

Аудиторское заключение независимого аудитора

***Акционерам
Публичного акционерного общества «Аэрофлот - российские авиалинии»***

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Аэрофлот - российские авиалинии» (ОГРН 1027700092661, Российская Федерация, 119019, г. Москва, ул. Арбат, д. 1), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2019 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Аэрофлот - российские авиалинии» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

АО «Эйч Эл Би Внешаудит»

Россия, 123610, Москва, Краснопресненская наб. 12, подъезд 3, офис 701,
Т.: +7 (495) 967 0495, Ф.: +7 (495) 967 0497, www.vneshaudit.ru, info@vneshaudit.ru
ИНН 7706118254 Р/с 40702810538040102385 в ПАО Сбербанк г. Москва
К/с 30101810400000000225 БИК 044525225

Ключевые вопросы

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

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Величина обязательства по программе лояльности (поощрения пассажиров) «Аэрофлот-Бонус»</p> <p>См. пункты 2.9, 14 Пояснений к бухгалтерской отчетности</p> <p>Мы рассматриваем данный вопрос аудита как ключевой в связи с существенностью обязательства ПАО «Аэрофлот» по программе поощрения пассажиров, а также в связи с тем, что определение величины обязательства по программе лояльности (поощрения пассажиров) «Аэрофлот-Бонус» оценивается руководством ПАО «Аэрофлот» на основе профессионального суждения с использованием ряда допущений. Величина обязательства определяется исходя из количества накопленных пассажирами миль и оценки справедливой стоимости мили. Обязательство по программе лояльности (поощрения пассажиров) «Аэрофлот-Бонус» отражается в бухгалтерском балансе в составе долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности. Выручка от пассажирских перевозок корректируется на величину изменения обязательства по программе «Аэрофлот-Бонус» за отчетный период.</p>	<p>Мы выполнили следующие аудиторские процедуры в отношении величины обязательства по программе лояльности (поощрения пассажиров) «Аэрофлот-Бонус»:</p> <ul style="list-style-type: none"> • оценку уместности применяемого в ПАО «Аэрофлот» метода оценки обязательств по программе поощрения пассажиров «Аэрофлот-Бонус» и допущений, использованных для оценки величины обязательств; • проверку корректности расчета обязательства ПАО «Аэрофлот» по программе поощрения пассажиров «Аэрофлот-Бонус»; • оценку последовательности применения методов расчета обязательств по программе поощрения пассажиров «Аэрофлот-Бонус»; • анализ уместности подходов, примененных ПАО «Аэрофлот» к классификации обязательств по программе поощрения пассажиров «Аэрофлот-Бонус» в качестве долгосрочных и краткосрочных, а также раскрытия связанной с программой «Аэрофлот-Бонус» информации в бухгалтерской отчетности ПАО «Аэрофлот» за 2019 год. <p>По результатам проведенных процедур мы не обнаружили каких-либо фактов, свидетельствующих о необходимости существенных корректировок в бухгалтерской отчетности.</p>

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «Аэрофлот» за 2019 год и ежеквартальном отчете эмитента ПАО «Аэрофлот» за 1 квартал 2020 года, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «Аэрофлот» за 2019 год и ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2020 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «Аэрофлот» за 2019 год и ежеквартальным отчетом эмитента ПАО «Аэрофлот» за 1 квартал 2020 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение, – Леонид Моисеевич Митрофанов.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение,

Исполнительный директор
АО «Эйч Эл Би Внешаудит»
(доверенность № 10 от 21.03.2018)



Л.М. Митрофанов

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит»,
ОГРН 1027739314448,

119017, г. Москва, пер. Пыжеский, д. 5, стр. 1, офис 158,

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОПНЗ 11606046557

31 января 2020 года

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 года

Организация: ПАО «Аэрофлот»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: **Перевозка воздушным пассажирским транспортом, подчиняющимся расписанию**

Организационно-правовая форма/форма собственности

Публичное акционерное общество/Смешанная российская собственность с долей федеральной собственности

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) **119019, Город Москва, Улица Арбат, 1**

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2019
29063984		
7712040126		
51.10.1		
12247	41	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

☒ Да ☐ Нет

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)

индивидуального аудитора **АО «Эйч Эл Би Внешаудит»**

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН

7706118254

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации/индивидуального аудитора

ОГРН/

ОГРНИП

1027739314448

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Нематериальные активы	1110	543 413	40 946	69 825
4	Результаты исследований и разработок	1120	316 517	436 462	570 130
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5	Основные средства	1150	12 346 077	13 031 367	11 072 450
5	в том числе: незавершенные капитальные вложения в основные средства	1151	3 894 521	3 799 813	1 842 503
5	Доходные вложения в материальные ценности	1160	756 791	800 729	566 919
6	Финансовые вложения	1170	19 960 050	17 722 982	18 544 406
6	в том числе: инвестиции в дочерние и зависимые общества	1171	14 519 077	14 519 078	12 957 777
6	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1172	3 180 923	943 704	3 326 256
6	прочие долгосрочные финансовые вложения	1173	2 260 050	2 260 200	2 260 373
20	Отложенные налоговые активы	1180	7 530 352	3 848 924	3 168 364
8	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1185	27 990 102	26 541 046	10 607 943
10.2	Прочие внеоборотные активы	1190	4 864 086	3 795 427	5 289 909
10.2	в том числе: авансы, выданные под капитальные вложения в основные средства, приобретение внеоборотных активов	1191	4 057	6 046	246 589
10.2	расходы будущих периодов	1192	4 860 029	3 789 381	3 482 017
10.2	прочие	1193	-	-	1 561 303
	Итого по разделу I	1100	74 307 388	66 217 883	49 889 946

Акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(АО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

1	2	3	4	5	6
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7	Запасы	1210	10 204 179	9 363 819	7 242 830
	в том числе:				
7	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	10 202 265	9 361 455	7 241 556
7	прочие запасы и затраты	1212	1 914	2 364	1 274
10.1	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	926 190	436 698	319 349
8	Дебиторская задолженность	1230	104 635 508	82 150 336	92 169 373
	в том числе:				
8	покупатели и заказчики	1231	35 779 001	41 936 153	33 628 278
8	векселя к получению	1232	-	-	-
8	задолженность дочерних и зависимых обществ	1233	4 768 341	15 965	20 172
8	задолженность бюджета по налогам и сборам	1234	11 191 005	13 065 534	8 895 816
8	задолженность государственных внебюджетных фондов	1235	471 742	369 529	465 462
8	авансы выданные	1236	49 248 849	21 362 389	45 019 657
8	прочие дебиторы	1237	3 176 570	5 400 766	4 139 988
6	Финансовые вложения	1240	144 669	2 500 000	-
	в том числе:				
6	займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241	-	2 500 000	-
6	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242	144 669	-	-
9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 336 914	9 871 604	34 094 269
	в том числе:				
9	касса	1251	54 128	58 465	66 000
9	расчетные счета	1252	3 858 647	996 082	2 170 858
9	валютные счета	1253	1 708 942	1 500 552	1 619 718
9	прочие денежные средства	1254	1 715 197	7 316 505	30 237 693
10.3	Прочие оборотные активы	1260	1 376 892	1 111 559	790 457
	в том числе:				
10.3	расходы будущих периодов	1261	1 376 119	1 111 021	777 672
10.3	прочие	1262	773	538	12 785
	Итого по разделу II	1200	124 624 352	105 434 016	134 616 278
	БАЛАНС	1600	198 931 740	171 651 899	184 506 224

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 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	-	(7 039 736)	-
11	Переоценка внеоборотных активов	1340	53 961	58 974	61 951
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	68 284 001	65 848 670	77 271 364
21	в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	62 997 201	63 052 566	48 827 911
21	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	1372	5 286 800	2 796 104	28 443 453
	Итого по разделу III	1300	69 726 232	60 256 178	78 721 585
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1410	-	-	-
12	в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	-	-	-
12	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	-	-
20	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 379 866	564 056	550 750
13	Оценочные обязательства со сроком погашения более чем 12 месяцев после отчетной даты	1430	458 786	401 439	2 604 138
14	Кредиторская задолженность со сроком погашения более чем 12 месяцев после отчетной даты	1440	7 570 486	6 918 282	7 899 479
-	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	9 409 138	7 883 777	11 054 367

1	2	3	4	5	6
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1510	12 524 022	-	-
	в том числе:				
12	кредиты банков, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	1511	12 524 022	-	-
12	займы, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	1512	-	-	-
14	Кредиторская задолженность	1520	95 785 513	93 992 946	82 553 305
	в том числе:				
14	поставщики и подрядчики	1521	34 259 509	33 097 744	30 078 820
14	задолженность перед персоналом организации	1522	1 613 132	1 701 193	1 050 948
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	76 997	107 287	58 008
14	задолженность по налогам и сборам	1524	271 025	288 456	186 801
14	прочие кредиторы	1525	3 711 367	3 602 952	5 696 877
14	векселя к уплате	1526	-	-	-
14	авансы полученные	1527	55 767 848	55 131 221	45 416 613
14	задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	1528	-	-	-
14	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1529	85 635	64 093	65 238
15	Доходы будущих периодов	1530	1 082 083	359 042	408 807
13	Оценочные обязательства со сроком погашения менее чем 12 месяцев после отчетной даты	1540	10 404 752	9 159 956	11 768 160
-	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	119 796 370	103 511 944	94 730 272
	БАЛАНС	1700	198 931 740	171 651 899	184 506 224

Руководитель


(подпись)

Савельев В.Г.

(расшифровка подписи)

31 января 2020 г.



Генеральный директор ПАО «Аэрофлот»
И.А. Навальный


Акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешнеудит»
(АО «Эйч Эл Би Внешнеудит»)

Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 2019 года

Организация ПАО «Аэрофлот» Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Перевозка воздушным пассажирским по _____
транспортом, подчиняющимся расписанию ОКВЭД2 _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Публичное акционерное общество/Смешанная
российская собственность с долей федеральной
собственности по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2019
29063984		
77 12040126		
51.10.1		
12247	41	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	За январь - декабрь 20 19 г.	За январь - декабрь 20 18 г.
16	Выручка	2110	551 767 420	504 696 789
18	Себестоимость продаж	2120	(542 976 396)	(499 683 382)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	8 791 024	5 013 407
18	Коммерческие расходы	2210	(32 512 519)	(29 815 806)
18	Управленческие расходы	2220	(13 074 276)	(13 810 326)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(36 795 771)	(38 612 725)
	Доходы от участия в других организациях	2310	6 824 260	2 213 828
	Проценты к получению	2320	1 246 583	2 885 714
	Проценты к уплате	2330	(186 526)	-
19	Прочие доходы	2340	61 357 368	63 556 751
19	Прочие расходы	2350	(30 128 901)	(25 960 860)
21	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 317 013	4 082 708
20	Текущий налог на прибыль	2410	-	(2 755 346)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	3 329 020	(1 272 192)
20	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(815 810)	(13 306)
20	Изменение отложенных налоговых активов	2450	3 681 428	680 560
	Прочие (Иные налоговые платежи)	2460	104 169	801 488
21	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 286 800	2 796 104

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	За январь - декабрь 20 19 г.	За январь - декабрь 20 18 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	5 286 800	2 796 104
21	Справочно			
21	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	4,76	2,52
	Единица измерения по строке 2900		руб.	руб.
21	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	4,76	2,52
	Единица измерения по строке 2910		руб.	руб.

Руководитель


 (подпись)

В.Г.Савельев

(расшифровка подписи)

"31" января 2020 г.



 (подпись)



Отчет об изменениях капитала за 20 19 г.

Организация ПАО «Аэрофлот» Форма по ОКУД
 Идентификационный номер налогоплательщика 0710004
 Вид экономической деятельности Перевозка воздушным пассажирским транспортом, подчиняющимся расписанию Дата (число, месяц, год) 31 12 2019
 Организационно-правовая форма/ Публичное акционерное общество/Смешанная российская форма собственности с долей федеральной собственности по ОКПО 29063984 ИНН 7712040126
 Единичка измерения: тыс. руб. по ОКВЭД 2 51.10.1
 по ОКПФ/ОКФС 12247 41
 по ОКЕИ 384

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 17 г.	3100	1 110 616	-	61 951	277 654	77 271 364	78 721 585
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	2 796 104	2 796 104
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	2 796 104	2 796 104
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	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	(7 039 736)	-	-	(14 221 775)	(21 261 511)
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	-	(7 039 736)	-	X	-	(7 039 736)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(14 221 775)	(14 221 775)
распределение прибыли по решению Общего собрания акционеров	3228	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(2 977)	-	2 977	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 20 18 г.	3200	1 110 616	(7 039 736)	58 974	277 654	65 848 670	60 256 178

Акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(АО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 20 19 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	7 039 736	-	-	5 286 800	12 326 536
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	5 286 800	5 286 800
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций, продажа собственных акций	3314	-	7 039 736	-	x	x	7 039 736
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(2 856 482)	(2 856 482)
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	(2 856 482)	(2 856 482)
распределение прибыли по решению Общего собрания акционеров	3328	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(5 013)	-	5 013	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 19 г.	3300	1 110 616	-	53 961	277 654	68 284 001	69 726 232

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г. ¹	Изменения капитала за 20 18 г. ²		На 31 декабря 20 18 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики (учетных принципов)	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики (учетных принципов)	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики (учетных принципов)	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.
Чистые активы	3600	70 808 315	60 615 220	79 130 392

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

"31" сентября 20 20 г.



Акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(АО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Главный бухгалтер АО «Эйч Эл Би Внешаудит»
И.А. Николаева

**Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 20 19 г.**

Организация ПАО «Аэрофлот»

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической
деятельности _____

Перевозка воздушным пассажирским
транспортом, подчиняющимся расписанию _____ по ОКВЭД2

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Публичное акционерное общество/Смешанная российская
собственность с долей федеральной собственности _____

Единица измерения: тыс. руб.

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

Коды		
0710005		
31	12	2019
29063984		
7712040126		
51.10.1		
12247	41	
384		

Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2019 г.	За январь - декабрь 2018 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	716 349 268	666 234 085
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	657 010 851	605 462 063
в том числе:			
по связанным сторонам	4111.1	62 462 818	54 866 267
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	59 338 417	60 772 022
в том числе:			
по связанным сторонам	4119.1	9 407	1 251
Платежи - всего	4120	(739 091 600)	(670 695 088)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(669 492 315)	(600 246 243)
в том числе:			
по связанным сторонам	4121.1	(137 344 222)	(119 117 566)
в связи с оплатой труда работников	4122	(44 295 618)	(45 165 275)
процентов по долговым обязательствам	4123	(162 457)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(454 794)	(4 916 258)
на расчеты по налогам и сборам с бюджетными органами	4125	(150 317)	(474 340)
на расчеты с государственными внебюджетными фондами	4126	(13 393 772)	(13 224 811)
прочие платежи	4129	(11 142 327)	(6 668 161)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(22 742 332)	(4 461 003)

Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2019 г.	За январь - декабрь 2018 г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	5 983 667	3 035 830
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	3 364 938	39 983
в том числе:			
по связанным сторонам	4211.1	985	1 627
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	227 433	457 773
в том числе:			
по связанным сторонам	4213.1	227 433	338 940
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 391 296	2 538 074
в том числе:			
по связанным сторонам	4214.1	2 289 779	2 462 481
прочие поступления	4219	-	-
в том числе:			
по связанным сторонам	4219.1	-	-
Платежи - всего	4220	(1 979 942)	(2 831 060)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 979 942)	(2 831 060)
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	(-)	(-)
в том числе:			
по связанным сторонам	4223.1	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	4 003 725	204 770
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	43 210 843	16 344
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	36 161 379	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия, реализации акций	4313	7 039 736	-
в том числе			
по связанным сторонам	4313.1	7 039 736	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	9 728	16 344

Форма 0710005 с. 3

Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2019 г.	За январь - декабрь 2018 г.
Платежи - всего	4320	(26 340 591)	(21 150 151)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	(7 039 736)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(2 841 410)	(14 110 415)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(23 499 181)	(-)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	16 870 252	(21 133 807)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 868 355)	(25 390 040)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	9 871 604	34 094 269
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	7 336 914	9 871 604
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(666 335)	1 167 375

Руководитель



(подпись)

В.Г.Савельев

(расшифровка подписи)

"31" января 2020 г.



Исполнитель: 

Акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(АО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АЭРОФЛОТ – РОССИЙСКИЕ АВИАЛИНИИ»**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2019 ГОД**

2
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД

Оглавление

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности	3
2. Основные положения учетной политики	6
3. Изменение сравнительных показателей	17
4. Нематериальные активы и расходы на НИОКР	18
5. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	23
6. Финансовые вложения	30
7. Запасы	34
8. Дебиторская задолженность	35
9. Денежные средства и их эквиваленты	38
10. Прочие активы	39
11. Капитал и резервы	41
12. Кредиты и займы	43
13. Оценочные обязательства	44
14. Кредиторская задолженность	47
15. Доходы будущих периодов	50
16. Доходы по обычным видам деятельности	50
17. Учет государственной помощи	51
18. Расшифровка затрат	52
19. Прочие доходы и расходы	53
20. Налог на прибыль Общества, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	55
21. Прибыль на акцию	55
22. Операции со связанными сторонами	59
23. Условные обязательства и условные активы	66
24. Информация по сегментам	68
25. Корпоративная система управления рисками	68
26. События после отчетной даты	81

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Аэрофлот» за 2019 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 2019, 2018 и 2017 годов 51% акций Общества принадлежал Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом. Акции ПАО «Аэрофлот» обращаются на организованном рынке ценных бумаг Московской межбанковской валютной биржи.

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: 119019, г. Москва, ул. Арбат, д. 1.

Основными видами деятельности в 2019 году являлись:

- регулярные пассажирские авиаперевозки на международных и внутренних линиях;
- чартерные пассажирские авиаперевозки на международных и внутренних линиях;
- компьютерные пассажирские авиаперевозки на международных и внутренних линиях;
- грузовые и почтовые авиаперевозки на международных и внутренних линиях.

Среднесписочная численность работников ПАО «Аэрофлот» за 2019 год составила 21 763 человека, за 2018 год - 22 075 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 31.12.2019 входят следующие лица:

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

Таблица 1.1.

