

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**о бухгалтерской (финансовой) отчетности
публичного акционерного общества
«Аэрофлот - российские авиалинии»
по итогам деятельности за 2016 год**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам 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 «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603059593.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Аэрофлот - российские авиалинии» за 2016 год в следующем составе:

- бухгалтерский баланс на 31.12.2016;
- отчет о финансовых результатах за 2016 год;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчет об изменениях капитала за 2016 год;
 - отчет о движении денежных средств за 2016 год;
 - пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 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 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

АО «БДО Юникон»

Генеральный директор

2 февраля 2017 года

Всего сброшюровано 25 листов.



В.Ю. Погуляев

Бухгалтерский баланс **на 31 декабря 2016 года**

Организация **ПАО "Аэрофлот"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности **воздушный транспорт**

Организационно-правовая форма/форма собственности

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

ПАО

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб.

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

Коды		
0710001		
31	12	2016
29063984		
7712040126		
62.10		
12247	41	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Нематериальные активы	1110	50 345	554 779	715 330
4	Результаты исследований и разработок	1120	546 964	522 000	503 475
5	Основные средства	1130	10 687 759	11 502 405	11 417 161
5	в том числе: незавершенное строительство	1131	548 270	670 193	602 296
5	Доходные вложения в материальные ценности	1140	636 050	-	-
6	Финансовые вложения	1150	12 073 089	13 980 027	13 282 594
6	в том числе: инвестиции в дочерние и зависимые общества	1151	6 463 819	6 328 664	8 844 314
6	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1152	3 348 318	5 385 641	2 166 167
6	прочие долгосрочные финансовые вложения	1153	2 260 952	2 265 722	2 272 113
20	Отложенные налоговые активы	1160	876 178	1 083 468	620 901
8	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1165	44 703 518	46 250 896	31 854 039
10.2	Прочие внеоборотные активы	1170	7 220 480	3 078 231	2 668 252
10.2	в том числе: авансы, выданные под капитальное строительство, приобретение внеоборотных активов	1171	368 995	446 322	429 181
	Итого по разделу I	1100	76 794 383	76 971 806	61 061 752

1	2	3	4	5	6
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7	Запасы	1210	6 269 546	7 081 886	4 173 369
	в том числе:				
7	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	6 268 351	4 579 035	4 168 699
7	прочие запасы и затраты	1212	1 195	2 502 851	4 670
10.1	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	405 332	483 024	585 841
8	Дебиторская задолженность	1230	65 744 175	69 326 867	62 251 889
	в том числе:				
8	покупатели и заказчики	1231	28 388 285	32 385 420	30 838 555
8	векселя к получению	1232	-	-	-
8	задолженность дочерних и зависимых обществ	1233	15 492	29 366	-
8	задолженность бюджета по налогам и сборам	1234	7 166 873	7 631 297	10 442 267
8	задолженность государственных внебюджетных фондов	1235	221 701	240 216	695 811
8	авансы выданные	1236	25 652 769	18 266 484	14 105 470
8	прочие дебиторы	1237	4 299 055	10 774 084	6 169 786
6	Финансовые вложения	1240	926 304	3 416 577	805 000
	в том числе:				
6	займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241	926 304	3 416 577	805 000
6	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242	-	-	-
9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	26 229 302	28 946 377	22 824 357
	в том числе:				
9	касса	1251	72 552	53 700	55 255
9	расчетные счета	1252	1 375 514	7 104 987	10 313 270
9	валютные счета	1253	1 974 731	4 161 947	9 123 942
9	прочие денежные средства	1254	22 806 505	17 625 743	3 331 890
10.3	Прочие оборотные активы	1260	916 620	318 268	228 013
	в том числе:				
10.3	расходы будущих периодов	1261	903 703	302 003	225 734
	Итого по разделу II	1200	100 491 279	109 572 999	90 868 469
	БАЛАНС	1600	177 285 662	186 544 805	151 930 221

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 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	-	-	-
11	Переоценка внеоборотных активов	1340	72 628	103 609	602 955
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	78 502 839	47 852 182	66 271 054
21	в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	47 886 039	66 779 979	52 248 968
21	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	1372	30 616 800	(18 927 797)	14 022 086
	Итого по разделу III	1300	79 963 737	49 344 061	68 262 279
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1410	7 862 898	12 580 636	5 000 000
12	в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	7 862 898	12 580 636	-
12	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	-	5 000 000
20	Отложенные налоговые обязательства	1420	588 621	640 466	786 902
13	Оценочные обязательства со сроком погашения более чем 12 месяцев после отчетной даты	1430	387 520	391 401	396 625
14	Кредиторская задолженность со сроком погашения более чем 12 месяцев после отчетной даты	1440	8 900 656	7 588 467	7 954 252
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	17 739 695	21 200 970	14 137 779

1	2	3	4	5	6
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1510	9 308 668	50 529 235	13 268 749
	в том числе:				
12	кредиты банков, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	1511	9 308 668	45 425 760	13 166 411
12	займы, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	1512	-	5 103 475	102 338
14	Кредиторская задолженность	1520	68 138 395	63 445 547	54 635 859
	в том числе:				
14	поставщики и подрядчики	1521	20 662 862	20 797 965	19 508 970
14	задолженность перед персоналом организации	1522	956 143	908 756	843 820
14	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	3 471	131 288	114 581
14	задолженность по налогам и сборам	1524	169 616	159 694	1 283 229
14	прочие кредиторы	1525	4 697 636	6 024 146	4 994 037
14	векселя к уплате	1526	-	-	-
14	авансы полученные	1527	41 647 607	35 422 333	27 889 834
14	задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	1528	-	-	-
14	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1529	1 060	1 365	1 388
15	Доходы будущих периодов	1530	427 717	410 688	261 582
13	Оценочные обязательства со сроком погашения менее чем 12 месяцев после отчетной даты	1540	1 707 450	1 614 304	1 363 973
-	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	79 582 230	115 999 774	69 530 163
	БАЛАНС	1700	177 285 662	186 544 805	151 930 221

Руководитель



Савельев В.Г.

(подпись)

(расшифровка подписи)



«05» февраля 2017

Главный бухгалтер ПАО «Аэрофлот»

И.А.Николаева



Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 2016 года

Организация **ПАО «Аэрофлот»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности **воздушный транспорт**

Организационно-правовая форма/форма собственности **ПАО**

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2016
29063984		
7712040126		
62.10		
12247	41	
384		

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	За январь - декабрь 20 16 г.	За январь - декабрь 20 15 г.
16	Выручка	2110	427 900 527	366 307 485
18	Себестоимость продаж	2120	(371 562 923)	(316 357 137)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	56 337 604	49 950 348
18	Коммерческие расходы	2210	(32 332 287)	(29 153 326)
18	Управленческие расходы	2220	(11 135 614)	(8 839 609)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	12 869 703	11 957 413
	Доходы от участия в других организациях	2310	41 025	58 135
	Проценты к получению	2320	4 667 107	3 613 922
	Проценты к уплате	2330	(3 044 449)	(2 328 161)
19	Прочие доходы	2340	65 945 641	42 097 386
19	Прочие расходы	2350	(38 397 719)	(72 855 755)
21	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	42 081 308	(17 457 060)
20	Текущий налог на прибыль	2410	(11 723 479)	(1 584 163)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(3 463 260)	(4 466 832)
20	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	51 845	146 436
20	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(207 290)	462 567
	Прочие (Иные налоговые платежи)	2460	414 416	(495 621)
21	Чистая прибыль (убыток)	2400	30 616 800	(18 927 841)

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	За январь - декабрь 20 <u>16</u> г.	За январь - декабрь 20 <u>15</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	30 616 800	(18 927 841)
21	Справочно			
21	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	27.57	(17.04)
	Единица измерения по строке 2900		руб.	руб.
21	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	27.57	(17.04)
	Единица измерения по строке 2910		руб.	руб.

Руководитель

(подпись)

В.Г.Савельев

(радиосигнатура подписи)



"02" февраля 2017 г.

 Главный бухгалтер ПАО «Аэрофлот»
 И.А.Николаева

Коды		
0710003		
31	12	2016
29063984		
7712040126		
62.10		
12247		41
384		

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

Организация ПАО "Аэрофлот"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вил эклoмическoй

воздушным транспортом

Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКР ИФ/ОКФС
по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

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 14 г.	3100	1 110 616	-	602 955	277 654	66 271 054	68 262 279
За 20 15 г.	3210	-	-	-	-	-	-
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
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	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	(18 918 218)	(18 918 218)
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(18 927 841)	(18 927 841)
в том числе:							
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	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	X	X	X	9 883	9 883
дивиденды	3227	X	-	-	-	(260)	(260)
распределение прибыли по решению Общего собрания акционеров	3228	-	-	(499 346)	-	499 346	X
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	X	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	-	277 654	47 852 182	49 344 061
Величина капитала на 31 декабря 20 15 г.	3200	1 110 616	-	103 609	277 654	47 852 182	49 344 061

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
<u>За 20 16 г.</u>		-	-	-	-	30 616 800	30 616 800
Увеличение капитала - всего:	3310						
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	30 616 800	30 616 800
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций, продажа собственных акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	2 876	2 876
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	2 616	2 616
распределение прибыли по решению Общего собрания акционеров	3328	-	-	-	-	260	260
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(30 981)	-	30 981	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 20 16 г.	3300	1 110 616	-	72 628	277 654	78 502 839	79 963 737

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 14 г. ¹	Изменения капитала за 20 15 г. ²		На 31 декабря 20 15 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной политики (учетных принципов) исправлением ошибок после корректировок	3400	68 262 279	(18 927 841)	9 623	49 344 061
	3410	-	-	-	-
	3420	-	-	-	-
	3500	68 262 279	(18 927 841)	9 623	49 344 061
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной политики (учетных принципов) исправлением ошибок после корректировок	3401	66 355 638	(18 927 841)	508 925	47 936 722
	3411	-	-	-	-
	3421	(84 584)	-	44	(84 540)
	3501	66 271 054	(18 927 841)	508 969	47 852 182
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям) до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной политики (учетных принципов) исправлением ошибок после корректировок	3402	-	-	-	-
	3412	-	-	-	-
	3422	-	-	-	-
	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.
Чистые активы	3600	80 391 454	49 754 749	68 523 861

Руководитель

В.Г.Савельев

(подпись) (расшифровка подписи)



Главный бухгалтер ПАО «Аэрофлот»

И.А.Николасова

(Handwritten signature)

Приложение 1.4
к перечню форм квартальной
и годовой бухгалтерской отчетности

**Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 20 16 г.**

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

Коды		
0710004		
31	12	2016
29063984		
7712040126		
12247	41	
384		

Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2016 г.	За январь - декабрь 2015 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	550 686 494	438 137 586
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	485 415 314	414 912 491
в том числе:			
по связанным сторонам	4111.1	31 180 539	31 956 837
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	65 271 180	23 225 095
в том числе:			
по связанным сторонам	4119.1	213 348	3 710 639
Платежи - всего	4120	(502 916 067)	(456 058 029)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(430 716 161)	(368 805 976)
в том числе:			
по связанным сторонам	4121.1	(97 487 159)	(88 555 412)
в связи с оплатой труда работников	4122	(32 389 826)	(28 780 273)
процентов по долговым обязательствам	4123	(3 244 529)	(2 135 540)
налога на прибыль организаций	4124	(11 659 578)	(5 033 203)
на расчеты по налогам и сборам с бюджетными органами	4125	(216 062)	(251 387)
на расчеты с государственными внебюджетными фондами	4126	(9 194 465)	(7 982 021)
прочие платежи	4129	(15 495 446)	(43 069 629)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	47 770 427	(17 920 443)

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2016 г.	За январь - декабрь 2015 г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	781 538	1 340 693
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	49 066	329 886
в том числе:			
по связанным сторонам	4211.1	37 342	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	30 000	-
в том числе:			
по связанным сторонам	4213.1	30 000	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	662 750	652 944
в том числе:			
по связанным сторонам	4214.1	626 743	610 773
прочие поступления	4219	39 722	357 863
в том числе:			
по связанным сторонам	4219.1	-	203 882
Платежи - всего	4220	(9 031 455)	(16 586 633)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(4 865 517)	(3 171 499)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(4 165 938)	(13 415 134)
в том числе:			
по связанным сторонам	4223.1	(4 165 938)	(5 754 134)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(8 249 917)	(15 245 940)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	23 002 526	72 380 793
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	22 999 005	72 370 934
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	3 521	9 859

Форма 0710004 с. 3

Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2016 г.	За январь - декабрь 2015 г.
Платежи - всего	4320	(63 055 419)	(34 607 020)
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	-	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(63 055 419)	(34 607 020)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(40 052 893)	37 773 773
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(532 383)	4 607 390
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	28 946 377	22 824 357
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	26 229 302	28 946 377
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(2 184 692)	1 514 630

Руководитель

(подпись)

В.Г. Савельев
(расшифровка подписи)

"02" февраля 2017 г.


 Главный бухгалтер ПАО «Аэрофлот»
 И.А. Николаева

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» за 2016 год**

Оглавление

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности	2
2. Основные положения учетной политики	4
3. Изменение сравнительных показателей	15
4. Нематериальные активы и расходы на НИОКР	23
5. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	28
6. Финансовые вложения	33
7. Запасы	36
8. Дебиторская задолженность	37
9. Денежные средства и их эквиваленты	39
10. Прочие активы	40
11. Капитал и Резервы	42
12. Кредиты и займы	44
13. Оценочные обязательства	46
14. Кредиторская задолженность	48
15. Доходы будущих периодов	50
16. Доходы по обычным видам деятельности	51
17. Учет государственной помощи	51
18. Расшифровка затрат	52
19. Прочие доходы и расходы	54
20. Налог на прибыль Общества, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	56
21. Прибыль на акцию	59
22. Операции со связанными сторонами	60
23. Условные обязательства и условные активы	63
24. Информация по сегментам	67
25. Корпоративная система управления рисками	67
26. События после отчетной даты	79

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Аэрофлот» за 2016 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 2016, 2015 и 2014 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 2016 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 авиаперевозки;
- грузовые и почтовые авиаперевозки на международных и внутренних рейсах;
- реализация авиаГСМ и прочих сопутствующих услуг.

Среднесписочная численность работников ПАО «Аэрофлот» за 2016 год составила 19 763 человека, за 2015 год – 18 245 человек.

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

Органами управления Общества являются:

- общее собрание акционеров Общества;
- Совет директоров, в который по состоянию на 31.12.2016 входят следующие лица:

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 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»
Германович Алексей Андреевич	Член Правления Фонда «Развитие Санкт-Петербургского Государственного университета»
Каменской Игорь Александрович	Управляющий директор ООО «Ренессанс Брокер»
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 АО «Авиакомпания «Россия»
Сидоров Василий Васильевич	Генеральный директор ООО «Агентство по рекапитализации инфраструктурных и долгосрочных активов»
Слюсарь Юрий Борисович	Президент ПАО «Объединенная авиастроительная корпорация»
Чемезов Сергей Викторович	Генеральный директор Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех»

— Коллегиальный исполнительный орган - Правление, в который по состоянию на 31.12.2016 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»
Александров Владимир Борисович	Заместитель генерального директора по правовым 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»
Каллегари Джорджио	Заместитель генерального директора по стратегии и альянсам ПАО «Аэрофлот»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

Ф.И.О.	Должность
Курмашов Шамиль Равильевич	Заместитель генерального директора по коммерции и финансам 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 31.12.2016 входят следующие лица:

Таблица 1.3

Ф.И.О.	Должность
Беликов Игорь Вячеславович	Директор НП «Российский институт директоров»
Михина Марина Витальевна	Заместитель руководителя службы внутреннего аудита ОА «Объединенная судостроительная корпорация»
Никитина Екатерина Сергеевна	Советник президента ПАО «Транснефть»
Убугунов Сергей Ивстальевич	Начальник отдела департамента Минтранса России
Шипилов Василий Петрович	Начальник отдела департамента Минэкономразвития России

Согласно статье 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 2016 год является фирма АО «БДО Юникон».

АО «БДО Юникон» – независимая национальная аудиторская компания, входящая в состав международной сети BDO. АО «БДО Юникон» является членом саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций № 11603059593. «Российский Союз аудиторов» внесен в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов под № 03 в соответствии с приказом Минфина России от 26.11.2009 № 578.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2016 год подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

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

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:

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

– 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).

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 за единицу (кроме форменного обмундирования, спецодежды, многоразовой посуды, буфетно-кухонного оборудования и служебных собак) 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 основных 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.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

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

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 производится 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.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

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).

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;

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

– при обработке исходящих счетов в адрес иностранных контрагентов, расчеты по которым производятся через систему 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»;

– при обработке исходящих счетов в адрес российских контрагентов по пассажирским перевозкам датой совершения операций в иностранной валюте (датой пересчета валюты в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации и (или) с использованием курса в соответствии с соглашениями о взаимном признании перевозочной документации («интерлайн»), с авиакомпаниями по передаче пассажиров (ФИМ), по договорам код-шеринга) 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 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 31.12.2016, 31.12.2015 и 31.12.2014.

