблица 7.1.
Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступление и затраты	выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы - всего	2015	4 844 651	(671 282)	22 830 047	(19 845 620)	671 282	(747 192)	X	7 829 078	(747 192)
	2014	3 812 899	(406 827)	24 245 459	(23 213 707)	406 827	(671 282)	X	4 844 651	(671 282)
<i>в том числе:</i>										
Спец. жидкости	2015	56 690	-	197 991	(217 929)	-	-	(18)	36 734	-
	2014	32 170	-	240 550	(216 122)	-	-	92	56 690	-
ГСМ	2015	611 446	-	11 770 585	(12 182 978)	-	(201)	210	199 263	(201)
	2014	195 510	-	15 630 788	(15 214 235)	-	-	(617)	611 446	-
Запасные части для воздушных судов, авиадвигателей и прочие	2015	3 774 422	(665 667)	5 281 155	(4 294 345)	665 667	(743 129)	312	4 761 544	(743 129)
	2014	3 207 678	(401 764)	3 772 562	(3 206 159)	401 764	(665 667)	341	3 774 422	(665 667)
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	2015	137 233	-	572 899	(590 115)	-	(650)	(1 144)	118 873	(650)
	2014	89 078	-	595 380	(545 602)	-	-	(1 623)	137 233	-
Прочие	2015	260 190	(5 615)	561 224	(612 241)	5 615	(3 212)	640	209 813	(3 212)
	2014	268 720	(5 063)	707 974	(718 311)	5 063	(5 615)	1 807	260 190	(5 615)
Товары для перепродажи	2015	4 670	-	4 446 193	(1 948 012)	-	-	-	2 502 851	-
	2014	19 743	-	3 298 205	(3 313 278)	-	-	-	4 670	-

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

По состоянию на 31.12.2015 стоимость запасов с учетом созданных резервов под снижение стоимости материальных ценностей составила 7 081 886 тыс. руб. (на 31.12.2014 – 4 173 369 тыс. руб., на 31.12.2013 – 3 406 072 тыс. руб.)

В 2015 году на стоимость материально-производственных запасов, которые морально устарели и не востребованы на рынке, Обществом создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Размер резерва составил 747 192 тыс. руб. и отражен на прочих расходах Общества. Сумма созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей в 2014 году была восстановлена по причине его неиспользования и отражена на прочих доходах Общества.

Производственные запасы в отчетном периоде увеличились на 2 908 517 тыс. руб. или 69,69% по отношению к показателям на 31.12.2014.

Рост материально-производственных запасов произошел за счет увеличения запасов запасных частей для воздушных судов и авиадвигателей для осуществления технического обслуживания в связи с расширением парка ВС.

Кроме того, увеличение произошло по статье «Прочие запасы и затраты» за счет приобретения 3-х воздушных судов Bombardier DHC-8-402Q. Воздушные суда предназначены для передачи в собственность дочернему обществу АО «Авиакомпания «Аврора». В собственных производственных целях Общество не планирует использовать данные воздушные суда.

Рост запасов в 2014 году связан в основном с пополнения запасов авиатоплива согласно графику заправок воздушных судов Общества для обеспечения бесперебойной производственной деятельности и увеличения запасов запасных частей для воздушных судов и авиадвигателей для осуществления технического обслуживания в связи с расширением парка ВС.

8. Дебиторская задолженность

8.1. Долгосрочная дебиторская задолженность

Информация о долгосрочной дебиторской задолженности приведена в таблице 8.1.

Таблица 8.1.
Тыс. руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	2	3	4
Авансы выданные	45 619 066	31 235 282	15 413 460
Прочие дебиторы	190 943	602 598	419 742
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	45 810 009	31 837 880	15 833 202

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2015 увеличилась на 13 972 129 тыс. руб. или на 43,89% по отношению к сравнительному периоду. В 2015 году в состав долгосрочной дебиторской задолженности из состава краткосрочной задолженности были переведены авансы на поставку воздушных судов, поступление которых ожидается в 2017-2018 годах.

Основной составляющей долгосрочной дебиторской задолженности являются авансы, выданные под поставку новых воздушных судов Airbus A-320/321.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

Информация по срокам погашения долгосрочной дебиторской задолженности приведена в таблице 8.2:

Таблица 8.2.
Тыс. руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность по годам погашения:	2017	2018-2021	После 2021
1	2	3	4
Авансы выданные	17 996 131	27 621 341	1 595
Прочие дебиторы	113 556	77 386	-
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	18 109 687	27 698 727	1 595

8.2. Краткосрочная дебиторская задолженность

Информация о краткосрочной дебиторской задолженности приведена в таблице 8.3.

Таблица 8.3.
Тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	2	3	4
Покупатели и заказчики	48 120 698	49 590 214	39 745 889
Задолженность дочерних и зависимых обществ	44 168	12 693	11 316
Задолженность бюджета по налогам и сборам	7 631 934	10 442 267	3 912 536
Задолженность государственных внебюджетных фондов	244 800	695 811	555 987
Авансы выданные	18 912 432	14 789 188	15 766 548
Прочие дебиторы, в т.ч.	15 895 957	6 368 092	3 974 515
<i>НДС, подлежащий включению в уточненные декларации</i>	<i>6 221 118</i>	<i>801 984</i>	<i>1 278 548</i>
Дебиторская задолженность и предоплаты, брутто-величина	90 849 989	81 898 265	63 966 791
Резерв по сомнительным долгам	(21 082 235)	(19 630 217)	(15 946 290)
Итого дебиторская задолженность	69 767 754	62 268 048	48 020 501

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2015 увеличилась на 7 499 706 тыс. руб. или на 12,04% по отношению к сравнительному периоду.

Основными составляющими краткосрочной дебиторской задолженности являются расчеты с покупателями и заказчиками, авансы выданные, расчеты с прочими дебиторами и задолженность бюджета по налогам и сборам.

Основными причинами увеличения краткосрочной дебиторской задолженности в 2015 году послужил рост задолженности по НДС, подлежащему включению в уточненные декларации, и задолженности по авансам, выданным в счет будущих поставок ВС.

Общество в соответствии с Учетной политикой ПАО «Аэрофлот» на 2015 год (для целей бухгалтерского учета) создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с юридическими и физическими лицами с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сумма резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2015 составила 21 082 235 тыс. руб., на 31.12.2014 составила 19 630 217 тыс. руб., на 31.12.2013

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

составила 15 946 290 тыс. руб. Структура резерва и основные изменения представлены в таблице 8.4:

Таблица 8.4.
Тыс. руб.

Резерв сомнительных долгов	2015	2014	Изменения	Изменения, (%)
Всего:	21 082 235	19 630 217	1 452 018	7,40
В том числе:				
АО «Оренбургские авиалинии»	4 362 447	6 509 925	(2 147 478)	(32,98)
ОАО «Владивосток Авиа»	5 518 573	5 759 865	(241 292)	(4,18)
АО «Авиакомпания "Россия"»	263 156	1 048 274	(785 118)	(74,89)
ЗАО «Аэрофлот-Карго»	5 020 221	4 693 960	326 261	6,95
ОАО «АК «Трансаэро»	5 123 928	-	5 123 928	100
Прочие	793 910	1 618 193	(824 283)	(50,94)

Резерв по сомнительным долгам, созданный в 2015 г., увеличился по сравнению с резервом 2014 г. на 1 452 018 тыс. руб. или на 7,40%. Изменение суммы созданного резерва за 2015 год связано в основном с возникшей в 2015 году задолженностью ОАО «АК «Трансаэро», которая, по мнению Общества, является сомнительной.

9. Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

Таблица 9.1.
Тыс. руб.

Наименование статьи	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	2	3	4
Денежные средства в кассе	53 700	55 255	46 283
Денежные средства в рублях на счетах в банках	7 104 987	10 313 270	7 948 398
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	4 161 947	9 123 942	5 167 905
Прочие денежные средства	725 743	331 890	144 012
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	12 046 377	19 824 357	13 306 598
денежные эквиваленты	16 900 000	3 000 000	2 309 168
Итого денежные средства и денежные эквиваленты в составе бухгалтерского баланса	28 946 377	22 824 357	15 615 766

По состоянию на 31.12.2015 денежные средства и их эквиваленты составили 28 946 377 тыс. руб. (на 31.12.2014 - 22 824 357 тыс. руб., на 31.12.2013 - 15 615 766 тыс. руб.).

ПАО «Аэрофлот» по состоянию на 31.12.2015, 31.12.2014 и 31.12.2013 не имеет денежных средств недоступных для использования.

По состоянию на 31.12.2015 ПАО «Аэрофлот» имеет возможность дополнительно привлечь денежные средства по открытым кредитным линиям на общую сумму 35 900 397 тыс. руб. для пополнения оборотных средств.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

За аналогичный период предыдущего года ПАО «Аэрофлот» имело возможность привлечь дополнительные денежные средства по открытым кредитным линиям на общую сумму 8 182 433 тыс. руб. для пополнения оборотных средств.

В составе прочих поступлений и платежей по денежным потокам от текущих операций Отчета о движении денежных средств отражены:

Таблица 9.2.
Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2015 год	За 2014 год
1	2	3
4119. Прочие поступления	23 225 095	15 869 620
возврат денежных средств от поставщиков	8 705 392	10 541 346
прочие доходы	7 136 998	3 467 734
аквиз	3 457 173	-
прочие	3 925 532	1 860 540
4129. Прочие платежи	(43 069 629)	(2 832 923)
сделки с использованием срочных финансовых инструментов	(40 009 045)	(2 509 376)
прочие	(3 060 584)	(323 547)

10. Прочие активы

10.1. Налог на добавленную стоимость

По состоянию на 31.12.2015 налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям составил 483 024 тыс. руб. (на 31.12.2014 – 585 841 тыс. руб., на 31.12.2013 – 1 272 676 тыс. руб.):

Таблица 10.1.
Тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	2	3	4
НДС по основным средствам и НМА	322 408	359 869	585 771
НДС по экспортным операциям до подтверждения	136 183	174 698	350 259
НДС по прочим операциям	24 433	51 274	336 646
Итого	483 024	585 841	1 272 676

Показатель строки баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» уменьшился за 2015 год на 102 817 тыс. руб., за 2014 год на 686 835 тыс. руб.

Снижение показателя в 2015 году обусловлено поступлением полного комплекта первичных учетных документов, подтверждающих право применения налогового вычета, по текущим операциям.

Снижение показателя в 2014 году обусловлено выбытием воздушных судов Sukhoi Superjet-100, взятых в лизинг, а также поступлением полного комплекта первичных учетных документов, подтверждающих право применения налогового вычета, по текущим операциям.

По состоянию на 31.12.2015 сумма НДС по основным средствам и НМА (воздушным судам, взятым в лизинг) составила 322 408 тыс. руб. (на 31.12.2014 – 359 869 тыс. руб., на 01.12.2013 – 585 771 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2015 сумма НДС по экспортным операциям составила 136 183 тыс. руб. (на 31.12.2014 – 174 698 тыс. руб., на 31.12.2013 – 350 259 тыс. руб.).

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

По состоянию на 31.12.2015 сумма НДС по прочим операциям (до наступления права на налоговый вычет) составила 24 433 тыс. руб. (31.12.2014 – 51 274 тыс. руб., на 31.12.2013 – 336 646 тыс. руб.).

10.2. Прочие внеоборотные активы

Таблица 10.2.
Тыс. руб.