Ф.И.О.	Должность
Дитрих Евгений Иванович	Министр транспорта Российской Федерации Председатель Совета директоров ПАО «Аэрофлот»
Галушка Александр Сергеевич	Международный конгресс промышленников и предпринимателей, советник
Каменской Игорь Александрович	Управляющий директор ООО «Ренессанс Брокер»
Ликсутов Максим Станиславович	Заместитель Мэра Москвы в Правительстве Москвы, руководитель департамента транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Москвы
Песков Дмитрий Николаевич	Специальный представитель Президента Российской Федерации по вопросам цифрового и технологического развития, директор направления «Молодые профессионалы» автономной некоммерческой организации «Агентство стратегических инициатив по продвижению новых проектов»
Полубояринов Михаил Игоревич	Первый заместитель председателя государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ» – член Правления
Савельев Виталий Геннадьевич	Генеральный директор ПАО «Аэрофлот»
Сидоров Василий Васильевич	Генеральный директор ООО «Агентство по рекапитализации инфраструктурных и долгосрочных активов»
Слюсарь Юрий Борисович	Генеральный директор ПАО «Объединенная авиастроительная корпорация»
Соколов Максим Юрьевич	Вице-губернатор Санкт-Петербурга
Чемезов Сергей Викторович	Генеральный директор Государственной корпорации «Ростех»

– Коллегиальный исполнительный орган - Правление, в который по состоянию на 31.12.2019 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 производству 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»
Матвеев Георгий	Директор департамента управления безопасностью

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

Ф.И.О.	Должность
Николаевич	полетов ПАО «Аэрофлот»
Парахин Игорь Викторович	Заместитель генерального директора – технический директор ПАО «Аэрофлот»
Чалик Игорь Петрович	Заместитель генерального директора – летный директор ПАО «Аэрофлот»
Чиханчин Андрей Юрьевич	Заместитель генерального директора по коммерции и финансам 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 31.12.2019 входят следующие лица:

Таблица 1.3.

Ф.И.О.	Должность
Беликов Игорь Вячеславович	Директор НП «Российский институт директоров»
Никитина Екатерина Сергеевна	Первый заместитель исполнительного директора «Некоммерческой организации «Фонд содействия развитию институтов гражданского общества в Приволжском федеральном округе»
Сорокин Михаил Владимирович	Начальник отдела управления Росимущества
Убугунов Сергей Ивстальевич	Начальник отдела корпоративного управления департамента имущественных отношений и территориального планирования Минтранса России
Шипилов Василий Петрович	Заместитель директора департамента Минэкономразвития России

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

Аудитором ПАО «Аэрофлот» за 2019 год является компания АО «Эйч Эл Би Внешаудит».

АО «Эйч Эл Би Внешаудит» – российская независимая аудиторская компания, с 2002 года являющаяся членом международной сети независимых профессиональных бухгалтерских фирм и бизнес-консультантов HLB International.

АО «Эйч Эл Би Внешаудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций № 11606046557. СРО ААС внесена в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов под № 06 в соответствии с приказом Минфина России от 30.12.2009 № 721.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2019 год подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности.

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 правопробретателю 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.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД

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

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;

- ожидаемого срока использования объекта, в течение которого организация может получать экономическую выгоду (доход).

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 принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится 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.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД

Применение способа уменьшаемого остатка для объектов основных средств, полученных в лизинг, допускается ПБУ 6/01.

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

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

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

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), отражаются 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 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.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД

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

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

Если на основании 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, в котором 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 строка 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 перевозочным документам иностранных авиакомпаний – дата фактического признания доходов;
- при определении доходов по коммерческим соглашениям, совместной эксплуатации и других аналогичных доходов – последний день отчетного месяца;
- при уменьшении выручки на стоимость авиаперевозок по перевозочным документам Общества, выполняемых 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;

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

– при лизинговых платежах и аренде воздушных судов – последний день отчетного периода;

– 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 (пересчет валюты реестра в валюту оплаты – рубли, производится с использованием 5-дневного курса ИАТА для месяца исходящего счета) в системах SIRAX и SAP ERP считается 25 число месяца, предшествующего месяцу предъявления.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах, включая средства по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31.12.2019, 31.12.2018 и 31.12.2017.

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

Таблица 2.1.
руб.

Валюта	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
Долл. США	61,9057	69,4706	57,6002
Евро	69,3406	79,4605	68,8668

При отражении в учете операций по финансовым отчетам представительств за пределами Российской Федерации (кроме расходов по отражению в учете операций по финансовым отчетам на содержание 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 официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте (дату оказания услуг).

При отражении в учете операций по финансовым отчетам на содержание 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, относятся на финансовые результаты как прочие расходы или доходы (свернуто).

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД

2.7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

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

Авиационное топливо является частью материально-производственных запасов Общества и используется для заправки воздушных судов Общества, иных производственных нужд, а также для продажи авиакомпаниям путем заправки их воздушных судов.

Авиационное топливо при его приобретении у поставщиков учитывается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Авиационное топливо, предназначенное для заправки воздушных судов, поступает на склад хранителя ГСМ или закупается непосредственно в топливные баки воздушных судов Общества (закупка «в крыло»).

Отражение в учете расхода авиационного топлива осуществляется последовательно по совершенным рейсам (по каждому полетному плечу) на дату полета рейса для каждого борта и рейса, на котором произошла заправка собственным топливом. Оценка стоимости авиационного топлива при выбытии осуществляется по средней стоимости.

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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД

(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 материальных запасов, 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 локальными нормативными 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, решения Комитета по финансам и инвестициям и приказа генерального директора ПАО «Аэрофлот» и относятся на финансовые результаты в составе прочих доходов.

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 составе 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 бухгалтерском учете выставленные претензии по пассажирским (кроме перевозок в рамках соглашения «интерлайн») и грузовым перевозкам и претензии полученные отражаются свернуто.

В бухгалтерском учете выставленные претензии по пассажирским перевозкам в рамках соглашения «интерлайн» и претензии полученные отражаются развернуто.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом резервов по сомнительным долгам.

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.

В Обществе действует программа поощрения пассажиров «Аэрофлот Бонус».

В рамках программы поощрения пассажиров «Аэрофлот Бонус» ее участникам начисляются мили, которые могут быть использованы для получения билетов и иных премий.

Величина обязательства по программе поощрения пассажиров «Аэрофлот Бонус» определяется исходя из количества накопленных пассажирами миль и оценки справедливой стоимости миль. Обязательство по программе поощрения пассажиров «Аэрофлот Бонус» отражается в бухгалтерском балансе в составе долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности. Выручка от пассажирских перевозок корректируется на величину изменения обязательства по программе поощрения пассажиров «Аэрофлот Бонус» за отчетный период.

2.10. Кредиты и займы

Основная сумма долга по полученному от заимодавца кредиту и (или) займу учитывается в соответствии с условиями кредитного договора или договора займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД

материальных ценностей, предусмотренной договором. ПАО «Аэрофлот» принимает к бухгалтерскому учету задолженность в момент фактической передачи денежных средств 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.

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 частности:

- предстоящих расходов на оплату очередных и дополнительных отпусков;
- по выплате пенсий уволенным работникам;
- по выплате единовременных пособий работникам при выходе на пенсию;
- по премированию и вознаграждению сотрудников, руководства и членов Совета директоров по итогам работы за отчетный период.

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.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД

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.

Обязательство по премированию и вознаграждению работников, руководства и членов Совета директоров по итогам работы за отчетный период.

С целью обеспечения заинтересованности работников в качестве и результатах своего труда, повышения ответственности за итоги производственной, коммерческой и финансовой деятельности Общество может выплачивать работникам премии. Порядок расчета, начисления и выплаты премий регламентируются локальными нормативными актами Общества. С учетом требований критерия осмотрительности Общество создает резерв на премирование и вознаграждение работников, руководства и членов Совета директоров по итогам работы за отчетный период.

2.12. Отложенные налоги

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

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

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, в котором 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, действующую на отчетную дату.

2.13. Признание доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД

– прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от выполнения работ и оказания услуг (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 линий («код-шеринг»);
- выручка от реализации перевозок российских и иностранных авиакомпаний по соглашениям о взаимном признании перевозочной документации («интерлайн»);
- выручка от реализации услуг пассажирской перевозки и связанных с ней дополнительных услуг, включая сверхнормативный багаж, повышение класса обслуживания, выбор места, несопровождаемые дети, место повышенного комфорта в эконо классе, дополнительное меню, сервисные сборы ПАО «Аэрофлот» и другие платные услуги;
- 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 «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 от реализации пассажирских авиаперевозок на комьютерных рейсах (по договорам 100%-ого «код-шеринга» в рамках коммерческого управления дочерними авиакомпаниями Общества в случаях, когда Общество выступает маркетинговым партнером), отражается по факту оказания услуг партнером-оператором.

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

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

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

2.14. Признание расходов

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). Для своевременного отражения расходов по хозяйственным операциям Общество применяет Методику начислений.

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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД

- 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 обеспечивается их группировка по следующим элементам:

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

В составе расходов по обычным видам деятельности учитываются, в том числе следующие виды расходов:

– предъявленные счета партнером-оператором по соглашению «код-шеринга», полученные Обществом в рамках коммерческого управления дочерними авиакомпаниями;

– расходы, образовавшиеся за счет разницы между тарифом продажи и суммой, предъявленной другой авиакомпанией по взаиморасчетам в рамках соглашений «интерлайн» и по договорам «код-шеринг»;

– расходы, предусмотренные коллективным договором и связанные с выплатами социального характера;

– расходы на продажу, в том числе расходы на содержание представительств, как на территории Российской Федерации, так и за рубежом.

Управленческие и коммерческие расходы не включаются в себестоимость оказанных услуг и выполненных работ, а признаются полностью в отчетном периоде.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

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.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

3. Изменение сравнительных показателей

При формировании бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31.12.2019, не выявлены обстоятельства, требующие ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2018 и 31.12.2017.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

4. Нематериальные активы и расходы на НИОКР

4.1. Наличие и движение нематериальных активов

Таблица 4.1.1.
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		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			
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нематериальные активы - всего	2019 2018	179 694 148 092	(140 739) (111 847)	244 268 40 565	(85 369) (8 963)	85 369 7 214	(10 216) (36 106)	338 593 179 694	(65 586) (140 739)
<i>в том числе:</i>									
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у правообладателя программы ЭВМ и базы данных	2019	20 170	(14 213)	-	(10 084)	10 084	(2 017)	10 086	(6 146)
	2018	29 133	(19 284)	-	(8 963)	7 214	(2 143)	20 170	(14 213)
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у владельца на товарные знаки и знаки обслуживания	2019	3 986	(2 556)	2 092	(852)	852	(716)	5 226	(2 420)
	2018	3 986	(2 185)	-	-	-	(371)	3 986	(2 556)
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	2019	49 482	(37 451)	-	-	-	(1 984)	49 482	(39 435)
	2018	49 464	(34 734)	18	-	-	(2 717)	49 482	(37 451)
Прочие нематериальные активы	2019	106 056	(86 519)	242 176	(74 433)	74 433	(5 499)	273 799	(17 585)
	2018	65 509	(55 644)	40 547	-	-	(30 875)	106 056	(86 519)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

Сроки полезного использования нематериальных активов представлены в таблице:

Таблица 4.1.2.

Наименование группы нематериальных активов	Сроки эксплуатации, в годах
1	2
Исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности у правообладателя программы ЭВМ и базы данных	5-10
Исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности у владельца на товарные знаки и знаки обслуживания	5-10
Исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	10-20
Прочие нематериальные активы	5-10

По состоянию на 31.12.2019 остаточная стоимость нематериальных активов составила 273 007 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 38 955 тыс. руб., на 31.12.2017 – 36 245 тыс. руб.).

Увеличение показателя «Нематериальные активы» в 2019 году на сумму 234 052 тыс. руб. произошло в основном за счет создания объекта «Разработка передовых принципов и процессов управления сетью и расписанием», использование которого позволит ПАО «Аэрофлот» продолжить свое развитие и обеспечить достижение поставленных стратегических целей развития в будущем.

Увеличение показателя «Нематериальные активы» в 2018 году на сумму 2 710 тыс. руб. произошло в основном за счет принятия к учету фотографических и аудиовизуальных объектов нематериальных активов.

4.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Таблица 4.2.1.
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
Всего	49 464	49 464	49 464
<i>в том числе:</i>			
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	49 464	49 464	49 464

Исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности ПАО «Аэрофлот» в 2019 году и в 2018 году не создавались.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

4.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Таблица 4.3.1.
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2019		На 31.12.2018		На 31.12.2017	
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация
Всего	26 853	(26 853)	110 986	(110 986)	31 195	(31 195)
<i>в том числе:</i>						
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у правообладателя программы ЭВМ и базы данных	-	-	10 084	(10 084)	8 972	(8 972)
Исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности у владельца на товарные знаки и знаки обслуживания	-	-	355	(355)	272	(272)
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	26 390	(26 390)	26 390	(26 390)	-	-
Прочие нематериальные активы	463	(463)	74 157	(74 157)	21 951	(21 951)

По состоянию на 31.12.2019 на учете состоят нематериальные активы первоначальной стоимостью 26 853 тыс. руб., которая полностью погашена за амортизационными отчислениями.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

4.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Таблица 4.4.1.
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		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
НИОКР - всего	2019	815 855	(520 820)	83 249	(166 367)	166 367	(115 767)	732 737	(470 220)
	2018	603 650	(312 052)	212 205	-	-	(208 768)	815 855	(520 820)
<i>в том числе:</i>									
<i>Научно-исследовательские работы</i>	2019	815 855	(520 820)	83 249	(166 367)	166 367	(115 767)	732 737	(470 220)
	2018	603 650	(312 052)	212 205	-	-	(208 768)	815 855	(520 820)

По состоянию на 31.12.2019 остаточная стоимость НИОКР составила 262 517 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 295 035 тыс. руб., на 31.12.2017 – 291 598 тыс. руб.).

Уменьшение показателя «НИОКР» в 2019 году на сумму 32 519 тыс. руб. или на 11,02% произошло за счет начисления амортизации.

Основные поступления НИОКР в 2019 и 2018 годах связаны с принятием к учету научно-исследовательских работ, проведенных в соответствии с Программой инновационного развития Группы Аэрофлот до 2025 года и стратегией развития ПАО «Аэрофлот», на сумму 83 249 тыс. руб. и 212 205 тыс. руб. соответственно.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

4.5. Капитальные вложения в НМА и НИОКР

Таблица 4.5.1.
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	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
Незаконченные операции по приобретению НМА – всего	2019	1 991	512 683	-	(244 268)	270 406
	2018	33 580	10 410	(1 434)	(40 565)	1 991
<i>в том числе:</i>						
Приобретение исключительных авторских прав на программы и базы данных	2019	-	62 964	-	-	62 964
	2018	4 605	48	-	(4 653)	-
Приобретение исключительного права владения на ТЗ и ЗО	2019	1 348	3 178	-	(2 092)	2 434
	2018	358	990	-	-	1 348
Приобретение исключительных прав патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	2019	405	2 219	-	-	2 624
	2018	1 645	212	(1 434)	(18)	405
Приобретение прочих нематериальных активов	2019	238	444 322	-	(242 176)	202 384
	2018	26 972	9 160	-	(35 894)	238
Затраты по незаконченным НИОКР	2019	141 427	42 000	(46 178)	(83 249)	54 000
	2018	278 532	75 100	-	(212 205)	141 427

По состоянию на 31.12.2019 капитальные вложения в НМА и НИОКР составили 324 406 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 143 418 тыс. руб., на 31.12.2017 – 312 112 тыс. руб.).

Увеличение капитальных вложений в НМА и НИОКР в 2019 году на сумму 180 988 тыс. руб. или на 126,20% произошло в основном за счет осуществления расходов по актуализации Маркетинговой стратегии ПАО «Аэрофлот».

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

5. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

5.1. Наличие и движение основных средств и доходных вложений в материальные ценности

Таблица 5.1.1.
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Основные средства - всего	2019	23 714 977	(14 483 423)	2 888 815	(4 435 270)	3 024 493	(2 258 036)	22 168 522	(13 716 966)
	2018	22 342 938	(13 112 991)	2 147 652	(775 613)	735 383	(2 105 815)	23 714 977	(14 483 423)
<i>в том числе:</i>									
Здания, земельные участки	2019	4 957 660	(1 476 994)	23 572	(74 064)	54 796	(146 472)	4 907 168	(1 568 670)
	2018	4 921 915	(1 326 961)	44 821	(9 076)	3 956	(153 989)	4 957 660	(1 476 994)
Сооружения и передаточные устройства	2019	527 875	(366 377)	-	(2 068)	2 059	(18 791)	525 807	(383 109)
	2018	530 137	(349 156)	-	(2 262)	2 245	(19 466)	527 875	(366 377)
Машины и оборудование	2019	7 673 007	(5 468 184)	1 482 082	(785 299)	550 333	(751 553)	8 369 790	(5 669 404)
	2018	7 373 129	(5 130 056)	688 196	(388 318)	379 901	(718 029)	7 673 007	(5 468 184)
Транспортные средства	2019	4 657 320	(2 953 364)	143 804	(3 249 743)	2 120 832	(398 025)	1 551 381	(1 230 557)
	2018	3 985 625	(2 563 592)	745 434	(73 739)	72 746	(462 518)	4 657 320	(2 953 364)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2019	1 023 388	(789 208)	164 893	(97 222)	96 413	(98 607)	1 091 059	(791 402)
	2018	943 908	(753 407)	123 910	(44 430)	44 022	(79 823)	1 023 388	(789 208)
Планеры	2019	3 384 765	(2 626 197)	893 307	(28 360)	26 069	(584 308)	4 249 712	(3 184 436)
	2018	3 088 969	(2 254 001)	357 303	(61 507)	52 835	(425 031)	3 384 765	(2 626 197)
Авиадвигатели	2019	876 868	(467 991)	-	-	-	(86 924)	876 868	(554 915)
	2018	881 449	(385 648)	-	(4 581)	4 581	(86 924)	876 868	(467 991)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

Наименование показателя	Период	На начало периода				Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Многолетние насаждения	2019	11 214	(588)	-	-	-	-	(67)	11 214	(655)	
	2018	11 214	(520)	-	-	-	-	(68)	11 214	(588)	
Другие виды основных средств	2019	602 880	(334 520)	181 157	(198 514)	173 991	(173 289)		585 523	(333 818)	
	2018	606 592	(349 650)	187 988	(191 700)	175 097	(159 967)		602 880	(334 520)	
Доходные вложения в материальные ценности	2019	635 479	(112 949)	278 822	-	-	(44 561)		914 301	(157 510)	
	2018	635 479	(69 131)	-	-	-	(43 818)		635 479	(112 949)	
<i>в том числе:</i>											
Здания, земельные участки	2019	404 526	(26 891)	257 750	-	-	(16 281)		662 276	(43 172)	
	2018	404 526	(15 235)	-	-	-	(11 656)		404 526	(26 891)	
Сооружения и передаточные устройства	2019	48 055	(8 662)	18 063	-	-	(5 126)		66 118	(13 788)	
	2018	48 055	(4 142)	-	-	-	(4 520)		48 055	(8 662)	
Машины и оборудование	2019	174 991	(70 190)	3 009	-	-	(22 695)		178 000	(92 885)	
	2018	174 991	(44 346)	-	-	-	(25 844)		174 991	(70 190)	
Транспортные средства	2019	6 768	(6 067)	-	-	-	(459)		6 768	(6 526)	
	2018	6 768	(4 269)	-	-	-	(1 798)		6 768	(6 067)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	2019	1 139	(1 139)	-	-	-	-		1 139	(1 139)	
	2018	1 139	(1 139)	-	-	-	-		1 139	(1 139)	

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

Принятые в ПАО «Аэрофлот» сроки полезного использования по группам основных средств и доходных вложений в материальные ценности приведены в таблице 5.1.2.