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

Таблица 2.1.
(руб.)

Валюта	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
1	2	3	4
Долл. США	60,6569	72,8827	56,2584
Евро	63,8111	79,6972	68,3427

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.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

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).

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.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

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

2.10. Кредиты и займы

Основная сумма долга по полученному от займодавца 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:

- 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.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

Предстоящие расходы 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 оценочного обязательства 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.

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 разделением 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% от двух месячных должностных окладов, исчисляемых 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)

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

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;
- 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 рейсах на внутренних и международных воздушных линиях;
- выручка от реализации грузовых и почтовых авиаперевозок на регулярных 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 выполнения авиаперевозки груза и почты. Факт осуществления грузовой перевозки определяется прибытием последней партии груза в пункт назначения.

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.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

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;
- 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).

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

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 31.12.2016, для корректного формирования и получения сопоставимых данных был произведен ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2015 и 31.12.2014.

Ретроспективный пересчет выполнен по следующим основаниям:

1. в связи с изменением организационной структуры и перераспределением функций между производственными и коммерческими структурными подразделениями;

2. в связи с переквалификацией краткосрочной дебиторской задолженности в долгосрочную;

3. в связи с требованиями п. 48 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н по отражению сумм уценки.

Влияние корректировок сравнительных данных по состоянию на 31.12.2014 Бухгалтерского баланса представлено в таблице 3.1.

Таблица 3.1.
тыс. руб.

Наименование статьи	Код строки	Примечание	На 31.12.2014	Корректировка	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		620 901	-	620 901
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1165	1	31 837 880	16 159	31 854 039
Прочие внеоборотные активы	1170		2 668 252	-	2 668 252
Итого по разделу I	1100		61 045 593	16 159	61 061 752

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД**

Наименование статьи	Код строки	Примечание	На 31.12.2014	Корректировка	На 01.01.2015
II. Оборотные активы					
Запасы	1210		4 173 369	-	4 173 369
Налог на добавленную стоимость	1220		585 841	-	585 841
Дебиторская задолженность	1230		62 268 048	(16 159)	62 251 889
в том числе:					
покупатели и заказчики	1231	2	30 848 797	(10 242)	30 838 555
авансы выданные	1236	3	14 111 387	(5 917)	14 105 470
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		90 884 628	(16 159)	90 868 469
Баланс	1600		151 930 221	-	151 930 221
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	4	518 371	84 584	602 955
Добавочный капитал (без переоценки)	1350		-	-	-
Резервный капитал	1360		277 654	-	277 654
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		66 355 638	(84 584)	66 271 054
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	5	52 333 559	(84 591)	52 248 968
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	1372	6	14 022 079	7	14 022 086
Итого по разделу III	1300		68 262 279	-	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
Прочие обязательства	1450		-	-	-
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		54 635 859	-	54 635 859

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД**

Наименование статьи	Код строки	Примечание	На 31.12.2014	Корректировка	На 01.01.2015
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		69 530 163	-	69 530 163
Баланс	1700		151 930 221	-	151 930 221

Примечание 1

Причина изменения	Сумма
В строку 1165 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» из строки 1231 «Покупатели и заказчики» переносится сумма обеспечительного депозита SITA	10 242
В строку 1165 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» из строки 1236 «Авансы выданные» переносится сумма депозитов	5 917
ИТОГО	16 159

Примечание 2

Причина изменения	Сумма
Из строки 1231 «Покупатели и заказчики» в строку 1165 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» переносится сумма обеспечительного депозита SITA	(10 242)

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» переносится сумма депозитов	(5 917)

Примечание 4

Причина изменения	Сумма
В строку 1340 «Переоценка внеоборотных активов» из строки 1371 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» переносится сумма уценки объектов основных средств	84 591
В строку 1340 «Переоценка внеоборотных активов» из строки 1372 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года» переносится сумма уценки объектов основных средств	(7)
ИТОГО	84 584

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД**

Примечание 5

Причина изменения	Сумма
Из строки 1371 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» в строку 1340 «Переоценка внеоборотных активов» переносится сумма уценки объектов основных средств	(84 591)

Примечание 6

Причина изменения	Сумма
Из строки 1372 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года» в строку 1340 «Переоценка внеоборотных активов» переносится сумма уценки объектов основных средств	7

Влияние корректировок сравнительных данных по состоянию на 31.12.2015 Бухгалтерского баланса представлено в таблице 3.2.

Таблица 3.2.
тыс. руб.

Наименование статьи	Код строки	Примечание	На 31.12.2015	Корректировка	На 01.01.2016
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
Нематериальные активы	1110		554 779	-	554 779
Результаты исследований и разработок	1120		522 000	-	522 000
Основные средства	1130		11 502 405	-	11 502 405
Доходные вложения в материальные ценности	1140		-	-	-
Финансовые вложения	1150		13 980 027		13 980 027
Отложенные налоговые активы	1160		1 083 468	-	1 083 468
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1165	1	45 810 009	440 887	46 250 896
Прочие внеоборотные активы	1170		3 078 231	-	3 078 231
Итого по разделу I	1100		76 530 919	440 887	76 971 806
II. Оборотные активы					
Запасы	1210		7 081 886	-	7 081 886
Налог на добавленную стоимость	1220		483 024	-	483 024
Дебиторская задолженность	1230		69 767 754	(440 887)	69 326 867
в том числе:					
покупатели и заказчики	1231	2	32 398 689	(13 269)	32 385 420
авансы выданные	1236	3	18 693 814	(427 330)	18 266 484
прочие дебиторы	1237	4	10 774 372	(288)	10 774 084
Финансовые вложения	1240		3 416 577	-	3 416 577
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250		28 946 377	-	28 946 377
Прочие оборотные активы	1260		318 268	-	318 268

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД**

Наименование статьи	Код строки	Примечание	На 31.12.2015	Корректировка	На 01.01.2016
Итого по разделу II	1200		110 013 886	(440 887)	109 572 999
Баланс	1600		186 544 805		186 544 805
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	5	19 069	84 540	103 609
Добавочный капитал (без переоценки)	1350		-	-	-
Резервный капитал	1360		277 654	-	277 654
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		47 936 722	(84 540)	47 852 182
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	6	66 864 563	(84 584)	66 779 979
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	1372	7	(18 927 841)	44	(18 927 797)
Итого по разделу III			49 344 061	-	49 344 061
IV. Долгосрочные обязательства					
Заемные средства	1410		12 580 636	-	12 580 636
Отложенные налоговые обязательства	1420		640 466	-	640 466
Оценочные обязательства со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты	1430		391 401	-	391 401
Кредиторская задолженность со сроком погашения более чем 12 месяцев после отчетной даты	1440		7 588 467	-	7 588 467
Итого по разделу IV	1400		21 200 970		21 200 970
V. Краткосрочные обязательства					
Заемные средства	1510		50 529 235	-	50 529 235
Кредиторская задолженность	1520		63 445 547		63 445 547
Доходы будущих периодов	1530		410 688	-	410 688
Оценочные обязательства со сроком погашения менее чем 12 месяцев после отчетной даты	1540		1 614 304	-	1 614 304
Прочие обязательства	1550		-	-	-
Итого по разделу V	1500		115 999 774		115 999 774
Баланс	1700		186 544 805		186 544 805

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 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 1231 «Покупатели и заказчики» переносится сумма обеспечительного депозита SITA	13 269
В строку 1165 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» из строки 1236 «Авансы выданные» переносится сумма депозитов	427 330
В строку 1165 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» из строки 1237 «Прочие дебиторы» переносится сумма по ученическим договорам	288
ИТОГО	440 887

Примечание 2

Причина изменения	Сумма
Из строки 1231 «покупатели и заказчики» в строку 1165 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» переносится сумма обеспечительного депозита SITA	(13 269)

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» переносится сумма депозитов	(427 330)

Примечание 4

Причина изменения	Сумма
Из строки 1237 «прочие дебиторы» в строку 1165 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» переносится сумма по ученическим договорам	(288)

Примечание 5

Причина изменения	Сумма
В строку 1340 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» из строки 1371 «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» переносится сумма уценки объектов основных средств	84 584
В строку 1340 «Переоценка внеоборотных активов» из строки 1372 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года» переносится сумма уценки объектов основных средств	(44)
ИТОГО	84 540

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД**

Примечание 6

Причина изменения	Сумма
Из строки 1371 «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» в строку 1340 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» переносится сумма уценки объектов основных средств	(84 584)

Примечание 7

Причина изменения	Сумма
Из строки 1372 «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года» в строку 1340 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» переносится сумма уценки объектов основных средств	44

Влияние корректировок сравнительных данных за 2015 год Отчета о финансовых результатах представлено в таблице 3.3.

Таблица 3.3.
тыс. руб.

Наименование статьи	Код строки	Примечание	За 2015 до корректировок	Корректировка	За 2015 после корректировок
1	2	3	4	5	6
Выручка	2110		366 307 485	-	366 307 485
Себестоимость	2120	1	(316 312 246)	(44 891)	(316 357 137)
Валовая прибыль (убыток)	2100		49 995 239	-	49 950 348
Коммерческие расходы	2210	2	(29 198 182)	44 856	(29 153 326)
Управленческие расходы	2220	3	(8 839 644)	35	(8 839 609)
Прибыль (убыток) от продаж	2200		11 957 413	-	11 957 413
Доходы от участия в других организациях	2310		58 135	-	58 135
Проценты к получению	2320		3 613 922	-	3 613 922
Проценты к уплате	2330		(2 328 161)	-	(2 328 161)
Прочие доходы	2340		42 097 386	-	42 097 386
Прочие расходы	2350		(72 855 755)	-	(72 855 755)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		(17 457 060)	-	(17 457 060)
Текущий налог на прибыль	2410		(1 584 163)	-	(1 584 163)
в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		(4 466 832)	-	(4 466 832)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		146 436	-	146 436
Изменение отложенных налоговых активов	2450		462 567	-	462 567
Прочие (Иные налоговые платежи)	2460		(495 621)	-	(495 621)
Чистая прибыль (убыток)	2400		(18 927 841)	-	(18 927 841)

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

Примечание 1

Причина изменения	Сумма
В строку 2120 «Себестоимость» из строки 2210 «Коммерческие расходы» перенесена сумма переквалификации видов затрат в связи с изменением организационной структуры	(44 856)
В строку 2120 «Себестоимость» из строки 2220 «Управленческие расходы» перенесена сумма переквалификации видов затрат в связи с изменением организационной структуры	(35)
Итого	(44 891)

Примечание 2

Причина изменения	Сумма
Из строки 2210 «Коммерческие расходы» в строку 2120 «Себестоимость» перенесена сумма переквалификации видов затрат в связи с изменением организационной структуры	44 856

Примечание 3

Причина изменения	Сумма
Из строки 2220 «Управленческие расходы» в строку 2120 «Себестоимость» перенесена сумма переквалификации видов затрат в связи с изменением организационной структуры	35

В настоящих Пояснениях, для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией. В разделах Пояснений расшифровки статей представлены с учетом ретроспективного пересчета.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 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		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нематериальные активы - всего	2016	1 599 710	(1 092 740)	14 351	(1 464 421)	1 246 219	(255 847)	149 640	(102 368)
	2015	1 570 146	(857 557)	48 025	(18 461)	18 322	(253 505)	1 599 710	(1 092 740)
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у правообладателя программы ЭВМ и базы данных	2016	57 564	(50 300)	4 236	(28 982)	28 982	(3 556)	32 818	(24 874)
	2015	58 504	(44 845)	-	(940)	940	(6 395)	57 564	(50 300)
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у владельца на товарные знаки и знаки обслуживания	2016	1 382 744	(944 769)	47	(1 379 942)	1 180 957	(237 931)	2 849	(1 743)
	2015	1 382 319	(716 069)	780	(355)	216	(228 916)	1 382 744	(944 769)
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	2016	39 396	(13 636)	10 068	-	-	(10 319)	49 464	(23 955)
	2015	12 957	(4 159)	26 439	-	-	(9 477)	39 396	(13 636)
Прочие нематериальные активы	2016	120 006	(84 035)	-	(55 497)	36 280	(4 041)	64 509	(51 796)
	2015	116 366	(92 484)	20 806	(17 166)	17 166	(8 717)	120 006	(84 035)

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 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 31.12.2016 остаточная стоимость нематериальных активов составила 47 272 тыс. руб. (на 31.12.2015 - 506 970 тыс. руб., на 31.12.2014 - 712 589 тыс. руб.).

Показатель строки «Нематериальные активы» по состоянию на 31.12.2016 уменьшился на 459 698 тыс. руб. или на 90,7% по сравнению с показателем на 31.12.2015 за счет начисленной амортизации на сумму 255 847 тыс. руб. и списания товарных знаков остаточной стоимостью 179 610 тыс. руб. и первоначальной стоимостью 1 314 434 тыс. руб.

В 2015 году уменьшение показателя строки «Нематериальные активы» на сумму 205 619 тыс. руб. произошло за счет начисления амортизации.

4.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Таблица 4.2.
Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
1	2	3	4
Всего	49 464	39 396	12 957
в том числе:			
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	49 464	39 396	12 957

В 2016 году Обществом получены патенты на изобретение «Способ предполетной навигации авиапассажиров в аэропорте» и промышленный образец «Ангар».

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД**

4.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Таблица 4.3.

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2016		На 31.12.2015		На 31.12.2014	
	Перво-начальная стоимость	Аморти-зация	Перво-начальная стоимость	Аморти-зация	Перво-начальная стоимость	Аморти-зация
Всего	4 722	(4 722)	144 748	(144 748)	119 385	(119 385)
<i>в том числе:</i>						
<i>Авторские права</i>	4 450	(4 450)	33 432	(33 432)	8 037	(8 037)
<i>Права владения</i>	272	(272)	111 316	(111 316)	111 348	(111 348)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 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		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	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 -	2016	401 807	(131 615)	81 066	(8 262)	8 262	(84 700)	474 611	(208 053)
всего	2015	300 794	(62 181)	101 013	-	-	(69 434)	401 807	(131 615)
в том числе:									
Научно-исследовательские работы	2016	401 807	(131 615)	81 066	(8 262)	8 262	(84 700)	474 611	(208 053)
	2015	300 794	(62 181)	101 013	-	-	(69 434)	401 807	(131 615)

По состоянию на 31.12.2016 остаточная стоимость НИОКР составила 266 558 тыс. руб. (на 31.12.2015 – 270 192 тыс. руб., на 31.12.2014 – 238 613 тыс. руб.). Показатель строки «Результаты исследований и разработок» уменьшился на 3 634 тыс. руб. или на 1,3%.

Основные поступления НИОКР в 2016 и 2015 годах связаны с принятием к учету научно-исследовательских работ, проведенных в соответствии с Программой инновационного развития ПАО «Аэрофлот» и стратегией развития Общества до 2025 года, на сумму 81 066 тыс. руб. и 101 013 тыс. руб. соответственно.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 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	2016	47 809	11 195	(41 580)	(14 351)	3 073
	2015	2 741	66 703	-	(21 635)	47 809
В том числе:						
Приобретение исключительных авторских прав на программы и базы данных	2016	46 056	-	(41 580)	(4 236)	240
	2015	-	46 056	-	-	46 056
Приобретение исключительного права владельца на ТЗ и ЗО	2016	1 516	44	-	(47)	1 513
	2015	1 132	1 164	-	(780)	1 516
Приобретение исключительных прав патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	2016	237	10 151	-	(10 068)	320
	2015	-	286	-	(49)	237
Приобретение прочих нематериальных активов	2016	-	1 000	-	-	1 000
	2015	1 609	19 197	-	(20 806)	-
Расходы на НИОКР	2016	251 808	109 664	-	(81 066)	280 406
	2015	264 862	115 292	(943)	(127 403)	251 808

По состоянию на 31.12.2016 капитальные вложения в НМА и НИОКР составили 283 479 тыс. руб. (на 31.12.2015 - 299 617 тыс. руб., на 31.12.2014 – 267 603 тыс. руб.).

В 2016 году капитальные вложения в НМА признаны расходами будущих периодов на сумму 41 580 тыс. руб.