Внеоборотные активы	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	2	3	4
Авансы, выданные под капитальное строительство, приобретение внеоборотных активов	446 322	429 181	677 299
Расходы будущих периодов	2 631 909	2 236 071	2 036 967
Прочие	-	3 000	3 000
Итого	3 078 231	2 668 252	2 717 266

По состоянию на 31.12.2015 прочие внеоборотные активы составили 3 078 231 тыс. руб. (на 31.12.2014 - 2 668 252 тыс. руб., на 31.12.2013 - 2 717 266 тыс. руб.).

По отношению к 2014 году внеоборотные активы увеличились на 409 979 тыс. руб., что составляет 15,37% от суммы предыдущего периода.

В составе авансов, выданных на приобретение основных средств преобладают авансы, выданные на приобретение воздушных судов (которые согласно условиям договоров учитываются на балансе лизингополучателя), на поставку полнопилотажных тренажеров, спецтехники и прочие.

В составе расходов будущих периодов отражаются расходы на программное обеспечение SAP ERP, SIRAX, AMOS, лицензии на осуществление лицензируемой деятельности, сертификаты и прочие расходы будущих периодов.

Увеличение расходов будущих периодов в отчетном периоде произошло на 395 837 тыс. руб. или 17,7% в основном в результате доработки информационных систем «Oracle Siebel CRM», модернизации автоматизированной системы документооборота, программного обеспечения AMOS, увеличения вложений в программные комплексы SAP ERP, SIRAX.

Организация Фонд «Социальные программы» прекратила свою деятельность путем ликвидации на основании решения суда по иску ПАО «Аэрофлот» от 05.02.2015 по причине отсутствия имущества, необходимого для осуществления целей Фонда.

10.3. Прочие оборотные активы

Таблица 10.3.
Тыс. руб.

Оборотные активы	На 31.12.201	На 31.12.201	На 31.12.2013
1	2	3	4
Расходы будущих периодов	302 003	225 734	113 180
Недостачи материальных ценностей	16 265	2 279	51 403
Итого	318 268	228 013	164 583

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

По состоянию на 31.12.2015 прочие оборотные активы составили 318 268 тыс. руб. (на 31.12.2014 – 228 013 тыс. руб., на 31.12.2013 – 164 583 тыс. руб.).

Основной составляющей данной статьи являются расходы будущих периодов – 94,9%.

В составе расходов будущих периодов преобладают расходы на сертификаты летной годности, выдаваемые на эксплуатируемые воздушные суда и продлевающие разрешение на использование воздушных судов на срок не более 12 месяцев.

11. Капитал и Резервы

11.1. Уставный капитал

Уставный капитал ПАО «Аэрофлот» по состоянию на 31.12.2015, 31.12.2014 и 31.12.2013 не менялся и составляет 1 110 616 299 (Один миллиард сто десять миллионов шестьсот шестнадцать тысяч двести девяносто девять) рублей.

Уставный капитал разделен на 1 110 616 299 размещенных обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая.

Уставный капитал ПАО «Аэрофлот» по состоянию на 31.12.2015, 31.12.2014 и 31.12.2013 распределен следующим образом:

Таблица 11.1.
Тыс. руб.

Акционер	На 31.12.2015		На 31.12.2014		На 31.12.2013	
	Кол-во штук акций	Доля, %	Кол-во штук акций	Доля, %	Кол-во штук акций	Доля, %
Юридические лица, в том числе:	1 041 161				1 038 497	
	081	93,75	1 040 412 580	93,67	791	93,51
Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	568 335 339	51,17	568 335 339	51,17	568 335 339	51,17
Физические лица	69 455 218	6,25	70 174 661	6,32	72 118 508	6,49
Счет неустановленных лиц	-	-	29 058	Менее 0,01	-	-
Итого:	1 110 616 299	100%	1 110 616 299	100%	1 110 616 299	100%

11.2. Собственные акции, выкупленные у акционеров

В 2015 году по строке «Собственные акции, выкупленные у акционеров» изменений нет.

В 2014 году акции ПАО «Аэрофлот», выкупленные ранее у акционеров, были внесены в качестве дополнительного вклада в уставный капитал ООО «Аэрофлот-Финанс» в размере 12 375 тыс. руб.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

11.3. Переоценка внеоборотных активов

Таблица 11.2.
Тыс. руб.

Изменение добавочного капитала в части переоценки внеоборотных активов	2015	2014	2013
1	2	3	4
Остаток на начало года	518 371	611 894	705 108
Изменение добавочного капитала в связи с выбытием основных средств, подвергшихся ранее переоценке	(499 302)	(93 523)	(93 214)
Остаток на конец года	19 069	518 371	611 894

Уменьшение величины добавочного капитала на 499 302 тыс. руб. связано со списанием в 2015 году основных средств, ранее подвергшихся дооценке.

В 2014 году произошло уменьшение величины добавочного капитала на 93 523 тыс. руб. в связи со списанием основных средств, ранее подвергшихся дооценке.

11.4. Резервный капитал

Резервный капитал создан в соответствии с учредительными документами и по состоянию на 31.12.2015, 31.12.2014 и 31.12.2013 составляет 277 654 тыс. руб. Резерв сформирован полностью.

11.5. Дивиденды

В 2015 году на годовом общем собрании акционеров было принято решение не объявлять и не выплачивать дивиденды по результатам 2014 финансового года. Невыплаченные дивиденды с истекшим сроком выплаты были восстановлены в состав нераспределенной прибыли Общества в размере 9 883 тыс. руб.

В 2014 году годовым общим собранием акционеров было утверждено решение выплатить дивиденды по результатам 2013 финансового года в размере 2,4984 руб. на одну акцию, что в общей сумме составляет 2 774 195 тыс. руб.

11.6. Опционная программа

В августе 2013 года Совет директоров ПАО «Аэрофлот» утвердил долгосрочную опционную программу в целях объединения интересов Общества и его акционеров с интересами работников ПАО «Аэрофлот», а также мотивации и предоставления работникам ПАО «Аэрофлот», внесшим наибольший вклад в становление и развитие бизнеса ПАО «Аэрофлот», права получения денежного вознаграждения, связанного с динамикой капитализации ПАО «Аэрофлот», в т.ч. в сравнении с основными международными конкурентами, а также в целях удержания ключевых работников в ПАО «Аэрофлот» и сохранения с ними долгосрочных трудовых отношений.

Опционная программа распространяет свое действие с 01.01.2013 и действует до 31.12.2015.

Выплата итогового вознаграждения по настоящей опционной программе производится ее участникам за счет денежных средств ПАО «Аэрофлот» из чистой прибыли по итогам финансового года на основании решения Общего собрания акционеров.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

В соответствии с условиями опционной программы в 2015 году вознаграждение по итогам 2014 года не выплачено.

По итогам 2013 года по опционной программе в 2014 году было выплачено 607 822 тыс. руб.

12. Кредиты и займы

Расшифровка движения заемных средств за 2015 и 2014 годы по основному долгу и процентам представлена в следующей таблице:

Тыс. руб.

Показатель	Год	Остаток на начало года	Получено	Погашено	Переведено в состав краткосрочных	Курсовая разница	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7	8
Долгосрочные обязательства	2015	5 000 000	20 110 265	-	(13 644 315)	1 114 686	12 580 636
	2014	5 669 121	-	-	(600 316)	(68 805)	5 000 000
<i>в том числе:</i>							
- долгосрочные кредиты в USD, рубли	2015	-	20 110 265	-	(8 644 315)	1 114 686	12 580 636
	2014	669 121	-	-	(600 316)	(68 805)	-
- долгосрочные займы в рублях	2015	5 000 000	-	-	(5 000 000)	-	-
	2014	5 000 000	-	-	-	-	5 000 000
Краткосрочные обязательства	2015	13 268 749	54 588 833	(36 741 600)	13 644 315	5 768 938	50 529 235
	2014	892 834	14 547 958	(4 961 056)	600 316	2 188 697	13 268 749
<i>в том числе:</i>							
- краткосрочные кредиты в USD, в рублях (в т. ч. переведенные из долгосрочных)	2015	13 149 522	52 260 672	(34 607 020)	8 644 315	5 766 792	45 214 281
	2014	786 695	13 997 766	(4 420 285)	600 316	2 185 030	13 149 522
- краткосрочные займы в рублях	2015	-	-	-	5 000 000	-	5 000 000
	2014	-	-	-	-	-	-
- проценты по краткосрочным кредитам и займам	2015	16 889	2 225 823	(2 134 580)	204 676	2 146	314 954
	2014	4 938	135 155	(126 871)	-	3 667	16 889
- проценты по долгосрочным кредитам и займам	2015	102 338	102 338	-	(204 676)	-	-
	2014	101 201	415 037	(413 900)	-	-	102 338

Информация по срокам погашения долгосрочных кредитов и займов представлена в таблице:

Тыс. руб.

Обязательство	Валюта кредита /займа	2016	2017	2018-2019	2020-2024
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные кредиты	RUB	-	6 290 318	6 290 318	-
Итого		-	6 290 318	6 290 318	-

Средневзвешенная процентная ставка по кредитному портфелю с учетом сумм полученных кредитных средств (в процентах годовых):

- в 2015г.: в валюте (доллары США) 5,6%, в рублях 12,9%.
- в 2014 г.: в валюте (доллары США) 4,6%, в рублях 11,9%.

В соответствии с условиями кредитных соглашений обеспечения не предусмотрены.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

12.1. Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2015 кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты увеличились по сравнению с началом отчетного года на 12 580 636 тыс. руб. за счет привлечения долгосрочного кредита в рублях.

По состоянию на 31.12.2014 кредиты, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2015 займы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

Уменьшение задолженности произошло за счет перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную.

По состоянию на 31.12.2014 займы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, составляли 5 000 000 тыс. руб.

Наличие задолженности было обусловлено получением в 2013 году облигационного займа серии БО-03 в размере 5 000 000 тыс. руб.

Облигационный заем серии БО-03 был размещен путем открытой подписки. Срок погашения: в 1092-й день с даты начала размещения биржевых облигаций. Процентная ставка составляет 8,3% годовых.

Количество размещаемых ценных бумаг и номинальная стоимость каждой размещаемой ценной бумаги:

- серии БО-03 5 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая общей номинальной стоимостью 5 000 000 тыс. рублей.

12.2. Краткосрочные обязательства

Кредиты банков, подлежащие погашению менее, чем через 12 месяцев после отчетной даты, на конец 2015 года увеличились по сравнению с началом отчетного года на 32 064 759 тыс. руб.

Кредиты банков, подлежащие погашению менее, чем через 12 месяцев после отчетной даты, на конец 2014 года увеличились по сравнению с началом отчетного года на 12 362 827 тыс. руб.

Займы, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, на конец 2015 года увеличились на 5 000 000 тыс. руб. за счет перевода части долгосрочной задолженности в краткосрочную

Займы, подлежащие погашению менее, чем через 12 месяцев после отчетной даты, на конец 2014 года отсутствовали.

В бухгалтерской отчетности проценты по кредитам и займам отражаются в составе строки 1510 «Заемные средства».

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

13. Оценочные обязательства

13.1. Резерв предстоящих расходов на оплату очередных и дополнительных отпусков

ПАО «Аэрофлот» создает резерв предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков, который отражается как оценочное обязательство со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты.

Расчет резерва на оплату отпусков работников осуществляется в соответствии с Методикой формирования и погашения резерва предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работников ПАО «Аэрофлот».

Перед составлением бухгалтерской отчетности ПАО «Аэрофлот» производит инвентаризацию суммы резерва на конец отчетного года на основе фактической задолженности по неиспользованным дням отпуска и среднедневной заработной платы работников по подразделениям.