Таблица 5.1.2.

Наименование групп	Срок эксплуатации в годах
1	2
Основные средства	
<i>в том числе:</i>	
Здания	25-50
Сооружения и передаточные устройства	7-25
Машины и оборудование	2-15
Транспортные средства	3-9
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-7
Планеры	10
Авиадвигатели	10
Другие виды основных средств	2-15
Доходные вложения в материальные ценности	
<i>в том числе:</i>	
Здания	13-63
Сооружения и передаточные устройства	7-48
Машины и оборудование	1-22
Транспортные средства	1-4
Производственный и хозяйственный инвентарь	1

По состоянию на 31.12.2019 остаточная стоимость основных средств составила 8 451 556 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 9 231 554 тыс. руб., на 31.12.2017 – 9 229 947 тыс. руб.).

Уменьшение показателя «Основные средства» в 2019 году на сумму 779 998 тыс. руб. или на 8,45% произошло в основном за счет реализации высвобожденных у ПАО «Аэрофлот» автотранспорта и наземной техники для обслуживания рейсов в результате аутсорсинга работ по наземному обслуживанию.

Увеличение показателя «Основные средства» в 2018 году на сумму 1 607 тыс. руб. или на 0,02% произошло в основном за счет превышения приобретения специального автотранспорта и наземной техники для обслуживания воздушных судов и пассажиров в базовом аэропорту над начисленной амортизацией основных средств.

По состоянию на 31.12.2019 остаточная стоимость доходных вложений в материальные ценности составила 756 791 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 522 530 тыс. руб., на 31.12.2017 – 566 348 тыс. руб.).

Увеличение показателя «Доходные вложения в материальные ценности» в 2019 году на сумму 234 261 тыс. руб. или на 44,83% произошло за счет ввода в эксплуатацию объектов недвижимости в г. Оренбург, приобретенных для сдачи в аренду.

Уменьшение показателя «Доходные вложения в материальные ценности» в 2018 году на сумму 43 818 тыс. руб. или на 7,74% произошло за счет начисленной амортизации.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

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

Таблица 5.2.1.
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	затраты за период	Изменения за период			На конец периода
				обороты между группами	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2019	3 799 813	3 376 880	-	(393 357)	(2 888 815)	3 894 521
	2018	1 842 503	4 191 128	-	(86 202)	(2 147 616)	3 799 813
в том числе:							
Здания	2019	1 547 672	1 053 571	1 220	-	(31 189)	2 571 274
	2018	1 123 370	469 123	-	-	(44 821)	1 547 672
Сооружения и передаточные устройства	2019	-	-	-	-	-	-
	2018	7 185	-	(5 765)	(1 420)	-	-
Машины и оборудование	2019	1 201 865	1 491 763	(975)	(120 308)	(1 474 465)	1 097 880
	2018	405 213	1 536 366	5 765	(57 319)	(688 160)	1 201 865
Транспортные средства	2019	329 893	107 663	-	(272 787)	(143 804)	20 965
	2018	57 780	1 043 980	-	(26 433)	(745 434)	329 893
Производственный и хозяйственный инвентарь	2019	6 744	160 667	(399)	(54)	(164 839)	2 119
	2018	3 270	128 291	-	(907)	(123 910)	6 744
Планеры	2019	642 218	258 725	-	-	(893 307)	7 636
	2018	199 734	799 787	-	-	(357 303)	642 218
Другие виды	2019	71 421	304 491	154	(208)	(181 211)	194 647
	2018	45 951	213 581	-	(123)	(187 988)	71 421
Капитальные вложения в объекты доходных вложений в материальные ценности - всего	2019	278 199	623	-	-	(278 822)	-
	2018	571	277 628	-	-	-	278 199
в том числе:							
Здания	2019	275 813	-	(18 063)	-	(257 750)	-
	2018	571	275 242	-	-	-	275 813
Сооружения и передаточные устройства	2019	-	-	18 063	-	(18 063)	-
	2018	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	2019	2 386	623	-	-	(3 009)	-
	2018	-	2 386	-	-	-	2 386

По состоянию на 31.12.2019 капитальные вложения в основные средства составили 3 894 521 тыс. руб. (на 31.12.2018 - 3 799 813 тыс.руб., на 31.12.2017 - 1 842 503 тыс. руб.).

Увеличение капитальных вложений в основные средства в 2019 году на сумму 94 708 тыс. руб. или на 2,49% произошло преимущественно за счет понесенных затрат на строительство ангара для ремонта ВС и снижения капитальных вложений в воздушные суда, обусловленного вводом в эксплуатацию кресельного оборудования и точек доступа Wi-Fi.

Увеличение капитальных вложений в основные средства в 2018 году на сумму 1 957 310 тыс. руб. или на 106,23% произошло в основном за счет приобретения оборудования для технического обслуживания воздушных судов и специальной наземной техники для обслуживания воздушных судов и багажа.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

По состоянию на 31.12.2019 капитальные вложения в доходные вложения в материальные ценности отсутствуют (на 31.12.2018 составили 278 199 тыс. руб., на 31.12.2017 - 571 тыс. руб.).

Уменьшение капитальных вложений в доходные вложения в материальные ценности в 2019 году на сумму 278 199 тыс. руб. произошло за счет ввода в эксплуатацию всех приобретенных объектов недвижимости в г. Оренбург.

Увеличение капитальных вложений в доходные вложения в материальные ценности в 2018 году на сумму 277 628 тыс. руб. обусловлено приобретением имущества у АО «Оренбургские авиалинии» для передачи в аренду.

5.3. Изменение стоимости основных средств и доходных вложений в материальные ценности в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Таблица 5.3.1.
тыс. руб.

Наименование показателя	За 2019 год	За 2018 год	За 2017 год
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	29 450	60 715	281 249
в том числе:			
Здания	16 802	2 606	95 781
Машины и оборудование	12 648	52 344	185 468
Другие виды основных средств	-	5 765	-

Увеличение стоимости основных средств в 2019 году на 29 450 тыс. руб. произошло в основном за счет модернизации здания учебно-тренажерного центра подготовки авиационного персонала.

Увеличение стоимости основных средств в 2018 году на 60 715 тыс. руб. произошло в основном за счет модернизации оборудования ситуационного центра.

5.4. Иное использование основных средств и доходных вложений в материальные ценности (первоначальная стоимость)

Таблица 5.4.1.
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
Переданные в аренду объекты, числящиеся на балансе	733 982	622 910	598 759
в том числе:			
Основные средства	174 617	143 859	119 708

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
Доходные вложения в материальные ценности	559 365	479 051	479 051
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	761 650 986	750 369 816	638 715 604
Основные средства, переведенные на консервацию	109 572	142	142

5.5. Парк воздушных судов

Списочный состав парка арендованных воздушных судов, учитываемых на балансе ПАО «Аэрофлот» по состоянию на 31.12.2019 в общей стоимости 298 727 тыс. руб. и на 31.12.2018 в общей стоимости 424 075 тыс. руб., представлен в таблице 5.5.1:

Таблица 5.5.1.

Тип воздушного судна	Количество по состоянию на 31.12.2019	Количество по состоянию на 31.12.2018
1	2	3
Воздушные суда, полученные по договорам аренды, учитываемые на балансе – всего	4	4
в том числе:		
SSJ-100	4	4

Списочный состав парка арендованных воздушных судов, учитываемых на забалансовых счетах ПАО «Аэрофлот» по состоянию на 31.12.2019 в общей стоимости 733 460 547 тыс. руб. и на 31.12.2018 в общей стоимости 726 160 278 тыс. руб., представлен в таблице 5.5.2:

Таблица 5.5.2.

Тип воздушного судна	Количество по состоянию на 31.12.2019	Количество по состоянию на 31.12.2018
1	2	3
Воздушные суда, полученные по договорам аренды, учитываемые на забалансовых счетах – всего	254	262
в том числе:		
Airbus A-320	76	80
Airbus A-321	33	37
Airbus A-330	21	22
Boeing B-737	60	60
Boeing B-777	19	17
SSJ-100	45	46

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

Парк воздушных судов по состоянию на 31.12.2019 по сравнению с показателем на 31.12.2018 уменьшился на 8 единиц или на 3,1%.

В 2019 году Обществом получено и принято к учету на забалансовых счетах 5 воздушных судов, в том числе: 3 воздушных судна Airbus A-321 и 2 воздушных судна Boeing B-777.

В 2019 году выбыло и списано с забалансового учета 13 воздушных судов, в том числе: 1 воздушное судно Airbus A-330, 4 воздушных судна Airbus A-320, 7 воздушных судов Airbus A-321, 1 воздушное судно SSJ-100.

Остаточная задолженность по лизинговым платежам в пересчете на рубли по курсу ЦБ на 31.12.2019 представлена в таблице 5.5.3:

Таблица 5.5.3.

Тыс. руб.

Период	Планируемая общая сумма платежей
1	2
Задолженность по лизинговым платежам – всего	589 710 322
2020	85 018 984
2021-2022	151 135 643
2023-2026	251 654 520
2027 и далее	101 901 175

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

6. Финансовые вложения

Наличие и движение долгосрочных 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	Выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (результат от обесценения)	Учетная стоимость	Накоплен- ная корректиро вка
					Учетная стоимость	Накоплен- ная корректи- ровка			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные - всего	2019	19 017 266	(1 294 284)	2 317 685	(1 374 901)	1 294 284	-	19 960 050	-
	2018	19 838 690	(1 294 284)	1 580 415	(2 401 839)	-	-	19 017 266	(1 294 284)
в том числе:									
Вложения в УК дочерних компаний	2019	15 813 215	(1 294 179)	-	(1 294 182)	1 294 179	-	14 519 033	-
	2018	14 251 912	(1 294 179)	1 561 303	-	-	-	15 813 215	(1 294 179)
Вложения в УК зависимых компаний	2019	149	(105)	-	(105)	105	-	44	-
	2018	149	(105)	-	-	-	-	149	(105)
Вложения в УК прочих компаний	2019	2 259 737	-	-	-	-	-	2 259 737	-
	2018	2 259 737	-	-	-	-	-	2 259 737	-
Прочие акции	2019	462	-	-	(149)	-	-	313	-
	2018	636	-	-	(174)	-	-	462	-
Предоставленные займы - всего	2019	943 703	-	2 317 685	(80 465)	-	-	3 180 923	-
	2018	3 326 256	-	19 112	(2 401 665)	-	-	943 703	-
в том числе:									
дочерним компаниям	2019	562 639	-	2 300 000	(61 268)	-	-	2 801 371	-
	2018	2 766 501	-	-	(2 203 862)	-	-	562 639	-
прочим компаниям	2019	381 064	-	17 685	(19 197)	-	-	379 552	-
	2018	559 755	-	19 112	(197 803)	-	-	381 064	-

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений

Таблица 6.2.
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Учетная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)	Накопленная корректировка	Текущей рыночной стоимости (результат от обесценения)	Учетная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Краткосрочные - всего	2019	21 042 407	(18 542 407)	2 067 328	(12 172 047)	7 749 388	-	10 937 688
	2018	19 373 763	(19 373 763)	2 500 000	(831 356)	831 356	-	21 042 407
<i>в том числе:</i>								
Предоставленные займы	2019	17 736 241	(15 236 241)	-	(9 995 241)	7 495 241	-	7 741 000
	2018	15 948 763	(15 948 763)	2 500 000	(712 522)	712 522	-	17 736 241
<i>в том числе:</i>								
дочерним компаниям прочим компаниям	2019	9 795 241	(7 495 241)	-	(9 795 241)	7 495 241	-	-
	2018	8 207 763	(8 207 763)	2 300 000	(712 522)	712 522	-	9 795 241
	2019	7 941 000	(7 741 000)	-	(200 000)	-	-	7 741 000
	2018	7 741 000	(7 741 000)	200 000	-	-	-	7 941 000
Прочие	2019	3 306 166	(3 306 166)	2 067 328	(2 176 806)	254 147	-	3 196 688
	2018	3 425 000	(3 425 000)	-	(118 834)	118 834	-	3 306 166
<i>в том числе:</i>								
производные финансовые инструменты	2019	-	-	2 067 328	(2 067 328)	-	-	-
	2018	-	-	-	-	-	-	-
переуступка права требования	2019	3 306 166	(3 306 166)	-	(109 478)	254 147	-	3 196 688
	2018	3 425 000	(3 425 000)	-	(118 834)	118 834	-	3 306 166

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

Долгосрочные финансовые вложения с учетом созданных резервов под обесценение представлены в таблице 6.1 и по состоянию на 31.12.2019 составили 19 960 050 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 17 722 982 тыс. руб., на 31.12.2017 – 18 544 406 тыс. руб.).

Снижение долгосрочных финансовых вложений в уставные капиталы дочерних компаний в 2019 году на сумму 1 294 182 тыс. руб. произошло в результате списания вклада в уставный капитал АО «ДОНАВИА» и АО «Оренбургские авиалинии» в связи с ликвидацией авиакомпаний.

Увеличение долгосрочных финансовых вложений в уставные капиталы дочерних компаний в 2018 году на сумму 1 561 303 тыс. руб. произошло в результате приобретения акций дополнительного выпуска АО «Авиакомпания «Аврора» с сохранением доли участия Общества в уставном капитале дочерней компании.

Снижение долгосрочных финансовых вложений в уставные капиталы зависимых компаний в 2019 году произошло в результате списания вклада в уставный капитал TRANSNAUTIC AERO GMBH в связи с его ликвидацией.

Долгосрочные займы представляют собой не обеспеченные займы, выданные связанным сторонам и третьим лицам, со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты.

Увеличение долгосрочных финансовых вложений в виде выданных долгосрочных займов в 2019 году произошло в результате перевода из краткосрочных финансовых вложений ранее выданного займа АО «Авиакомпания «Россия» в размере 2 300 000 тыс. руб. в связи с продлением срока возврата.

Снижение долгосрочных финансовых вложений в виде выданных долгосрочных займов в 2018 году произошло в результате перевода в состав краткосрочных финансовых вложений ранее выданных займов АО «Авиакомпания «Россия» в размере 2 300 000 тыс. руб. и ООО «А-ТЕХНИКС» в размере 200 000 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения с учетом созданных резервов под обесценение представлены в таблице 6.2 и по состоянию на 31.12.2019 составляют 144 669 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 2 500 000 тыс. руб., на 31.12.2017 – отсутствовали).

Краткосрочные займы представляют собой не обеспеченные займы, выданные связанным сторонам и третьим лицам на срок, не превышающий 12 месяцев.

Снижение краткосрочных финансовых вложений в виде выданных краткосрочных займов в 2019 году произошло в результате списания займов, выданных АО «ДОНАВИА» и АО «Оренбургские авиалинии», на сумму 7 495 241 тыс. руб. в связи с ликвидацией авиакомпаний, а также перевода в долгосрочные финансовые вложения займа, выданного АО «Авиакомпания «Россия», на сумму 2 300 000 тыс. руб. и погашения займа ООО «А-ТЕХНИКС» на сумму 200 000 тыс. руб.

Изменение краткосрочных финансовых вложений в виде выданных краткосрочных займов в 2018 году обусловлено увеличением в результате перехода из состава долгосрочных финансовых вложений ранее выданных займов АО «Авиакомпания «Россия», ООО «А-ТЕХНИКС» и снижением в результате частичного погашения задолженности по договору займа АО «Оренбургские авиалинии».

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражены в составе прочих долгосрочных финансовых вложений и составляют на 31.12.2019 – 313 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 462 тыс. руб., на 31.12.2017 – 636 тыс. руб.).

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

Резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2019 составил 10 793 019 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2018 – 19 836 691 тыс. руб., на 31.12.2017 – 20 668 047 тыс. руб.).

Уменьшение резерва под обесценение финансовых вложений в 2019 году на сумму 9 043 672 тыс. руб. произошло в результате восстановления резервов в связи с ликвидацией компаний. В 2019 и 2018 годах резерв на обесценение финансовых вложений не доначислялся.

Информация о долях участия ПАО «Аэрофлот» в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ по состоянию на отчетные даты приведена в таблице 6.3.

Таблица 6.3.