Основные капитальные вложения в НИОКР в 2016 и 2015 годах связаны с увеличением расходов на НИР в соответствии с Программой инновационного развития ПАО «Аэрофлот» и стратегией развития Общества до 2025 года.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД**

5. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

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		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					6	7			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Основные средства - всего	2016	20 887 661	(10 055 449)	1 477 910	(715 218)	653 076	(2 108 491)	21 650 353	(11 510 864)
	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)
в том числе:									
Здания	2016	4 799 134	(1 028 020)	77 724	(31 781)	6 813	(155 909)	4 845 077	(1 177 116)
	2015	4 774 386	(894 642)	64 909	(40 161)	9 894	(143 272)	4 799 134	(1 028 020)
	2016	530 859	(284 779)	-	-	-	(38 591)	530 859	(323 370)
	2015	543 526	(256 982)	53	(12 720)	11 144	(38 941)	530 859	(284 779)
Машины и оборудование	2016	6 349 851	(4 207 873)	659 498	(223 146)	221 242	(577 390)	6 786 203	(4 564 021)
	2015	5 513 237	(3 970 317)	1 112 973	(276 359)	273 743	(511 299)	6 349 851	(4 207 873)
	2016	3 654 625	(1 882 440)	347 401	(111 779)	110 535	(414 254)	3 890 247	(2 186 159)
	2015	3 238 984	(1 601 342)	541 384	(125 743)	120 471	(401 569)	3 654 625	(1 882 440)
Транспортные средства	2016	888 087	(686 847)	57 111	(29 046)	26 805	(62 943)	916 152	(722 985)
	2015	812 942	(660 437)	115 904	(40 759)	39 502	(65 912)	888 087	(686 847)
	2016	2 995 363	(1 298 341)	119 252	(22 589)	14 386	(550 869)	3 092 026	(1 834 824)
	2015	3 375 303	(1 225 982)	219 692	(599 632)	596 026	(668 385)	2 995 363	(1 298 341)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2016	960 604	(290 955)	-	(58 325)	58 325	(86 924)	902 279	(319 554)
	2015	2 474 129	(1 644 055)	-	(1 513 525)	1 449 570	(96 470)	960 604	(290 955)
	2016	11 214	(386)	-	-	-	(67)	11 214	(453)
	2015	11 214	(319)	-	-	-	(67)	11 214	(386)
Многолетние насаждения	2016	697 924	(375 808)	216 924	(238 552)	214 970	(221 544)	676 296	(382 382)
	2015	650 757	(325 537)	223 673	(176 506)	161 182	(211 453)	697 924	(375 808)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 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	2-15
Транспортные средства	3-9
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-5
Планеры	10
Авиадвигатели	10
Другие виды основных средств	2-15

По состоянию на 31.12.2016 остаточная стоимость основных средств составила 10 139 489 тыс. руб. (на 31.12.2015 – 10 832 212 тыс. руб., на 31.12.2014 – 10 814 865 тыс. руб.).

Показатель строки «Основные средства» по состоянию на 31.12.2016 уменьшился на 692 723 тыс. руб. или на 6,4%.

В 2016 году наибольшая доля введенных в эксплуатацию основных средств приходится на статью «Машины и оборудование» в основном за счет оборудования для технического обслуживания воздушных судов.

В 2016 году Обществом получены следующие воздушные суда, учитываемые на забалансовых счетах: 4 воздушных судна Sukhoi Superjet-100, 9 воздушных судов Airbus A-320, 12 воздушных судов Airbus A-321, 6 воздушных судов Boeing B-737, 2 воздушных судна Boeing B-777.

В связи с окончанием срока лизинга по условиям договоров произошло выбытие: 2 воздушных судна Airbus A-319, 2 воздушных судна Airbus A-320, 6 воздушных судов Airbus A-321.

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

5.2. Капитальные вложения в основные средства и доходные вложения в материальные ценности

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	8
Незавершенное строительство	2016	670 193	1 364 319	-	(29 943)	(1 456 299)	548 270
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
в том числе:							
Здания	2016	94 688	227 613	1 543	(7 891)	(111 943)	204 010
	2015	111 440	46 827	-	(142)	(63 437)	94 688

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД**

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	8
Сооружения и передаточные устройства	2016	2 018	-	(598)	-	-	1 420
	2015	1 420	651	-	-	(53)	2 018
Машины и оборудование	2016	332 953	537 459	(945)	(12 665)	(604 580)	252 222
	2015	206 203	1 244 738	4 849	(9 436)	(1 113 401)	332 953
Транспортные средства	2016	72 399	283 162	-	(55)	(346 489)	9 017
	2015	100 159	521 658	(5 819)	(2 215)	(541 384)	72 399
Производственный и хозяйственный инвентарь	2016	2 345	55 977	-	-	(57 111)	1 211
	2015	50 758	68 355	294	(114)	(116 948)	2 345
Планеры	2016	40 180	86 920	-	(2 535)	(119 252)	5 313
	2015	27 997	231 875	-	-	(219 692)	40 180
Другие виды	2016	125 610	173 188	-	(6 797)	(216 924)	75 077
	2015	104 319	244 957	676	(669)	(223 673)	125 610
Капитальные вложения в объекты доходных вложений в материальные ценности - всего	2016	-	636 050	-	-	-	636 050
	2015	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Здания	2016	-	405 097	-	-	-	405 097
	2015	-	-	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	2016	-	61 257	-	-	-	61 257
	2015	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	2016	-	162 928	-	-	-	162 928
	2015	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	2016	-	6 768	-	-	-	6 768
	2015	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2016 капитальные вложения в основные средства составили 548 270 тыс. руб. (на 31.12.2015 - 670 193 тыс. руб., на 31.12.2014 - 602 296 тыс. руб.).

В 2016 году произошло уменьшение капитальных вложений в основные средства на 121 923 тыс. руб. или на 18,2%.

В 2016 году выполнены работы на сумму 95 906 тыс. руб. по строительству ангара для технического обслуживания воздушных судов Boeing-777 в аэропорту Шереметьево.

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.

По состоянию на 31.12.2016 капитальные вложения в объекты доходных вложений в материальные ценности составили 636 050 тыс. руб., за счет приобретения имущества у АО «Оренбургские авиалинии» и АО «Донавиа» для передачи в аренду.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД**

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

Таблица 5.3.
Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2016 год	За 2015 год	За 2014 год
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	81 273	98 952	83 646
в том числе:			
Здания	36 263	64 533	43 668
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-
Машины и оборудование	45 010	34 259	5 019
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 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
1	2	2	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	118 848	168 515	202 817
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	2 111 660	2 111 660	2 111 660
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	497 115 807	367 090 651	280 162 261
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	74 005	74 005
Основные средства, переведенные на консервацию	971	3 186	114 029

5.5. Парк воздушных судов

Парк воздушных судов, учитываемых на балансе ПАО «Аэрофлот» по состоянию на 31.12.2016 общей суммой 854 654 тыс. руб. и 31.12.2015 общей суммой 1 213 303 тыс. руб., представлен в таблице 5.5.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД**

Таблица 5.5.

Тип воздушного судна	Количество по состоянию на 31.12.2016	Количество по состоянию на 31.12.2015
1	2	3
<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	4

Парк воздушных судов, учитываемых на забалансовых счетах ПАО «Аэрофлот» по состоянию на 31.12.2016 общей суммой 492 699 033 тыс. руб. и на 31.12.2015 общей суммой 366 214 375 тыс. руб., представлен в таблице 5.6.

Таблица 5.6.

Тип воздушного судна	Количество по состоянию на 31.12.2016	Количество по состоянию на 31.12.2015
1	2	3
<i>Воздушные суда, полученные по договорам аренды, учитываемые на забалансовых счетах</i>		
Airbus A-319	3	5
Airbus A-320	70	63
Airbus A-321	32	26
Airbus A-330	22	22
Boeing B-737	33	27
Boeing B-777	15	13
SSJ-100	26	22
Итого парк воздушных судов, учитываемых на забалансовых счетах ПАО «Аэрофлот»	201	178

ПАО «Аэрофлот» арендует воздушные суда на условиях финансовой и операционной аренды. Остаточная задолженность по лизинговым платежам в пересчете на рубли по курсу ЦБ на 31.12.2016 представлена в таблице 5.7.

Таблица 5.7.
Тыс. руб.

Период	Планируемая общая сумма платежей
1	2
2017	80 621 326
2018-2019	151 871 580
2020-2024	322 555 792
2025 и далее	152 227 403
Итого:	707 276 101

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 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	Накоплен- ная корректи- ровка	Поступило	Учетная стоимость	Накоплен- ная корректи- ровка	Текущей рыночной стоимости (результат от обесценения)	Учетная стоимость	Накоплен- ная корректиров- ка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные -	2016	18 268 677	(4 288 650)	4 150 588	(6 293 134)	100 000	135 608	16 126 131	(4 053 042)
всего	2015	15 479 269	(2 196 675)	3 786 880	(997 472)	516 050	(2 608 025)	18 268 677	(4 288 650)
<i>в том числе:</i>									
Вложения в УК	2016	10 617 165	(4 288 545)	-	(100 453)	100 000	135 608	10 516 712	(4 052 937)
дочерних компаний	2015	11 040 840	(2 196 570)	92 375	(516 050)	516 050	(2 608 025)	10 617 165	(4 288 545)
Вложения в УК	2016	149	(105)	-	-	-	-	149	(105)
зависимых	2015	149	(105)	-	-	-	-	149	(105)
компаний	2016	2 259 737	-	-	-	-	-	2 259 737	-
Вложения в УК	2015	2 259 737	-	-	-	-	-	2 259 737	-
прочих компаний	2016	5 385 641	-	4 148 248	(6 185 571)	-	-	3 348 318	-
Предоставленные	2015	2 166 167	-	3 688 520	(469 046)	-	-	5 385 641	-
займы	2016	5 985	-	2 340	(7 110)	-	-	1 215	-
Прочие	2015	12 376	-	5 985	(12 376)	-	-	5 985	-
Краткосрочные -	2016	16 574 407	(13 157 830)	8 959 938	(4 882 103)	1 991 830	(8 559 938)	20 652 242	(19 725 938)
всего	2015	1 943 864	(1 138 864)	15 863 030	(1 232 487)	-	(12 018 966)	16 574 407	(13 157 830)
<i>в том числе:</i>									
Предоставленные	2016	11 602 136	(8 185 559)	8 959 938	(3 334 832)	444 559	(8 559 938)	17 227 242	(16 300 938)
займы	2015	1 249 559	(444 559)	11 157 577	(805 000)	-	(7 741 000)	11 602 136	(8 185 559)
Прочие	2016	4 972 271	(4 972 271)	-	(1 547 271)	1 547 271	-	3 425 000	(3 425 000)
	2015	694 305	(694 305)	4 705 453	(427 487)	-	(4 277 966)	4 972 271	(4 972 271)
Финансовые	2016	34 843 084	(17 446 480)	13 110 526	(11 175 237)	2 091 830	(8 424 330)	36 778 373	(23 778 980)
вложения - итого	2015	17 423 133	(3 335 539)	19 649 910	(2 229 959)	516 050	(14 626 991)	34 843 084	(17 446 480)

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

Финансовые вложения в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих организаций, с учетом созданных резервов под обесценение финансовых вложений, по состоянию на 31.12.2016 составили 8 724 770 тыс. руб. (на 31.12.2015 – 8 594 386 тыс. руб.).

В 2016 году по статье «Вложения в УК дочерних компаний» произошли следующие изменения:

- прекращено участие Общества в уставном капитале Акционерной компании с ограниченной ответственностью «АЛБТ Рейсбюро А/С» путем передачи 100 % акций физическому лицу по договору купли-продажи;
- прекращено участие Общества в уставном капитале ЗАО «Аэрофлот-Карго», 06.09.2016 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 2016 году Обществом предоставлены займы дочерним компаниям со сроком погашения в 2019–2021 годах, а также пролонгирован срок погашения ранее выданных займов до 2026 года.

Увеличение финансовых вложений в виде выданных долгосрочных займов произошло за счет выданных займов АО «Оренбургские авиалинии» и ООО «А-ТЕХНИКС», а также в результате переоценки ранее выданных займов на отчетную дату в связи с изменением курса иностранной валюты, результат переоценки составил 25 918 тыс. руб.

В состав долгосрочных финансовых вложений переведены суммы займов АО «Авиакомпания «Россия» и АО «Шеротель» из краткосрочных финансовых вложений в связи с увеличением срока погашения.

Уменьшение финансовых вложений в виде выданных долгосрочных займов связано с погашением части долга и переводом оставшейся части займа АО «Авиакомпания «Аврора», в связи с наступлением срока погашения менее 12 месяцев, в состав финансовых вложений в виде выданных краткосрочных займов.

В связи с досрочным расторжением договоров с АО «Оренбургские авиалинии» долгосрочные финансовые вложения в виде выданных займов переведены в состав краткосрочных финансовых вложений.

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 связано с выдачей займов АО «Оренбургские авиалинии» и АО «Донавиа», переводом займа АО «Авиакомпания «Аврора» в связи с наступлением срока погашения менее 12 месяцев, а также переводом займов АО «Оренбургские авиалинии» в состав краткосрочных финансовых вложений в связи с досрочным расторжением договоров.

Уменьшение финансовых вложений в виде выданных краткосрочных займов произошло за счет перевода в состав долгосрочных финансовых вложений займов АО «Авиакомпания «Россия» и АО «Шеротель», выбытия финансовых вложений в связи с прекращением деятельности ЗАО «Аэрофлот-Карго».

В 2016 году произошло изменение прочих долгосрочных финансовых вложений за счет снижения рыночной стоимости акций ОАО «Банк Кипра» на рынке ценных бумаг, по состоянию на 31.12.2016 стоимость одной акции составила 0,14 евро. В результате переоценки акций, стоимость которых на 31.12.2015 в отчетности

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

ПАО «Аэрофлот» составляла 1 евро за каждую, снижение их стоимости составило 7 046 тыс. руб.

Уменьшение прочих краткосрочных финансовых вложений связано с погашением ОАО «Владивосток Авиа» части дебиторской задолженности, приобретенной ПАО «Аэрофлот» по договору переуступки права требования и списания оставшейся части задолженности в связи с прекращением 17.05.2016 деятельности ОАО «Владивосток Авиа» путем ликвидации.

В 2016 году создан резерв под обесценение финансовых вложений в дочерние компании в сумме 9 377 777 тыс. руб. Сумма восстановленного резерва под обесценение финансовых вложений с учетом выбывших финансовых вложений в дочерние компании и с учетом корректировки резерва в сторону уменьшения, составила 3 045 277 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 31.12.2016	Доля участия Общества в уставном капитале по состоянию на 31.12.2015
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 «АЛЫТ Рейсбюро А/С»	-	100%
6	ЗАО «Аэрофлот-Карго»	-	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 «Авиакомпания «Победа»	100%	100%
Зависимые компании			
12	Общество с ограниченной ответственностью «Транснаутик Аэро ГмБХ»	49%	49%
13	АО «АэроМАШ-АБ»	45%	45%

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 2016 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	2016	7 829 078	(747 192)	35 210 560	(36 043 168)	747 192	(726 924)	X	6 996 470	(726 924)
	2015	4 844 651	(671 282)	22 830 047	(19 845 620)	671 282	(747 192)	X	7 829 078	(747 192)
в том числе:										
Спец. жидкости	2016	36 734	-	616 251	(637 181)	-	-	(133)	15 804	-
	2015	56 690	-	197 991	(217 929)	-	-	(18)	36 734	-
ГСМ	2016	199 263	(201)	20 757 580	(20 211 780)	201	(588)	(653)	745 063	(588)
	2015	611 446	-	11 770 585	(12 182 978)	-	(201)	210	199 263	(201)
Запасные части для воздушных судов, авиадвигателей и прочие	2016	4 761 544	(743 129)	9 872 687	(8 839 463)	743 129	(724 081)	274	5 794 768	(724 081)
	2015	3 774 422	(665 667)	5 281 155	(4 294 345)	665 667	(743 129)	312	4 761 544	(743 129)
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	2016	118 873	(650)	642 408	(651 770)	650	(1 379)	3 494	109 511	(1 379)
	2015	137 233	-	572 899	(590 115)	-	(650)	(1 144)	118 873	(650)
Прочие	2016	209 813	(3 212)	1 024 259	(903 943)	3 212	(876)	(2 982)	330 129	(876)
	2015	260 190	(5 615)	561 224	(612 241)	5 615	(3 212)	640	209 813	(3 212)
Товары для перепродажи	2016	2 502 851	-	2 297 375	(4 799 031)	-	-	-	1 195	-
	2015	4 670	-	4 446 193	(1 948 012)	-	-	-	2 502 851	-

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

По состоянию на 31.12.2016 стоимость запасов с учетом созданных резервов под снижение стоимости материальных ценностей составила 6 269 546 тыс. руб. (на 31.12.2015 – 7 081 886 тыс. руб., на 31.12.2014 – 4 173 369 тыс. руб.)

В 2016 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 726 924 тыс. руб. и отражен на прочих расходах Общества. Сумма созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей в 2015 году была восстановлена по причине его неиспользования и отражена на прочих доходах Общества.

Производственные запасы в отчетном периоде уменьшились на 812 340 тыс. руб. или на 11,47% по отношению к показателям на 31.12.2015.

Снижение материально-производственных запасов произошло за счет передачи воздушных судов Bombardier DHC-8-402Q в собственность дочернему обществу АО «Авиакомпания «Аврора».