Информация о совокупном изменении обязательства в 2015 и 2014 годах представлена в таблице 13.1

Таблица 13.1.
Тыс. руб.

Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Начислено (+)	Использовано (-)	Корректировка по результатам инвентаризации	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	2015	1 301 544	3 497 328	(4 533 870)	1 285 789	1 550 791
	2014	1 148 196	3 023 008	(4 103 466)	1 233 806	1 301 544
<i>в том числе:</i>						
Резерв на оплату предстоящих расходов по оплате неиспользованных дней отпуска	2015	1 028 076	2 793 170	(3 575 589)	940 416	1 186 073
	2014	915 700	2 473 010	(3 373 963)	1 013 329	1 028 076
Страховые взносы, относящиеся к резерву	2015	273 468	704 158	(958 281)	345 373	364 718
	2014	232 496	549 998	(729 503)	220 477	273 468

13.2. Обязательство по выплате пенсий уволенным работникам

ПАО «Аэрофлот» в соответствии с «Положением о негосударственном (дополнительном) пенсионном обеспечении работников ПАО «Аэрофлот» за счет средств работодателя» назначает и выплачивает уволенным работникам негосударственную пенсию.

Расчет обязательств по выплате пенсий работникам, на которых распространяются обязательства согласно Положению, производится в соответствии с утвержденной Методикой.

Информация о совокупном изменении обязательства в 2015 и 2014 году представлена в таблице 13.2.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

Таблица 13.2.
Тыс. руб.

Обязательство по выплате дополнительных пенсий за счет работодателя	Год	Остаток на начало года	Начислено (+)	Использовано (-)	Переведено из долгосрочной в краткосрочную	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7
Всего	2015	298 503	18 586	(31 537)	-	285 552
	2014	306 531	23 553	(31 581)	-	298 503
<i>в том числе:</i>						
Краткосрочная часть обязательства	2015	31 537	-	(31 537)	30 618	30 618
	2014	31 581	-	(31 581)	31 537	31 537
Долгосрочная часть обязательства	2015	266 966	18 586	-	(30 618)	254 934
	2014	274 950	23 553	-	(31 537)	266 966

13.3. Обязательство по выплате единовременных пособий работникам при выходе на пенсию

В соответствии с коллективным договором ПАО «Аэрофлот» обязуется выплачивать работникам, уходящим на пенсию по старости и инвалидности, единовременное пособие в размере 18 % месячного должностного оклада, исчисляемого с момента последнего повышения заработной платы, за каждый проработанный год в Обществе, включая работу на предприятиях, правопреемником которых является ПАО «Аэрофлот».

Сумма обязательств по состоянию на конец отчетного года представлена в таблице 13.3.

Таблица 13.3.
Тыс. руб.

Обязательство по выплате единовременных пособий работникам при выходе на пенсию	Год	Остаток на начало года	Изменение за период	Остаток на конец года
1	2	3	4	7
Всего	2015	160 551	8 811	169 362
	2014	148 942	11 609	160 551
<i>в том числе:</i>				
Краткосрочная часть обязательства	2015	23 981	652	24 633
	2014	21 887	2 094	23 981
Страховые взносы, относящиеся к краткосрочной части обязательства	2015	6 911	1 351	8 262
	2014	5 894	1 017	6 911
Долгосрочная часть обязательства	2015	100 651	1 541	102 192
	2014	95 455	5 196	100 651
Страховые взносы, относящиеся к долгосрочной части обязательства	2015	29 008	5 267	34 275
	2014	25 706	3 302	29 008

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

14. Кредиторская задолженность

14.1. Долгосрочная кредиторская задолженность

Таблица 14.1.
Тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность, в том числе	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	2	3	4
Поставщики и подрядчики	1 867 985	2 113 564	3 426 000
Прочие кредиторы, в том числе:	5 720 482	5 840 688	4 314 510
<i>Обязательства по программе «Аэрофлот-Бонус»</i>	5 720 482	5 838 928	4 312 727
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	7 588 467	7 954 252	7 740 510

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2015 уменьшилась на 365 785 тыс. руб. или на 4,60% по сравнению с показателями на 31.12.2014.

Основную часть долгосрочной задолженности прочих кредиторов в 2015 году составляют обязательства по программе поощрения пассажиров «Аэрофлот Бонус». В соответствии с условиями программы ее участникам начисляются мили, которые могут быть использованы для получения Премий (премиального авиабилета или другие цели).

На отчетную дату у ПАО «Аэрофлот» имеются обязательства перед участниками программы «Аэрофлот Бонус» по предоставлению им услуг в виде авиаперевозки в обмен на заработанные, но не сгоревшие и не использованные мили.

В составе долгосрочной кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков учитывается задолженность по лизинговым платежам за воздушные суда Sukhoi Superjet-100. Уменьшение задолженности в 2015 году связано с перечислением лизинговых платежей.

Информация по срокам погашения долгосрочной кредиторской задолженности, рассчитанная в соответствии с условиями договоров, представлена в таблице 14.2:

Таблица 14.2.
Тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность по годам погашения:	2017	2018-2021	после 2021
1	2	3	4
Поставщики и подрядчики	266 044	982 316	619 625
Прочие кредиторы	5 720 482	-	-
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	5 986 526	982 316	619 625

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

14.2. Краткосрочная кредиторская задолженность

Таблица 14.3.
Тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	2	3	4
Поставщики и подрядчики	20 797 965	19 508 970	13 620 241
Задолженность перед персоналом организации	908 756	843 820	1 087 933
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	131 288	114 581	167 243
Задолженность по налогам и сборам	159 694	1 283 229	555 679
Прочие кредиторы	6 024 146	4 994 037	1 392 262
Авансы полученные, в том числе:	35 422 333	27 889 834	19 542 119
<i>Обязательство перед пассажирами в счет предстоящих авиаперевозок</i>	<i>29 667 851</i>	<i>24 196 678</i>	<i>16 440 540</i>
<i>Обязательства по программе «Аэрофлот-Бонус»</i>	<i>3 832 001</i>	<i>2 234 674</i>	<i>1 395 006</i>
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1 365	1 388	24 450
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	63 445 547	54 635 859	36 389 927

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2015 увеличилась на 8 809 688 тыс. руб. или на 16,12 % по сравнению с показателями на 31.12.2014.

В структуре кредиторской задолженности преобладают авансы, полученные от пассажиров, расчеты с поставщиками и подрядчиками и прочими кредиторами.

Изменение краткосрочной задолженности в 2015 году связано с увеличением объема продаж, увеличением объемов закупок авиаГСМ для заправок дочерних авиакомпаний, увеличением обязательств по программе поощрения пассажиров «Аэрофлот Бонус», ростом расходов, связанных с увеличением парка воздушных судов и ростом курсов валют.

Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов

В 2015 году на годовом общем собрании акционеров было принято решение не объявлять и не выплачивать дивиденды по результатам 2014 финансового года.

В 2014 году было перечислено дивидендов государству за 2013 год – 1 419 929 тыс. руб.; выплачено дивидендов юридическим лицам и налога на них за 2013 год – 1 178 276 тыс. руб.; направлено на выплату дивидендов физическим лицам и налога на них за 2013 год – 174 928 тыс. руб.; остаток невыплаченных дивидендов за 2013 год - 1 062 тыс. руб.; депозитарием возвращены средства, предназначенные для выплаты дивидендов юридическим лицам за 1997 год – 5 тыс. руб., за 2005 год – 1 тыс. руб.

В 2014 году невыплаченные дивиденды с истекшим сроком выплаты были восстановлены в составе нераспределенной прибыли Общества в размере 23 953 тыс. руб.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

В 2015 году депозитарием были возвращены средства, предназначенные для выплаты дивидендов юридическим и физическим лицам за 2010 год – 3 580 тыс. руб., за 2011 год – 6 279 тыс. руб.

В 2015 году невыплаченные дивиденды с истекшим сроком выплаты были восстановлены в состав нераспределенной прибыли Общества в размере 9 883 тыс. руб.

Не выплачено дивидендов на 31.12.2014 на сумму 1 388 тыс. руб., на 31.12.2015 на сумму 1 365 тыс. руб. Причины невыплаты дивидендов: неверные, неполные, устаревшие данные о реквизитах банковского счета акционера, либо отсутствие реквизитов для перечисления дивидендов.

15. Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов ПАО «Аэрофлот» учитывает доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, а также безвозмездно полученные основные средства, материалы и прочие безвозмездные поступления.

Сумма доходов будущих периодов по состоянию на конец отчетного периода представлена в таблице 15.1.

Таблица 15.1.
Тыс. руб.

	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	2	3	4
Доходы будущих периодов – всего	410 688	261 582	265 098
<i>в том числе:</i>			
Безвозмездно полученные основные средства	185 600	118 031	164 697
Безвозмездно полученные материалы	223 012	141 475	98 325
Прочие доходы будущих периодов	2 076	2 076	2 076

Доходы будущих периодов по состоянию на 31.12.2015 года увеличились на 149 106 тыс. руб. или 57,00% по отношению к показателям на 31.12.2014 года. Увеличение показателей произошло в связи с поступлением основных средств, запасных частей и расходных материалов для иностранных воздушных судов.

Основной составляющей данной статьи на конец 2015 года являются безвозмездно полученные Обществом материальные ценности: запасные части для иностранных воздушных судов и авиадвигателей, материалы интерьера и прочие компоненты для воздушных судов.

В 2014 году уменьшение доходов будущих периодов произошло за счет списания стоимости безвозмездно полученных основных средств по мере начисления на них амортизации.

16. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от обычной деятельности в разрезе видов доходов за 2015 и 2014 годы представлена в таблице 16.1.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

Таблица 16.1.
Тыс. руб.

Виды доходов от обычных видов деятельности	За 2015 год	За 2014 год
1	2	3
Выручка от реализации пассажирских авиаперевозок	319 276 368	240 993 228
Выручка от реализации грузо-почтовых авиаперевозок	8 933 491	8 567 883
Выручка от прочей реализации, в т.ч.	38 097 626	28 083 295
<i>Выручка по программе партнерства «Аэрофлот Бонус»</i>	<i>10 275 457</i>	<i>7 685 091</i>
Итого выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	366 307 485	277 644 406

Выручка Общества по итогам деятельности за 2015 год составила 366 307 485 тыс. руб., что на 88 663 079 тыс. руб. (или 31,93%) больше выручки 2014 года.

Увеличение выручки от обычной деятельности за 2015 год обусловлено в основном:

- расширением маршрутной сети, в т.ч. по маршрутам ОАО «АК «Трансаэро»;
- ростом объемов перевозок пассажиров, в т.ч. участием в комплексе мер по обеспечению перевозок ОАО «АК «Трансаэро» в сумме 1 612 893 тыс. руб.;
- влиянием изменения валютного курса на доходы, номинированные в иностранной валюте;
- внесением изменений в Учетную политику Общества в части отражения доходов по договорам 100% код-шеринга;

Выручка от прочей реализации увеличилась в связи с ростом номинированных в иностранной валюте доходов по соглашениям с авиакомпаниями вследствие изменения валютного курса, а также ростом доходов по программе партнерства «Аэрофлот Бонус».

Увеличение выручки по грузо-почтовым перевозкам обусловлено ростом доходных ставок в данном сегменте.