№	Наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Доля участия в уставном капитале		
		На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4	5
Дочерние компании				
1	ЧПОУ «Авиационная школа Аэрофлота»	-	-	-
2	АО «Шеротель»	100%	100%	100%
3	АО «Аэромар»	51%	51%	51%
4	АО «ДОНАВИА»	-	100%	100%
5	ООО «Аэрофлот-Финанс»	99,9999%	99,9999%	99,9999%
6	АО «Авиакомпания «Россия»	74,99986%	74,99986%	74,99986%
7	АО «Авиакомпания «Аврора»	51,00133%	51,00133%	51,00133%
8	АО «Оренбургские авиалинии»	-	100%	100%
9	ООО «Авиакомпания «Победа»	100%	100%	100%
Зависимые компании				
10	TRANSNAUTIC AERO GMBH	-	49%	49%
11	АО «Шереметьево Безопасность»	45%	45%	49%

В целях осуществления 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 2019 ГОД**

7. Запасы

7.1. Наличие и движение запасов

Таблица 7.1.1.
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		стоимость	величина резерва под снижение стоимости	показатели по приходу	показатели по расходу	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между группами (видами)	стоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы - всего	2019	10 074 748	(710 929)	147 032 068	(146 105 504)	710 929	(797 134)	X	11 001 312	(797 134)
	2018	7 946 011	(703 181)	142 405 924	(140 277 187)	703 181	(710 929)	X	10 074 748	(710 929)
<i>в том числе:</i>										
<i>Спец. жидкости</i>	2019	50 169	-	210 770	(255 619)	-	-	-	5 320	-
	2018	40 990	-	418 920	(409 741)	-	-	-	50 169	-
<i>ГСМ</i>	2019	304 367	-	128 992 973	(129 068 163)	-	-	(39 318)	189 859	-
	2018	632 180	-	127 135 743	(127 449 236)	-	-	(14 320)	304 367	-
<i>Запасные части для воздушных судов, авиадвигателей и прочие</i>	2019	9 161 046	(708 167)	16 000 199	(15 033 424)	708 167	(794 334)	(1 400)	10 126 421	(794 334)
	2018	6 696 445	(700 419)	12 923 027	(10 457 792)	700 419	(708 167)	(634)	9 161 046	(708 167)
<i>Инвентарь и хозяйственные принадлежности</i>	2019	167 208	(1 785)	355 267	(332 898)	1 785	(1 785)	869	190 446	(1 785)
	2018	128 675	(1 785)	847 460	(809 196)	1 785	(1 785)	269	167 208	(1 785)
<i>Прочие</i>	2019	389 595	(977)	1 472 831	(1 371 255)	977	(1 015)	(3 819)	487 352	(1 015)
	2018	446 447	(977)	1 078 032	(1 122 922)	977	(977)	(11 962)	389 595	(977)
<i>Товары для перепродажи</i>	2019	2 363	-	28	(44 145)	-	-	43 668	1 914	-
	2018	1 274	-	2 742	(28 300)	-	-	26 647	2 363	-

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

Стоимость запасов с учетом созданных резервов под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на 31.12.2019 составила 10 204 178 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 9 363 819 тыс. руб., на 31.12.2017 – 7 242 830 тыс. руб.).

Увеличение показателя «Запасные части для воздушных судов, авиадвигателей и прочие» в 2019 году на сумму 879 208 тыс. руб. произошло за счет роста объема закупок запасных частей для систем развлечений и интерьерного оборудования воздушных судов с целью улучшения качества обслуживания пассажиров.

Увеличение показателя «Запасные части для воздушных судов, авиадвигателей и прочие» в 2018 году на сумму 2 456 853 тыс. руб. произошло за счет роста списочного состава парка воздушных судов на 11%, что потребовало увеличения закупок материально-производственных запасов для выполнения производственной программы полетов и поддержания неснижаемого запаса каждой единицы ВС и АД с целью оперативного ремонта и периодического технического обслуживания.

В 2019 году на стоимость материально-производственных запасов, которые морально устарели и не востребованы на рынке, ПАО «Аэрофлот» создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей в сумме 797 134 тыс. руб. Сумма созданного в 2018 году резерва под снижение стоимости материальных ценностей восстановлена по причине его неиспользования.

8. Дебиторская задолженность

8.1. Долгосрочная дебиторская задолженность

Информация о долгосрочной дебиторской задолженности приведена в таблице 8.1.1.

Таблица 8.1.1.
тыс. руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
Итого долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	27 990 103	26 541 045	10 607 943
Авансы выданные	27 169 072	25 715 092	9 889 600
Прочие дебиторы	821 031	825 953	718 343

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2019 составила 27 990 103 тыс.руб. (на 31.12.2018 – 26 541 045 тыс.руб., на 31.12.2017 – 10 607 943 тыс.руб.).

Увеличение долгосрочной дебиторской задолженности в 2019 году на 1 449 057 тыс. руб. или на 5,46% произошло за счет оплаты в 2019 году авансов под поставку новых воздушных судов Airbus A-350. Авансы выданные отражены в соответствии с графиками поставки воздушных судов в период с 2021 по 2025 годы.

В состав задолженности со сроком погашения после 2025 года входят обеспечительные платежи по договорам лизинга воздушных судов и проценты по выданному займу.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

Информация по срокам погашения долгосрочной дебиторской задолженности приведена в таблице 8.1.2:

Таблица 8.1.2.
тыс. руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность по годам погашения:	2021	2022-2025	После 2025
1	2	3	4
Итого долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	23 588 589	3 425 931	975 583
Авансы выданные	23 378 719	3 401 219	389 134
Прочие дебиторы	209 870	24 712	586 449

8.2. Краткосрочная дебиторская задолженность

Информация о краткосрочной дебиторской задолженности приведена в таблице 8.2.1.

Таблица 8.2.1
тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
Всего краткосрочная дебиторская задолженность с учетом резерва по сомнительным долгам	104 635 507	82 150 336	92 169 373
Резерв по сомнительным долгам	(8 453 626)	(16 703 573)	(16 074 526)
Дебиторская задолженность, брутто-величина	113 089 133	98 853 909	108 243 898
Покупатели и заказчики, в том числе:	36 666 606	49 491 323	41 043 932
<i>Расчеты авиакомпаниями и организациями за ГСМ</i>	5 074 775	9 551 232	7 814 082
<i>Расчеты с агентами по пассажирским и грузовым перевозкам</i>	7 684 761	10 966 187	9 261 338
Задолженность дочерних и зависимых обществ	4 768 341	30 723	32 963
Задолженность бюджета по налогам и сборам	11 191 005	13 065 534	8 895 816
Задолженность государственных внебюджетных фондов	471 742	369 529	465 462
Авансы выданные	49 732 518	21 848 206	45 528 162
Прочие дебиторы	10 258 921	14 048 594	12 277 564

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2019 составила 104 635 507 тыс. руб. (на 31.12.2018 - 82 150 336 тыс. руб., на 31.12.2017 - 92 169 373 тыс. руб.).

Увеличение краткосрочной дебиторской задолженности в 2019 году на сумму 22 485 171 тыс. руб. или на 27,37 % произошло вследствие роста задолженности по авансам выданным на 27 884 312 тыс. руб. в основном в связи с оплатой авансов, выданных в счет будущих поставок воздушных судов, роста задолженности дочерних и зависимых обществ на 4 737 618 тыс. руб. в связи с начислением дивидендов. Одновременно снизилась задолженность покупателей и заказчиков на сумму 12 824 717 тыс. руб., в основном в связи со списанием задолженности АО «Оренбургские авиалинии» на сумму 8 012 637 тыс. руб. и снижением задолженности агентов по пассажирским и грузовым перевозкам.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

На 31.12.2019 основными составляющими показателя краткосрочной дебиторской задолженности являются авансы выданные (49 732 518 тыс. руб. или 43,98 % от общей суммы дебиторской задолженности), расчеты с покупателями и заказчиками (36 666 606 тыс. руб. или 32,42 %), задолженность бюджета по налогам и сборам (11 191 005 тыс. руб. или 9,90 %), расчеты с прочими дебиторами (10 258 921 тыс. руб. или 9,07 %).

На 31.12.2018 основными составляющими показателя краткосрочной дебиторской задолженности являются расчеты с покупателями и заказчиками (49 491 323 тыс. руб. или 50,07 % от общей суммы дебиторской задолженности), авансы выданные (21 848 206 тыс. руб. или 22,10 %), расчеты с прочими дебиторами (14 048 594 тыс. руб. или 14,21 %) и задолженность бюджета по налогам и сборам (13 065 534 тыс. руб. или 13,22 %).

Общество в соответствии с Учетной политикой ПАО «Аэрофлот» на 2019 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 31.12.2019 составила 8 453 626 тыс. руб. (на 31.12.2018 - 16 723 607 тыс. руб.) Основные изменения и структура резерва представлены в таблице 8.2.2:

Таблица 8.2.2
тыс. руб.

Резерв сомнительных долгов	2019	2018	Изменения	Изменения, (%)
1	2	3	4	5
Всего	8 453 626	16 723 607	(8 269 981)	(49,45)
<i>в том числе:</i>				
АО «Оренбургские авиалинии»	-	8 012 637	(8 012 637)	(100,00)
ОАО «АК «Трансаэро»	6 927 715	6 817 147	110 568	1,62
Прочие, в том числе:	1 525 911	1 893 823	(367 912)	(19,43)
ООО УК «Транс-ойл»	480 573	444 481	36 092	8,12
IEV-BSP (Украина)	146 263	140 384	5 879	4,19
MAD-BSP(Испания)	89 135	125 154	(36 019)	(28,78)
AVN ALPHA ONE LIMITED	61 906	89 386	(27 480)	(30,74)
Transnautic Aero GMBH	-	161 432	(161 432)	(100,00)

Резерв по сомнительным долгам, созданный в 2019 году, снизился по сравнению с резервом 2018 года на 8 269 981 тыс. руб. или на 49,45%. Изменение суммы созданного резерва за 2019 год связано в основном со списанием задолженности АО «Оренбургские авиалинии» ввиду ликвидации.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

9. Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

Таблица 9.1.
тыс. руб.

Наименование статьи	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
Всего денежных средств и денежных эквивалентов в составе бухгалтерского баланса	7 336 914	9 871 604	34 094 269
<i>в том числе:</i>			
Денежные средства в кассе	54 128	58 465	66 000
Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	3 858 647	996 082	2 170 858
Денежные средства в иностранной валюте на расчетных счетах в банках	1 708 942	1 500 552	1 619 718
Прочие денежные средства, <i>в том числе:</i>	1 715 197	7 316 505	30 237 693
<i>денежные средства на депозитных счетах</i>	<i>1 200 000</i>	<i>6 525 000</i>	<i>29 700 000</i>

По состоянию на 31.12.2019 денежные средства и их эквиваленты составили 7 336 914 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 9 871 604 тыс. руб., на 31.12.2017 – 34 094 269 тыс. руб.).

Снижение суммы денежных средств и денежных эквивалентов в 2019 году на 2 534 690 тыс. руб. или на 25,68 % обусловлено перечислением авансов за поставку воздушных судов и предоплатой за выполнение компьютерных рейсов в январе 2020 года.

Снижение суммы денежных средств и денежных эквивалентов в 2018 году на 24 222 665 тыс. руб. или на 71,05% обусловлено в основном переводом аванса за поставку воздушных судов.

ПАО «Аэрофлот» по состоянию на 31.12.2019, 31.12.2018 и 31.12.2017 не имеет денежных средств, недоступных для использования.

Краткосрочные депозиты, размещенные в банках на 31.12.2019, составили 1 200 000 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств в составе прочих поступлений и платежей от текущих операций отражены следующие денежные потоки:

Таблица 9.2.
тыс. руб.

Наименование показателя	За 2019 год	За 2018 год
1	2	3
4119. Прочие поступления	59 338 417	60 772 022
возврат денежных средств от поставщиков	12 578 471	26 119 583
НДС	26 473 509	18 530 080
акциз	5 717 172	5 841 738
проценты к получению от размещения денежных средств в банках	3 686 906	2 600 153
прочие	10 882 359	7 680 468
4129. Прочие платежи	(11 142 327)	(6 668 161)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

10. Прочие активы

10.1. Налог на добавленную стоимость

По состоянию на 31.12.2019 налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям составил 926 190 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 436 698 тыс. руб., на 31.12.2017 – 319 349 тыс. руб.):

Таблица 10.1.1.

тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
Всего	926 190	436 698	319 349
<i>в том числе:</i>			
НДС по основным средствам и НМА	186 438	210 024	247 486
НДС по экспортным операциям до подтверждения	102 759	52 828	38 913
НДС по прочим операциям	636 993	173 846	32 950

Показатель строки баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» увеличился за 2019 год на 489 492 тыс. руб., за 2018 год увеличился на 117 349 тыс. руб.

Увеличение показателя в 2019 году обусловлено изменением ставки НДС с 18 на 20 процентов, а также начислением налога на добавленную стоимость в качестве налогового агента при перечислении предварительной оплаты иностранному лицу в счет оказания услуг, местом реализации которых является территория Российской Федерации, а также начислением налога на добавленную стоимость по приобретенным услугам в электронной форме при отсутствии перечисления оплаты в отчетном периоде иностранным организациям.

Увеличение показателя в 2018 году обусловлено начислением налога на добавленную стоимость в качестве налогового агента при перечислении предварительной оплаты иностранному лицу в счет оказания услуг, местом реализации которых является территория Российской Федерации.

По состоянию на 31.12.2019 сумма НДС по основным средствам и НМА (воздушным судам, взятым в лизинг) составила 186 438 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 210 024 тыс. руб., на 31.12.2017 – 247 486 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2019 сумма НДС по экспортным операциям составила 102 759 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 52 828 тыс. руб., на 31.12.2017 – 38 913 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2019 сумма НДС по прочим операциям (до наступления права на налоговый вычет) составила 636 993 тыс. руб. (31.12.2018 – 173 846 тыс. руб., на 31.12.2017 – 32 950 тыс. руб.).

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

10.2. Прочие внеоборотные активы

Таблица 10.2.1.
тыс. руб.

Внеоборотные активы	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
Внеоборотные активы – всего	4 864 086	3 795 427	5 289 909
<i>в том числе:</i>			
Авансы, выданные под капитальное строительство, приобретение внеоборотных активов (брутто величина)	4 057	26 080	246 589
Резерв по сомнительным долгам	-	(20 034)	-
Расходы будущих периодов	4 860 029	3 789 381	3 482 017
Прочие	-	-	1 561 303

По состоянию на 31.12.2019 прочие внеоборотные активы составили 4 864 086 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 3 795 427 тыс. руб., на 31.12.2017 – 5 289 909 тыс. руб.).

Сумма внеоборотных активов в 2019 году увеличилась по отношению к 2018 году на 1 068 659 тыс. руб. или на 28,16%.

Увеличение расходов будущих периодов в 2019 году на сумму на 1 070 648 тыс. руб. или 28,25% в отчетном периоде произошло в основном за счет увеличения вложений в развитие корпоративных интегрированных систем управления предприятием и производственных информационных систем.

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

Снижение авансов, выданных на приобретение основных средств, на сумму 22 023 тыс. руб. или на 84,44% по сравнению с 2018 годом связано со списанием задолженности по авансу на приобретение моторных подогревателей для воздушных судов ввиду объявленного банкротства и ликвидации ООО «Эйртекс Девелопмент Групп».

10.3. Прочие оборотные активы

Таблица 10.3.1.
тыс. руб.

Оборотные активы	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
Оборотные активы – всего	1 376 892	1 111 559	790 457
<i>в том числе:</i>			
Расходы будущих периодов	1 376 119	1 111 021	777 672
Недостачи материальных ценностей	773	538	12 785

По состоянию на 31.12.2019 прочие оборотные активы составили 1 376 892 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 1 111 559 тыс. руб., на 31.12.2017 – 790 457 тыс. руб.).

Основной составляющей данной статьи являются расходы будущих периодов – 99,94%, в составе которых преобладают расходы на радиолицензии на совершение полетов с установленным на борту ВС радиооборудованием и сертификаты летной годности, выдаваемые на эксплуатируемые воздушные суда

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД

и продлевающие разрешение на использование воздушных судов на срок не более 12 месяцев.

В течение 2019 года на финансовый результат Общества было списано убытков от недостачи, хищения, потери от порчи товарно-материальных ценностей на сумму 7 020 тыс. руб.

11. Капитал и резервы

11.1. Уставный капитал

Уставный капитал ПАО «Аэрофлот» по состоянию на 31.12.2019, 31.12.2018 и 31.12.2017 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 31.12.2019, 31.12.2018 и 31.12.2017 распределен следующим образом:

Таблица 11.1.1.

Акционер	На 31.12.2019		На 31.12.2018		На 31.12.2017	
	Кол-во штук акций	Доля, %	Кол-во штук акций	Доля, %	Кол-во штук акций	Доля, %
1	2	3	4	5	6	7
Всего	1 110 616 299	100	1 110 616 299	100	1 110 616 299	100
<i>в том числе:</i>						
Юридические лица, в том числе:						
	1 054 177 100	94,92	1 053 635 279	94,87	1 053 301 607	94,84
<i>Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом</i>	568 335 339	51,17	568 335 339	51,17	568 335 339	51,17
Физические лица	56 439 199	5,08	56 981 020	5,13	57 314 692	5,16

11.2. Собственные акции, выкупленные у акционеров

В 2019 году акции ПАО «Аэрофлот», выкупленные ранее у акционеров, были реализованы ООО «Аэрофлот-Финанс» на сумму 7 039 736 тыс. руб.

В 2018 году в соответствии со статьей 75 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и решением общего собрания акционеров ПАО «Аэрофлот» 25.06.2018 по вопросам об одобрении сделок, связанных с развитием парка воздушных судов ПАО «Аэрофлот» (протокол № 42 от 26.06.2018) осуществлен выкуп собственных акций у акционеров в количестве 47 817 796 штук на общую сумму 7 039 736 тыс. руб.

Цена приобретения собственных акций ПАО «Аэрофлот» у акционеров была определена Советом директоров ПАО «Аэрофлот» на основании отчета независимого оценщика.

Акционерное общество
«ПАО «АЭРОФЛОТ»
(ИНН «36»-03-01 «Внешнеудит»)

Таблица 11.3.1.
тыс. руб.

Изменение добавочного капитала в части переоценки внеоборотных активов	2019	2018	2017
1	2	3	4
Остаток на начало года	58 974	61 951	72 628
Изменение добавочного капитала в связи с выбытием основных средств, подвергшихся ранее переоценке	(5 013)	(2 977)	(10 677)
Остаток на конец года	53 961	58 974	61 951

11.4. Резервный капитал

11.5. Дивиденды

В 2018 году годовое общее собрание акционеров утвердило решение выплатить по результатам 2017 финансового года дивиденды в размере 12,8053 руб. на одну акцию, что в общей сумме составляет 14 221 775 тыс. руб.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

12. Кредиты и займы

Расшифровка движения заемных средств за 2019 и 2018 годы по основному долгу и процентам представлена в таблице 12.1.

Таблица 12.1
тыс. руб.