Увеличение произошло по статьям «ГСМ» и «Запасные части для воздушных судов и авиадвигателей» за счет приобретения материально-производственных запасов, в соответствии с графиком закупок, с целью выполнения производственной программы полетов и поддержания неснижаемого запаса каждой единицы ВС и АД для осуществления оперативного ремонта и бесперебойного выполнения полетов.

Рост запасов в 2015 году связан с приобретением 3-х воздушных судов Bombardier DHC-8-402Q для передачи в собственность дочернему обществу АО «Авиакомпания «Аврора». В собственных производственных целях Общество данные воздушные суда не использовало.

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 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
1	2	3	4
Авансы выданные	44 027 238	46 059 953	31 251 441
Прочие дебиторы	676 280	190 943	602 598
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	44 703 518	46 250 896	31 854 039

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2016 снизилась на 1 547 378 тыс. руб. или на 3,34% по отношению к сравнительному периоду. Основной составляющей долгосрочной дебиторской задолженности являются авансы, выданные под поставку новых воздушных судов Airbus A-320/321. Снижение долгосрочной дебиторской задолженности связано с переносом в разряд краткосрочной авансов, выданных под поставку ВС, в соответствии со сроками поставки.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

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

Таблица 8.2.
Тыс. руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность по годам погашения:	2018	2019-2022	После 2022
1	2	3	4
Авансы выданные	37 955 919	6 070 746	573
Прочие дебиторы	51 242	624 512	526
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	38 007 161	6 695 258	1 099

8.2. Краткосрочная дебиторская задолженность

Информация о краткосрочной дебиторской задолженности приведена в таблице 8.3.

Таблица 8.3.
Тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
1	2	3	4
Покупатели и заказчики	35 969 551	48 107 429	49 579 972
Задолженность дочерних и зависимых обществ	27 343	44 168	12 693
Задолженность бюджета по налогам и сборам	7 179 032	7 631 934	10 442 267
Задолженность государственных внебюджетных фондов	223 752	244 800	695 811
Авансы выданные	26 150 244	18 485 102	14 783 271
Прочие дебиторы, в т.ч.	13 754 503	15 895 669	6 368 092
НДС, подлежащий включению в уточненные декларации	838 294	6 221 118	801 984
Дебиторская задолженность и предоплаты, брутто-величина	83 304 425	90 409 102	81 882 106
Резерв по сомнительным долгам	(17 560 250)	(21 082 235)	(19 630 217)
Итого дебиторская задолженность	65 744 175	69 326 867	62 251 889

Основными составляющими краткосрочной дебиторской задолженности являются расчеты с покупателями и заказчиками (35 969 551 тыс. руб. или 43,18 % от общей суммы дебиторской задолженности), авансы выданные (26 150 244 тыс. руб. или 31,39 %), расчеты с прочими дебиторами (13 754 503 тыс. руб. или 16,51 %) и задолженность бюджета по налогам и сборам (7 179 032 тыс. руб. или 8,62 %).

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2016 снизилась на 3 582 692 тыс. руб. или на 5,17 % по отношению к сравнительному периоду.

Основными причинами снижения краткосрочной дебиторской задолженности в 2016 году послужило снижение задолженности покупателей и заказчиков за счет списания задолженности ликвидированных компаний ОАО «Владивосток Авиа» и ЗАО «Аэрофлот-Карго» и уменьшение задолженности по НДС, в связи со сдачей уточненных деклараций за 2014-2015 годы. Одновременно произошел рост задолженности по авансам, выданным в счет будущих поставок ВС.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

Общество в соответствии с Учетной политикой ПАО «Аэрофлот» на 2016 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 31.12.2016 составила 17 560 250 тыс. руб., на 31.12.2015 составила 21 082 235 тыс. руб. Структура резерва и основные изменения представлены в таблице 8.4:

Таблица 8.4.
Тыс. руб.

Резерв сомнительных долгов	2016	2015	Изменения	Изменения, (%)
Всего,	17 560 250	21 082 235	-3 521 985	-16,71
в том числе:				
Дочерние общества,	7 644 351	15 170 492	-7 526 141	-49,61
том числе:				
АО «Оренбургские авиалинии»	7 623 657	4 362 447	3 261 210	74,76
ОАО «Владивосток Авиа»	0	5 518 573	-5 518 573	-100
ЗАО «Аэрофлот-Карго»	0	5 020 221	-5 020 221	-100
Прочие,	9 915 899	5 911 743	4 004 156	67,73
в том числе:				
ОАО «АК «Трансаэро»	6 778 918	5 123 928	1 654 990	32,30

Резерв по сомнительным долгам, созданный в 2016 году, уменьшился по сравнению с резервом 2015 г. на 3 521 985 тыс. руб. или на 16,71%. Изменение суммы созданного резерва за 2016 год связано в основном с ликвидацией в 2016 году компаний ЗАО «Аэрофлот-Карго» и ОАО «Владивосток Авиа» и ростом задолженностей АО «Оренбургские авиалинии» и ОАО «АК «Трансаэро».

9. Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

Таблица 9.1.
Тыс. руб.

Наименование статьи	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
1	2	3	4
Денежные средства в кассе	72 552	53 700	55 255
Денежные средства в рублях на счетах в банках	1 375 514	7 104 987	10 313 270
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	1 974 731	4 161 947	9 123 942
Прочие денежные средства	506 505	725 743	331 890
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	3 929 302	12 046 377	19 824 357
Денежные эквиваленты	22 300 000	16 900 000	3 000 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты в составе бухгалтерского баланса	26 229 302	28 946 377	22 824 357

По состоянию на 31.12.2016 денежные средства и их эквиваленты составили 26 229 302 тыс. руб. (на 31.12.2015 - 28 946 377 тыс. руб., на 31.12.2014 - 22 824 357 тыс. руб.).

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

ПАО «Аэрофлот» по состоянию на 31.12.2016, 31.12.2015 и 31.12.2014 не имеет денежных средств, недоступных для использования.

В строке «Денежные эквиваленты» отражены краткосрочные депозиты, размещенные в банках, которые составили 22 300 000 тыс. руб. (по отношению к 2015 году увеличились на 5 400 000 тыс. руб. или на 31,95 %).

По состоянию на 31.12.2016 ПАО «Аэрофлот» имеет возможность дополнительно привлечь денежные средства по открытым кредитным линиям на общую сумму 83 255 701 тыс. руб. для пополнения оборотных средств.

За аналогичный период предыдущего года ПАО «Аэрофлот» имело возможность привлечь дополнительные денежные средства по открытым кредитным линиям на общую сумму 35 900 397 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 2016 год	За 2015 год
1	2	3
4119. Прочие поступления	65 271 180	23 225 095
возврат денежных средств от поставщиков	30 963 559	8 705 392
сделки с использованием производных финансовых инструментов	5 206 950	323 592
прочие доходы	7 025 366	6 519 213
акциз	3 835 596	3 457 173
прочие	18 239 709	4 219 725
4129. Прочие платежи	(15 495 446)	(43 069 629)
сделки с использованием производных финансовых инструментов	(9 569 218)	(40 009 045)
прочие	(5 926 228)	(3 060 584)

10. Прочие активы

10.1. Налог на добавленную стоимость

По состоянию на 31.12.2016 налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям составил 405 332 тыс. руб. (на 31.12.2015 – 483 024 тыс. руб., на 31.12.2014 – 585 841 тыс. руб.):

Таблица 10.1.
Тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
1	2	3	4
НДС по основным средствам и НМА	284 947	322 408	359 869
НДС по экспортным операциям до подтверждения	96 634	136 183	174 698
НДС по прочим операциям	23 751	24 433	51 274
Итого	405 332	483 024	585 841

Показатель строки баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» уменьшился за 2016 год на 77 692 тыс. руб., за 2015 год на 102 817 тыс. руб.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

Снижение показателя в 2016 году обусловлено поступлением полного комплекта первичных учетных документов, подтверждающих право применения налогового вычета, по текущим операциям.

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

По состоянию на 31.12.2016 сумма НДС по основным средствам и НМА (воздушным судам, взятым в лизинг) составила 284 947 тыс. руб. (на 31.12.2015 – 322 408 тыс. руб., на 31.12.2014 – 359 869 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2016 сумма НДС по экспортным операциям составила 96 634 тыс. руб. (на 31.12.2015 – 136 183 тыс. руб., на 31.12.2014 – 174 698 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2016 сумма НДС по прочим операциям (до наступления права на налоговый вычет) составила 23 751 тыс. руб. (31.12.2015 – 24 433 тыс. руб., на 31.12.2014 – 51 274 тыс. руб.).

10.2. Прочие внеоборотные активы

Таблица 10.2.
Тыс. руб.

Внеоборотные активы	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
1	2	3	4
Авансы, выданные под капитальное строительство, приобретение внеоборотных активов	368 995	446 322	429 181
Расходы будущих периодов	3 116 285	2 631 909	2 236 071
Прочие	3 735 200	-	3 000
Итого	7 220 480	3 078 231	2 668 252

По состоянию на 31.12.2016 прочие внеоборотные активы составили 7 220 480 тыс. руб. (на 31.12.2015 – 3 078 231 тыс. руб., на 31.12.2014 – 2 668 252 тыс. руб.).

По отношению к 2015 году внеоборотные активы увеличились на 4 142 250 тыс. руб., что составляет 134,57 % от суммы предыдущего периода.

В составе авансов, выданных на приобретение основных средств, отражены предпоставочные платежи в сумме 283 222 тыс. руб. или 76,75 %, выданные на приобретение воздушных судов, которые, согласно условиям договоров, учитываются на балансе лизингополучателя.

Снижение авансов связано с поставкой и принятием на баланс Общества полнопилотажного тренажера FFS B737NG, спецмашин Zellinger WL265AFL-4 и WSL WL265AFL-2.

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

Увеличение расходов будущих периодов на 484 376 тыс. руб. или 18,4% в отчетном периоде произошло в основном за счет увеличения вложений в программные комплексы SIRAX, SAP ERP, AMOS в части миграции данных, приобретения исключительной лицензии на использование видеофильма, модернизации автоматизированной системы документооборота, а также в результате доработок основного и мобильного сайтов для онлайн-продаж перевозок и доработок информационных систем РМ САСС и СОФИ.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

В составе прочих внеоборотных активов отражены выкупленные Обществом и внесенные в качестве дополнительного вклада в уставный капитал дочерней компании АО «Авиакомпания «Аврора» акции дополнительного выпуска ценных бумаг на сумму 3 735 200 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2016 года регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг Банком России не произведена и государственная регистрация изменений в уставе АО «Авиакомпания «Аврора» не завершена.

10.3. Прочие оборотные активы

Таблица 10.3.
Тыс. руб.

Оборотные активы	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
1	2	3	4
Расходы будущих периодов	903 703	302 003	225 734
Недостачи материальных ценностей	12 917	16 265	2 279
Итого	916 620	318 268	228 013

По состоянию на 31.12.2016 прочие оборотные активы составили 916 620 тыс. руб. (на 31.12.2015 – 318 268 тыс. руб., на 31.12.2014 – 228 013 тыс. руб.).

Основной составляющей данной статьи являются расходы будущих периодов - 98,6%.

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.

Увеличение расходов будущих периодов в 2016 году произошло за счет приобретения лицензий, прав на использование программ для ЭВМ (ПО IBM) на сумму 601 700 тыс. руб.

Изменения по статье в части недостач материальных ценностей произошло за счет списания убытков от недостачи, хищения, потери от порчи товарно-материальных ценностей на финансовый результат Общества.

11. Капитал и Резервы

11.1. Уставный капитал

Уставный капитал ПАО «Аэрофлот» по состоянию на 31.12.2016, 31.12.2015 и 31.12.2014 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 31.12.2016, 31.12.2015 и 31.12.2014 распределен следующим образом:

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД**

Таблица 11.1.

Акционер	На 31.12.2016		На 31.12.2015		На 31.12.2014	
	Кол-во штук акций	Доля, %	Кол-во штук акций	Доля, %	Кол-во штук акций	Доля, %
Юридические лица, в том числе:	1 048 923 212	94,45	1 041 161 081	93,75	1 040 412 580	93,67
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	61 693 087	5,55	69 455 218	6,25	70 174 661	6,32
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 2016 и 2015 годах по строке «Собственные акции, выкупленные у акционеров» изменений нет.

11.3. Переоценка внеоборотных активов

Таблица 11.2.
Тыс. руб.

Изменение добавочного капитала в части переоценки внеоборотных активов	2016	2015	2014
1	2	3	4
Остаток на начало года	103 609	602 955	611 894
Изменение добавочного капитала в связи с выбытием основных средств, подвергшихся ранее переоценке	(30 981)	(499 346)	(8 939)
Остаток на конец года	72 628	103 609	602 955

В 2016 и 2015 годах уменьшение величины добавочного капитала на суммы 30 981 тыс. руб. и 499 346 тыс. руб. соответственно произошло 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 31.12.2016, 31.12.2015 и 31.12.2014 составляет 277 654 тыс. руб. Резерв сформирован полностью.

11.5. Дивиденды

В 2016 году на годовом общем собрании акционеров было принято решение не объявлять и не выплачивать дивиденды по результатам 2015 финансового года. Невыплаченные дивиденды с истекшим сроком выплаты были восстановлены в составе нераспределенной прибыли Общества в размере 2 616 тыс. руб.

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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

Невыплаченные дивиденды с истекшим сроком выплаты были восстановлены в составе нераспределенной прибыли Общества в размере 9 883 тыс. руб.

11.6. Опционная программа

В соответствии с условиями долгосрочной опционной программы, утвержденной Советом директоров ПАО «Аэрофлот» в 2013 году, по итогам 2015 года на основании решения Общего собрания акционеров в 2016 году было выплачено вознаграждение 24 745 тыс. руб.

Долгосрочная опционная программа была утверждена Советом директоров на период с 01.01.2013 до 31.12.2015 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 том числе в сравнении с основными международными конкурентами, а также в целях удержания ключевых работников в ПАО «Аэрофлот» и сохранения с ними долгосрочных трудовых отношений.

В 2016 году Советом директоров ПАО «Аэрофлот» утверждена Долгосрочная программа мотивации ПАО «Аэрофлот» на период с 01.01.2016 до 30.06.2019 в целях объединения интересов работников и менеджмента ПАО «Аэрофлот» с интересами его акционеров. Долгосрочная программа мотивации должна стать важным мотивационным фактором для работников Общества, обеспечивающим сохранение стабильных и долгосрочных отношений с ПАО «Аэрофлот», которые нацелены на устойчивый рост основных финансовых показателей, прежде всего, на достижение заданного уровня капитализации на конец программы (июнь 2019 года) и темпов капитализации в сравнении с международными конкурентами.

В 2016 году не производились выплаты по Долгосрочной программе мотивации на период с 01.01.2016 до 30.06.2019.

12. Кредиты и займы

Расшифровка движения заемных средств за 2016 и 2015 годы по основному долгу и процентам представлена в таблице 12.1:

Таблица 12.1.
Тыс. руб.

Показатель	Год	Остаток на начало года	Получено	Погашено	Переведено в состав краткосрочных	Переведено в состав долгосрочных	Курсовая разница	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Долгосрочные обязательства	2016	12 580 636	5 348 028	(6 389 280)	(9 810 651)	7 517 230	(1 383 065)	7 862 898
	2015	5 000 000	20 110 265	-	(13 644 315)	-	1 114 686	12 580 636
в том числе:								
- долгосрочные кредиты в USD, EUR, рубли	2016	12 580 636	5 348 028	(6 389 280)	(9 810 651)	7 517 230	(1 383 065)	7 862 898
	2015	-	20 110 265	-	(8 644 315)	-	1 114 686	12 580 636
- долгосрочные займы в рублях	2016	-	-	-	-	-	-	-
	2015	5 000 000	-	-	(5 000 000)	-	-	-

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД**

Показатель	Год	Остаток на начало года	Получено	Погашено	Переведено в состав краткосрочных	Переведено в состав долгосрочных	Курсовая разница	Остаток на конец года
Краткосрочные обязательства	2016	50 529 235	20 695 426	(59 906 741)	9 810 651	(7 517 230)	(4 302 673)	9 308 668
	2015	13 268 749	54 588 833	(36 741 600)	13 644 315	-	5 768 938	50 529 235
<i>в том числе:</i>								
- краткосрочные кредиты в USD, EUR, в рублях (в т. ч. переведенные из долгосрочных)	2016	45 214 281	17 650 977	(51 666 139)	9 810 651	(7 517 230)	(4 308 025)	9 184 515
	2015	13 149 522	52 260 672	(34 607 020)	8 644 315	-	5 766 792	45 214 281
- краткосрочные займы в рублях	2016	5 000 000	-	(5 000 000)	-	-	-	-
	2015	-	-	-	5 000 000	-	-	5 000 000
- проценты по краткосрочным кредитам и займам	2016	314 954	3 044 449	(3 240 602)	-	-	5 352	124 153
	2015	16 889	2 225 823	(2 134 580)	204 676	-	2 146	314 954
- проценты по долгосрочным кредитам и займам	2016	-	-	-	-	-	-	-
	2015	102 338	102 338	-	(204 676)	-	-	-

Информация по срокам погашения долгосрочных кредитов и займов представлена в таблице 12.2:

Таблица 12.2.