17. Учет государственной помощи

ПАО «Аэрофлот» в течение 2015 года получило государственные субсидии, выплаченные Федеральным агентством воздушного транспорта из средств федерального бюджета в сумме 1 494 179 тыс. руб., в том числе:

- на покрытие убытков авиаперевозчиков, связанных с оказанием услуг по перевозке участников и инвалидов Великой Отечественной войны, а также сопровождающих их лиц в период празднования 70-й годовщины Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов (Постановление Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 № 237);

- на покрытие убытков авиаперевозчиков, связанных с оказанием услуг по перевозке пассажиров с Дальнего Востока в европейскую часть страны и в обратном направлении (Постановление Правительства Российской Федерации от 29.12.2009 № 1095 (с изменениями и дополнениями));

- на покрытие убытков авиаперевозчиков, связанных с оказанием услуг по перевозке пассажиров из г. Калининграда в европейскую часть страны и в обратном направлении (Постановление Правительства Российской Федерации от 17.12.2012 № 1321 (с изменениями и дополнениями));

- на покрытие убытков авиаперевозчиков, связанных с оказанием услуг по перевозке пассажиров в г. Симферополь и в обратном направлении (Постановление

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

Правительства Российской Федерации от 29.04.2014 № 388 (с изменениями и дополнениями)).

За аналогичный период 2014 года ПАО «Аэрофлот» получило государственные субсидии, выплаченные Федеральным агентством воздушного транспорта из средств федерального бюджета в сумме 1 467 012 тыс. руб., в том числе:

- на покрытие убытков авиаперевозчиков, связанных с оказанием услуг по перевозке пассажиров с Дальнего Востока в европейскую часть страны и в обратном направлении (Постановление Правительства Российской Федерации от 29.12.2009 № 1095 (с изменениями и дополнениями));

- на покрытие убытков авиаперевозчиков, связанных с оказанием услуг по перевозке пассажиров из г. Калининграда в европейскую часть страны и в обратном направлении (Постановление Правительства Российской Федерации от 17.12.2012 № 1321 (с изменениями и дополнениями));

Данные субсидии не подпадают под действие ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (приказ Минфина России от 16.10.2000 № 92н (в редакции от 18.09.2006)).

Указанные субсидии отражены в составе выручки, учитываемой при формировании налоговой базы по налогу на прибыль в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации.

18. Расшифровка затрат

Расходы от обычной деятельности за 2015 и 2014 годы в разрезе элементов затрат представлены в таблице 18.1.

Таблица 18.1.
Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2015 год	За 2014 год
1	2	3
Материальные затраты	(85 668 816)	(76 217 474)
в том числе расходы на авиаГСМ	(67 705 414)	(62 437 990)
Расходы на оплату труда	(28 533 747)	(26 171 904)
Отчисления на социальные нужды	(7 275 026)	(5 844 953)
Амортизация	(2 455 280)	(2 328 310)
Лизинговые платежи	(48 054 650)	(29 333 336)
Наземное обслуживание	(23 106 444)	(16 796 114)
Расходы, связанные с поддержанием парка ВС и АД в состоянии летной годности	(16 428 854)	(8 201 185)
Страхование имущества	(803 747)	(531 397)
Расходы от операций по соглашениям код-шеринг	(71 156 658)	(48 369 163)
Обслуживание в аэропорту	(13 801 005)	(11 840 643)
Обслуживание на трассе	(10 954 878)	(8 531 860)
Расходы по бронированию (Sabre и другие системы бронирования)	(11 350 805)	(6 637 524)
Агентское вознаграждение по продаже авиаперевозок	(7 956 378)	(5 120 526)
Расходы на рекламу	(3 865 381)	(4 357 126)
Прочие затраты	(22 938 403)	(21 039 343)
Итого расходы по обычным видам деятельности (строки 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах)	(354 350 072)	(271 320 858)

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД

Расходы по обычной деятельности Общества увеличились на 83 029 214 тыс. руб. или на 30,6 %.

Рост расходов в 2015 году по отношению к 2014 году преимущественно обусловлен:

- ростом объемов перевозок пассажиров;
- значительным ростом количества рейсов;
- ростом среднесписочной численности, связанной с увеличением объемов работ;
- увеличением страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в связи с ростом численности работников и увеличением предельной величины базы для начисления страховых взносов в ФСС до 670 тыс. руб. (в 2014 году – 624 тыс. руб.), в ПФР - до 711 тыс. руб. (в 2014 году – 624 тыс. руб.);
- увеличением с 01.01.2015 г. размеров дополнительных тарифов страховых взносов до 9,6% (в 2014 г. 6,4%) для отдельных категорий плательщиков страховых взносов в зависимости от установленного класса условий труда по результатам специальной оценки условий труда;
- ростом расходов на авиатопливо, который связан с увеличением налета часов по всему парку на 7,2 %;
- увеличением расходов по наземному обслуживанию в связи с ростом ставок аэропортовых сборов и тарифов за наземное обслуживание, увеличением расходов на предоставленные услуги АО «МАШ» в связи с изменением тарифов за наземное обслуживание;
- открытием новых направлений, увеличением количества рейсов на 12,3 %;
- увеличением суммы лизинговых платежей, связанного с увеличением парка ВС;
- увеличением расходов, связанных с поддержанием парка ВС и АД в состоянии летной годности по причине расширения парка ВС иностранного производства;
- влиянием изменения валютного курса на расходы, номинированные в иностранной валюте;
- внесением изменений в Учетную политику Общества в части развернутого отражения расходов по договорам 100% код-шеринга;
- увеличением расходов на обслуживание в аэропорту и на трассе, связанным с увеличением количества рейсов на 12,3%, увеличением пассажирооборота на 10,4%;
- увеличением расходов по бронированию, связанным с ростом объема бронирования, ростом количества услуг, предоставляемых ГДС;
- увеличение расходов по статье «Агентское вознаграждение по продаже авиаперевозок» обусловлено тем, что с 1 января 2015 года внесены изменения в действующую систему мотивации агентской сети на территории РФ в части базового и бонусного вознаграждения, изменились пороги объемов продаж, значения которых для начисления бонусного комиссионного вознаграждения стали более лояльными.

19. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах за 2015 и 2014 годы в разрезе статей представлена в таблице 19.1.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

Таблица 19.1.
Тыс. руб.

Наименование статьи прочих доходов	За 2015 год	За 2014 год
1	2	3
Доход по операциям с основными средствами и иными активами	1 396 510	447 279
Доходы от реализации ценных бумаг	-	181 311
Доходы от операций с иностранной валютой	861 810	10 850 992
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	5 123 948	1 545 472
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	6 076 355	5 875 283
Поступления в возмещение причиненных организации убытков	1 009 536	1 016 856
Доход по не пролетевшим пассажирам	3 260 250	2 488 324
Доходы по не предъявленным счетам (топливный сбор, таксы, прочие сборы и др.)	1 379 320	1 244 810
Прочие доходы	22 989 657	11 239 881
Итого прочих доходов (строка 2340)	42 097 386	34 890 208

По сравнению с 2014 годом показатель прочих доходов увеличился на 7 207 178 тыс. руб. или 20,66%. Увеличение прочих доходов в отчетном периоде в основном произошло по следующим статьям:

- «Доход по операциям с основными средствами и иными активами» за счет получения доходов от реализации ВС ИЛ-96 по договору переуступки прав требования, доходов от реализации объектов недвижимости;

- «Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году» – доначислены доходы по соглашениям «Код-перинг» с дочерними авиакомпаниями, по не пролетевшим пассажирам, не предъявленным счетам, от сдачи в субаренду ВС дочерним авиакомпаниям, уменьшены начисленные ранее расходы за техобслуживание компонентов для ВС;

- «Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров» за счет объемов перевозок пассажиров и агентских продаж, за счет роста неустоек по рекламационным актам за дефекты ВС SSJ, за счет пеней за просрочку платежа по договорам займа (ОАО «АК «Трансаэро»);

- «Прочие доходы»:

- за счет доходов, полученных в виде разницы между суммой налоговых вычетов по акцизу на авиакеросин в связи с изменением в налоговом законодательстве;

- за счет увеличения доходов от предоставления ВС в сублизинг дочерним авиакомпаниям ВС;

- за счет получения дохода по договорам об уступке прав на приобретение ВС Airbus-319.

Одновременно в 2015 году снизились доходы Общества от операций с иностранной валютой.

Информация о прочих расходах за 2015 и 2014 годы в разрезе статей представлена в таблице 19.2.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

Таблица 19.2.
Тыс. руб.

Наименование показателя прочих расходов	За 2015 год	За 2014 год
1	2	3
Расходы в связи с продажей и списанием основных средств и иных активов	264 585	203 672
Расходы от реализации и обслуживания ценных бумаг	3 145	65 112
Расходы по банковскому обслуживанию, в т.ч. расходы по аккредитивам	2 998 786	2 239 271
Результат (расходы) от формирования резервов	16 322 322	5 830 320
Убытки прошлых лет	2 213 364	1 169 614
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	70 449	54 608
Расходы по возмещению причиненных организацией убытков	90 093	2 167 459
Прочие расходы	50 893 011	8 751 008
Итого прочих расходов (строка 2350)	72 855 755	20 481 064

По сравнению с 2014 годом показатель прочих расходов увеличился в 3,6 раза или на 52 374 691 тыс. руб. Увеличение прочих расходов в отчетном периоде в основном произошло по следующим статьям:

- «Результат (расходы) от формирования резервов»;
- «Расходы по банковскому обслуживанию, в т.ч. расходы по аккредитивам» за счет увеличения расходов по услугам эквайринга вследствие роста объемов продаж авиаперевозок;
- «Убытки прошлых лет» - за счет роста курсовых разниц в связи с ростом курса валют, увеличения расходов по продаже перевозок российских и иностранных авиакомпаний.
- «Прочие расходы»:
 - за счет расходов от сделок хеджирования и СВОП;
 - за счет расходов по лизингу ВС для дочерних компаний;
 - за счет расходов от списания доли ПАО «Аэрофлот» в уставном капитале ООО «Добролет» в связи с прекращением деятельности.

Одновременно в отчетном периоде произошло снижение расходов по статье «Расходы по возмещению причиненных организацией убытков» в связи выплатой лизингодателю компенсации за возврат трех грузовых ВС MD-11 в 2014 году.

Расшифровка доходов и расходов от сделок хеджирования представлена в таблице 19.3.

Таблица 19.3.
Тыс. руб.

Тип сделки	Доход	Расход
	2014	
валютный опцион	369 874	915 741
Валютный и валютно-процентный своп	186 064	34 379
товарный опцион	503 234	1 559 256
Итого за 2014	1 059 172	2 509 376

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

Тип сделки	Доход	Расход
	2015	
валютный опцион	228 292	2 974 500
Валютный и валютно-процентный своп	95 300	
товарный опцион		37 034 545
Итого за 2015	323 592	40 009 045

Сделки хеджирования заключены на сроки не более года, за исключением сделок с АО «Альфа-Банк» до марта 2016 года и ПАО «Сбербанк России» до 2017 года.

20. Налог на прибыль Общества, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Текущий налог на прибыль за 2015 и 2014 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Таблица 20.1.

Тыс. руб.

Показатель	2015	2014
1	2	3
Прибыль до налогообложения (строка 2300 Отчета о прибылях и убытках)	(17 457 060)	21 095 730
Условный доход/(расход) по налогу на прибыль по ставке 20%	3 491 412	(4 219 146)
Постоянные налоговые активы/(обязательства)	(4 466 832)	(3 013 617)
(Увеличение)/уменьшение отложенного налогового актива	462 567	(60 184)
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового обязательства	146 436	(71 085)
Итого текущий налог на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах)	(1 584 163)	(7 101 494)

Текущий налог на прибыль в 2015 году, исчисленный в соответствии с положениями НК РФ, составил 1 584 163 тыс. руб. Текущий налог на прибыль уменьшен на торговый сбор в сумме 261 тыс. руб. В расчет текущего налога на прибыль за 2015 год входят постоянные налоговые активы (обязательства) в сумме 4 466 832 тыс. руб., которые в основном образовались по расходам, не принимаемым для целей налогообложения: отчисления в резерв под обесценение вложений в ценные бумаги (2 925 398 тыс. руб.); уменьшение доходов от реализации на стоимость накопленных пассажирами миль (295 776 тыс. руб.); расходы на формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей (149 438 тыс. руб.).