Показатель	Год	Остаток на начало периода	Получено	Погашено	Переведено в состав краткосрочных	Переведено в состав долгосрочных	Курсовая разница	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Долгосрочные обязательства	2019	-	-	-	-	-	-	-
	2018	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	2019	-	36 347 905	(23 661 638)	-	-	(162 245)	12 524 022
	2018	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
- краткосрочные кредиты в рублях, USD	2019	-	36 161 379	(23 499 181)	-	-	(162 198)	12 500 000
	2018	-	-	-	-	-	-	-
- проценты по краткосрочным кредитам	2019	-	186 526	(162 457)	-	-	(47)	24 022
	2018	-	-	-	-	-	-	-

Средневзвешенная процентная ставка по кредитному портфелю с учетом сумм полученных кредитных средств в 2019 году (в процентах годовых):

- в российских рублях 6,89%;
- в долларах США 3,45%.

По состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2018 сумма открытых, но неиспользованных кредитных линий, составила 97 770 715 тыс. руб. и 80 983 004 тыс. руб. соответственно. Ограничения по использованию кредитных ресурсов – кредитные средства предоставляются исключительно для целей финансирования операционной деятельности Общества и пополнения оборотного капитала.

По состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2018 заключенные ПАО «Аэрофлот» договоры овердрафта отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2018 и 31.12.2019 суммы денежных средств, недополученных по заключенным кредитным договорам, отсутствовали.

12.1. Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2019, 31.12.2018, 31.12.2017 долгосрочные кредиты и займы отсутствовали.

12.2. Краткосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2019 задолженность по краткосрочным кредитам составила 12 500 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2018, 31.12.2017 задолженность по краткосрочным кредитам отсутствовала.

По состоянию на 31.12.2019, 31.12.2018, 31.12.2017 задолженность по краткосрочным займам отсутствовала.

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

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

13. Оценочные обязательства

13.1. Резерв предстоящих расходов на оплату очередных и дополнительных отпусков

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

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

Информация о совокупном изменении обязательства в 2019 и 2018 годах представлена в таблице 13.1.1.

Таблица 13.1.1.
тыс. руб.

Оценочные обязательства	Год	Остаток на начало периода	Начислено (+)	Использовано (-)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	7
Всего	2019	6 263 449	7 945 288	(7 564 060)	6 644 677
	2018	4 602 677	7 854 046	(6 193 274)	6 263 449
<i>в том числе:</i>					
Резерв на оплату предстоящих расходов по оплате неиспользованных дней отпуска	2019	4 670 362	6 590 096	(6 348 542)	4 911 916
	2018	3 521 559	6 346 593	(5 197 790)	4 670 362
Страховые взносы, относящиеся к резерву	2019	1 593 087	1 355 192	(1 215 518)	1 732 761
	2018	1 081 118	1 507 453	(995 484)	1 593 087

По состоянию на 31.12.2019 резерв предстоящих расходов на оплату отпусков увеличился на сумму 381 228 тыс. руб. или на 6,09% в связи ростом уровня среднего заработка и увеличения ставки страховых взносов. Рост средней заработной платы для целей резерва на 1,06% повлек за собой увеличение резерва на 241 554 тыс. руб. Вследствие увеличения эффективной ставки страховых взносов на 1,17% резерв по страховым взносам увеличился на 139 674 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2018 резерв предстоящих расходов на оплату отпусков увеличился на сумму 1 660 772 тыс. руб. или на 36,08%, что обусловлено ростом количества дней неиспользованного отпуска на 140,0 тысяч дней (19,5%), ростом уровня средней заработной платы за счет индексации заработной платы на 3,7% и увеличением оплаты труда летного состава, а также увеличением эффективной ставки страховых взносов.

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.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

Информация о совокупном изменении обязательства в 2019 и 2018 году представлена в таблице 13.2.1.

Таблица 13.2.1.
тыс. руб.

Обязательства 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	2019	259 524	5 312	(30 210)	-	234 626
	2018	264 768	24 669	(29 913)	-	259 524
<i>в том числе:</i>						
Краткосрочная часть обязательства	2019	30 210	-	(30 210)	29 139	29 139
	2018	29 913	-	(29 913)	30 210	30 210
Долгосрочная часть обязательства	2019	229 314	5 312	-	(29 139)	205 487
	2018	234 855	24 669	-	(30 210)	229 314

Обязательства по выплате дополнительных пенсий за счет работодателя по состоянию на 31.12.2019 составили 234 626 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 259 524 тыс. руб., на 31.12.2017 – 264 768 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2019 оценочные обязательства по выплате пенсий уволенным работникам уменьшились на 24 898 тыс. руб. или на 9,59%.

Сумма начисленной долгосрочной части обязательства учитывает корректировку резерва в сумме 11 472 тыс. руб., что обусловлено повышением пенсионного возраста в связи с проведением пенсионной реформы в Российской Федерации.

По состоянию на 31.12.2018 оценочные обязательства по выплате пенсий уволенным работникам уменьшились незначительно на сумму 5 244 тыс. руб. или на 1,98%.

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

В соответствии с коллективным договором ПАО «Аэрофлот» обязуется выплачивать работникам, уходящим на пенсию по старости и инвалидности, единовременное пособие в размере 18% 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».

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

Сумма обязательств по состоянию на конец отчетного года представлена в таблице 13.3.1.

Таблица 13.3.1.
тыс. руб.

Обязательства 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	2019	217 483	(74 082)	143 401
	2018	184 919	32 564	217 483
<i>в том числе:</i>				
Краткосрочная часть обязательства	2019	33 254	(15 482)	17 772
	2018	27 957	5 297	33 254
Страховые взносы, относящиеся к краткосрочной части обязательства	2019	12 104	(5 635)	6 469
	2018	9 788	2 316	12 104
Долгосрочная часть обязательства	2019	126 191	(38 830)	87 361
	2018	109 010	17 181	126 191
Страховые взносы, относящиеся к долгосрочной части обязательства	2019	45 934	(14 135)	31 799
	2018	38 164	7 770	45 934

Обязательства по выплате единовременных пособий работникам при выходе на пенсию по состоянию на 31.12.2019 составили 143 401 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 217 483 тыс. руб., на 31.12.2017 – 184 919 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2019 оценочные обязательства по выплате единовременных пособий работникам при выходе на пенсию уменьшились на сумму 74 082 тыс. руб. или на 34,06% в связи с повышением пенсионного возраста в связи с проведением пенсионной реформы в Российской Федерации.

По состоянию на 31.12.2018 оценочные обязательства по выплате единовременных пособий работникам при выходе на пенсию увеличились на сумму 32 564 тыс. руб. или на 17,61%.

13.4. Обязательство по премированию и вознаграждению работников, руководства и членов Совета директоров по итогам работы за отчетный период

В соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета с учетом требований критерия осмотрительности ПАО «Аэрофлот» создает оценочное обязательство по премированию и вознаграждению работников, руководства и членов Совета директоров по итогам работы за отчетный период.

Информация о совокупном изменении обязательства в 2019 и 2018 годах представлена в таблице 13.4.1.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

Таблица 13.4.1.
тыс. руб.

Обязательства по премированию и вознаграждению работников	Год	Остаток на начало года	Начислено (+)	Использовано (-)	Восстановлено (-)	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7
Всего	2019	2 820 939	5 992 437	(4 400 285)	(572 257)	3 840 834
	2018	9 319 934	6 015 307	(10 172 371)	(2 341 931)	2 820 939
<i>в том числе:</i>						
Краткосрочная часть обязательств	2019	2 820 939	5 858 298	(4 400 285)	(572 257)	3 706 695
	2018	7 097 825	6 015 307	(10 172 371)	(119 822)	2 820 939
Долгосрочная часть обязательств	2019	-	134 139	-	-	134 139
	2018	2 222 109	-	-	(2 222 109)	-

Обязательства по премированию и вознаграждению работников, руководства и членов Совета директоров по состоянию на 31.12.2019 составили 3 840 834 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 2 820 939 тыс. руб., на 31.12.2017 – 9 319 934 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2019 оценочное обязательство по премированию и вознаграждению работников, руководства и членов Совета директоров увеличилось на сумму 1 019 895 тыс. руб. или на 36,2% за счет созданного краткосрочного обязательства под вознаграждение по итогам 2019 года и долгосрочного обязательства в связи с утверждением в 2019 году долгосрочных программ мотивации.

По состоянию на 31.12.2018 обязательства по премированию и вознаграждению работников, руководства и членов Совета директоров по итогам работы за отчетный период уменьшились на 6 498 995 тыс. руб. или на 69,73%.

Снижение обусловлено досрочным прекращением долгосрочных программ мотивации для руководящего персонала и членов Совета директоров ПАО «Аэрофлот» и восстановлением ранее созданных оценочных обязательств в размере 2 260 648 тыс. руб., изменением оценок менеджмента Общества в отношении вероятности выплат отдельных видов премий.

14. Кредиторская задолженность

14.1. Долгосрочная кредиторская задолженность

Информация о долгосрочной кредиторской задолженности приведена в таблице 14.1.1.

Таблица 14.1.1.
тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
Всего	7 570 486	6 918 282	7 899 479
Поставщики и подрядчики	865 204	1 110 783	1 356 362
Прочие кредиторы, в том числе:	6 705 282	5 807 499	6 543 117
Обязательства по программе «Аэрофлот Бонус»	6 631 758	5 737 371	6 476 383

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2019 составила 7 570 486 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 6 918 282 тыс. руб., на 31.12.2017 – 7 899 479 тыс. руб.).

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2019 увеличилась на 652 204 тыс. руб. или на 9,43% в основном за счет роста долгосрочных обязательств по программе поощрения пассажиров «Аэрофлот Бонус» (на 894 387 тыс. руб. или на 15,59%), связанного с изменением подхода к начислению и списанию миль и сближением порядка расчета обязательств с Международными стандартами финансовой отчетности (IFRS 15).

В соответствии с условиями программы ее участникам начисляются мили, которые могут быть использованы на получение премиального авиабилета и на другие цели.

Уменьшение долгосрочной задолженности поставщиков и подрядчиков на 245 579 тыс. руб. или на 22,11% обусловлено перечислением в течение 2019 года лизинговых платежей за воздушные суда Superjet-100 (срок действия договора заканчивается в 2024 году).

Информация по срокам погашения долгосрочной кредиторской задолженности, рассчитанная в соответствии с условиями договоров, представлена в таблице 14.1.2

Таблица 14.1.2.
тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность по годам погашения:	2021	2022-2024	после 2024
1	2	3	4
Всего	318 328	7 252 158	-
<i>в том числе:</i>			
Поставщики и подрядчики	245 579	619 625	-
Прочие кредиторы	72 749	6 632 533	-

14.2. Краткосрочная кредиторская задолженность

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности приведена в таблице 14.2.1.

Таблица 14.2.1.
тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
Всего	95 785 513	93 992 946	82 553 305
Поставщики и подрядчики, в том числе:	34 259 509	33 097 744	30 078 820
<i>Расчеты за поставленное ГСМ</i>	6 680 107	5 643 161	6 417 471
<i>Расчеты за бортипитание</i>	3 669 472	2 431 041	2 669 458
Задолженность перед персоналом организации	1 613 132	1 701 193	1 050 948
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	76 997	107 287	58 008
Задолженность по налогам и сборам	271 025	288 456	186 801
Прочие кредиторы	3 711 367	3 602 952	5 696 877
Авансы полученные, в том числе:	55 767 848	55 131 221	45 416 613

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

Краткосрочная кредиторская задолженность	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
<i>Обязательства перед пассажирами в счет предстоящих авиаперевозок</i>	45 152 416	44 855 830	39 110 319
<i>Обязательства по программе «Аэрофлот Бонус»</i>	8 470 557	8 281 283	4 136 466
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	85 635	64 093	65 238

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2019 составила 95 785 513 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 93 992 946 тыс. руб., на 31.12.2017 – 82 553 305 тыс. руб.).

Увеличение краткосрочной кредиторской задолженности в 2019 году на 1 792 567 тыс. руб. или на 1,91% в основном связано с ростом объемов пассажирских и грузовых перевозок.

На 31.12.2019 в структуре кредиторской задолженности преобладают авансы, полученные от пассажиров (55 767 848 тыс. руб. или 58,22% от общей суммы задолженности), расчеты с поставщиками и подрядчиками (34 259 509 тыс. руб. или 35,77%).

Рост авансов, полученных от пассажиров, объясняется ростом количества проданных авиабилетов в связи с расширением сети маршрутов и открытием новых направлений.

Рост расчетов с поставщиками и подрядчиками обусловлен увеличением объемов предоставленных услуг за бортпитание, закупок авиаГСМ.

На 31.12.2018 в структуре кредиторской задолженности преобладали авансы, полученные от пассажиров (55 131 221 тыс. руб. или 58,66% от общей суммы задолженности), расчеты с поставщиками и подрядчиками (33 097 744 тыс. руб. или 35,21%).

Изменение краткосрочной задолженности в 2018 году связано с ростом объемов пассажирских и грузовых перевозок и ростом парка воздушных судов.

Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов

В 2019 году было перечислено дивидендов государству за 2018 год – 1 527 515 тыс. руб.; выплачено дивидендов юридическим лицам и налога на них за 2018 год – 1 175 754 тыс. руб.; направлено на выплату дивидендов физическим лицам и налога на них за 2018 год – 147 820 тыс. руб.

Не выплачено дивидендов на 31.12.2019 в сумме 85 635 тыс. руб., в том числе за 2018 год – 7 749 тыс. руб., за 2017 год – 34 533 тыс. руб., за 2016 год – 43 353 тыс. руб. Причины невыплаты дивидендов: неверные, неполные, устаревшие данные о реквизитах банковского счета акционера либо отсутствие реквизитов для перечисления дивидендов.

В 2018 году было перечислено дивидендов государству за 2017 год – 7 277 705 тыс. руб.; выплачено дивидендов юридическим лицам и налога на них за 2017 год – 6 211 778 тыс. руб.; направлено на выплату дивидендов физическим лицам и налога на них за 2017 год – 721 594 тыс. руб.

Не выплачено дивидендов на 31.12.2018 в сумме 64 093 тыс. руб., в том числе за 2017 год – 16 604 тыс. руб., за 2016 год – 47 489 тыс. руб. Причины невыплаты

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

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.

Доходы будущих периодов	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	2	3	4
Всего	1 082 083	359 042	408 807
<i>в том числе:</i>			
Безвозмездно полученные основные средства	844 143	140 367	185 269
Безвозмездно полученные материалы	235 864	216 599	221 462
Прочие доходы будущих периодов	2 076	2 076	2 076

Увеличение доходов будущих периодов в 2019 году на сумму 723 041 тыс. руб. или 201,38% произошло в основном в связи с безвозмездным получением от компании Airbus S.A.S. полнопилотажного тренажера FFS A350.

Основными составляющими данной статьи на 31.12.2019 являются безвозмездно полученные 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 2018 году уменьшение показателей произошло за счет списания стоимости безвозмездно полученных основных средств, запасных частей и расходных материалов для иностранных воздушных судов по мере их установки.

16. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от обычной деятельности в разрезе видов доходов за 2019 и 2018 годы представлена в таблице 16.1.

Таблица 16.1.
тыс. руб.

Виды доходов от обычных видов деятельности	За 2019 год	За 2018 год
1	2	3
Всего выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	551 767 420	504 696 789
<i>в том числе:</i>		
Выручка от реализации пассажирских авиаперевозок	490 072 814	446 844 343
Выручка от реализации грузовых и почтовых авиаперевозок	15 885 808	16 040 392
Выручка от прочей реализации, <i>в том числе:</i>	45 808 798	41 812 054
Выручка по программе партнерства «Аэрофлот Бонус»	14 454 429	12 932 901

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД

Выручка Общества по итогам деятельности за 2019 год составила 551 767 420 тыс. руб., что на 47 070 631 тыс. руб. или на 9,3% больше выручки 2018 года.

Увеличение выручки от обычной деятельности за 2019 год в основном обусловлено ростом производственных показателей:

- ростом пассажиропотока на 4,1%;
- ростом количества выполненных рейсов на 6,8%;
- расширением маршрутной сети.

Выручка по программе партнерства «Аэрофлот Бонус» увеличилась в следствие роста активности участников, в том числе в части использования партнерских программ.

17. Учет государственной помощи

В течение 2019 года ПАО «Аэрофлот» отражены государственные субсидии в сумме 3 329 125 тыс. руб., в том числе:

- на возмещение недополученных авиаперевозчиками доходов, связанных с осуществлением воздушных перевозок пассажиров по специальному тарифу с Дальнего Востока, из г. Калининграда, в г. Симферополь, в г. Владивосток и в обратных направлениях (Постановление Правительства Российской Федерации от 02.03.2018 № 215 (с изменениями и дополнениями)), от Федерального агентства воздушного транспорта из средств федерального бюджета в сумме 2 775 875 тыс. руб.;
- на возмещение недополученных авиаперевозчиками доходов, связанных с осуществлением воздушных перевозок пассажиров по специальному тарифу из г. Южно-Сахалинск и в обратном направлении (Постановление Правительства Сахалинской области от 15.05.2019 от № 204 (с изменениями и дополнениями)), от Министерства транспорта и дорожного хозяйства Сахалинской области из средств областного бюджета в сумме 553 250 тыс. руб.

В течение 2018 года ПАО «Аэрофлот» были отражены государственные субсидии от Федерального агентства воздушного транспорта из средств федерального бюджета в сумме 1 576 403 тыс. руб., в том числе:

- на возмещение недополученных авиаперевозчиками доходов, связанных с осуществлением воздушных перевозок пассажиров по специальному тарифу с Дальнего Востока, из г. Калининграда, в г. Симферополь, в г. Владивосток и в обратных направлениях (Постановление Правительства Российской Федерации от 02.03.2018 № 215 (с изменениями и дополнениями)).

Данные субсидии не подпадают под действие ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 16.10.2000 № 92н (в редакции от 18.09.2006).

Указанные субсидии отражены в составе доходов, учитываемых при формировании налоговой базы по НДС и налогу на прибыль в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

18. Расшифровка затрат

Расходы по обычным видам деятельности за 2019 и 2018 годы в разрезе элементов затрат представлены в таблице 18.1.

Таблица 18.1.
тыс. руб.