Тыс. руб.

Обязательство	Валюта кредита/ займа	2017	2018	2019-2020	2021-2025
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные кредиты	RUB	-	7 862 898	-	-
Итого		-	7 862 898	-	-

По состоянию на 31.12.2016 общая задолженность по кредитам и займам составила 17 047 413 тыс. руб. (на 31.12.2015 - 62 794 917 тыс. руб., на 31.12.2014 - 18 149 522 тыс. руб.).

Наблюдается положительная тенденция снижения долговой нагрузки по кредитам и займам на конец 2016 года на 72,85 % по сравнению с 2015 годом.

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

- в 2016г.: в валюте (доллары США, евро) 4%, новые кредиты в рублях в течение 2016 года не привлекались;
- в 2015г.: в валюте (доллары США) 5,6%, в рублях 12,9%.

В соответствии с условиями кредитных соглашений обеспечения не предусмотрены.

По состоянию на 31.12.2016 Обществом заключен договор овердрафта, неиспользованный лимит составляет 150 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2015 заключенные Обществом договоры овердрафта отсутствовали.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

12.1. Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2016 кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, уменьшились по сравнению с началом отчетного года на 4 717 738 тыс. руб. за счет перевода долгосрочной задолженности в рубль в краткосрочную.

По состоянию на 31.12.2015 кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты составляли 12 580 636 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2015 и 31.12.2016 займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

12.2. Краткосрочные обязательства

Кредиты банков, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, на конец 2016 года уменьшились по сравнению с началом отчетного года на 36 029 766 тыс. руб.

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.

Займы, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, на конец 2015 года 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.

Облигационный заем по состоянию на 31.12.2016 погашен полностью.

Займы, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, на конец 2016 года отсутствуют.

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

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».

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

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 2016 и 2015 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	2016	1 550 791	3 497 328	(5 050 282)	1 643 563	1 641 400
	2015	1 301 544	3 497 328	(4 533 870)	1 285 789	1 550 791
в том числе:						
Резерв на оплату предстоящих расходов по оплате неиспользованных дней отпуска	2016	1 186 073	2 793 170	(4 194 491)	1 470 141	1 254 893
	2015	1 028 076	2 793 170	(3 575 589)	940 416	1 186 073
Страховые взносы, относящиеся к резерву	2016	364 718	704 158	(855 791)	173 422	386 507
	2015	273 468	704 158	(958 281)	345 373	364 718

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 2016 и 2015 году представлена в таблице 13.2.

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	2016	285 552	22 254	(30 618)	-	277 188
	2015	298 503	18 586	(31 537)	-	285 552
в том числе:						
Краткосрочная часть обязательства	2016	30 618	-	(30 618)	30 486	30 486
	2015	31 537	-	(31 537)	30 618	30 618
Долгосрочная часть обязательства	2016	254 934	22 254	-	(30 486)	246 702
	2015	266 966	18 586	-	(30 618)	254 934

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,

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

единовременное пособие в размере 18 % от двух месячных должностных окладов, исчисляемых 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	5
Всего	2016	169 362	7 020	176 382
	2015	160 551	8 811	169 362
в том числе:				
Краткосрочная часть обязательства	2016	24 633	1 793	26 426
	2015	23 981	652	24 633
Страховые взносы, относящиеся к краткосрочной части обязательства	2016	8 262	876	9 138
	2015	6 911	1 351	8 262
Долгосрочная часть обязательства	2016	102 192	2 443	104 635
	2015	100 651	1 541	102 192
Страховые взносы, относящиеся к долгосрочной части обязательства	2016	34 275	1 908	36 183
	2015	29 008	5 267	34 275

14. Кредиторская задолженность

14.1. Долгосрочная кредиторская задолженность

Таблица 14.1.
Тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность, в том числе	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
1	2	3	4
Поставщики и подрядчики	1 622 406	1 867 985	2 113 564
Прочие кредиторы, в том числе:	7 278 250	5 720 482	5 840 688
Обязательства по программе «Аэрофлот Бонус»	7 087 006	5 720 482	5 838 928
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	8 900 656	7 588 467	7 954 252

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2016 увеличилась на 1 312 189 тыс. руб. или на 17,29 % по сравнению с показателями на 31.12.2015.

Основную часть долгосрочной задолженности прочих кредиторов в 2016 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.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД**

Рост обязательств по программе «Аэрофлот Бонус» на 1 366 524 тыс. руб. или на 23,89 % связан с ростом количества участников программы и увеличением пассажиропотока.

В составе долгосрочной кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков учитывается задолженность по лизинговым платежам за воздушные суда Sukhoi Superjet-100. Уменьшение долгосрочной задолженности поставщиков и подрядчиков на 245 579 тыс. руб. или на 13,14 % обусловлено перечислением лизинговых платежей в течение 2016 года.

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:	2018	2019-2022	после 2022
1	2	3	4
Поставщики и подрядчики	266 044	919 724	436 638
Прочие кредиторы	7 211 958	66 292	-
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	7 544 294	919 724	436 638

14.2. Краткосрочная кредиторская задолженность

Таблица 14.3.
Тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
1	2	3	4
Поставщики и подрядчики	20 662 862	20 797 965	19 508 970
Задолженность перед персоналом организации	956 143	908 756	843 820
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	3 471	131 288	114 581
Задолженность по налогам и сборам	169 616	159 694	1 283 229
Прочие кредиторы	4 697 636	6 024 146	4 994 037
Авансы полученные, в том числе:	41 647 607	35 422 333	27 889 834
Обязательства перед пассажирами в счет предстоящих авиаперевозок	36 377 087	29 667 851	24 196 678
Обязательства по программе «Аэрофлот Бонус»	3 241 448	3 832 001	2 234 674
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1 060	1 365	1 388
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	68 138 395	63 445 547	54 635 859

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2016 увеличилась на 4 692 848 тыс. руб. или на 7,4 % по сравнению с показателями на 31.12.2015.

В структуре кредиторской задолженности преобладают авансы, полученные от пассажиров (41 647 607 тыс. руб. или 61,12 % от общей суммы задолженности), расчеты с поставщиками и подрядчиками (20 662 862 тыс. руб. или 30,32 %) и прочими кредиторами (4 697 636 тыс. руб. или 6,89 %).

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

Изменение краткосрочной задолженности в 2016 году связано с увеличением пассажирооборота и объемов грузовых перевозок, ростом расходов, связанных с увеличением парка воздушных судов.

Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов

В 2016 году на годовом общем собрании акционеров было принято решение не объявлять и не выплачивать дивиденды по результатам 2015 финансового года.

В 2016 году депозитарием были возвращены средства, предназначенные для выплаты дивидендов юридическим и физическим лицам за 2011 год – 20 тыс. руб., за 2012 год – 3 501 тыс. руб.

В 2016 году невыплаченные дивиденды с истекшим сроком выплаты были восстановлены в составе нераспределенной прибыли Общества в размере 2 616 тыс. руб.

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

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 составе нераспределенной прибыли Общества в размере 9 883 тыс. руб.

Остаток невыплаченных дивидендов по состоянию на 31.12.2016 составил 1 060 тыс. руб., что на 22,3% ниже остатка на 31.12.2015, который составлял 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 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
1	2	3	4
Доходы будущих периодов – всего	427 716	410 688	261 582
в том числе:			
Безвозмездно полученные основные средства	234 259	185 600	118 031
Безвозмездно полученные материалы	191 381	223 012	141 475
Прочие доходы будущих периодов	2 076	2 076	2 076

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

Доходы будущих периодов по состоянию на 31.12.2016 увеличились на 17 028 тыс. руб. или 4,15% по отношению к показателям на 31.12.2015. Увеличение показателей произошло в связи с поступлением основных средств, запасных частей и расходных материалов для иностранных воздушных судов.

Основными составляющими данной статьи на конец 2016 года являются безвозмездно полученные Обществом основные средства и материальные ценности. В составе ценностей преобладают: запасные части для иностранных воздушных судов и авиадвигателей, материалы интерьера и прочие компоненты для воздушных судов.

В 2015 году увеличение доходов будущих периодов произошло в связи с поступлением основных средств, запасных частей и расходных материалов для иностранных воздушных судов.

16. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от обычной деятельности в разрезе видов доходов за 2016 и 2015 годы представлена в таблице 16.1.

Таблица 16.1.
Тыс. руб.

Виды доходов от обычных видов деятельности	За 2016 год	За 2015 год
1	2	3
Выручка от реализации пассажирских авиаперевозок	374 302 264	319 276 368
Выручка от реализации грузовых и почтовых авиаперевозок	11 242 675	8 933 491
Выручка от прочей реализации, в том числе:	42 355 588	38 097 626
Выручка по программе партнерства «Аэрофлот Бонус»	11 845 514	10 275 457
Итого выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	427 900 527	366 307 485

Выручка Общества по итогам деятельности за 2016 год составила 427 900 527 тыс. руб., что на 61 593 042 тыс. руб. (или 16,81%) больше выручки 2015 года.

Увеличение выручки от обычной деятельности за 2016 год обусловлено в основном:

- ростом объемов пассажирских перевозок (увеличение пассажиропотока составило 11,0%);
- расширением маршрутной сети.

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 грузовым и почтовым перевозкам обусловлено ростом объемов перевозок (почтово-грузовой тоннаж увеличился на 29,9%).

17. Учет государственной помощи

ПАО «Аэрофлот» в течение 2016 года получило государственные субсидии, выплаченные Федеральным агентством воздушного транспорта из средств федерального бюджета, в сумме 1 530 220 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));

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

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

За аналогичный период 2015 года ПАО «Аэрофлот» 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 Правительства Российской Федерации от 29.04.2014 № 388 (с изменениями и дополнениями)).

Данные субсидии не подпадают под действие ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (приказ Минфина РФ 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 по обычной деятельности Общества увеличились на 60 680 752 тыс. руб. (или 17,1 %).

Рост расходов в 2016 году по отношению к 2015 году преимущественно обусловлен ростом следующих показателей:

- ростом объемов перевозок пассажиров на 11 %;
- ростом количества рейсов на 6,1 %;
- ростом парка ВС на 12,9 %;
- ростом среднесписочной численности на 8,3 %, связанной с увеличением объемов работ;
- ростом налета часов по всему парку на 7,5 %.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД**

Расходы от обычной деятельности за 2016 и 2015 годы в разрезе элементов затрат представлены в таблице 18.1.

Таблица 18.1.
Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2016 год	За 2015 год
1	2	3
Материальные затраты	(93 588 720)	(85 668 816)
в том числе расходы на авиаГСМ	(71 841 801)	(67 705 414)
Расходы от операций по соглашениям код-шеринг	(75 297 200)	(71 156 658)
Лизинговые платежи	(72 701 091)	(48 054 650)
Расходы на оплату труда	(32 454 214)	(28 533 747)
Наземное обслуживание	(27 061 737)	(23 106 444)
Расходы, связанные с поддержанием парка ВС и АД в состоянии летной годности	(20 137 174)	(16 428 854)
Обслуживание в аэропорту	(14 643 736)	(13 801 005)
Расходы по бронированию (Sabre и другие системы бронирования)	(12 929 032)	(11 350 805)
Обслуживание на трассе	(12 392 373)	(10 954 878)
Отчисления на социальные нужды	(8 665 204)	(7 275 026)
Расходы на рекламу	(6 427 525)	(3 865 381)
Агентское вознаграждение по продаже авиаперевозок	(6 191 128)	(7 956 378)
Амортизация	(2 433 360)	(2 455 280)
Страхование имущества	(826 159)	(803 747)
Прочие затраты	(29 282 171)	(22 938 403)
Итого расходы по обычным видам деятельности (строки 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах)	(415 030 824)	(354 350 072)

Увеличение расходов в соответствии с указанными факторами произошло в основном по статьям:

оплата лизинговых платежей выросла на 24 646 441 тыс. руб. (или 51,3 %), что связано с увеличением парка ВС;

расходы от операций по соглашениям код-шеринг выросли на 4 140 542 тыс. руб. или на 5,8 %, что обусловлено увеличением количества рейсов АО «Авиакомпания «Россия» под 100% коммерческим управлением Общества;

расходы на наземное обслуживание выросли на 3 955 293 тыс. руб. или на 17,1 %, что обусловлено ростом ставок аэропортовых сборов и тарифов;

расходы на поддержание парка ВС и АД в состоянии летной годности увеличились на 3 708 320 тыс. руб. или на 22,6 % вследствие расширения парка воздушных судов иностранного производства;

расходы на бронирование выросли в связи с ростом объема продаж, ростом количества услуг, предоставляемых глобальными дистрибутивными системами;

оплата страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, связанных с ростом численности работников и увеличением предельной величины базы для начисления страховых взносов в ФСС до 718 тыс. руб. (в 2015 году – 670 тыс. руб.), в ПФР – до 796 тыс. руб. (в 2015 году – 711 тыс. руб.);

расходы на рекламу, связанные с размещением рекламы за рубежом в рамках мероприятий, направленных на продвижение услуг на целевом рынке Китая, Чешской республики, Сербии, Финляндии, Германии и других стран.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД**

19. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах за 2016 и 2015 годы в разрезе статей представлена в таблице 19.1.

Таблица 19.1.
Тыс. руб.

Наименование статьи прочих доходов	За 2016 год	За 2015 год
1	2	3
Доход по операциям с основными средствами и иными активами	5 407 144	1 396 510
Доходы от реализации ценных бумаг	9 208	-
Доходы от операций с иностранной валютой	13 984 503	861 810
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	4 085 106	5 123 948
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	5 730 285	6 076 355
Поступления в возмещение причиненных организации убытков	1 065 802	1 009 536
Доход по не пролетевшим пассажирам	4 497 464	3 260 250
Доходы по не предъявленным счетам (топливный сбор, таксы, прочие сборы и др.)	1 421 189	1 379 320
Прочие доходы	29 744 940	22 989 657
Итого прочих доходов (строка 2340)	65 945 641	42 097 386

По сравнению с 2015 годом показатель прочих доходов увеличился на 23 848 255 тыс. руб. или на 56,65%. Увеличение прочих доходов в отчетном периоде в основном произошло по статьям:

- «Доход по операциям с основными средствами и иными активами» за счет:
 - реализации воздушных судов Airbus;
 - реализации бренда АО «Авиакомпания Аврора»;
 - реализации объектов недвижимости.
- «Доходы от операций с иностранной валютой» в основном за счет:
 - курсовых разниц от возврата в 2016 году гарантийных депозитов за лизинг 18 воздушных судов, уплаченных с 2010 по 2015 гг.
- «Прочие доходы» за счет:
 - разницы между суммой налоговых вычетов по акцизу на авиакеросин в связи с изменением в налоговом законодательстве;
 - предоставления воздушных судов в сублизинг дочерним авиакомпаниям (в 2015 году - 13 воздушных судов, в 2016 году - 16 воздушных судов);
 - уступки прав на приобретение 2 воздушных судов Airbus-319-111, воздушного судна Airbus-320-200, воздушного судна Airbus-321-200.

Информация о прочих расходах за 2016 и 2015 годы в разрезе статей представлена в таблице 19.2.

Таблица 19.2.
Тыс. руб.

Наименование показателя прочих расходов	За 2016 год	За 2015 год
1	2	3
Расходы в связи с продажей и списанием основных средств и иных активов	816 972	264 585
Расходы от реализации и обслуживания ценных бумаг	5 170	3 145
Расходы по банковскому обслуживанию, в т.ч. расходы по аккредитивам	3 982 199	2 998 786
Результат (расходы) от формирования резервов	12 479 635	16 322 322

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД**

Наименование показателя прочих расходов	За 2016 год	За 2015 год
Убытки прошлых лет	5 016 231	2 213 364
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	527 739	70 449
Расходы по возмещению причиненных организацией убытков	108 661	90 093
Прочие расходы	15 461 112	50 893 011
Итого прочих расходов (строка 2350)	38 397 719	72 855 755

По сравнению с 2015 годом показатель прочих расходов уменьшился на 34 458 036 тыс. руб. или на 47,30 %. Снижение прочих расходов в отчетном периоде в основном связано:

- с уменьшением суммы созданных резервов;
- с уменьшением расходов от сделок с использованием производных финансовых инструментов.

Одновременно в отчетном периоде произошло увеличение расходов:

- по услугам эквайринга вследствие роста объемов продаж авиаперевозок;
- по лизингу воздушных судов для дочерних компаний;
- в связи с отнесением на убытки прошлых лет корректировки доходов прошлых лет в целях предъявления налога на добавленную стоимость бюджету;
- от списания финансовых вложений в ОАО «Владивосток Авиа», ООО «Аэрофлот Карго» в связи с прекращением их деятельности путем ликвидации.