Иные налоговые платежи в 2015 году составили 495 621 тыс. руб., в данные платежи включены суммы налога на прибыль по уточненным налоговым декларациям за предыдущие налоговые периоды 2013-2014 гг. - 503 346 тыс. руб. и зачет налога по статье 311 НК РФ для избежания двойного налогообложения - 7 725 тыс. руб.

За 2014 год постоянные налоговые активы (обязательства) в сумме 3 013 617 тыс. руб., образовались по расходам, не принимаемым для целей налогообложения: резерв по сомнительным долгам (789 737 тыс. руб.), расходы на формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей (134 256 тыс. руб.), расходы по методу начисления (350 716 тыс. руб.), безвозмездно полученные материалы (25 700 тыс. руб.), уменьшение доходов от реализации на стоимость накопленных пассажирами миль (473 174 тыс. руб.), отчисления в резерв под обесценение вложений в ценные бумаги (242 071 тыс. руб.).

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

В постоянных налоговых активах (обязательствах) 2014 года ретроспективно отражена корректировка на сумму (221 073 тыс. руб.).

Увеличение постоянного налогового актива (обязательства) за 2015 год по сравнению с 2014 годом составило 1 453 215 тыс. руб.

Информация об остатках и движении отложенных налогов за 2015 год представлена в таблице 20.2.

Таблица 20.2.
Тыс. руб.

	2014	Изменение за период	2015
1	2	3	4
Отложенные налоговые активы			
Отрицательные суммовые разницы	117 284	(102 940)	14 344
Разницы по амортизационным отчислениям	78 733	49 954	128 687
Активы полученные безвозмездно	60 713	16 307	77 020
Убыток от реализации основных средств	1 583	(1 512)	71
Информационные и маркетинговые услуги	106	610	716
Рекламные расходы	11 589	373	11 962
Прочее	177	(2)	175
Расходы по методу начисления 2015	-	850 493	850 493
Расходы по методу начисления 2014	350 716	(350 716)	-
Итого отложенные налоговые активы	620 901	462 567	1 083 468
Отложенные налоговые обязательства			
Разницы по амортизационным начислениям	371 038	51 915	422 953
Сопровождение и поддержание программных продуктов	75 168	(14 647)	60 521
Безвозмездно полученное имущество	16 641	(14 136)	2 505
Положительные суммовые разницы	259 450	(174 337)	85 113
Стоимость введенного в эксплуатацию амортизируемого имущества	52 872	1 305	54 177
Списание программных продуктов и лицензий на них	6 135	(1 702)	4 433
Дивиденды полученные	1 488	5 873	7 361
Прочие	4 110	(707)	3 403
Итого отложенные налоговые обязательства	786 902	(146 436)	640 466

Отложенные налоговые активы сформировались по следующим причинам:

Отрицательные суммовые разницы на конец отчетного периода составили 14 344 тыс. руб. – за счет признания суммовых разниц в бухгалтерском учете на конец отчетного периода, а в налоговом - в момент начисления/погашения обязательств перед контрагентами, изменения на конец отчетного периода составили 102 940 тыс. руб.;

Сумма разницы по амортизационным отчислениям в случае, когда срок полезного использования объектов в бухгалтерском учете меньше, чем в налоговом, а также в случае применения коэффициента ускоренной амортизации, на конец отчетного периода составила 128 687 тыс. руб., изменения на конец отчетного периода

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД

составили 49 954 тыс. руб.;

Разницы по активам, полученным безвозмездно, сложились вследствие отражения доходов при поступлении в полном объеме в налоговом учете, а в бухгалтерском учете – в момент начисления амортизации и передаче актива в производство, на конец отчетного периода составили 77 020 тыс. руб., изменение на конец отчетного периода составило 16 307 тыс. руб.;

При реализации основных средств с убытком остаточная стоимость относится на расходы в последующие периоды путем начисления амортизации до истечения срока полезного использования, на конец отчетного периода сумма составила 71 тыс. руб.;

Сумма разницы по статьям информационные и маркетинговые исследования, расходы на рекламу, расходы НИОКР сложилась из-за различий в порядке признания расходов в налоговом и бухгалтерском учете и на конец отчетного периода составила 12 853 тыс. руб.

Разницы по расходам по методу начисления сложились из-за различий в порядке признания расходов в бухгалтерском учете по методу начисления, а в налоговом учете исходя из документально подтвержденных расходов, на конец отчетного периода составили 850 493 тыс. руб.

Разницы по расходам по методу начисления 2014 года отражены ретроспективно в отложенных налоговых активах на 31.12.2014 в сумме 350 716 тыс. руб. и погашены полностью на 31.12.2015.

Отложенные налоговые обязательства сформировались из-за следующих факторов:

Разницы по амортизационным отчислениям – за счет признания в налоговом учете амортизационной премии, на конец отчетного периода составили 422 953 тыс. руб.; изменения на конец отчетного периода составили 51 915 тыс. руб.

Положительные суммовые разницы на конец отчетного периода составили 85 113 тыс. руб. за счет признания суммовых разниц в бухгалтерском учете на конец отчетного периода, а в налоговом - в момент начисления/погашения обязательств перед контрагентами.

Дивиденды, полученные в бухгалтерском учете, признаются в момент получения протокола о начислении дивидендов в пользу Общества, а в налоговом учете – в момент поступления на расчетный счет, на конец отчетного периода составили 7 361 тыс. руб.

Разницы по безвозмездно полученному имуществу сложились вследствие отражения доходов при поступлении в полном объеме в налоговом учете; в бухгалтерском учете – в момент начисления амортизации и передаче актива в производство, на конец отчетного периода составили 2 505 тыс. руб.;

Разницы по начислению амортизации по форме и спецодежде стоимостью до 40 тыс. рублей, которая в налоговом учете относится на расходы в момент ввода в эксплуатацию, а в бухгалтерском учете амортизируется, изменения на конец отчетного периода составили 1 305 тыс. руб.

Разницы по статьям «Списание программных продуктов», «Сопровождение и поддержание программных продуктов», «маркетинговые исследования», «расходы на рекламу», сложились из-за различий в порядке признания расходов в налоговом учете, изменения на конец отчетного периода составили 17 056 тыс. руб.

Информация об остатках и движении отложенных налогов за 2014 год представлена в таблице 20.3.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

Таблица 20.3.
Тыс. руб.

	2013	Изменение за период	2014
1	2	3	4
Отложенные налоговые активы			
Отрицательные суммовые разницы	96 992	20 292	117 284
Разницы по амортизационным отчислениям	151 717	(72 984)	78 733
Активы полученные безвозмездно	51 961	8 752	60 713
Убыток от реализации основных средств	5 734	(4 151)	1 583
Прочее	-	11 872	11 872
Расходы по методу начисления 2013	374 681	(374 681)	-
Расходы по методу начисления 2014	-	350 716	350 716
Итого отложенные налоговые активы	681 085	(60 184)	620 901
Отложенные налоговые обязательства			
Разницы по амортизационным начислениям	437 745	(66 707)	371 038
Сопровождение и поддержание программных продуктов	89 831	(14 663)	75 168
Безвозмездно полученное имущество	7 660	8 981	16 641
Положительные суммовые разницы	123 251	136 199	259 450
Стоимость введенного в эксплуатацию амортизируемого имущества	42365	10 507	52872
Списание программных продуктов и лицензий на них	8307	(2 172)	6135
Дивиденды полученные	2081	(593)	1488
Прочие	4577	(467)	4110
Итого отложенные налоговые обязательства	715 817	71 085	786 902

Изменение отложенного налогового актива сформировано в результате применения коэффициента ускоренной амортизации по Sukhoi Superjet-100 в бухгалтерском учете.

21. Прибыль на акцию

Убыток до налогообложения от осуществления всех видов деятельности по результатам 2015 года составил 17 457 060 тыс. руб., что на 38 552 790 тыс. руб. (или 182,75%) меньше прибыли до налогообложения, полученной Обществом за аналогичный период прошлого года.

Чистый убыток, полученный Обществом по итогам деятельности за 2015 год, составил 18 927 841 тыс. руб., что на 32 949 920 тыс. руб. (или 234,99%) меньше чистой прибыли, полученной Обществом за 2014 год.

Таблица 21.1.

Наименование показателя	2015	2014
Базовая прибыль/убыток за отчетный год тыс. руб.	(18 927 841)	14 022 079
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	1 110 616 299	1 110 616 299
Базовая прибыль/убыток на акцию, руб.	(17,04)	12,63

22. Операции со связанными сторонами

22.1. Вознаграждение основному управленческому персоналу

В течение 2015 и 2014 годов ПАО «Аэрофлот» выплатило вознаграждение ключевому управленческому персоналу Общества (членам Правления, а также менеджменту летного и наземного состава, обладающего полномочиями

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

и ответственностью в вопросах руководства, контроля и планирования деятельности) в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

- заработная плата, премии и другие выплаты за 2015 год составили 689 574 тыс. руб., за 2014 год – 1 500 194 тыс. руб.;

- вознаграждение, выплаченное членам Совета директоров в 2015 году за 2014 год составило 23 603 тыс. руб., в 2014 году за 2013 год – 47 941 тыс. руб., в том числе представителям государства в 2015 году за 2014 год 17 263 тыс. руб., в 2014 году за 2013 год – 32 021 тыс. руб.

22.2. Операции со связанными сторонами и остатки по ним

Основными операциями со связанными сторонами являются продажа пассажирских авиаперевозок, приобретение авиационного топлива, потребление услуг аэронавигации и обслуживания в аэропортах, которые осуществляются на рыночных условиях.

С большинством дочерних и зависимых обществ ПАО «Аэрофлот» заключены договоры, которые предусматривают расчеты за товары, работы и услуги по условиям, соответствующим рыночным.

Операции, проводимые со связанными сторонами по основной деятельности, представлены в Таблице 22.2.1.

Таблица 22.2.1.
Тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2014		2015	
	Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	Приобретение товаров (работ, услуг)	Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	Приобретение товаров (работ, услуг)
АО «Шеротель»	38 770	971 586	39 863	1 226 388
Акционерная компания с ограниченной ответственностью «АЛЬТ Рейсебюро» А/С»	-	-	-	-
ООО «Аэрофлот Рига»	-	-	-	-
ЗАО «Аэрофлот Карго»	-	-	-	-
АО «ДОНАВИА»	879 210	11 214 852	332 201	12 369 649
ООО «Аэрофлот-Финанс»	129	-	136	-
ЗАО «Аэромар»	266 754	10 204 721	373 610	12 318 659
«Транснаутик Аэро ГмбХ» фирма (Transnautic Aero GMBH)	-	-	-	-
АО «АэроМАШ - АБ»	4 535	1 296 452	7 029	1 442 691
ОАО «Владивосток Авиа»	-	8 808	-	1 157
АО «Оренбургские авиалинии»	33 059	404 142	107 003	15 509 932
АО «Авиакомпания «Россия»	3 178 174	35 432 580	1 442 177	43 464 422
АО "Авиакомпания «Аврора»	1 298 071	9 273 519	65 722	12 519 083

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

Наименование связанной стороны	2014		2015	
	Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	Приобретение товаров (работ, услуг)	Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	Приобретение товаров (работ, услуг)
Частное профессиональное образовательное учреждение «Авиационная школа Аэрофлота»	59 762	174 218	41 852	123 604
Фонд «Социальные программы»	-	-	выбыл	выбыл
ООО «Авиакомпания «Победа»	826	-	8 746	-
ООО «Партнер»	-	-	выбыл	выбыл
ООО «А-Техникс»	-	-	-	-
ООО "Добролет"	4 063	-	выбыл	выбыл
АО «Аэромар ДВ»	-	203 997	-	221 315
Всего:	5 763 353	69 184 875	2 418 339	99 195 743

Остатки по счетам взаиморасчетов со связанными сторонами по основной деятельности представлены в таблице 22.2.2.