Наименование показателя	За 2019 год	За 2018 год
1	2	3
Всего расходы по обычным видам деятельности (строки 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах)	(588 563 191)	(543 309 514)
<i>в том числе:</i>		
Материальные затраты, в том числе	(165 627 460)	(157 877 491)
<i>расходы на авиаГСМ</i>	<i>(128 520 910)</i>	<i>(126 412 869)</i>
<i>расходы на питание на борту</i>	<i>(20 913 770)</i>	<i>(18 718 394)</i>
Расходы от операций по соглашениям «код-шеринг»	(102 161 663)	(89 874 007)
Лизинговые платежи	(89 815 363)	(92 187 645)
Расходы на оплату труда	(45 171 894)	(44 288 900)
Наземное обслуживание	(35 205 223)	(27 354 684)
Расходы, связанные с поддержанием парка ВС и АД в состоянии летной годности	(31 537 443)	(24 672 391)
Аэронавигационное обслуживание	(19 459 877)	(18 346 105)
Расходы по бронированию (Sabre и другие системы бронирования)	(15 589 726)	(13 272 894)
Взлет-посадка	(13 047 402)	(9 659 125)
Отчисления на социальные нужды	(11 768 462)	(10 670 571)
Агентское вознаграждение по продаже авиаперевозок	(6 380 029)	(7 015 394)
Авиационная безопасность	(6 005 532)	(5 560 296)
Расходы на рекламу	(3 528 252)	(2 398 895)
Услуги по обработке груза, почты	(4 592 299)	(3 600 118)
Амортизация	(2 372 038)	(2 350 214)
Обслуживание в аэропорту	(1 599 360)	(1 684 834)
Страхование имущества	(1 098 837)	(843 648)
Прочие затраты	(33 602 331)	(31 652 302)

Расходы по обычным видам деятельности в 2019 году составили 588 563 191 тыс. руб. (в 2018 году – 543 309 514 тыс. руб.).

Увеличение расходов по обычным видам деятельности в 2019 году на сумму 45 253 677 тыс. руб. или 8,33% преимущественно обусловлено ростом производственных показателей:

- объемов перевозок пассажиров на 4,1%;
- количества рейсов на 6,8%;
- налета часов по всему парку на 7%.

Увеличение расходов по обычным видам деятельности в 2019 году также обусловлено следующими факторами:

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

- увеличением расходов на авиаГСМ на 2 108 041 тыс. руб. или на 1,67% в связи с ростом объема производства и потребления авиаГСМ;
- увеличением расходов на питание пассажиров на 2 195 376 тыс. руб. или на 11,73% в связи с ростом пассажиропотока и цен на рационы питания;
- увеличением расходов по продаже билетов на рейсах других авиакомпаний на 12 287 656 тыс. руб. или на 13,67%, связанным с изменением протяженности маршрутов по соглашениям «код-шеринг» и тарифов на услуги, расширением программы полетов;
- увеличением расходов на наземное обслуживание на 7 850 539 тыс. руб. или на 28,70% связанным с ростом производственных показателей и изменением ставок сбора на услуги;
- увеличением расходов по поддержанию летной годности парка ВС и АД на 6 865 052 тыс. руб. или на 27,82% за счет роста расходов на техническое обслуживание ВС и капитальный ремонт АД ВС, а также в связи с повышением требований к качеству интерьера воздушных судов;
- увеличением расходов на услуги систем бронирования на 2 316 832 тыс. руб. или на 17,46% в связи с ростом количества перевезенных пассажиров и объема бронирования;
- увеличением расходов на взлет-посадку на 3 388 277 тыс. руб. или на 35,08% в связи с ростом производственных показателей и ценовым фактором.

19. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах за 2019 и 2018 годы в разрезе статей представлена в таблице 19.1.

Таблица 19.1.
тыс. руб.

Наименование показателя	За 2019 год	За 2018 год
1	2	3
Всего прочие доходы (строка 2340)	61 357 368	63 556 751
<i>в том числе:</i>		
Возврат акциза на авиатопливо	6 184 872	6 407 225
Доход по операциям с основными средствами и иными активами	11 797 008	5 394 100
Доход от сдачи в субаренду воздушных судов дочерним авиакомпаниям	4 428 299	4 411 811
Результат (доходы) от восстановления резервов	56 483	108 931
Доходы от операций с иностранной валютой	-	4 118 925
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	2 297 297	6 539 892
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	5 247 369	5 270 293
Доход по не пролетевшим пассажирам	10 004 502	9 847 094
Поступления в возмещение причиненных организации убытков	981 454	2 031 495
Доходы по не предъявленным счетам (топливный сбор, таксы, прочие сборы и др.)	1 419 859	1 593 844
Прочие доходы	18 940 225	17 833 141

Доходы от прочей деятельности в 2019 году составили 61 357 368 тыс. руб. (в 2018 году – 63 556 751 тыс. руб.).

Уменьшение прочих доходов в 2019 году на сумму 2 199 383 тыс. руб. или на 3,46% обусловлено отсутствием доходов от операций с иностранной валютой и операций по восстановлению ранее созданных оценочных обязательств, снижением

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

прибыли прошлых лет за счет повышения точности расчета плановых данных по непролетевшим пассажирам.

Одновременно в отчетном периоде произошло увеличение прочих доходов по операциям с основными средствами и иными активами на сумму 6 402 908 тыс. руб. или на 118,70% в связи с реализацией 7 воздушных судов Airbus, а также спецтехники, запасных частей и материалов.

Информация о прочих расходах за 2019 и 2018 годы в разрезе статей представлена в таблице 19.2.

Таблица 19.2.
тыс. руб.

Наименование показателя	За 2019 год	За 2018 год
1	2	3
Всего прочие расходы (строка 2350)	(30 128 901)	(25 960 860)
<i>в том числе:</i>		
Расходы в связи с продажей и списанием основных средств и иных активов	(7 532 196)	(4 012 247)
Расходы по банковскому обслуживанию, в том числе расходы по аккредитивам	(5 389 043)	(5 398 657)
Расходы по формированию оценочных обязательств на выплату премий и вознаграждений	(1 645 199)	(21 747)
Убытки прошлых лет	(2 136 018)	(4 368 786)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(126 967)	(365 351)
Расходы по возмещению причиненных организацией убытков	(319 110)	(330 069)
Аренда воздушных судов для сдачи в субаренду дочерним компаниям	(4 425 636)	(4 374 365)
Расходы от операций с иностранной валютой	(807 281)	-
Прочие расходы	(7 747 451)	(7 089 638)

Расходы от прочей деятельности в 2019 году составили 30 128 901 тыс. руб. (в 2018 году –25 960 860 тыс. руб.).

Увеличение прочих расходов в 2019 году на сумму 4 168 041 тыс. руб. или на 16,06% обусловлено ростом расходов по операциям с основными средствами и иными активами и возникновением расходов от операций с иностранной валютой в связи с изменением курса иностранной валюты и величины обязательств, которые переоцениваются по курсу на последнюю дату отчетного периода.

Одновременно в отчетном периоде произошло снижение убытков прошлых лет на 2 232 768 тыс. руб. или на 51,11% за счет повышения точности расчета оценочных обязательств по премированию и отсутствием корректировочных операций по программе «Аэрофлот Бонус».

В результате ликвидации компаний АО «ДОНАВИА», АО «Оренбургские авиалинии» и TRANSNAUTIC AERO GMBH в 2019 году отражено выбытие финансовых вложений на сумму 8 732 070 тыс. руб. Ранее на указанную сумму был создан резерв под обесценение финансовых вложений. В отчетности Общества прочие расходы от выбытия финансовых вложений при ликвидации компаний и прочие доходы от восстановления ранее созданных резервов под указанные финансовые вложения отражены свернуто.

Доходы и расходы от реализации собственных акций ПАО «Аэрофлот», выкупленных ранее у акционеров, в сумме 7 039 736 тыс. руб. в отчетности Общества отражены свернуто.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

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

Текущий налог на прибыль за 2019 и 2018 соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Таблица 20.1.
тыс. руб.

Показатель	2019	2018
1	2	3
Прибыль до налогообложения (строка 2300 Отчета о финансовых результатах)	2 317 013	4 082 708
Условный доход/(расход) по налогу на прибыль по ставке 20%	(463 402)	(816 542)
Постоянные налоговые активы/(обязательства)	3 329 020	(1 272 192)
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового актива	3 681 428	680 560
(Увеличение)/уменьшение отложенного налогового обязательства	(815 810)	(13 306)
Итого текущий налог на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах)	-	(2 755 346)

Текущий налог на прибыль в 2019 году, исчисленный в соответствии с положениями НК РФ, отсутствует.

Основным фактором отсутствия налогооблагаемой базы за 12 месяцев 2019 года является отражение операций по списанию безнадежной к взысканию дебиторской задолженности дочерних авиакомпаний АО «Оренбургские авиалинии» и АО «Донавиа», ликвидированных в связи с завершением конкурсного производства по делу о несостоятельности (банкротстве). Резерв по сомнительным долгам в отношении вышеуказанных компаний на 2019 год в налоговом учете не создавался.

В расчет текущего налога на прибыль за 2019 год входит разница между постоянными налоговыми обязательствами и постоянными налоговыми активами в размере 3 329 020 тыс. руб., которая образовалась в связи с доходами и расходами, не принимаемыми для целей налогообложения. Из них основными постоянными налоговыми обязательствами являются: уменьшение доходов от реализации на стоимость накопленных пассажирами миль на сумму 345 746 тыс. руб., прочие расходы непроизводственного характера в сумме 1 123 388 тыс. руб. Основными постоянными налоговыми активами являются: уменьшение внереализационных доходов на восстановление резерва под обесценение вложений в ценные бумаги на сумму 1 808 735 тыс. руб., разница между восстановлением резерва по сомнительным долгам по бухгалтерскому учету и начислению резерва по сомнительным долгам в налоговом учете в сумме 1 231 891 тыс. руб.; расходы по списанию безнадежных долгов в сумме 1 658 559 тыс. руб.

Иные налоговые платежи отражены в 2019 году по строке 2460 «Отчета о финансовых результатах» в сумме -104 169 тыс. руб. и сформированы из сумм налога на прибыль к уменьшению по налоговым декларациям 2017 года в размере 129 013 тыс. руб. и суммы налога на прибыль к доплате по уточненным налоговым декларациям за 2016 и 2018 годы в размере 24 844 тыс. руб.

За 2018 год постоянные налоговые активы (обязательства) составили 1 272 192 тыс. руб. Из них основными постоянными налоговыми обязательствами являются следующие: по расходам на формирование резерва по сомнительным долгам в сумме 142 935 тыс. руб.; по уменьшению доходов от реализации на стоимость накопленных пассажирами миль на сумму 442 668 тыс. руб.; по прочим расходам

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

непроизводственного характера в сумме 742 899 тыс. руб. Одним из основных постоянных налоговых активов является восстановление резерва под обесценение вложений в ценные бумаги на сумму 166 271 тыс. руб.

Увеличение разницы между постоянными налоговыми обязательствами и постоянными налоговыми активами за 2019 год по сравнению с 2018 годом составило 4 601 212 тыс. руб.

Информация об остатках и движении отложенных налоговых активов (обязательствах) за 2019 год представлена в таблице 20.2.

Таблица 20.2.
тыс. руб.

Показатель	2019	Изменение за период	2018
1	2	3	4
Отложенные налоговые активы - всего	7 530 352	3 681 428	3 848 924
<i>в том числе:</i>			
Разницы по амортизационным отчислениям	171 915	(21 462)	193 377
Активы, полученные безвозмездно	216 417	144 609	71 808
Информационные, маркетинговые, консультационные услуги	151 837	(64 077)	215 914
Рекламные расходы	32 922	(8 838)	41 760
Расходы по методу начисления	1 307 810	4 277	1 303 533
Лизинг ВС	1 658 839	(178 867)	1 837 706
Резерв на премирование в БУ	116 202	(24 311)	140 513
Страховые взносы по резерву на премирование в БУ	55 086	48 634	6 452
Прочие доходы/расходы	31 452	(6 409)	37 861
Убыток, полученный по итогам 2019 года в налоговом учете	3 787 872	3 787 872	-
Отложенные налоговые обязательства - всего	1 379 866	815 810	564 056
<i>в том числе:</i>			
Разницы по амортизационным начислениям	284 835	(105 818)	390 653
Стоимость введенного в эксплуатацию амортизируемого имущества	82 413	4 558	77 855
Сопровождение, поддержание (списание) программных продуктов и лицензий на них	4 070	(13 730)	17 800
Дивиденды полученные	953 668	948 987	4 681
Маркетинговые исследования	1 826	(394)	2 220
Прочие расходы	53 054	(17 793)	70 847

Отложенные налоговые активы в 2019 году сформировались по следующим причинам:

Отложенный налоговый актив с разниц 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 составил 171 915 тыс. руб.

Отложенный налоговый актив с разниц по безвозмездно полученному имуществу, сформировавшийся 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 составил

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

216 417 тыс. руб. Изменения на конец отчетного периода составили 144 609 тыс. руб.

Отложенный налоговый актив с разниц по статьям «Информационные, маркетинговые, консультационные услуги», «Расходы на рекламу», сформировавшийся из-за различий в порядке признания расходов в налоговом и бухгалтерском учете, на конец отчетного периода составил 184 759 тыс. руб. Изменения на конец отчетного периода составили -72 915 тыс. руб.

Отложенный налоговый актив с разниц по расходам по методу начисления сложился 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 составил 1 307 810 тыс. руб.

Отложенный налоговый актив с расходов на лизинг ВС сложился из-за различий в порядке признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете и на конец отчетного периода составил 1 658 839 тыс. руб.

Отложенный налоговый актив по статьям «Резерв на премирование в БУ» и «Страховые взносы по резерву на премирование в БУ», сложившийся из-за различий в порядке признания расходов в налоговом и бухгалтерском учете, на конец отчетного периода составил 171 288 тыс. руб.

Отложенный налоговый актив с разниц по прочим доходам/расходам сложился вследствие различия срока отнесения доходов/расходов в налоговом и бухгалтерском учете и на конец отчетного периода составил 31 452 тыс. руб.

Отложенный налоговый актив сформирован в результате убытка по налоговому учету в сумме 3 787 872 тыс. руб., который будет принят в целях налогообложения в последующих периодах.

Отложенные налоговые обязательства в 2019 году сформировались из-за следующих факторов:

Отложенные налоговые обязательства с разницы по амортизационным отчислениям за счет признания в налоговом учете амортизационной премии на конец отчетного периода составили 284 835 тыс. руб. Изменения на конец отчетного периода составили -105 818 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства с разниц 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 953 668 тыс. руб. Изменения на конец отчетного периода составили 948 987 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства с разниц по начислению амортизации по форме и спецодежде, активов стоимостью до 100 тыс. рублей, стоимость которых в налоговом учете относится на расходы в момент ввода в эксплуатацию, а в бухгалтерском учете амортизируется, на конец отчетного периода составили 82 413 тыс. руб. Изменения на конец отчетного периода составили 4 558 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства с 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 5 896 тыс. руб. Изменения на конец отчетного периода составили -14 124 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства с разниц по прочим расходам сложились вследствие различия срока отнесения расходов в налоговом и бухгалтерском учете на конец отчетного периода составили 53 054 тыс. руб.

Информация об остатках и движении отложенных налоговых активов

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

(обязательствах) за 2018 год представлена в таблице 20.3.

Таблица 20.3.
тыс. руб.

Показатель	2018	Изменение за период	2017
1	2	3	4
Отложенные налоговые активы - всего	3 848 924	680 560	3 168 364
<i>в том числе:</i>			
Разницы по амортизационным отчислениям	193 377	(2 144)	195 521
Активы, полученные безвозмездно	71 808	(4 902)	76 710
Информационные, маркетинговые, консультационные услуги	215 914	177 457	38 457
Рекламные расходы	41 760	(496)	42 256
Расходы по методу начисления	1 303 533	169 417	1 134 116
Лизинг ВС	1 837 706	642 950	1 194 756
Резерв на премирование в БУ	140 513	(65 406)	205 919
Страховые взносы по резерву на премирование в БУ	6 452	(238 812)	245 264
Прочие доходы/расходы	37 861	2 496	35 365
Отложенные налоговые обязательства- всего	564 056	13 306	550 750
<i>в том числе:</i>			
Разницы по амортизационным начислениям	390 653	5 670	384 983
Безвозмездно полученное имущество	-	(1 899)	1 899
Стоимость введенного в эксплуатацию амортизируемого имущества	77 855	9 512	68 343
Сопровождение, поддержание (списание) программных продуктов и лицензий на них	17 800	(15 338)	33 138
Дивиденды полученные	4 681	(841)	5 522
Маркетинговые исследования	2 220	(394)	2 614
Прочие расходы	70 847	16 596	54 251

21. Прибыль на акцию

Прибыль до налогообложения от осуществления всех видов деятельности по результатам 2019 года составила 2 317 013 тыс. руб., что на 1 765 695 тыс. руб. или на 43,25% меньше прибыли до налогообложения, полученной Обществом по результатам 2018 года.

Чистая прибыль, полученная Обществом по итогам деятельности за 2019 год, составила 5 286 800 тыс. руб., что на 2 490 696 тыс. руб. или на 89,08% больше прибыли, полученной Обществом по результатам 2018 года.

Таблица 21.1.

Наименование показателя	2019	2018
1	2	3
Базовая прибыль/убыток за отчетный год тыс. руб.	5 286 800	2 796 104
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.	4,76	2,52

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

22. Операции со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2019 ПАО «Аэрофлот» контролируется Российской Федерацией в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом, которой принадлежит 51,17% обыкновенных акций ПАО «Аэрофлот» (Пояснения 11.1).

Список членов Совета директоров и Правления Общества приведен в Пояснениях 1.

Информация об организациях, контролируемых ПАО «Аэрофлот», приведена в Пояснениях 6.

22.1. Вознаграждение основному управленческому персоналу

В течение 2019 и 2018 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 в 2019 году составили 1 353 030 тыс. руб., в 2018 году – 2 460 598 тыс. руб.;
- вознаграждение, выплаченное членам Совета директоров в 2019 году, составило 262 580 тыс. руб., в 2018 году – 89 247 тыс. руб., в том числе представителям государства в 2019 году – 91 928 тыс. руб., в 2018 году – 47 607 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.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

Таблица 22.2.1.