Расшифровка доходов и расходов от сделок с использованием производных финансовых инструментов представлена в таблице 19.3.

Таблица 19.3.
Тыс. руб.

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
2016		
валютный опцион	-	-
валютный и валютно-процентный своп	5 206 950	9 569 218
товарный опцион	-	-
Итого за 2016	5 206 950	9 569 218

Сделки, заключенные с АО «Альфа-Банк» исполнены в марте 2016 года, с ПАО «Сбербанк России» все сделки прекращены.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД**

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

Текущий налог на прибыль за 2016 и 2015 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Таблица 20.1.
Тыс. руб.

Показатель	2016	2015
1	2	3
Прибыль до налогообложения (строка 2300 Отчета о прибылях и убытках)	42 081 308	(17 457 060)
Условный доход/(расход) по налогу на прибыль по ставке 20%	(8 416 262)	3 491 412
Постоянные налоговые активы/(обязательства)	(3 463 260)	(4 466 832)
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового актива	(207 290)	462 567
(Увеличение)/уменьшение отложенного налогового обязательства	51 845	146 436
Итого текущий налог на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах)	(11 723 479)	(1 584 163)

Текущий налог на прибыль в 2016 году, исчисленный в соответствии с положениями НК РФ, составил 11 723 479 тыс. руб. Текущий налог на прибыль увеличен на сумму налога от доходов, полученных в виде дивидендов, в размере 14 тыс. руб. и уменьшен на сумму торгового сбора в размере 612 тыс. руб. В расчет текущего налога на прибыль за 2016 год входят постоянные налоговые активы (обязательства) в размере 3 463 260 тыс. руб., которые в основном образовались в связи с расходами, не принимаемыми для целей налогообложения: отчисления в резерв под обесценение вложений в ценные бумаги на сумму 1 875 555 тыс. руб.; уменьшение доходов от реализации на стоимость накопленных пассажирами миль на сумму 155 194 тыс. руб.; расходы на формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей на сумму 145 385 тыс. руб.

Иные налоговые платежи к уменьшению в 2016 году составили 414 416 тыс. руб., в которые включены суммы налога на прибыль к уменьшению по уточненным налоговым декларациям за 2013-2015 годы в размере 516 500 тыс. руб. и платежи по выездной налоговой проверке за 2009-2011 годы в размере 102 084 тыс. руб.

За 2015 год постоянные налоговые активы (обязательства) на сумму 4 466 832 тыс. руб., которые в основном образовались по расходам, не принимаемым для целей налогообложения, сформировались за счет: отчислений в резерв под обесценение вложений в ценные бумаги на сумму 2 925 398 тыс. руб.; уменьшения доходов от реализации на стоимость накопленных пассажирами миль на сумму 295 776 тыс. руб.; расходов на формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей на сумму 149 438 тыс. руб.

Уменьшение постоянного налогового актива (обязательства) за 2016 год по сравнению с 2015 годом составило 1 003 572 тыс. руб.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД**

Информация об остатках и движении отложенных налоговых активов (обязательствах) за 2016 год представлена в таблице 20.2.

Таблица 20.2.
Тыс. руб.

	2015	Изменение за период	2016
1	2	3	4
Отложенные налоговые активы			
Отрицательные суммовые разницы	14 344	(11 986)	2 358
Разницы по амортизационным отчислениям	128 687	42 883	171 570
Активы полученные безвозмездно	77 020	1 541	78 561
Убыток от реализации основных средств	71	(33)	38
Информационные и маркетинговые услуги	716	17 080	17 796
Рекламные расходы	11 962	23 157	35 119
Прочее	175	(175)	-
Расходы по методу начисления 2016	-	570 736	570 736
Расходы по методу начисления 2015	850 493	(850 493)	-
Итого отложенные налоговые активы	1 083 468	(207 290)	876 178
Отложенные налоговые обязательства			
Разницы по амортизационным начислениям	422 953	(16 551)	406 402
Сопровождение и поддержание программных продуктов	60 521	(14 688)	45 833
Безвозмездно полученное имущество	2 505	(2 505)	-
Положительные суммовые разницы	85 113	(26 741)	58 372
Стоимость введенного в эксплуатацию амортизируемого имущества	54 177	13 272	67 449
Списание программных продуктов и лицензий на них	4 433	(1 462)	2 971
Дивиденды полученные	7 361	(2 775)	4 586
Прочие	3 403	(395)	3 008
Итого отложенные налоговые обязательства	640 466	(51 845)	588 621

Отложенные налоговые активы сформировались по следующим причинам:

Отрицательные суммовые разницы на конец отчетного периода составили 2 358 тыс. руб.: в бухгалтерском учете за счет признания суммовых разниц на конец отчетного периода; в налоговом учете - в момент начисления/погашения обязательств перед контрагентами. Изменения на конец отчетного периода составили -11 986 тыс. руб.

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 составили 171 570 тыс. руб. Изменения на конец отчетного периода составили 42 883 тыс. руб.

Разницы по активам, полученным безвозмездно, сложившиеся вследствие отражения в налоговом учете доходов в полном объеме при поступлении, а в бухгалтерском учете - в момент начисления амортизации и передаче актива в производство, на конец отчетного периода составили 78 561 тыс. руб. Изменения на конец отчетного периода составили 1 541 тыс. руб.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД**

При реализации основных средств с убытком, остаточная стоимость относится на расходы в последующие периоды путем начисления амортизации до истечения срока полезного использования, и на конец отчетного периода составила 38 тыс. руб. Изменения на конец отчетного периода составили - 33 тыс. руб.

Разницы по статьям информационные и маркетинговые исследования, расходы на рекламу, сложившиеся из-за различий в порядке признания расходов в налоговом и бухгалтерском учете, на конец отчетного периода составили 52 915 тыс. руб. Изменения на конец отчетного периода составили 40 237 тыс. руб.

Разницы по расходам по методу начисления, которые 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 570 736 тыс. руб.

Разницы по расходам по методу начисления за 2015 год по состоянию на 31.12.2015 в сумме 850 493 тыс. руб. погашены полностью на 31.12.2016.

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 406 402 тыс. руб., изменения на конец отчетного периода составили -16 551 тыс. руб.

Положительные суммовые разницы на конец отчетного периода составили 58 372 тыс. руб. за счет признания в бухгалтерском учете суммовых разниц на конец отчетного периода, а в налоговом – в момент начисления/погашения обязательств перед контрагентами. Изменения на конец отчетного периода составили 26 741 тыс. руб.

Разницы по дивидендам полученным, признаваемым в бухгалтерском учете в момент получения протокола о начислении дивидендов в пользу Общества, а в налоговом учете - в момент поступления на расчетный счет, составили на конец отчетного периода 4 586 тыс. руб. Изменения на конец отчетного периода составили - 2 775 тыс. руб.

Разницы по безвозмездно полученному имуществу, сложившиеся вследствие отражения в налоговом учете доходов в полном объеме при его поступлении, а в бухгалтерском учете - в момент начисления амортизации и передаче актива в производство, по состоянию на 31.12.2015 в сумме 2 505 тыс. руб., погашены на 31.12.2016.

Изменение разниц по начислению амортизации по форме и спецодежде стоимостью до 40 тыс. рублей, стоимость которых в налоговом учете относится на расходы в момент ввода в эксплуатацию, а в бухгалтерском учете амортизируется, на конец отчетного периода составило 13 272 тыс. руб.

Разницы по статьям «Списание программных продуктов и лицензий на них», «Сопровождение и поддержание программных продуктов», «Маркетинговые исследования», сложившиеся из-за различий в порядке признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете, на конец отчетного периода составили 51 812 тыс. руб. Изменения на конец отчетного периода составили - 16 545 тыс. руб.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД**

Информация об остатках и движении отложенных налоговых активов (обязательствах) за 2015 год представлена в таблице 20.3.

Таблица 20.3.

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

Основным фактором изменения отложенного налогового актива является применение метода начисления.

21. Прибыль на акцию

Прибыль до налогообложения от осуществления всех видов деятельности по результатам 2016 года составила 42 081 308 тыс. руб., что на 59 538 368 тыс. руб. или на 341,06% больше убытка до налогообложения, полученного Обществом за аналогичный период прошлого года.

Чистая прибыль, полученная Обществом по итогам деятельности за 2016 год, составила 30 616 800 тыс. руб., что на 49 544 641 тыс. руб. или на 261,76% больше убытка, полученного Обществом за 2015 год.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД**

Таблица 21.1.

Наименование показателя	2016	2015
Базовая прибыль/убыток за отчетный год тыс. руб.	30 616 800	(18 927 841)
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.	27,57	(17,04)

Разводненная прибыль (убыток) на акцию равна базовой прибыли (убытку) на акцию.

22. Операции со связанными сторонами

22.1. Вознаграждение основному управленческому персоналу

В течение 2016 и 2015 годов ПАО «Аэрофлот» выплатило вознаграждение ключевому управленческому персоналу Общества (членам Правления, а также менеджменту летного и наземного состава, обладающего полномочиями 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 2016 год составили 1 139 660 тыс. руб., за 2015 год – 689 574 тыс. руб.;

– вознаграждение, выплаченное членам Совета директоров в 2016 году за 2015 год, составило 69 621 тыс. руб., в 2015 году за 2014 год – 23 603 тыс. руб., в том числе представителям государства в 2016 году за 2015 год – 62 193 тыс. руб., в 2015 году за 2014 год – 17 263 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.

Перечень связанных сторон ПАО «Аэрофлот» приведен в таблице 22.2.1.

Таблица 22.2.1

№	Наименование юридического лица
Дочерние хозяйственные общества	
1	ЧПОУ «Авиационная школа Аэрофлота»
2	АО «Шеротель»
3	ЗАО «Аэромар»
4	АО «Донавиа»
5	ОАО «Владивосток Авиа»
6	ЗАО «Аэрофлот-Карго»
7	ООО «Аэрофлот-Финанс»
8	АО «Авиакомпания «Россия»
9	АО «Авиакомпания «Аврора»
10	АО «Оренбургские авиалинии»
11	ООО «Авиакомпания «Победа»
Зависимые хозяйственные общества	
12	Общество с ограниченной ответственностью «Трансаутик Аэро ГмбХ»
13	АО «АэроМАШ-АБ»
14	Акционерная компания с ограниченной ответственностью «АЛЪТ Рейсбюро А/С»

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД**

№	Наименование юридического лица
Другие связанные стороны	
15	ООО «А-Техникс»
16	АО «Аэромар ДВ»

С большинством дочерних и зависимых обществ ПАО «Аэрофлот» заключены договоры, которые предусматривают расчеты за товары, работы и услуги на условиях, соответствующих рыночным.

Операции, проводимые со связанными сторонами по основной деятельности, представлены в Таблице 22.2.2.

Таблица 22.2.2.

Тыс. руб.

	2015		2016	
	Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	Приобретение товаров (работ, услуг)	Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	Приобретение товаров (работ, услуг)
АО «Шеротель»	39 863	1 226 388	36 445	1 270 754
Акционерная компания с ограниченной ответственностью «АЛЪТ Рейсбюро» А/С»	-	-	выбыл	выбыл
ЗАО «Аэрофлот Карго»	-	-	выбыл	выбыл
АО «Донавиа»	332 201	12 369 649	76 216	3 153 748
ООО «Аэрофлот-Финанс»	136	-	7	-
ЗАО «Аэромар»	373 610	12 318 659	416 929	14 468 902
«Транснаутик Аэро ГмбХ» фирма (Transnautic Aero GMBH)	-	-	-	-
АО «АэроМАШ - АБ»	7 029	1 442 691	26 187	1 551 236
ОАО «Владивосток Авиа»	-	1 157	выбыл	выбыл
АО «Оренбургские авиалинии»	107 003	15 509 932	32 405	2 699 341
АО «Авиакомпания «Россия»	1 442 177	43 464 422	1 744 125	65 659 349
АО "Авиакомпания «Аврора»	65 722	12 519 083	201 294	14 631 477
Частное профессиональное образовательное учреждение «Авиационная школа Аэрофлота»	41 852	123 604	65 403	180 363
ООО «Авиакомпания «Победа»	8 746	-	84 777	-
ООО «А-Техникс»	-	-	4 764	53 476
АО «Аэромар ДВ»	-	221 315		250 616
Всего:	2 418 339	99 195 743	2 688 552	103 919 262

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД**

Остатки по счетам взаиморасчетов со связанными сторонами по основной деятельности представлены в таблице 22.2.3.

Таблица 22.2.3.

Тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2015			2016		
	Дебитор- ская задолжен- ность	Резерв сомнитель- ных долгов	Кредитор- ская задолжен- ность	Дебитор- ская задолжен- ность	Резерв сомнитель- ных долгов	Кредитор- ская задолжен- ность
АО «Шеротель»	635 276	-	61 789	530 979	-	53 990
Акционерная компания с ограниченной ответственностью «АЛБТ Рейсбюро» А/С»	-	-	-	выбыл	выбыл	выбыл
ЗАО «Аэрофлот Карго»	5 020 221	5 020 221	133	выбыл	выбыл	выбыл
АО «ДОНАВИА»	709 127	6 095	31 219	20 694	20 694	80
ООО «Аэрофлот- Финанс»	13 029	-	-	85 659	-	-
ЗАО «Аэромар»	160 887	-	1 628 799	89 854	-	1 656 890
«Транснаутик Аэро ГмбХ» фирма (Transnautic Aero GMBH)	220 965	190 314	30 651	156 116	131 575	24 541
АО «АэроМАШ - АБ»	1 219	-	80 204	39	-	95 256
ОАО «Владивосток Авиа»	5 520 103	5 518 573	2 132	выбыл	выбыл	выбыл
АО «Оренбургские авиалинии»	5 062 163	4 362 447	57 856	7 623 657	7 623 657	241
АО «Авиакомпания «Россия»	2 973 377	263 156	296 027	3 795 677	-	848 880
АО "Авиакомпания "Аврора"	411 220	-	22 356	511 605	-	192 191
Частное профессиональное образовательное учреждение «Авиационная школа Аэрофлота»	4 166	-	7 676	32 630	-	67 392
ООО «Авиакомпания «Победа»	1 280 683	8 707	-	735 840	32	-
ООО «А-Техникс»	-	-	-	43 798	-	7 186
АО "Аэромар ДВ"	-	-	261	-	-	504
Всего:	22 012 436	15 369 513	2 219 103	13 626 548	7 775 958	2 947 151

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД**

Информация о займах, выданных связанным сторонам, представлена в таблице 22.2.4

Таблица 22.2.4.
Тыс. руб.

Группа связанных сторон	Год	Остаток на начало года	Выдано	Погашено	% начислено	% погашено	неустойка, госпошлина	неустойка, госпошлина погашено	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Операции проводимые с дочерними обществами	2016	8 745 577	3 660 938	30 000	1 558 216	600 344	932 057	20 694	12 376 515
	2015	2 936 804	5 808 773	-	692 692	624 175	-	-	8 745 577
Операции проводимые с другими связанными обществами	2016	-	505 000	-	35 932	-	-	-	505 000
	2015	-	-	-	-	-	-	-	-

Проценты начисленные и погашенные по займам, выданным дочерним и другим связанным обществам, указаны в Таблице 22.2.4. справочно и учитываются в составе прочей дебиторской задолженности. Сумма созданного резерва на 31.12.2016 под обесценение финансовых вложений в виде займов, выданных дочерним компаниям, составляет 8 559 938 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2015 резерв отсутствовал.

Информация о выданных Обществом обеспечения в форме поручительств третьим лицам под обязательства связанных сторон приведена в таблице 22.2.5.

Таблица 22.2.5.
Тыс. руб.

Вид обеспечения	Сумма обеспечения по состоянию на 31.12.2015	Сумма обеспечения по состоянию на 31.12.2016
1	2	3
Поручительство по кредитным обязательствам перед банком	-	1 717 300
Поручительство по аренде воздушных судов перед арендодателем	25 427 809	33 654 630
ВСЕГО	25 427 809	35 371 930

23. Условные обязательства и условные активы

23.1. Условия ведения деятельности

Деятельность авиакомпании в настоящее время продолжает осуществляться в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных Евросоюзом и США санкций против России в связи с дестабилизацией ситуации в Украине.

Несмотря на действие экономических санкций, в развитии экономической ситуации в Российской Федерации отмечены положительные тенденции. По данным Федеральной службы статистики (Росстат) промышленное производство в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилось на 1,1% после снижения на 3,4% годом ранее.

В сентябре 2016 года Международное рейтинговое агентство S&P Global Ratings изменило прогноз долгосрочных рейтингов Российской Федерации с «негативного»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

на «стабильный» благодаря снижению внешних рисков и продолжающимся корректировкам в экономике.