Таблица 22.2.2.
Тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2014			2015		
	Дебиторская задолженность	Резерв сомнительных долгов	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Резерв сомнительных долгов	Кредиторская задолженность
АО «Шеротель»	511 542	-	49 218	635 276	-	61 789
Акционерная компания с ограниченной ответственностью «АЛТ Рейсбюро» А/С»	-	-	-	-	-	-
ООО «Аэрофлот Рига»	-	-	-	-	-	-
ЗАО «Аэрофлот Карго»	5 548 006	4 693 960	256	5 020 221	5 020 221	133
АО «ДОНАВИА»	546 529	-	216 702	709 127	6 095	31 219
ООО «Аэрофлот-Финанс»	11	-	-	13 029	-	-
ЗАО «Аэромар»	209 794	-	1 463 131	160 887	-	1 628 799
«Транснаутик Аэро ГмбХ» фирма (Transnautic Aero GMBH)	237 221	237 221	26 284	220 965	190 314	30 651
АО «АэроМАШ - АБ»	116	-	109 798	1 219	-	80 204

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

Наименование связанной стороны	2014			2015		
	Дебиторская задолженность	Резерв сомнительных долгов	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Резерв сомнительных долгов	Кредиторская задолженность
ОАО «Владивосток Авиа»	5 761 395	5 759 865	2 087	5 520 103	5 518 573	2 132
АО «Оренбургские авиалинии»	6 997 969	6 509 925	1 049	5 062 163	4 362 447	57 856
АО «Авиакомпания «Россия»	6 395 461	1 048 274	728 815	2 973 377	263 156	296 027
АО «Авиакомпания «Аврора»	272 959	-	22 137	411 220	-	22 356
Частное профессиональное образовательное учреждение «Авиационная школа Аэрофлота»	2 482	-	24 356	4 166	-	7 676
Фонд «Социальные программы»	-	-	-	выбыл	выбыл	выбыл
ООО «Авиакомпания «Победа»	77 617	-	-	1 280 683	8 707	-
ООО «Партнер Аэрофлот»	-	-	-	выбыл	выбыл	выбыл
ООО «А-Техникс»	-	-	-	-	-	-
ООО «Добролет»	315	-	11	выбыл	выбыл	выбыл
АО «Аэромар ДВ»	-	-	998	-	-	261
Всего:	26 561 417	18 249 245	2 644 842	22 012 436	15 369 513	2 219 103

Информация о займах, выданных связанным сторонам, представлена в таблице 22.2.3

Таблица 22.2.3.
Тыс. руб.

Группа связанных сторон	Год	Остаток на начало года	Выдано	Погашено	% начисленные	% погашенные	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7	8
Операции проводимые с дочерними обществами	2015	2 936 804	5 808 773	-	692 692	624 175	8 745 577
	2014	407 733	2 548 757	19 686	65 960	35 361	2 936 804
Операции проводимые с зависимыми обществами	2015	-	-	-	-	-	-
	2014	-	-	-	7 449	-	-

Проценты начисленные и погашенные по займам, выданным дочерним и зависимым обществам указаны в Таблице 22.2.3. справочно и учитываются в составе прочей дебиторской задолженности.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

Информация о выданных Обществом обеспечения в форме поручительств третьим лицам под обязательства связанных сторон приведена в таблице 22.2.4.

Таблица 22.2.4.
Тыс. руб.

Вид обеспечения	Сумма обеспечения по состоянию на 31.12.2014	Сумма обеспечения по состоянию на 31.12.2015
1	2	3
Поручительство по кредитным обязательствам перед банком	1 100 000	-
Поручительство по аренде воздушных судов перед арендодателем	22 866 037	25 427 809
ВСЕГО	23 966 037	25 427 809

23. Условные обязательства и условные активы

23.1. Условия ведения деятельности

Деятельность авиакомпании в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных Евросоюзом и США санкций против России в связи с дестабилизацией ситуации в Украине. В январе 2015 года международное агентство S&P понизило суверенный кредитный рейтинг России в зону неинвестиционного, или так называемого мусорного, уровня.

Значительное падения российской валюты по отношению к другим мировым валютам значительно сказывается на деятельности Общества и его финансовых результатах.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы ПАО «Аэрофлот». В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство ПАО «Аэрофлот» считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

При этом в России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.

В соответствии с директивой Правительства Российской Федерации, полученной 03.09.2015, Советом директоров ПАО «Аэрофлот» была принята к рассмотрению оферта акционеров ОАО «АК «Трансаэро», обеспечивающая предложение пакета акций ОАО «АК «Трансаэро» в размере не менее 75 %+1 акция в течение 24 дней с даты оферты по цене указанного пакета акций не более 1 (один) рубль.

В связи с невыполнением рядом акционеров ОАО «АК «Трансаэро» условий предложения (оферты) о продаже ими акций, направленного в ПАО «Аэрофлот», Советом директоров Общества принято решение отказаться от продления сроков по такому предложению.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД

С 26 октября 2015 года операционная деятельность ОАО «АК «Трансаэро» остановлена по решению Росавиации об аннулировании сертификата эксплуатанта ОАО «АК «Трансаэро».

Учитывая фактор высокой социальной напряженности на рынке гражданских авиаперевозок, а также в целях минимизации негативных последствий для пассажиров и трудового коллектива ОАО «АК «Трансаэро», в ПАО «Аэрофлот» был разработан комплекс мероприятий по обеспечению исполнения компанией ОАО «АК «Трансаэро» своих обязательств (в том числе при содействии компаний Группы «Аэрофлот»).

В октябре 2015 года Советом директоров Общества одобрено использование собственных денежных средств на финансирование производственной деятельности ОАО «АК «Трансаэро» до аннулирования его сертификата эксплуатанта, на перевозку пассажиров на рейсах ПАО «Аэрофлот», а также на выплату компенсаций пассажирам отмененных рейсов.

В октябре 2015 года Группа «Аэрофлот» получила временные допуски на 56 маршрутов ОАО «АК «Трансаэро». Планируется, что в ближайшие несколько лет это позволит покрыть понесенные расходы ПАО «Аэрофлот» за счет увеличения количества перевезенных пассажиров на дополнительных направлениях.

Заклучены лизинговые соглашения с лизингодателями «Сбербанк-лизинг», «ВТБ-лизинг» и «ВЭБ-лизинг» по приему воздушных судов, которые ранее были предназначены для ОАО «АК «Трансаэро».

23.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством ПАО «Аэрофлот» законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

С 01 июля 2015 года Правительством Российской Федерации в качестве системной антикризисной меры принято решение снизить на два года до 10% НДС по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа, оказываемые до 1 января 2017 года. На авиаперелеты в Крым и город федерального назначения Севастополь ставка НДС остается нулевой.

Это направлено на улучшение финансово-экономического положения хозяйствующих субъектов, оказывающих услуги по внутренним воздушным перевозкам. Снижение ставки НДС на услуги по перевозке пассажиров на внутренних воздушных линиях должно стабилизировать финансовое состояние Общества и снизить стоимость перевозок.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации получение авиационного керосина лицом, включенным в Реестр эксплуатантов гражданской авиации Российской Федерации и имеющим сертификат (свидетельство) эксплуатанта, признается объектом налогообложения акцизом. Суммы акциза, начисленные при получении авиационного керосина Обществом, подлежат вычетам с применением коэффициентов в следующих размерах:

с 1 января по 31 декабря 2015 года - 2;

с 1 января по 31 декабря 2016 года - 1,84;

Снижение коэффициента с 1 января 2016 года до 1,84 и увеличение размера акциза до 3 000 руб. за тонну, должно привести к увеличению налоговых вычетов и, как

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД

следствие, позитивно сказаться на финансовом состоянии Общества.

По мнению руководства Общества, в целом по состоянию на 31.12.2015 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится ПАО «Аэрофлот» в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

23.3. Существующие и потенциальные иски против ПАО «Аэрофлот»

ПАО «Аэрофлот» участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31.12.2015 не был создан исходя из низкой оценки их удовлетворения.

По состоянию на 31.12.2015 года находятся на рассмотрении судебные дела, в которых:

– Общество выступает в качестве истца 53 дел на общую сумму 19 391 529 тыс. руб.;

– Общество выступает в качестве ответчика – 879 дел на общую сумму 701 408 тыс. руб.

Кроме того, по состоянию на 31.12.2015 находятся на рассмотрении 3 судебных дела по спорам с Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 6 на общую сумму 1 710 567 тыс. руб. и 1 судебное дело с Министерством финансов Российской Федерации, в том числе:

– 2 судебных дела на общую сумму 89 535 тыс. руб., связанные с отказом в возмещении налога на добавленную стоимость по уточненным декларациям за период 2011-2012 гг.;

– 1 судебное дело о признании недействительным решения налогового органа по выездной налоговой проверке за период 2009-2011 гг. на общую сумму 1 621 032 тыс. руб.

– 1 судебное дело на общую сумму 374 403 тыс. руб. о взыскании с Российской Федерации в лице Министерства финансов Российской Федерации в пользу ПАО «Аэрофлот» возмещения убытков в части излишне уплаченных обществом страховых взносов.

В настоящее время ПАО «Аэрофлот» обжалуется в Арбитражном суде дело № А40-94972/15-140-742 решение МИ ФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 6 от 03.09.2014 № 18-12/18308372 (выездная проверка 2009-2011 гг.) в общей сумме 1 621 032 тыс. руб. Данная спорная сумма большей частью сложилась из начисления НДС при выполнении функции налогового агента в сумме 656 190 тыс. руб.. ПАО «Аэрофлот» предъявлена сумма НДС к возмещению в декларации за 1 квартал 2015 г.

Начисленный решением МИ ФНС № 6 НДС на стоимость услуг по перевозке пассажиров в рамках соглашений код-шеринг, когда Общество выступает партнером-оператором, составляет общую сумму доначислений 491 660 тыс. руб.

По данному вопросу судебная практика однозначно складывается в пользу Общества. Ранее выигранные налогоплательщиками дела № А40-129786/2013 (АО «ДОНАВИА»); № А51-27951/2013 (дело ОАО «Владивосток Авиа») по кассационным жалобам налоговых органов были истребованы Верховным судом Российской Федерации, однако налоговому органу в пересмотре указанных дел было отказано Определениями от 29.12.2014 и от 30.01.2015. Также 30 июля 2015 года Верховным Судом Российской Федерации было вынесено Определение от 30.07.2015

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД

по делу № 305-КГ15-3206 с участием ПАО «Аэрофлот» и МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщиком № 6. Этим Определением были отменены судебные акты нижестоящих судов и также поддержана позиция Общества о возможности применения ставки НДС 0% при выполнении перевозок в рамках соглашений код-шеринга.

23.4. Обеспечения выданные

По состоянию на 31.12.2015 ПАО «Аэрофлот» выдало обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества в размере 41 117 606 тыс. руб.