№	Наименование юридического лица
1	2
Дочерние хозяйственные общества	
1	ЧПОУ «Авиационная школа Аэрофлота»
2	АО «Шеротель»
3	АО «Аэромар»
4	ООО «Аэрофлот-Финанс»
5	АО «Авиакомпания «Россия»
6	АО «Авиакомпания «Аврора»
7	ООО «Авиакомпания «Победа»
8	АО «Оренбургские авиалинии» (прекращение деятельности в связи с ликвидацией с 19.07.2019)
9	АО «ДОНАВИА» (прекращение деятельности в связи с ликвидацией с 11.11.2019)
Зависимые хозяйственные общества	
10	АО «Шереметьево Безопасность»
11	TRANSNAUTIC AERO GMBH (прекращение деятельности в связи с ликвидацией с 13.06.2019)
Другие связанные стороны	
12	ООО «А-Техникс»
13	АО «Аэромар ДВ»
14	ООО «Аэромар-Уфа»
15	ООО «Аэромар-Краснодар»
Негосударственные пенсионные фонды, которые действуют в интересах работников ПАО «Аэрофлот»	
16	АО «НПФ Сбербанк» (правопреемник НПФ «Социальный партнер»)
17	АО «НПФ «Открытие» (правопреемник НПФ «РГС», до 27.12.2018 АО «НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ»)

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.

Наименование связанной стороны	2019		2018	
	Приобретение товаров (работ, услуг)	Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	Приобретение товаров (работ, услуг)	Выручка от реализации товаров (работ, услуг)
1	2	3	4	5
Всего	134 514 948	5 267 962	120 691 725	4 638 040
<i>в том числе:</i>				
АО «Авиакомпания «Россия»	88 891 466	4 019 832	79 881 438	3 459 155
АО «Аэромар»	23 954 559	456 920	20 020 320	452 075
АО «Авиакомпания «Аврора»	16 150 943	432 242	15 960 322	433 181

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

Наименование связанной стороны	2019		2018	
	Приобретение товаров (работ, услуг)	Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	Приобретение товаров (работ, услуг)	Выручка от реализации товаров (работ, услуг)
1	2	3	4	5
АО «Шереметьево Безопасность»	2 960 887	15 417	2 638 473	16 387
ООО «А-Техникс»	1 068 766	16 869	428 840	20 005
АО «Шеротель»	851 972	928	833 793	872
АО «Аэромар ДВ»	270 287	-	286 042	-
ЧПОУ «Авиационная школа Аэрофлота»	257 914	112 092	315 393	114 102
ООО «Аэромар-Уфа»	86 116	-	49 196	-
ООО «Аэромар- Краснодар»	21 987	-	-	-
ООО «Авиакомпания «Победа»	51	213 662	-	142 263
ООО «Аэрофлот- Финанс»	-	-	-	-
АО «Оренбургские авиалинии»	-	-	277 908	-
АО «ДОНАВИА»	-	-	-	-
TRANSNAUTIC AERO GMBH	-	-	-	-

Операции, проводимые со связанными сторонами по прочей деятельности, представлены в Таблице 22.2.3.

Таблица 22.2.3.

Тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2019				2018			
	Реализа- ция ценных бумаг	Субарен- да ВС	Догово- ры поручи- тельства	Прочие доходы	Реали- зация ценных бумаг	Субарен- да ВС	Дого- воры пору- чи- тельства	Прочие доходы
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего	7 039 736	4 453 641	168 501	226 453	-	4 410 974	54 810	117 728
<i>в том числе:</i>								
ООО «Аэрофлот- Финанс»	7 039 736	-	-	-	-	-	-	-
ООО «Авиакомпания «Победа»	-	4 090 509	36 304	53 776	-	3 777 771	-	20 732
АО «Авиакомпания «Россия»	-	363 132	126 848	119 343	-	633 203	49 592	64 769
АО «Авиакомпания «Аврора»	-	-	5 349	24 669	-	-	5 218	11 982

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

ООО «А-Техникс»	-	-	-	26 437	-	-	-	11 108
АО «Шереметьево Безопасность»	-	-	-	1 121	-	-	-	-
ЧПОУ «Авиационная школа Аэрофлота»	-	-	-	985	-	-	-	-
АО «Аэромар»	-	-	-	122	-	-	-	9 137

В 2019 году отражена операция по реализации ценных бумаг ПАО «Аэрофлот» дочернему обществу ООО «Аэрофлот-Финанс». По договору купли-продажи ценных бумаг ПАО «Аэрофлот» передает в собственность ООО «Аэрофлот-Финанс» обыкновенные именные бездокументарные акции ПАО «Аэрофлот» в количестве 47 817 796 штук, номинальная стоимость каждой ценной бумаги – 1 рубль. По состоянию на 31.12.2019 года акции полностью оплачены, дебиторская задолженность по договору купли-продажи ценных бумаг отсутствует.

Остатки по счетам взаиморасчетов со связанными сторонами представлены в таблице 22.2.4.

Таблица 22.2.4.

Тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2019			2018		
	Дебитор- ская задолжен- ность	Резерв сомнитель- ных долгов	Кредитор- ская задолжен- ность	Дебитор- ская задолжен- ность	Резерв сомнитель- ных долгов	Кредитор- ская задолжен- ность
1	2	3	4	5	6	7
Всего	15 721 569	-	4 407 893	15 425 178	(8 365 090)	3 137 309
<i>в том числе:</i>						
АО «Авиакомпания «Россия»	9 668 718	-	504 999	4 749 425	-	521 274
ООО «Авиакомпания «Победа»	4 259 935	-	8	1 039 846	-	-
АО «Шеротель»	815 716	-	58 082	637 009	-	61 628
АО «Авиакомпания «Аврора»	600 726	-	143 862	486 128	-	128 891
АО «Аэромар»	340 693	-	3 364 638	78 956	-	2 223 420
ООО «А-Техникс»	12 751	-	127 216	55 508	-	36 542
ЧПОУ «Авиационная школа Аэрофлота»	11 377	-	31 043	13 216	-	30 053
АО «Аэромар ДВ»	11 407	-	-	-	-	16 286
АО «Шереметьево Безопасность»	246	-	173 038	-	-	84 805
ООО «Аэромар- Уфа»	-	-	5 007	-	-	3 850
АО «Оренбургские авиалинии»	-	-	-	8 012 637	(8 012 637)	-
АО «ДОНАВИА»	-	-	-	176 263	(176 263)	-

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

Наименование связанной стороны	2019			2018		
	Дебитор- ская задолжен- ность	Резерв сомнитель- ных долгов	Кредитор- ская задолжен- ность	Дебитор- ская задолжен- ность	Резерв сомнитель- ных долгов	Кредитор- ская задолжен- ность
TRANSNAUTIC AERO GMBH	-	-	-	176 190	(176 190)	30 560
ООО «Аэрофлот- Финанс»	-	-	-	-	-	-
ООО «Аэромар- Краснодар»	-	-	-	-	-	-

Изменение дебиторской задолженности по связанным сторонам обусловлено отражением операций по дивидендам, начисленным по результатам деятельности дочерних обществ за 9 месяцев 2019 года. Общая сумма дебиторской задолженности по дивидендам по состоянию на 31.12.2019 составила 4 752 072 тыс. руб.

Дебиторская задолженность АО «Авиакомпания «Россия» представляет собой задолженность по соглашению «код-шеринг» в размере 4 826 252 тыс. руб., по агентскому соглашению по обеспечению авиатопливом в размере 3 491 544 тыс. руб. и задолженность по дивидендам в размере 1 243 654 тыс. руб.

Дебиторская задолженность ООО «Авиакомпания «Победа» представляет собой задолженность по дивидендам в размере 3 005 756 тыс. руб., по агентскому соглашению по обеспечению авиатопливом в размере 1 179 122 тыс. руб. и по договорам субаренды ВС в размере 49 018 тыс. руб.

На основании выписки из ЕГРЮЛ в связи с прекращением деятельности АО «Оренбургские авиалинии» с 19.07.2019 путем ликвидации юридического лица в связи с завершением конкурсного производства в деле о несостоятельности (банкротстве) дебиторская задолженность в размере 8 012 637 тыс. руб. списана за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам.

В 2019 году погашена дебиторская задолженность АО «ДОНАВИА» в размере 8 462 тыс. руб. Дебиторская задолженность АО «ДОНАВИА» в размере 167 801 тыс. руб. списана за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам на основании выписки из ЕГРЮЛ в связи с прекращением деятельности АО «ДОНАВИА» с 11.01.2019 путем ликвидации юридического лица в связи с завершением конкурсного производства в деле о несостоятельности (банкротстве).

В связи с ликвидацией 13.06.2019 TRANSNAUTIC AERO GMBH дебиторская задолженность списана за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам, кредиторская задолженность списана в качестве задолженности, по которой истек срок исковой давности.

С негосударственными пенсионными фондами заключены договоры о негосударственном пенсионном обеспечении. Суммы фактических платежей, перечисленных в АО «НПФ Сбербанк» и АО «НПФ Открытие», представлены в таблице 22.2.5.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

Таблица 22.2.5.

Тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2019	2018
	Сумма фактических платежей	Сумма фактических платежей
1	2	3
Всего	211 651	174 792
<i>в том числе:</i>		
АО «НПФ Сбербанк» (правопреемник НПФ «Социальный партнер»)	170 060	126 571
АО «НПФ «Открытие» (правопреемник НПФ «РГС», до 27.12.2018 АО «НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ»)	41 591	48 221

Информация о займах, выданных связанным сторонам, представлена в таблице 22.2.6.1.

Таблица 22.2.6.1.

Тыс. руб.

Группа связанных сторон	Год	Остаток на начало года	Выдано	Погашено	Списано	Переоценка	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7	8
Операции, проводимые с дочерними обществами	2019	10 357 880	-	(57 456)	(7 437 785)	(61 268)	2 801 371
	2018	10 974 264	-	(712 522)	-	96 138	10 357 880
Операции, проводимые с другими связанными обществами	2019	505 000	-	(200 000)	-	-	305 000
	2018	505 000	-	-	-	-	505 000

Информация о начисленных и погашенных процентах, неустойках, госпошлинах представлена в таблице 22.2.6.2.

Таблица 22.2.6.2.

Тыс. руб.

Группа связанных сторон	Год	% начислено	% погашено	% списано	Неустойка, госпошлина	Неустойка, госпошлина, погашено
1	2	3	4	5	6	7
Операции, проводимые с дочерними обществами	2019	249 963	(238 581)	(1 565 368)	-	(376 575)
	2018	259 208	(245 373)	-	324 573	-
Операции, проводимые с другими связанными обществами	2019	45 188	(89 293)	-	-	-
	2018	69 385	(84 045)	-	-	-

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

Проценты, начисленные и погашенные по займам, выданным дочерним и другим связанным обществам, указаны в Таблице 22.2.6.2. справочно и учитываются в составе прочей дебиторской задолженности. Снижение суммы начисленных процентов по займам обусловлено изменением процентной ставки в 2019 году и уменьшением суммы займа в результате погашения. Сумма созданного резерва под обесценение финансовых вложений в части займов, выданных дочерним компаниям, в 2019 году восстановлена в полном объеме в связи с ликвидацией компаний, по состоянию на 31.12.2018 сумма резерва составляла 7 495 241 тыс. руб.

Информация о доходах от связанных сторон в виде дивидендов (строка 2310 отчета о финансовых результатах) представлена в таблице 22.2.7.

Таблица 22.2.7.

Тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2019	2018
1	2	3
Всего	6 722 438	2 142 443
<i>в том числе:</i>		
ООО «Авиакомпания «Победа»	4 012 336	1 749 618
АО «Авиакомпания «Россия»	1 243 654	-
АО «Аэромар»	548 840	257 644
ООО «Аэрофлот-Финанс»	475 119	-
АО «Шеротель»	270 030	98 309
АО «Шереметьево Безопасность»	108 957	10 005
АО «Авиакомпания «Аврора»	63 502	26 867

В 2019 году в составе доходов от связанных сторон в виде дивидендов по связанным сторонам отражены дивиденды за 2018 год и дивиденды по результатам деятельности за 9 месяцев 2019 года. В 2018 году отражены дивиденды за 2017 год.

Дебиторская задолженность по дивидендам дочерних и зависимых обществ отражена по строке бухгалтерского баланса 1233.

Информация о выплаченных Обществом дивидендах приведена в Пояснениях 11.5.

Информация о выданных Обществом обеспечения в форме поручительств третьим лицам под обязательства связанных сторон приведена в таблице 22.2.8.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

Таблица 22.2.8.
тыс. руб.

Вид обеспечения	Сумма обеспечения по состоянию на 31.12.2019	Сумма обеспечения по состоянию на 31.12.2018
1	2	3
Всего	79 041 198	89 908 851
<i>в том числе:</i>		
Поручительство по кредитным обязательствам перед банком	-	-
Поручительство по аренде воздушных судов перед арендодателем	79 041 198	89 908 851
<i>в том числе за:</i>		
АО «Авиакомпания «Россия»	39 966 320	46 059 009
ООО «Авиакомпания «Победа»	28 940 915	32 477 504
АО «Авиакомпания «Аврора»	5 738 658	6 439 925
Прочие	4 395 305	4 932 413

По состоянию на 31.12.2019 сумма обеспечений уменьшилась на 10 867 653 тыс. руб. или на 12,09% по сравнению с показателем по состоянию на 31.12.2018 за счет завершения срока гарантии и изменения сумм поручительств под обязательства связанных сторон перед арендодателем в соответствии с условиями договоров.

23. Условные обязательства и условные активы

23.1. Существующие и потенциальные иски против ПАО «Аэрофлот»

ПАО «Аэрофлот» участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31.12.2019 года находятся на рассмотрении судебные дела, в которых:

– ПАО «Аэрофлот» выступает в качестве истца в 81 деле на общую сумму 529 741 тыс. руб., в 2 делах на общую сумму 2 495 тыс. евро, в 1 деле на сумму 9 000 тыс. долл. США, в 1 деле на сумму 258 264 тыс. грн.

– ПАО «Аэрофлот» выступает в качестве ответчика в 277 делах на общую сумму 10 761 749 тыс. руб., в 1 деле на сумму 1 509 тыс. евро, в 2 делах на сумму 10 198 тыс. долл. США. Основную часть предъявленных ПАО «Аэрофлот» исков составляют иски по дебиторской задолженности ОАО «АК «Трансаэро», под которую создан резерв по сомнительным долгам.

По состоянию на 31.12.2019 судебные дела с налоговыми органами, в которых Общество выступает в качестве истца либо ответчика, отсутствуют.

23.2. Обеспечения выданные

По состоянию на 31.12.2019 ПАО «Аэрофлот» выдало обеспечения третьим лицам по обязательствам Общества и других организаций в размере



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

137 144 008 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 146 105 443 тыс. руб., на 31.12.2017 – 65 445 525 тыс. руб.)

Уменьшение обеспечения, выданного третьим лицам по обязательствам Общества и других организаций, в 2019 году на сумму 8 961 435 тыс. руб. или на 6,13% произошло за счет изменения размера обеспечения и снижения курса доллара по отношению к 2018 году на 10,89%. (курс доллара на 31.12.2019 – 61,9057 руб., на 31.12.2018 – 69,4706 руб.).

Основную часть выданных обеспечений на 31.12.2019 составляют:

- обеспечения под обязательства других организаций в размере 80 764 070 тыс. руб., в том числе под обязательства связанных сторон в сумме 79 041 198 тыс. руб.;

- резервные аккредитивы и гарантии, выданные лизингодателю в обеспечение оплаты арендных платежей и технического обслуживания в рамках заключенных договоров операционного лизинга воздушных судов и гарантии, выданные аэропортам под обеспечение прилета и вылета рейсов Общества и обслуживание воздушных судов в размере 56 379 938 тыс. руб.

Основной составляющей выданных обеспечений на 31.12.2018 являлись:

- обеспечения под обязательства других организаций в размере 92 069 646 тыс. руб., в том числе под обязательства связанных сторон в сумме 89 908 851 тыс. руб.;

- резервные аккредитивы, выданные лизингодателю в обеспечение оплаты арендных платежей и технического обслуживания в рамках заключенных договоров операционного лизинга воздушных судов и гарантии, выданные аэропортам под обеспечение прилета и вылета рейсов Общества и обслуживание воздушных судов в размере 53 059 522 тыс. руб.

23.3. Обеспечения полученные

По состоянию на 31.12.2019 ПАО «Аэрофлот» получило обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом в размере 2 164 082 тыс. руб. (на 31.12.2018 - 2 519 557 тыс. руб., на 31.12.2017 – 2 241 783 тыс. руб.)

Уменьшение обеспечения полученного в форме поручительства третьих лиц перед Обществом в 2019 году на 355 475 тыс. руб. или на 14,11% связано с окончанием срока действия гарантии, полученной под строительство ангара для технического обслуживания ВС Boeing777.

Основной составляющей полученных обеспечений в 2019 году являются банковские гарантии, предоставляемые агентами в качестве финансового обеспечения продаж пассажирских и грузовых перевозок, в размере 2 012 015 тыс. руб.

Основную часть полученных обеспечений в 2018 году составляли банковские гарантии, предоставляемые агентами в качестве финансового обеспечения продаж пассажирских и грузовых перевозок, в размере 2 125 847 тыс. руб.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

24. Информация по сегментам

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина Российской Федерации 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 2019 год		За 2018 год		За 2017 год	
	сумма	%	сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7
Всего	551 767 420	100,00	504 696 789	100,00	446 649 442	100,00
<i>в том числе:</i>						
Сегмент ВВЛ	179 684 931	32,57	160 786 843	31,86	143 067 152	32,03
Сегмент МВЛ	326 273 691	59,13	302 097 892	59,86	265 507 791	59,44
Прочие сегменты	45 808 798	8,30	41 812 054	8,28	38 074 499	8,53

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 ПАО «Аэрофлот» в области управления рисками сводится к построению комплексной системы, позволяющей своевременно выявлять риски, оценивать их существенность и принимать меры по минимизации, как в части вероятности реализации рисков, так и в части ущерба от реализации рисков.

Управление рисками в ПАО «Аэрофлот» 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 - департамент управления рисками, 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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД

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 материалов и информированию Совета директоров и исполнительных органов Общества об эффективности процесса управления рисками.

Структурными подразделениями во взаимодействии с департаментом управления рисками ПАО «Аэрофлот» проводится комплексная работа по выявлению и оценке рисков, формируются 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, декларация риск-аппетита ежегодно рассматриваются и утверждаются Советом директоров ПАО «Аэрофлот».

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью в ПАО «Аэрофлот» осуществляется Комитетом по аудиту, Ревизионной комиссией (члены которой ежегодно избираются общим собранием акционеров ПАО «Аэрофлот»), департаментом внутреннего аудита, департаментом управления рисками, 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.