Вместе с тем агентство подтвердило долгосрочный рейтинг Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте на уровне «ВВ+», в национальной валюте - «ВВВ-». Краткосрочные рейтинги по обязательствам в иностранной и национальной валюте оставлены на уровне «В/А-3» и долгосрочный рейтинг Российской Федерации по национальной шкале «ААА».

Международное рейтинговое агентство S&P Global Ratings ожидает роста реального ВВП России в среднем на 1,6% в 2017-2019 годах после прогнозируемого сокращения на 1% по итогам текущего года.

В 2016 году наблюдалась стабилизация и некоторый рост курса российской валюты по отношению к другим мировым валютам, последовавший за резким ростом курса в конце 2014 – начале 2015 года, что оказало значительное влияние на деятельность Общества и его финансовые результаты.

В 2016 году прекратили падение мировые цены на нефть и стабилизировались на достаточно низком уровне, что способствовало снижению расходов на топливо для воздушных судов.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике оказали существенное влияние на российскую экономику, в том числе на тенденции рынка авиаперевозок в 2016 году. По данным Федерального агентства воздушного транспорта Российские авиаперевозчики в январе-декабре 2016 года сократили объем пассажирских перевозок на 3,8% - до 88 млн. 559 тыс. человек, следует из статистических данных, опубликованных пресс-службой Федерального агентства воздушного транспорта (Росавиации).

По данным Росавиации на международных воздушных линиях (МВЛ) объемы пассажирских перевозок продолжают сокращаться: за двенадцать месяцев 2016 года российские авиакомпании перевезли 32 млн. 162 тыс. пассажиров, что на 18,6% меньше, чем в 2015 году. В то же время на внутренних воздушных линиях (ВВЛ) получен положительный результат: по итогам прошлого года зафиксирован рост на 7,3% - до 56 млн. 397 тыс. пассажиров.

В настоящее время невозможно достоверно прогнозировать экономический рост, доступность финансирования, стоимость капитала, и другие факторы, которые могут в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы ПАО «Аэрофлот». Руководство ПАО «Аэрофлот» считает, что оно эффективно предпринимает все надлежащие меры по повышению 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.

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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Правительством Российской Федерации в качестве системной антикризисной меры с 1 июля 2015 года принято решение снизить на два года до 10 процентов НДС по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа, оказываемые до 31 декабря 2017 года. На авиаперелеты в Крым и город федерального значения Севастополь применение ставки НДС 0 процентов продлено Федеральным законом от 30.11.2016 № 401-ФЗ до 1 января 2019 года.

Перечисленные меры направлены 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 показало свою эффективность и позволило 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 повышающих коэффициентов в следующих размерах:

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

с 1 января по 31 декабря 2017 года - 2,08.

Уменьшение ставки акциза с 3 000 руб. за тонну в 2016 году до 2 800 руб. за тонну в 2017 году в совокупности с повышением коэффициента с 1 января 2017 года до 2,08 должно позитивно сказаться на финансовом состоянии Общества за счет увеличения налоговых вычетов.

ПАО «Аэрофлот» по месту постановки на учет обособленного подразделения в г. Перми в соответствии со статьей 15 Закона Пермской области от 30.08.2001 № 1685-296 «О налогообложении в Пермском крае» в 2015 году применяло льготу при исчислении налога на прибыль организации по ставке 13,5 процентов. В соответствии с Законом Пермского края от 24.11.2015 № 566-ПК «О внесении изменений в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае» с 01.01.2016 налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет Пермского края, установлена в размере 15 % на 2016 год, в размере 16,5 % на 2017 год. Повышение ставки налога на прибыль в Пермском крае окажет незначительное влияние на финансовое состояние Общества.

По мнению руководства Общества, в целом по состоянию на 31.12.2016 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и вероятность сохранения финансового 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 31.12.2016 не был создан исходя из низкой оценки их удовлетворения.

По состоянию на 31.12.2016 года находятся на рассмотрении судебные дела, в которых:

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД**

– Общество выступает в качестве истца в 86 делах на общую сумму 36 370 388 тыс. руб.;

– Общество выступает в качестве ответчика в 676 делах на общую сумму 171 734 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2016 неоконченные судебные дела с налоговыми органами, в которых Общество выступает в качестве истца либо ответчика, отсутствуют.

23.4. Обеспечения выданные

По состоянию на 31.12.2016 ПАО «Аэрофлот» выдало обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества в размере 63 319 557 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 в размере 27 802 323 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2016 выдано обеспечений третьим лицам по Государственным контрактам на оказание услуг по перевозке воздушным транспортом граждан, имеющих право на получение государственной социальной помощи на сумму 7 953 тыс. руб., а также по обязательствам других организаций, в том числе предоставляемые за дочерние и зависимые общества в размере 34 940 335 тыс. руб., по договорам финансовой аренды (лизинга) воздушных судов в размере 568 946 тыс. руб.

В 2016 году с Обществом заключены договоры поручительства по кредитным обязательствам АО «АК «Россия», АО «Шеротель», АО «АК «Аврора» перед ПАО «Сбербанк России». Сумма предоставляемых поручительств по состоянию на 31.12.2016 составляет 1 717 300 тыс. руб.

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

По состоянию на 31.12.2015 было 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 также 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 2015 году были подписаны трехсторонние договоры 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 обязательств по договорам эквайринга по операциям возврата (отмены), в случае, когда услуги не были оказаны или отменены. Ответственность поручителя перед банками не более 1 550 000 тыс. руб.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

В течение 2016 года в рамках действия указанных договоров ПАО «Аэрофлот» исполнил свои обязательства перед банками на сумму 535 697 тыс. руб., обязательства исполнены в полном объеме, срок действия договоров закончен 31.12.2016.

Выданные обеспечения имеют разные сроки.

23.5. Обеспечения полученные

По состоянию на 31.12.2016 ПАО «Аэрофлот» получило обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом в размере 1 820 002 тыс. руб.

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.

Таблица 24.1.
Тыс. руб.

Наименование сегмента	За 2016 год		За 2015 год		За 2014 год	
	сумма	%	сумма	%	сумма	%
Сегмент ВВЛ	133 018 986	31,09	110 015 376	30,03	87 749 290	31,6
Сегмент МВЛ	252 525 953	59,01	218 194 483	59,57	161 811 821	58,28
Прочие сегменты	42 355 588	9,90	38 097 626	10,40	28 083 295	10,12
Итого	427 900 527	100,00	366 307 485	100,00	277 644 406	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 риски, оценивать

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

их существенность и принимать меры по минимизации, как в части вероятности реализации рисков, так и в части ущерба от реализации рисков.

Управление рисками осуществляется на всех уровнях управления, а также по всем функциональным и проектным направлениям. Функции управления рисками распределены между Советом директоров, Комитетом по аудиту, Правлением, и подразделениями ПАО «Аэрофлот». В Обществе функционирует отдельное подразделение, осуществляющее функции по:

- общей координации процессов управления рисками;
- разработке методологических документов в области обеспечения процесса управления рисками;
- организации обучения работников Общества в области управления рисками и внутреннего контроля;
- анализу портфеля рисков Общества и выработке предложений по стратегии реагирования и перераспределению ресурсов в отношении управления соответствующими рисками;
- формированию сводной отчетности по рискам;
- осуществлению оперативного контроля за процессом управления рисками подразделениями Общества и в установленном порядке подконтрольными обществами;
- подготовке и информированию Совета директоров и исполнительных органов Общества об эффективности процесса управления рисками.

Структурными подразделениями ПАО «Аэрофлот» проводится комплексная работа по выявлению и оценке рисков, составляются реестр и карта рисков, разработаны и внедрены в деятельность документы, которыми регламентируются методы оценки и управления рисками в ключевых бизнес-процессах Общества. Реестр и карта рисков Группы Аэрофлот утверждены Советом директоров. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью в ПАО «Аэрофлот» осуществляется Комитетом по аудиту, Ревизионной комиссией, департаментом внутреннего аудита, отделом управления рисками, отделом управления финансовыми рисками департамента корпоративных финансов, привлекается независимая аудиторская организация для проведения аудита бухгалтерской отчетности ПАО «Аэрофлот», подготовленной по российским стандартам бухгалтерского учета, а также независимая аудиторская организация для проведения аудита финансовой отчетности ПАО «Аэрофлот», подготовленной по международным стандартам финансовой отчетности.

Планы по развитию управления 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.

В рамках развития корпоративной системы управления рисками запланированы следующие мероприятия:

- разработка и внедрение Стандарта управления рисками Группы Аэрофлот, реализующего концепцию единой методологии управления рисками;
- обучение работников Общества и дочерних обществ в области управления рисками и внутреннего контроля;
- актуализация реестра и карты рисков, включающая исследование выявленных рисков.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

25.1. Бизнес – риски

Стратегические риски

Стратегические риски связаны с возможными изменениями внешней среды, рыночной конъюнктуры, конкуренции и других факторов бизнес – среды.

В ПАО «Аэрофлот» реализуются мероприятия, цель которых – минимизировать уровень стратегических рисков. В связи с тем, что по направлениям, входящим в маршрутную сеть ПАО «Аэрофлот», существует высокая конкуренция среди российских и международных авиакомпаний, компания гибко реагирует на рыночные тенденции, предлагая оптимальные цены и качественные услуги. Общество предлагает пассажирам наиболее удобные и быстрые стыковки между внутренними и международными рейсами, позволяющие обеспечить минимальное время ожидания для трансферных пассажиров. Введен в эксплуатацию уникальный для России центр управления хабом Hub Control Center для координации обеспечения стыковок транзитных пассажиров и багажа и управления оборотом воздушных судов в базовом аэропорту «Шереметьево».

В апреле 2006 года ПАО «Аэрофлот» стал полноправным членом SkyTeam, второго по величине авиационного альянса в мире, с 2011 года входит в грузовую структуру альянса - SkyTeam Cargo. В рамках код-шеринговых соглашений ПАО «Аэрофлот» сотрудничает с иностранными и российскими авиакомпаниями, что 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.

Флот ПАО «Аэрофлот» является самым молодым в мире среди крупных авиакомпаний, эксплуатирующих не менее 100 воздушных судов.

Рейсы ПАО «Аэрофлот» традиционно осуществляются в удобное время вылета и прибытия, что позволяет рассчитывать на качественный пассажиропоток даже в моменты снижения спроса на авиаперевозки.

Политические риски в деятельности ПАО «Аэрофлот» связаны с экономической и политической ситуацией в стране (странах) и регионе, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность. Большинство факторов, влияющих на уровень политических рисков, находится вне зоны прямого контроля ПАО «Аэрофлот», в том числе:

- замедление темпов экономического роста;
- падение покупательной способности населения и частного потребления в связи с сокращением реально располагаемых доходов населения, ослаблением курса рубля и ростом цен на продукты и услуги;
- замедление темпов роста авиаперевозок и снижение покупательского спроса на услуги по авиаперевозке;
- рост террористических угроз безопасности полетов, закрытие традиционных туристических рынков.

В случае возникновения существенной политической нестабильности в стране или в отдельно взятом регионе, в целях минимизации негативного воздействия сложившейся ситуации на деятельность, Общество принимает меры по антикризисному управлению.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

Риски планирования сети маршрутов

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, подбирает объем воздушных судов в соответствии с пассажиропотоком по направлению.

Применение невозвратных тарифов позволяет исключить риски, связанные с отказом пассажира от перевозки. Формирование сети маршрутов проводится с учетом прибытия, выбытия ВС и рыночной конъюнктуры, что снижает риск неоптимального долгосрочного планирования сети маршрутов.

При взаимодействии с аэропортами ПАО «Аэрофлот» проводит заблаговременный запрос слотов и прогнозирование ограничительных факторов.

Риски качества

Предоставление пассажирам услуг высочайшего качества является важнейшим аспектом в деятельности ПАО «Аэрофлот». В Обществе организован процесс получения информации от клиентов по различным каналам, осуществляется оперативное и всестороннее рассмотрение всех поступающих обращений и претензий, ведется мониторинг востребованности предлагаемых Группой Аэрофлот услуг, проводятся мероприятия по улучшению качества предлагаемых услуг, по контролю подготовки персонала и исполнения сотрудниками нормативных документов.

Система менеджмента качества ПАО «Аэрофлот» является зрелой: первый единый сертификат соответствия был выдан в 2007 году, а в 2014 году ПАО «Аэрофлот» первой из российских авиакомпаний успешно прошло комплексный сертификационный аудит системы управления по двум стандартам: системы менеджмента качества (ISO 9001:2008) и системы экологического менеджмента (ISO 14001:2004).

Интегрированная система менеджмента ПАО «Аэрофлот» в 2016 году успешно прошла ежегодную независимую оценку (надзорный аудит) ведущего мирового концерна по проведению международной сертификации TÜV SÜD и подтвердила свое соответствие требованиям международных стандартов ISO 9001:2008 «Система менеджмента качества» и ISO 14001:2004 «Система экологического менеджмента».

В соответствии с принятыми в ПАО «Аэрофлот» руководствами и стандартами отдел управления СМК поддерживает и развивает программу управления качеством, включая внутренние и внешние аудиты, сфокусированные на поддержании способности подразделений ПАО «Аэрофлот» и поставщиков услуг авиакомпании обеспечить, чтобы производимые ими продукты и услуги отвечали требованиям ПАО «Аэрофлот» в области безопасности полетов, авиационной безопасности и уровня качества обслуживания.

ПАО «Аэрофлот» является одним из лидеров глобальной отрасли по качеству обслуживания пассажиров. В 2016 году за высокое качество сервиса получены четыре звезды в рейтинге Skytrax – британской консалтинговой компании, самого авторитетного в мире оценщика уровня услуг авиакомпаний и аэропортов. Пять раз ПАО «Аэрофлот» признано лучшей авиакомпанией Восточной Европы по версии премии Skytrax World Airline Awards.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

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, обеспечения положительного восприятия имиджа ПАО «Аэрофлот» клиентами, контрагентами, акционерами, деловыми партнерами, регулирующими органами.

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.

В Обществе ведется постоянный мониторинг и анализ информационной среды вокруг Группы Аэрофлот, поддерживается коммуникация с общественными организациями, организованы процессы контроля исполнения технологических графиков, нормативных документов.

Ценовые риски

В сложных конъюнктурных условиях ПАО «Аэрофлот» подвержен риску снижения цен на предлагаемые Обществом товары или услуги. ПАО «Аэрофлот» располагает достаточным набором средств, направленных на минимизацию ценового риска. В зависимости от ситуации могут применяться различные мероприятия, в том числе оперативная корректировка действующих тарифов, проведение рекламных кампаний, реализация других мер.

Маркетинговые риски

В сложных конъюнктурных условиях ПАО «Аэрофлот» проводит продвижение бренда на основе результатов исследований и данных аналитики из различных источников. В рамках реализации маркетинговых стратегий Общество изучает потребительские предпочтения, замеряет удовлетворенность и лояльность пассажиров, проводит клиентскую аналитику, сегментацию, web-аналитику, мониторинг эффективности бренда и коммуникаций, оценивает конкурентоспособность и рыночный потенциал.

25.2.Операционные риски

Большое количество мероприятий по управлению операционными рисками связано с обеспечением наиболее высокого уровня безопасности полетов и авиационной безопасности в соответствии с национальными и международными стандартами.

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

Основные производственные риски ПАО «Аэрофлот» подлежат страхованию. В общей структуре расходов на страхование более 2/3 от общих расходов приходятся на страхование авиационных рисков:

- рисков гибели / пропажи без вести / повреждения воздушных судов, агрегатов к нему, запасных частей в процессе эксплуатации;
- рисков ответственности авиаперевозчика / эксплуатанта - за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу третьих лиц, пассажиров, гибель (утрату), недостачу

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

или повреждение (порчу) багажа и вещей, находящихся при пассажире, а также причинения вреда грузоотправителю / грузополучателю;

- военных рисков - набор рисков для страны, куда/откуда авиакомпания осуществляет свои полеты. Прежде всего это риски, связанные с войной, революцией, гражданской войной, переворотом и тому подобным, которые могут повлечь за собой злоумышленные действия, диверсию, национализацию, конфискацию, а также террористические акты в отношении имущества авиакомпании.

В 2016 году договоры страхования возобновлялись в плановом режиме. При этом, дочерние авиакомпании включаются в консолидированное перестраховочное покрытие, что способствует снижению ставок для ПАО «Аэрофлот» и Группы Аэрофлот в целом. Также снижению ставок способствовала стабилизация международного рынка авиационного страхования. Ставки по страхованию в среднем снизились на 20%. Таким образом, несмотря на увеличение стоимости парка воздушных судов, общая премия по страхованию авиационных рисков снизилась по сравнению с предыдущим периодом страхования.

ПАО «Аэрофлот» реализует различные программы страхования, покрывающие широкий спектр операционных рисков обеспечивающей деятельности, включая страхование автотранспорта (ОСАГО, КАСКО), расширенное страхование гражданской ответственности, страхование ответственности в отношении опасных производственных объектов, страхование ответственности владельцев складов временного хранения, страхование ответственности членов Совета директоров и Правления, страхование имущества.