Основной составляющей выданных обеспечений являются резервные аккредитивы, выданные лизингодателю в обеспечение оплаты арендных платежей и технического обслуживания в рамках заключенных договоров операционного лизинга воздушных судов.

По состоянию на 31.12.2015 выдано обеспечений третьим лицам по Государственным контрактам на оказание услуг по перевозке воздушным транспортом граждан, имеющих право на получение государственной социальной помощи на сумму 5 268 тыс. руб.; а так же по обязательствам других организаций, в том числе предоставляемые за дочерние и зависимые общества в размере 25 427 809 тыс. руб., по договорам финансовой аренды (лизинга) воздушных судов в размере 250 505 тыс. руб.

В декабре 2015 года подписаны трехсторонние договора поручительства между ОАО «АК «Трансаэро», ПАО «Аэрофлот» и ПАО Банк «ВТБ 24» и между ОАО «АК «Трансаэро», ПАО «Аэрофлот» и АО «Газпромбанк», по которым ПАО «Аэрофлот» поручается отвечать перед Банками за исполнение ОАО «АК «Трансаэро» обязательств по договорам эквайринга по операциям возврата (отмены), в случае когда ОАО «АК «Трансаэро» услуги не были оказаны или отменены. Ответственность поручителя перед банками составляет не более 1 550 000 тыс. руб.

23.5. Обеспечения полученные

По состоянию на 31.12.2015 ПАО «Аэрофлот» получило обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом в размере 1 794 158 тыс. руб.

Основной составляющей полученных обеспечений являются банковские гарантии, предоставляемые агентами в качестве финансового обеспечения продаж пассажирских и грузовых перевозок.

24. Информация по сегментам

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010 (приказ Минфина России от 08.11.2010 № 143н) ПАО «Аэрофлот» раскрыло информацию по географическим сегментам, в которых осуществляется деятельность по перевозкам. Информация по сегментам представлена по данным управленческого учета. Критерием, на основании которого сегмент признан отчетным, является выручка ПАО «Аэрофлот» в разрезе МВЛ и ВВЛ.

Выручка от продаж покупателям (заказчикам) организации представлена в таблице 24.1.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД**

Таблица 24.1.

Тыс. руб.

Наименование сегмента	За 2015 год		За 2014 год		За 2013 год	
	сумма	%	сумма	%	сумма	%
Сегмент ВВЛ	110 015 376	30,03	87 749 290	31,6	67 041 020	30,14
Сегмент МВЛ	218 194 483	59,57	161 811 821	58,28	136 223 377	61,25
Прочие сегменты	38 097 626	10,40	28 083 295	10,12	19 154 824	8,61
Итого	366 307 485	100,00	277 644 406	100,00	222 419 221	100,00

ПАО «Аэрофлот» осуществляет однородный вид деятельности, поэтому выделить активы и расходы по сегментам не представляется возможным.

25. Корпоративная система управления рисками

ПАО «Аэрофлот» является крупной российской компанией, осуществляющей пассажирские, грузовые и почтовые авиационные перевозки как внутри России, так и на международных воздушных линиях. Политика авиакомпании в области управления рисками сводится к построению комплексной системы, позволяющей своевременно выявлять сопутствующие риски, оценивать их существенность и принимать меры по минимизации вероятности наступления или возможного негативного воздействия.

Управление рисками осуществляется на всех уровнях управления, а также по всем функциональным и проектным направлениям. Функции управления рисками распределены между Советом директоров, Правлением, Комитетом по аудиту и подразделениями ПАО «Аэрофлот».

Структурными подразделениями ПАО «Аэрофлот» проводится комплексная работа по выявлению и оценке рисков, составляется Карта рисков и Реестр рисков, разработаны и внедрены документы, входящие в состав единой методологии по оценке и управлению рисками, которые регламентируют методы оценки и управления рисками в ключевых бизнес-процессах компании.

Планы по развитию управлению рисками включают в себя проведение работ по совершенствованию корпоративной системы управления рисками, как в разрезе отдельных видов рисков, так и на уровне структурных подразделений и единиц, а также в целом по Группе Аэрофлот. Для повышения эффективности процессов оценки и управления рисками Советом директоров ПАО «Аэрофлот» принято решение о создании отдельной структурной единицы по управлению рисками, к функциям которой среди прочих отнесены:

- общая координация процессов управления рисками;
- разработка методологических документов в области обеспечения процесса управления рисками;
- организация обучения работников Общества в области рисков и внутреннего контроля;
- анализ портфеля Общества и выработка предложений по стратегии реагирования и перераспределению ресурсов в отношении управления соответствующими рисками;
- формирование сводной отчетности по рискам;
- осуществление оперативного контроля за процессом управления рисками подразделениями Общества и в установленном порядке подконтрольными обществами;

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД

- подготовка и информирование Совета директоров и исполнительных органов Общества об эффективности процесса управления рисками.

26.11.2015 Советом директоров ПАО «Аэрофлот» утверждено «Положение о системе управления рисками Группы Аэрофлот».

25.1. Финансовые риски

Рыночные риски

На ПАО «Аэрофлот» существенное влияние оказывают следующие виды рыночных рисков: ценовой риск, валютный риск и процентный риск.

Цена на нефть является определяющим риск-фактором для расходов компании, т. к. как мировые цены на авиационное топливо коррелируют с биржевой котировкой цены на баррель нефти.

Курсы валют служат основным риск-фактором для доходов, поскольку маршрутная сеть компании включает в себя международные перевозки, тарифы по которым привязаны к глобальным валютам, - евро и доллару.

Чтобы снизить зависимость финансового результата от рыночного риска, ПАО «Аэрофлот» проводит политику, цель которой – сбалансировать поступления и обязательства по каждой из валют. Ввиду ограниченных возможностей применения операционного (естественного) хеджирования в Обществе применяется финансовое хеджирование: для выравнивания структуры доходов и структуры расходов используются производные финансовые инструменты (ПФИ) на нефть и курсы валют.

Кроме заключенных сделок хеджирования, Общество в целях снижения ценового риска, реализует ряд мероприятий по совершенствованию системы обеспечения авиатопливом. Так, например, применяются поставки по прямым договорам для заправки «в крыло», проводятся конкурсы среди поставщиков в целях обеспечения минимального уровня цен в аэропорту Шереметьево. Кроме того, в Обществе реализуется программа «Тенкеринг», обеспечивающая значительную экономию средств, представляя собой важный элемент программы сокращения производственных расходов.

В условиях постоянной угрозы изменения процентных ставок на российском и международном финансовом рынках, Общество подвержено риску увеличения стоимости обслуживания текущих и будущих финансовых обязательств. Процентный риск относится, прежде всего, к договорам лизинга, по которым у Общества установлена плавающая ставка LIBOR. Изменение данной ставки на международном рынке может привести к увеличению процентных выплат по договорам лизинга. Дополнительно анализируются и применяются, по мере необходимости, возможности хеджирования процентного риска, который обусловлен значительным размером лизингового портфеля Общества.

Кредитные риски

Основным источником кредитных рисков являются контрагенты авиакомпании, осуществляющие продажу пассажирских и грузовых перевозок от имени компании, а также иные контрагенты, которым компания оказывает услуги на условиях отсрочки оплаты. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики компании и банки-контрагенты, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по различным причинам, в т. ч. в случае мошеннических действий. Возникшая, в результате реализации данных рисков, дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для компании.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД

Для снижения риска потерь при осуществлении продаж авиаперевозок в ПАО «Аэрофлот» используется системный подход к управлению кредитными рисками, основанный на разработанных Обществом методиках определения потенциальных кредитных рисков, в том числе на:

- Методика оценки и управления кредитными рисками;
- Методика рейтинговой оценки и расчета лимитов кредитного риска на Банки.

Методики используются по всей агентской сети Общества и могут быть также применены в отношении электронных продаж перевозок через агентов - участников нейтральных систем продаж (ТКП, BSP), которые осуществляют взаиморасчеты в двустороннем порядке или через клиринговый центр IATA.

Ежеквартально оценивается финансовое состояние банков-корреспондентов, выступающих гарантами по обязательствам контрагентов, оценка осуществляется на основании бухгалтерской отчетности, обязательных нормативов банков. По результатам анализа определяется размер максимального лимита на операции с банковскими гарантиями конкретной кредитной организации.

Для управления кредитным риском по агентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизации финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:

1. требование финансового обеспечения по договорам оказания услуг, предусматривающим отсрочку платежа;
2. применение системы лимитов;
3. регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги);
4. регулярный пересчет размера финансового обеспечения, необходимого для покрытия кредитного риска;
5. регулярный мониторинг лимитов кредитного риска;
6. регулярный мониторинг индикаторов, позволяющих своевременно выявить рост кредитного риска и предотвратить события дефолта.

С целью анализа влияния кредитных рисков на ПАО «Аэрофлот» применяется модель оценки кредитных рисков. Основным методом оценки кредитного риска в ПАО «Аэрофлот» являются методы количественного моделирования (Монте-Карло). Общая схема оценки кредитного риска состоит из следующих этапов:

- контрагенты разбиваются на группы. По каждой группе контрагентов оценивается вероятность дефолтов. В качестве дефолта (события) признаются фактические дефолты контрагентов из данной группы или нарушение контрагентом договорных условий по срокам платежей (просрочка платежа свыше 30 календарных дней).

- для каждого Контрагента из выбранной группы оценивается среднедневной объем обязательств, который затем приводится к рисковому периоду (период, в течение которого ПАО «Аэрофлот» подвергается риску дефолта Контрагента). Рисковый период определяется условиями договора. Показатель также корректируется на величину предоставленного финансового обеспечения.

- с помощью метода Монте-Карло, используя полученную вероятность, реализуются сценарии. В каждом сценарии моделируется вероятность дефолта у каждого контрагента, и оцениваются совокупные потенциальные потери по тем контрагентам, у которых она реализовалась.

В результате рассчитывается Credit Earnings-at-Risk (Credit_EaR), оценивающий с вероятностью 95% максимальную величину убытков в результате дефолтов контрагентов.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД

ПАО «Аэрофлот» непрерывно анализирует и повышает эффективность системы управления финансовыми рисками. Дальнейшие планы Общества связаны с развитием системы управления рисками, в т. ч. путем подробного анализа внутренних бизнес-процессов, пересмотра и актуализации существующих внутренних нормативных документов в соответствии с лучшей международной практикой управления рисками.

ПАО «Аэрофлот» проводит непрерывную автоматизацию отдельных процессов оценки и управления рисками, с целью более оперативного реагирования на риск и минимизации ошибок вызванных "человеческим фактором".

25.2. Риск ликвидности

Основная цель управления риском ликвидности – обеспечивать платежеспособность в каждый момент времени, при максимально эффективном использовании свободных денежных средств.

Для снижения риска потери ликвидности в ПАО «Аэрофлот» ведется четкое планирование графика входящих и исходящих денежных потоков с целью выявления возможного дефицита и своевременного привлечения краткосрочного финансирования от кредитных учреждений – партнеров авиакомпании. С целью поддержания ликвидности на соответствующем уровне был ужесточен контроль над использованием оборотных средств Общества.

Таким образом, в Обществе налажена оперативная система управления риском ликвидности, позволяющая заблаговременно выявлять кассовые разрывы, формировать достаточный запас ликвидности, оперативно привлекать денежные средства на денежном рынке и максимально эффективно использовать свободные денежные средства.

В целях управления риском ликвидности, лимиты на совершение кредитно-депозитных и конверсионных сделок с финансовыми институтами, постоянно пересматриваются в Обществе.