Риски производственной деятельности

Обеспечение безопасности полетов, авиационной и транспортной безопасности является безусловным приоритетом ПАО «Аэрофлот». В Обществе внедрена система менеджмента соблюдения требований к безопасности полетов и авиационной безопасности в соответствии с международными стандартами IOSA, а также требованиями Федеральных авиационных правил Российской Федерации.

Уровень безопасности полетов ПАО «Аэрофлот» соответствует самому высокому диапазону величин (99,900% – 100%).

Система управления безопасностью полетов ПАО «Аэрофлот» сформирована в соответствии с требованиями авиационного законодательства Российской Федерации и концепциями, определёнными ICAO.

По итогам аудита операционной безопасности Международной ассоциации воздушного транспорта (IOSA — IATA Operational Safety Audit) ПАО «Аэрофлот» первым из российских перевозчиков вошёл в реестр операторов IOSA, прошел аудит эксплуатационной безопасности наземного обслуживания ISAGO (IATA Safety Audit for Ground Operations). В 2015 году очередной раз были подтверждены сертификаты IOSA и ISAGO.

В целях оценки и повышения уровня безопасности полетов проводятся внутренние аудиты в производственных подразделениях Общества. Действует система добровольных сообщений, позволяющая всем сотрудникам предоставить любую информацию по вопросам безопасности на условиях конфиденциальности. Кроме того, ежедневно изучаются и анализируются замечания летных и cabinных экипажей воздушных судов по результатам выполнения рейсов. При необходимости организуется работа по факту выявленных замечаний. Также проводится последовательная работа по минимизации рисков актов незаконного вмешательства, рисков деструктивного

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

поведения пассажиров, рисков, связанных с влиянием внешних активных воздействий, включая риски столкновений воздушных судов с птицами.

Совместно со службами безопасности аэропортов, авиапредприятиями и правоохранительными органами реализуется комплекс мероприятий по обеспечению высокого уровня авиационной и транспортной безопасности, а также безопасности жизни и здоровья пассажиров и работников. Мероприятия по авиационной безопасности, осуществляемые в ПАО «Аэрофлот», ведутся в соответствии с главой XII Воздушного кодекса Российской Федерации и с учетом стандартов ИКАО «Безопасность. Защита международной гражданской авиации от актов незаконного вмешательства» и Руководства по авиационной безопасности (Doc 8973, 2014/9).

Риски обеспечивающей деятельности

IT – риски

Для минимизации рисков, обусловленных применением ПАО «Аэрофлот» информационных технологий, налажено взаимодействие с поставщиками и разработчиками ИТ-систем, проводится резервирование каналов связи, резервное копирование данных, организован набор квалифицированных сотрудников и их обучение, проводится анализ причин сбойных ситуаций в работе ИТ-систем, реализуются другие мероприятия.

Кадровые риски

Значительные ресурсы ПАО «Аэрофлот» направлены на управление кадровыми рисками – группой рисков, источником или объектом которых является персонал Общества (или отдельный работник), в том числе отсутствие требуемого / надлежащего количества персонала, определяемого текущими и перспективными бизнес-планами, а также реализуемыми бизнес-процессами. Для минимизации кадровых рисков организован процесс эффективного набора работников, в том числе деятельность по привлечению высококвалифицированных пилотов, проводится обучение работников, организуются мероприятия по повышению профессиональной квалификации, проводится мониторинг соответствия уровня зарплат работников рыночным условиям, действует одна из самых широких социальных программ, в рамках которой осуществляется комплексное добровольное медицинское страхование всех работников Общества, членов их семей, пенсионеров, а также работников заграничных представительств и членов их семей в более чем 46 странах.

В соответствии с Воздушным кодексом РФ ПАО «Аэрофлот» обеспечивает членам летных, кабинных экипажей и работникам Общества, включаемым в задание на полет, страховую защиту от несчастных случаев при исполнении ими служебных обязанностей, а также страхование от несчастного случая по пути следования на работу и с работы.

Минимизации кадровых рисков также способствует имидж ПАО «Аэрофлот» как ответственного работодателя, который последовательно проводит инвестиции в человеческий капитал. В 2016 году ПАО «Аэрофлот» получен статус аккредитованного АССА работодателя.

Правовые (юридические) риски

В ПАО «Аэрофлот» реализуются мероприятия, направленные на минимизацию правовых (юридических) рисков, связанных с возможными убытками, возникающими вследствие несоблюдения законодательства, несоответствия внутренних локальных нормативных документов законодательству, несвоевременного приведения локальных

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

нормативных документов в соответствии с законодательству, нарушения договоров, а также в связи с противоречивостью или неопределенностью законодательного регулирования, изменениями законодательства, которые могут негативно повлиять на финансово – хозяйственную деятельность.

ПАО «Аэрофлот» принимает участие во всех судебных процессах, в которых Общество является участником по делу, принимает меры по участию в делах, затрагивающих права и законные интересы ПАО «Аэрофлот», при необходимости обжалует судебные акты в вышестоящие инстанции.

С целью минимизации последствий несоблюдения договорной дисциплины ПАО «Аэрофлот» с контрагентами проводятся переговоры и претензионная работа. В случае недостижения желаемых результатов ПАО «Аэрофлот» обращается за защитой своих прав в суд.

Представители ПАО «Аэрофлот» принимают все необходимые меры по защите интересов Общества при взаимодействии с контрольно-надзорными органами, в том числе: участвуют при рассмотрении дел об административных правонарушениях, а также при проведении проверок; оказывают правовую помощь структурным подразделениям, филиалам и представительствам Общества.

Незаконные решения органов государственной власти в отношении ПАО «Аэрофлот» обжалуются в судебном порядке в целях защиты прав и интересов Общества.

В рамках международных авиаперевозок ПАО «Аэрофлот» должно учитывать требования законодательства каждой страны, в которую выполняются рейсы, а также рекомендации международных негосударственных организаций в сфере авиации, многочисленные и частые изменения в иммиграционной политике, законодательстве о туризме и прочем.

ПАО «Аэрофлот» осуществляется комплекс мероприятий, направленных на снижение вероятности возникновения неблагоприятных последствий для бесперебойности функционирования деятельности Общества, включая: обобщение и анализ судебных и арбитражных дел за границей, мониторинг практики заключения и исполнения договоров и соглашений с иностранными контрагентами, подготовка заключений и рекомендаций по международному праву и законодательству иностранных государств для структурных подразделений ПАО «Аэрофлот». В случае необходимости привлекаются внешние консультанты в области международного права.

ПАО «Аэрофлот» ежедневно отслеживает изменения в законодательстве, активно участвует в работе государственных и международных организаций, а также в доработке проектов нормативно-правовых актов, оказывая влияние на развитие нормативно-правового регулирования деятельности авиаперевозчиков.

Процессные риски

ПАО «Аэрофлот» является растущей компанией с большим количеством бизнес-процессов. С целью воздействия на риски, возникающие при реализации внутренних процессов, проводятся действия по актуализации бизнес-процессов, документированию ключевых рисков и измеряемых показателей процессов, проводится обучение персонала правилам оформления бизнес-процессов и ряд других мероприятий.

Риски экономической безопасности

Выявление угроз экономическим интересам ПАО «Аэрофлот», в том числе его финансовым, материальным, кадровым ресурсам, проводится на основе разработанного и реализуемого комплекса мероприятий экономико-правового и организационного характера. Обществом разработана технология работы по выявлению мошеннических

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

операций при оплате авиабилетов через интернет и принятию мер по предотвращению ущерба, методика проведения проверки контрагентов и рассмотрения проектов договоров.

Для снижения последствий и/или вероятности реализации рисков экономической безопасности ведется мониторинг, эффективное и систематическое выявление угроз, уязвимостей, их локализация и предотвращение, контроль за соблюдением сотрудниками требований по экономической и информационной безопасности, в том числе по защите конфиденциальной информации клиентов и контрагентов Общества, проводятся на постоянной основе работы по выявлению и пресечению нарушений.

Коррупционные риски

ПАО «Аэрофлот» ведет активную работу по внедрению в деятельность антикоррупционных программ. В своей деятельности Общество придерживается принципов публичности антикоррупционных мер, проведения прозрачных и открытых процедур закупок, отказа от незаконного получения преимуществ, создаются действенные каналы обратной связи, обеспечивается информационное противодействие коррупции. В 2015 году Общество присоединилось к Антикоррупционной хартии российского бизнеса.

Советом директоров ПАО «Аэрофлот» 21 декабря 2015 года утверждена Антикоррупционная политика Группы Аэрофлот, разработанная с целью формирования единого подхода к реализации требований Федерального закона от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», касающихся деятельности по разработке и принятию мер по предупреждению и противодействию коррупции.

В ПАО «Аэрофлот» организован порядок уведомления руководства о фактах коррупции и конфликте интересов.

В Обществе реализована утвержденная Советом директоров Дорожная карта по организации процессов управления рисками и внутреннего контроля в области предупреждения и противодействия коррупции в ПАО «Аэрофлот». В Обществе ведется работа по внедрению в деятельность Методических рекомендаций по организации управления рисками и внутреннего контроля в области предупреждения и противодействия коррупции в акционерных обществах с участием Российской Федерации, утвержденных приказом Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 02.03.2016 № 80.

В августе–сентябре 2016 года департаментом внутреннего аудита проведена проверка (оценка) эффективности процесса управления рисками и внутреннего контроля в области предупреждения и противодействия коррупции. По результатам проверки выработаны и реализуются мероприятия по дальнейшему совершенствованию процесса.

В 2016 году разработан и введен в действие ряд организационно-распорядительных и нормативных документов в области предупреждения и противодействия коррупции, а также актуализированы имеющиеся нормативные документы. В частности:

- актуализирован Кодекс корпоративной этики ПАО «Аэрофлот»;
- разработан Порядок сообщения работниками ПАО «Аэрофлот» о получении подарка в связи с протокольными мероприятиями, служебными командировками и другими официальными мероприятиями, участие в которых связано с их должностным положением или исполнением ими должностных обязанностей,

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

сдачи и оценки подарка, реализации (выкупа) и зачисления средств, вырученных от его реализации (выкупа);

- создана комиссия по приему и оценке подарков, полученных работниками ПАО «Аэрофлот»;

- разработан типовой раздел «Антикоррупционная оговорка» в договоры, соглашения и контракты с контрагентами ПАО «Аэрофлот» и внедрена процедура его применения.

Риски воздействия внешних (неподконтрольных) факторов

Риски воздействия внешних (неподконтрольных) факторов имеют внешние (не зависящие от компании) причины, в том числе природные риски (естественные опасности), риски техногенных катастроф и другие. Для минимизации рисков воздействия внешних (неподконтрольных) факторов принимаются необходимые меры реагирования, в том числе приостановление полетов, изменение маршрутов из-за необходимости облета опасных территорий, введение дополнительных мер для повышения уровня безопасности полетов и обеспечения авиационной безопасности, усиление санитарно-эпидемиологического контроля.

25.3. Финансовые риски

Рыночные риски

Основным источником рыночных рисков для компании являются следующие риск-факторы: цена на нефть, валютные курсы и процентные ставки на рынке капитала.

Цена на нефть является определяющим риск-фактором для расходов компании, так как мировые цены на авиакеросин коррелируют с биржевой котировкой цены на баррель нефти.

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

Чтобы снизить зависимость финансового результата от рыночного риска, Общество проводит политику, цель которой – сбалансировать поступления и обязательства по каждой из валют. Ввиду ограниченных возможностей применения операционного (естественного) хеджирования в ПАО «Аэрофлот» рассматриваются варианты финансового хеджирования: для выравнивания структуры доходов и структуры расходов возможно применение производных финансовых инструментов (ПФИ) на нефть и курсы валют.

Процентный риск возникает преимущественно по договорам лизинга, по которым установлена плавающая процентная ставка LIBOR. Рост данных ставок на международном рынке может привести к увеличению обслуживания текущих и будущих финансовых обязательств. Регулярно анализируются и применяются, по мере необходимости, возможности хеджирования процентного риска.

ПАО «Аэрофлот» непрерывно анализирует и повышает эффективность системы управления финансовыми рисками через анализ внутренних бизнес-процессов, пересмотре и актуализации внутренних нормативных документов в соответствии с изменившимися рыночными условиями и лучшей международной практикой управления рисками.

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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

Кредитные риски

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

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая, в результате реализации данных рисков, дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

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

- требование финансового обеспечения по договорам оказания услуг, предусматривающим отсрочку платежа;
- лимитирование объемов продаж агентов, а также размеров авансовых платежей;
- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);
- регулярный пересчет размера финансового обеспечения, необходимого для покрытия кредитного риска;
- регулярный мониторинг индикаторов кредитного риска, которые служат сигналом потенциальных дефолтов и позволяют Обществу заблаговременно реагировать на такие события.

С целью анализа влияния кредитных рисков на ПАО «Аэрофлот» применяется модель оценки кредитных рисков, позволяющая оценить потенциальные потери ПАО «Аэрофлот» в результате дефолтов контрагентов.

Риски 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 ПАО «Аэрофлот». 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 возможные кассовые разрывы, формировать достаточный запас ликвидности, оперативно привлекать денежные средства на денежном рынке и максимально эффективно использовать свободные денежные средства.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

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

Налоговые риски

Налоговые риски ПАО «Аэрофлот» связаны с возможностью интерпретации Обществом налогового законодательства в отношении хозяйственных операций, отличающейся от интерпретации контрольных (налоговых) органов, и неопределенностью дальнейшего досудебного и судебного рассмотрения возникшей разницы в интерпретации этих операций.

Для минимизации налоговых рисков проводятся мероприятия с целью исключения выбора некорректной интерпретации: мониторинг изменений в налоговом законодательстве РФ и странах присутствия Общества, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам или неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита, применение мер минимизации налоговых рисков, допускаемых действующим законодательством (заключение Соглашений с Федеральной налоговой службой, исключение неполной уплаты налогов в спорных ситуациях, регулярное обращение за получением разъяснений в Министерство финансов РФ и прочее)

Риски доступности капитала

Для снижения последствий и/или вероятности реализации риска доступности заемного капитала проводится мониторинг рыночной ситуации, организована конкурентная среда между кредитными учреждениями, проводятся мероприятия по повышению инвестиционной привлекательности ПАО «Аэрофлот», повышению и/или поддержанию кредитного рейтинга и прочее.

25.4. Другие корпоративные риски

Риски безопасности труда и охраны окружающей среды

ПАО «Аэрофлот» являясь бесспорным лидером гражданской авиации России осознает свою ответственность перед обществом за обеспечение безопасных условий труда и за сохранность окружающей среды, здоровья населения. ПАО «Аэрофлот» стремится к снижению воздействия на окружающую среду во всех сферах своей деятельности, что органично вписывается в масштабную программу социальной ответственности, которая является одним из основополагающих принципов деятельности ПАО «Аэрофлот». Экологическая политика Общества сформулирована высшим руководством ПАО «Аэрофлот», является основой для функционирования, совершенствования системы экологического менеджмента и ведения природоохранной деятельности всеми структурными подразделениями ПАО «Аэрофлот».

Экологическая политика ПАО «Аэрофлот» направлена на улучшение инструментов обеспечения экологической и энергоэффективности конечного продукта авиакомпаний. Ключевым направлением деятельности в данных областях является повышение топливной эффективности эксплуатации воздушных судов для снижения

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2016 ГОД

рисков сверхнормативного воздействия на окружающую среду и снижения общего объема выбросов парниковых газов.

В ПАО «Аэрофлот» разработана и внедрена система расчета выбросов CO₂, осуществляется сбор и анализ необходимых данных, подготовка отчетов по выбросам парниковых газов и тонно-километрам, которые проходят ежегодные внешние верификационные аудиты. Весь парк воздушных судов ПАО «Аэрофлот» соответствует нормам ICAO по шуму и по выбросам загрязняющих веществ в атмосферу.

Инвестиционные (проектные) риски

Для снижения последствий и/или вероятности реализации рисков организована процедура Due Diligence, осуществляется мониторинг хода выполнения проектов, оценка результатов и контроль бюджетов, и другие мероприятия.

26. События после отчетной даты

В январе 2017 года произошли следующие события:

1. На условиях операционного лизинга Обществом получено воздушное судно Airbus A-321.
2. Приобретенное в 2016 году авиационно-техническое имущество и специальные транспортные средства переданы в аренду ООО «А-Техникс».
3. Арбитражным судом Ростовской области принято заявление от ПАО «Аэрофлот» о признании АО «Донавиа» несостоятельным (банкротом).

Генеральный директор _____ / В.Г.Савельев /

Главный бухгалтер _____ / И.А.Николаева /

« 02 » февраль 2017 г.



Прошнуровано, пронумеровано, скреплено печатью:

9582202011076

листов

[Signature]

Генеральный директор
АО «БДО Юникон» Подушков В.Ю.