25.3. Авиационные риски

Авиационные риски включают в себя риск повреждения воздушных судов, риск гражданской ответственности авиакомпании и военные риски. Все авиационные риски в Общества подлежат страхованию. В общей структуре расходов на страхование расходы на авиационные риски составляют более 2/3 от общих расходов.

– Риск повреждения воздушных судов - представляет собой повреждение судна и/или его частей в процессе эксплуатации.

– Риск гражданской ответственности авиакомпании - представляет собой риск причинения вреда жизни и здоровью третьих лиц, пассажиров, гибель (утрату), недостачу или повреждение (порчу) багажа и вещей, находящихся при пассажире, а также имущества третьих лиц.

– Военные риски - представляют собой широкий набор рисков для страны, куда авиакомпания осуществляет свои полеты. Прежде всего, это риски связанные с войной, революцией, гражданской войной, переворотом и т.п., которые могут повлечь за собой злоумышленные действия, диверсию, национализацию, конфискацию, а также террористические акты в отношении имущества авиакомпании.

25.4. Неавиационные риски

Неавиационные риски представляют собой другую категорию рисков, не связанных с эксплуатацией воздушных судов, но которые так или иначе влияют на повседневную деятельность Общества. К ним относятся:

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД

- Медицинские риски - риски заболеваний/профессиональных заболеваний работников авиакомпании. Медицинские риски занимают вторую строчку по объему выделяемых средств на их страхование, т.к. предполагают комплексное добровольное медицинское страхование всех работников компании. Общая доля расходов на медицинский риск составляет около 30% в общей доле расходов на страхование.

- Риски несчастного случая на производстве. В соответствии с воздушным кодексом Российской Федерации Общество обеспечивает страховую защиту от несчастных случаев на производстве, а также по пути следования на работу членов экипажей воздушных судов, инженерно-технического персонала и других работников, включаемых в полетное задание. Данный риск является некой обособленной частью страхования медицинских рисков и составляет около 2% от общих расходов на страхование.

- Прочие операционные риски, подлежащие страхованию, к которым относятся риск повреждения автотранспорта, недвижимого имущества Общества и т.д. Их доля в общем объеме расходов на страхование составляет незначительные 1%.

25.5. Операционные риски, не подлежащие страхованию

В данную категорию попадают все остальные виды рисков, которые не подлежат страхованию или страхованию которых невозможно в силу экономических или политических причин. К данной категории относятся как внутренние риски: риски мошенничества, риски информационной безопасности, риски забастовок, так и внешние: погодные риски, риски незапланированной посадки самолетов и прочие.

25.6. Правовые риски

Осуществляя авиаперевозки по всему миру, ПАО «Аэрофлот» в своей деятельности должен учитывать требования законодательства каждой из стран, в которую производятся полеты авиакомпании. Также к Обществу предъявляются повышенные требования со стороны различных международных организаций. Негативное влияние на деятельность авиакомпании могут оказать:

- несовершенство законодательной базы, регулирующей экономические отношения;
- недостаточная эффективность правовой и судебной систем;
- неустойчивость власти;
- существенные изменения в иммиграционной политике, законодательстве о туризме.

25.7. Законодательные риски

Общество тщательно отслеживает изменения в законодательстве, а также активно участвует в работе международных организаций, оказывая влияние на развитие нормативно-правовой базы, регулирующей деятельность авиаперевозчиков. Соответствующий вид риска контролируется юридическим подразделением Общества.

25.8. Страновые и региональные риски

Страновые риски связаны с политической и экономической ситуацией в стране (странах) и регионе, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД

В связи с объективной политической и социально-экономической ситуацией наблюдается:

- замедление темпов экономического роста в РФ;
- падение покупательной способности населения и частного потребления в связи с ускорением инфляции, дальнейшим сокращением реально располагаемых доходов населения, ослабления курса и ростом цен на продукты и услуги;
- замедление темпов роста авиаперевозок и снижение покупательского спроса на услуги по авиаперевозке;
- в связи с ростом террористических угроз безопасности полетов, закрытие традиционных туристических рынков (Турция и Египет).

Большинство аспектов страновых и региональных рисков находятся вне зоны прямого контроля Общества ввиду их глобального масштаба. В случае возникновения существенной политической нестабильности в стране или в отдельно взятом регионе, в целях минимизации негативного воздействия сложившейся политической ситуации на деятельность, Общество принимает все меры по антикризисному управлению.

Так, в связи с политической ситуацией и военными действиями, Общество прекратило полеты во все города Украины. Кроме того, ПАО «Аэрофлот» вынуждено выполнять все свои полеты в обход воздушного пространства Украины.

На основании Указа Президента Украины № 549/2015 от 16.09.2015 «О решении Совета национальной безопасности и обороны Украины от 02.09.2015 «О применении персональных специальных экономических и других ограничительных мер (санкций)» ПАО «Аэрофлот» включено в список юридических лиц, на которые наложены санкции. В качестве ограничительных мер применительно к ПАО «Аэрофлот» указаны «ограничение, частичное или полное прекращение транзита ресурсов, полетов и перевозок по территории Украины с 25.10.2015», Госавиаслужбой Украины наложен запрет на выполнение ПАО «Аэрофлот» полетов в/из Украины.

25.9. Бизнес-риски

Бизнес-риски – это, риски, связанные с функционированием и развитием бизнеса, возникающие у всех работающих на рынке компаний. Управление бизнес-рисками напрямую связано с выбранной стратегией и качеством работы менеджмента Общества.

Риски колебания спроса

Отрасль авиаперевозок подвержена сезонным колебаниям. Исторически пик активности приходится на периоды отпусков и праздников, когда наблюдается наибольшая загрузка на внутренних и международных направлениях. Расширяя сеть маршрутов в страны всесезонной привлекательности для туристов, ПАО «Аэрофлот» оптимизирует собственную загрузку. Для увеличения загрузки в зимние месяцы Общество проводит различные акции, предлагая билеты по привлекательным тарифам.

Применение невозвратных тарифов от всех установленных на маршруте воздушной перевозки тарифов позволяет исключить из них риски, связанные с отказом пассажира от перевозки.

Кроме того, рейсы Общества традиционно осуществляются в удобное время вылета и прибытия, что позволяет рассчитывать на качественный пассажиропоток даже в моменты снижения спроса на авиаперевозки.

Риски конкуренции

По направлениям, входящим в маршрутную сеть ПАО «Аэрофлот», существует высокая конкуренция среди российских и международных авиакомпаний. Общество гибко реагирует на рыночные тенденции, предлагая оптимальные цены и качественные

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД

услуги. Общество предлагает своим пассажирам наиболее удобные и быстрые стыковки между внутренними и международными рейсами, позволяющие обеспечить минимальное время ожидания для трансферных пассажиров.

ПАО «Аэрофлот» развивает сотрудничество в рамках соглашений о код-шеринге с участниками альянса SkyTeam. Это позволяет расширять географию полетов и предлагать пассажирам дополнительные возможности путешествий.

Гарантируя высокий уровень безопасности, качественный сервис и широкую сеть маршрутов, а также развивая программу лояльности, ПАО «Аэрофлот» поддерживает на высоком уровне удовлетворенность пассажиров и тем самым обеспечивает долгосрочные конкурентные преимущества Общества.

Операционные риски

Основной целью управления операционными рисками в авиакомпании, является обеспечение безопасности полетов и авиационной безопасности, что связано с поддержанием наиболее высокого уровня безопасности полетов, степени защищенности в соответствии с национальным и международным стандартам и оптимальными расходами на их обеспечение.

Операционные риски – это возможные убытки компании в результате ошибок во внутренних процессах, действий сотрудников, сбоев в автоматизированных системах или внешних событий.

Все операционные риски компании можно условно разделить на авиационные и неавиационные.

Основными целями управления операционными рисками являются:

- сокращение количества авиационных событий;
- повышение уровня надежности авиационной техники;
- повышение квалификации персонала;
- сокращение количества нарушений технологии работы;
- научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки.

В целях обеспечения безопасности в аэропорту компания содержит собственное кинологическое подразделение, насчитывающее 53 взрослых собак уникальной породы, с которыми работают высокклассные кинологи. Кинологическое подразделение ПАО «Аэрофлот» обслуживает собственные объекты и воздушные суда, а также базовый аэропорт – Шереметьево.

Эффективным и широко применяемым инструментом управления рисками является страхование. Аэрофлот исходит из принципа обеспечения возможно полного покрытия по всем видам страхуемых рисков.

25.10. Репутационные риски

Для ПАО «Аэрофлот» крайне важна репутация качественного и безопасного перевозчика, надежного делового партнера, поэтому Общество предпринимает все необходимые шаги для защиты репутации и бренда.

Менеджмент Общества постоянно уделяет внимание вопросам анализа и совершенствования сервиса и внедрения новейших технологий обслуживания пассажиров, в том числе привлекаются сторонние подрядчики, определяющие лояльность клиентов Общества.

25.11. Персонал

ПАО «Аэрофлот» проводит взвешенную и гибкую кадровую политику, направленную на удержание и привлечение наиболее квалифицированных сотрудников. В Обществе действует одна из самых широких социальных программ.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2015 ГОД

Продолжается деятельность по привлечению высококвалифицированных пилотов. Летным специалистам, приходящим в Обществе с эксплуатации самолетов зарубежного производства, выплачивается материальная помощь. В отчетном году завершился процесс создания летной школы, идет активный подбор лучших выпускников летных училищ.

25.12. Экологические риски

ПАО «Аэрофлот» стремится минимизировать вредное воздействие на окружающую среду, пополняя и модернизируя свой парк за счет воздушных судов последних поколений, отличающихся повышенной топливной эффективностью и снижением уровня вредных выбросов в атмосферу. В Обществе разработано и утверждено руководство по экологическому менеджменту в соответствии с требованиями международных стандартов ISO серии 14000.

Общество выполнило все необходимые мероприятия, предусмотренные Директивой ЕС № 2008/101/ЕС, касающейся включения авиаотрасли в торговлю квотами на выбросы парниковых газов (CO₂). Разработана и введена в опытную эксплуатацию система, включающая мониторинг выбросов CO₂, сбор и анализ необходимых данных, а также подготовку отчетов по выбросам парниковых газов и тонно-километрам. В Обществе разрабатывается Руководство по учету и контролю выбросов парниковых газов и тонно-километров».

26. События после отчетной даты

В январе 2016 года произошли следующие события:

1. В соответствии с утвержденной Программой отчуждения непрофильных активов, ПАО «Аэрофлот» реализовало объект недвижимости: нежилые помещения, расположенный по адресу г. Москва, ул. Петровка, д.20/1.

2. На условиях операционного лизинга Обществом получено воздушное судно Boeing B-737.

3. В связи с окончанием срока лизинга по условиям договора произошло выбытие воздушного судна Airbus A-319.

4. Передано АО «Авиакомпания «Аврора» воздушное судно Bombardier DHC-8-402Q в счет оплаты по договору купли-продажи размещаемых акций дополнительного выпуска.

Советом директоров Общества были одобрены следующие крупные сделки:

Протоколом заседания Совета директоров ПАО «Аэрофлот» от 26.11.2015 принято решение о продаже шести воздушных судов Airbus A321-200.

Протоколом заседания Совета директоров ПАО «Аэрофлот» от 03.09.2015 принято решение о создании единой региональной авиакомпании на базе АО «Авиакомпания «Россия», АО «Оренбургские авиалинии», АО «ДОНАВИА».

Генеральный директор _____ / В.Г.Савельев /

Главный бухгалтер _____ / И.А.Николаева /

« 03 » февраля 2016 г.