Все выявленные риски классифицируются по категориям: бизнес-риски, операционные риски, финансовые риски и комплаенс-риски.

25.1. Бизнес-риски

Бизнес-риски обусловлены спросом, себестоимостью, качеством и ценой предоставляемых услуг, а также ресурсным обеспечением и последствиями влияния неопределенности окружающей среды на Группу Аэрофлот. К бизнес-рискам относятся стратегические риски, политико-экономические риски, риск актов незаконного вмешательства, риск эпидемий, техногенных катастроф, стихийных бедствий, отраслевые риски, репутационные риски, риск качества, экологические риски и другие.

Стратегические риски

Стратегические риски обусловлены действиями, допущенными при принятии решений, определяющих стратегию развития организации.

В ПАО «Аэрофлот» реализуются мероприятия, цель которых – минимизировать уровень рисков, связанных со стратегией развития Группы Аэрофлот, определяющей основные направления долгосрочного развития, реализуемые в рамках мультибрендовой платформы, предусматривающей развитие в разных сегментах рынка и обеспечивающей необходимый уровень диверсификации рисков и устойчивость существующей бизнес модели, учитывающей изменения во внешней среде, текущей макроэкономической и геополитической ситуации и предусматривающей при необходимости корректировку темпов роста, изменение структуры пассажиропотока,

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД

доходности перевозок, оптимизацию использования флота. С учетом оценки/актуализации ключевых рисков реализации стратегии, принимаются необходимые решения, реализуются планы и мероприятия по оптимизации операционной деятельности, сокращению затрат, повышению эффективности использования ресурсов.

Политико-экономические риски

ПАО «Аэрофлот» подвержено влиянию ряда политико-экономических факторов, определяемых текущей политической и макроэкономической ситуацией, в том числе:

- замедление темпов экономического роста;
- падение покупательной способности населения и частного потребления;
- снижение реальных располагаемых доходов населения;
- рост цен на продукты и услуги;
- санкции;
- 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, Обществом будет реализовываться комплекс мер по минимизации уровня политико-экономических рисков, в том числе будут проводиться мероприятия по антикризисному управлению.

Риск актов незаконного вмешательства

Уязвимость отрасли пассажирских авиаперевозок перед угрозой терроризма обуславливает повышенное внимание к данному фактору со стороны авиакомпаний. Угроза или факты терроризма могут стать причинами возможного снижения объема перевозок как на международных, так и на внутренних направлениях.

ПАО «Аэрофлот» совместно со службами авиационной безопасности аэропортов, авиапредприятиями и правоохранительными органами, в соответствии с передовой международной практикой, реализует комплекс мероприятий по авиационной и транспортной безопасности, в целях предотвращения актов незаконного вмешательства в деятельность авиакомпании, а также обеспечения безопасности жизни и здоровья пассажиров и работников.

Риск эпидемий, техногенных катастроф, стихийных бедствий

Риски эпидемий, техногенных катастроф и стихийных бедствий приобретают всё более глобальный характер и могут существенно повлиять на деятельность авиакомпаний. Проявление данных опасных факторов окажет негативное воздействие прежде всего на такие основные показатели эффективности деятельности как пассажиропоток, ввиду снижения спроса на авиаперевозки, и транспортная доступность, ввиду вынужденного закрытия полетов в районы стихийных бедствий и неудовлетворительной эпидемиологической обстановки.

Для минимизации уровня риска эпидемий, техногенных катастроф, стихийных бедствий ПАО «Аэрофлот» принимаются необходимые меры реагирования, в том числе приостановление полетов, изменение маршрутов из-за необходимости облета опасных

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД

территорий, введение дополнительных мер для повышения показателей безопасности полетов, усиление санитарно-эпидемиологического контроля.

Отраслевые риски

Отраслевые риски обусловлены высокой конкуренцией среди российских и международных авиакомпаний, сезонностью спроса, ценовой политикой.

По направлениям, входящим в маршрутную сеть ПАО «Аэрофлот», существует высокая конкуренция среди российских и международных авиакомпаний. ПАО «Аэрофлот» гибко реагирует на рыночные тенденции, предлагая оптимальные цены и качественные услуги. Для минимизации последствий роста конкуренции осуществляется следующее позиционирование ПАО «Аэрофлот» по отношению к конкурентам:

1. Высокочастотная магистральная сеть.

Через обширную совместную маршрутную сеть SkyTeam клиентам предоставляется возможность совершать полёты в 1150 пункта в 175 странах.

2. Хабовая модель.

ПАО «Аэрофлот» использует 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, что позволяет пассажирам совершать наиболее удобные и быстрые стыковки между внутренними и международными рейсами, позволяющие обеспечить минимальное время ожидания для трансферных пассажиров.

3. Самый молодой в Европе парк воздушных судов.

4. Ориентация на обслуживание премиального сегмента пассажиров.

Удобное время вылета и прибытия, высокое качество сервиса (ПАО «Аэрофлот» в восьмой раз признан лучшей авиакомпанией Восточной Европы по версии премии Skytrax World Airline Awards).

5. Использование инноваций во всех видах деятельности.

6. Заданный уровень безопасности полетов.

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.

Отрасль авиаперевозок подвержена сезонным колебаниям спроса. Этот фактор в равной степени воздействует на все авиакомпании мира, в том числе на ПАО «Аэрофлот». Исторически пик активности приходится на периоды отпусков и праздников, когда наблюдается наибольшая загрузка на внутренних и международных направлениях. Основными последствиями снижения спроса на пассажирские авиаперевозки являются снижение пассажиропотока, снижение объемов пассажирских перевозок и выручки от продаж авиаперевозок.

Для минимизации риска резкого снижения пассажиропотока ПАО «Аэрофлот» регулярно проводит маркетинговые мероприятия, предоставляя выгодные тарифы в различные регионы страны, привлекая пассажиров высоким уровнем обслуживания по привлекательным ценам, предпринимает меры по оптимизации сети маршрутов с целью сохранения и повышения достигнутого процента занятости пассажирских кресел и проводит сокращение внутренних расходов.

Для увеличения загрузки в зимние месяцы Общество проводит различные акции, предлагает билеты по привлекательным тарифам, подбирает объем воздушных судов в соответствии с пассажиропотоком по направлению. Расширяя сеть маршрутов

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

в страны всесезонной привлекательности для туристов, ПАО «Аэрофлот» оптимизирует собственную загрузку. Формирование сети маршрутов проводится с учетом прибытия, выбытия воздушных судов 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. Рейсы ПАО «Аэрофлот» традиционно осуществляются в удобное время вылета и прибытия, что позволяет рассчитывать на качественный пассажиропоток даже в моменты снижения спроса на авиаперевозки. Общество также адаптирует структуру своих маршрутов под сезонные колебания спроса на рынке пассажирских авиаперевозок, проводит гибкую сезонную тарифную политику, позволяющую максимизировать доходы, в том числе с применением невозвратных тарифов. Применение невозвратных тарифов позволяет исключить риски, связанные с отказом пассажиров от перевозки.

В сложных конъюнктурных условиях ПАО «Аэрофлот» подвержено риску снижения цен на предлагаемые товары или услуги. Общество 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.

Репутационные риски

Для ПАО «Аэрофлот» крайне важна репутация качественного и безопасного перевозчика, надежного делового партнера, поэтому предпринимаются все необходимые шаги для защиты репутации Группы Аэрофлот, честности и эффективности менеджмента, обеспечения положительного восприятия имиджа ПАО «Аэрофлот» клиентами, контрагентами, акционерами, деловыми партнерами, регулирующими органами и др.

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

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.

Риск 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 9001:2015) и системы экологического менеджмента (ISO 14001:2015).

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД

Интегрированная система менеджмента ПАО «Аэрофлот» в 2019 году успешно прошла ежегодную независимую оценку (надзорный аудит) российского отделения ведущего мирового концерна по проведению международной сертификации «TÜV Rheinland» и подтвердила свое соответствие требованиям международных стандартов ISO 9001 и ISO 14001.

Совершенствование системы менеджмента качества происходит параллельно с совершенствованием системы оценки эффективности на базе КПЭ и результативности реализации требований внутренних и внешних стандартов системы управления как в периметре ассоциации IATA, альянса Sky Team, так и Группы Аэрофлот.

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 соответствие производимых ими продуктов и услуг 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. ПАО «Аэрофлот» обладает рейтингом «четыре звезды» от британской консалтинговой компании Skytrax, восемь раз был удостоен премии Skytrax World Airline Awards в категории «Лучшая авиакомпания Восточной Европы», а также завоевал рейтинг «пять звезд» от американской авиационной ассоциации APX.

Экологические риски

ПАО «Аэрофлот» осознает свою ответственность перед обществом и будущими поколениями и стремится к обеспечению устойчивого экологического равновесия во всех сферах своей деятельности.

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 авиакомпании. Экологическая политика ПАО «Аэрофлот» 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 энергоэффективности конечного продукта авиакомпании. Ключевым направлением деятельности в данных областях является повышение топливной эффективности эксплуатации воздушных судов для снижения 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.

С 2017 года ПАО «Аэрофлот» принимает участие в международном рейтинге Carbon Disclosure Project, который предусматривает раскрытие информации в сфере управления вопросами изменения климата и выбросами парниковых газов.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

25.2. Операционные риски

Операционные риски возникают по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, конструктивно-производственных недостатков авиационной техники, технических средств, также воздействий опасных факторов, связанных с внешними активными воздействиями.

Основное количество мероприятий по управлению операционными рисками связано с обеспечением заданных показателей безопасности полетов и авиационной (транспортной) безопасности в соответствии с национальными и международными стандартами.

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

Основные производственные риски ПАО «Аэрофлот» подлежат страхованию. В общей структуре расходов на страхование значительная часть приходится на страхование авиационных рисков, таких, как: риски гибели (полной или конструктивной), пропажи без вести, повреждения воздушного судна, его частей и/или агрегатов; риски ответственности авиаперевозчика/эксплуатанта за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу пассажиров, третьих лиц; военные риски. ПАО «Аэрофлот» реализует различные программы страхования, покрывающие широкий спектр неавиационных операционных рисков обеспечивающей деятельности, включая все виды обязательного и многие виды добровольного страхования, включая, страхование автотранспорта, ответственности, имущественное страхование, личное страхование. Риски производственной деятельности

Обеспечение безопасности полетов, авиационной (транспортной) безопасности является безусловным приоритетом ПАО «Аэрофлот».

Система управления безопасностью полетов (далее – СУБП) ПАО «Аэрофлот» сформирована в соответствии с требованиями авиационного законодательства Российской Федерации, стандартами и рекомендуемой практикой международных организаций в области гражданской авиации.

В рамках СУБП действует система добровольных сообщений, позволяющая всем сотрудникам предоставлять любую информацию по вопросам безопасности.

Кроме того, ежедневно изучаются и анализируются обязательные доклады, включающие в себя замечания работников структурных производственных подразделений. При необходимости организуется работа по факту выявленных замечаний.

Также проводится последовательная работа по минимизации рисков актов незаконного вмешательства, рисков деструктивного поведения пассажиров, рисков, связанных с влиянием внешних активных воздействий, включая риски столкновений воздушных судов с птицами.

В компании внедрена система обеспечения соответствия требованиям и мониторинга безопасности эксплуатации воздушных судов, наземных операций и авиационной безопасности согласно международным стандартам IOSA, а также требованиям Федеральных авиационных правил Российской Федерации. Управление рисками в области безопасности операционной деятельности обеспечивается на основе непрерывной реализации программы обеспечения соответствия и внутренних аудитов.

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 и постоянно

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД

подтверждает свой статус Оператора IOSA в реестре IATA. Сертификат IOSA подтвержден в 2017 году.

Риски обеспечивающей деятельности

Риски безопасности труда

ПАО «Аэрофлот», являясь бесспорным лидером гражданской авиации России, осознает свою ответственность перед обществом за обеспечение безопасных условий труда и за сохранность здоровья работников. Для снижения последствий и/или вероятности реализации, влияющих на безопасность труда, в ПАО «Аэрофлот» разработаны и внедрены локальные нормативные акты по охране труда, проводится контроль соответствия деятельности Общества требованиям трудового законодательства, выполнения работниками требований охраны труда.

Кадровые риски

В ПАО «Аэрофлот» реализуются мероприятия, направленные на минимизацию кадровых рисков, источником или объектом которых является персонал Группы (или отдельный работник), в том числе отсутствие требуемого/надлежащего количества и качества персонала, определяемого текущими и перспективными бизнес-планами, а также реализуемыми бизнес-процессами. Кадровые риски могут рассматриваться как любое действие или бездействие со стороны персонала (человеческого ресурса).

Для снижения последствий и/или вероятности реализации рисков организован процесс эффективного набора сотрудников, проводится их обучение и развитие, организуются мероприятия по повышению профессиональной квалификации, формированию кадрового резерва проводится мониторинг соответствия уровня зарплат сотрудников рыночным условиям, предоставляются социальные льготы и гарантии.

В ПАО «Аэрофлот» действует социальная программа, в рамках которой осуществляется добровольное медицинское страхование всех работников Общества, членов их семей, пенсионеров ПАО «Аэрофлот», страхование от несчастного случая и утраты профессиональной трудоспособности.

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

Риски экономической и информационной 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 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

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.

25.3. Финансовые риски

Финансовые риски – риски убытков, связанные с финансовой деятельностью Группы Аэрофлот. Основными финансовыми рисками являются рыночные риски, кредитные риски, риск потери кредитного рейтинга, риск доступности капитала, риск ликвидности.

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

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

Рыночные риски

Ключевыми рыночными рисками для Общества являются:

Ценовой риск

Источником ценового риска в Группе Аэрофлот служат расходы на авиатопливо, подверженные колебаниям в связи с изменением рыночных цен на авиатопливо, котируемых в долларах США, и курса рубля РФ к доллару США. Подверженность компаний данному риску обусловлена использованием формульного ценообразования закупок авиатоплива, которое привязано к изменяющимся индексам цен на авиатопливо.

Валютный риск

Источником валютного риска являются открытые валютные позиции в иностранной валюте, формируемые денежными потоками, доходами, расходами, активами и обязательствами в иностранной валюте.

Процентный риск

Источником процентного риска являются договоры финансового лизинга воздушных судов, кредиты, а также иные обязательства, активы и требования, зависящие

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД

от плавающей ставки (например, LIBOR, EURIBOR, Ключевая ставка Центрального банка РФ).

Чтобы снизить зависимость финансового результата от рыночного риска, ПАО «Аэрофлот» проводит политику, цель которой - сбалансировать поступления, выплаты, активы и обязательства. Ввиду ограниченных возможностей применения операционного (естественного) хеджирования в ПАО «Аэрофлот» рассматриваются варианты финансового хеджирования с использованием производных финансовых инструментов (ПФИ). ПАО «Аэрофлот» захеджировало 70 процентов плановых затрат второго полугодия 2019 года на авиатопливо.

Кредитный риск

Основным источником кредитных рисков являются контрагенты ПАО «Аэрофлот», осуществляющие продажу пассажирских и грузовых перевозок от имени Общества, а также иные контрагенты, которым ПАО «Аэрофлот» оказывает услуги на условиях отсрочки оплаты. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики ПАО «Аэрофлот». Значительный кредитный риск у компании возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены неисполнением контрагентом своих обязательств в отношении ПАО «Аэрофлот» в результате дефолта. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для авиакомпании.

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, размера авансовых платежей, а также установление лимитов на дебиторскую задолженность контрагентов;
- 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 ПАО «Аэрофлот» заблаговременно реагировать на такие события;
- установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.

С целью анализа влияния кредитных рисков на ПАО «Аэрофлот» применяются модели оценки кредитных рисков, позволяющие оценить потенциальные потери авиакомпании в результате дефолтов контрагентов.

Риск потери кредитного рейтинга

Снижение кредитного рейтинга ведет к ограничениям доступа к новым инструментам финансирования и хеджирования и увеличению их стоимости. ПАО «Аэрофлот» имеет кредитный рейтинг международного рейтингового агентства Fitch, которое в сентябре 2019 года повысило кредитный рейтинг ПАО «Аэрофлот» до уровня «ВВ» и присвоило рейтингу прогноз «Стабильный».

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД

Риск доступности капитала

Для снижения последствий и/или вероятности реализации риска доступности заемного капитала проводится постоянный 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.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможным возникновением затруднений авиакомпании при исполнении финансовых обязательств, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Для снижения риска ликвидности в ПАО «Аэрофлот» проводятся следующие мероприятия:

- ведется планирование графика входящих и исходящих денежных потоков с целью выявления возможного дефицита и своевременного привлечения краткосрочного финансирования от кредитных учреждений - партнеров ПАО «Аэрофлот»;
- установлен контроль над использованием оборотных средств ПАО «Аэрофлот»;
- в Обществе налажена оперативная система, позволяющая заблаговременно выявлять возможные кассовые разрывы, формировать достаточный запас ликвидности, оперативно привлекать денежные средства на денежном рынке и максимально эффективно использовать свободные денежные средства;
- постоянно пересматриваются лимиты на совершение кредитно-депозитных и конверсионных сделок с финансовыми институтами.

25.4. Комплаенс-риски

Комплаенс-риски - это риски возникновения у компании убытков, потери деловой репутации из-за несоблюдения или неправильного применения законов, инструкций, правил, стандартов, обычаев делового оборота, принципов профессиональной этики, а также в результате применения санкций и (или) иных мер воздействия со стороны надзорных органов.

В целях минимизации комплаенс-рисков ПАО «Аэрофлот», при осуществлении авиаперевозок, учитывает требования законодательства каждой страны, в которую выполняются рейсы, требования и рекомендации регулирующих органов в сфере авиации, многочисленные и частые изменения в иммиграционной политике, таможенном, валютном и налоговом законодательстве, лицензионные требования и другие.

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

В ПАО «Аэрофлот» осуществляется комплекс мероприятий, направленных на снижение вероятности возникновения неблагоприятных последствий для бесперебойности функционирования деятельности авиакомпании, включая мониторинг законодательства, обобщение и анализ судебной практики, мониторинг практики заключения и исполнения договоров и соглашений с контрагентами.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД

Одним из инструментов обеспечения непрерывности операционной деятельности является корпоративная программа оценки соответствия требованиям эксплуатационной безопасности на основе внешних аудитов и мониторинга деятельности ключевых провайдеров услуг по сети маршрутов ПАО «Аэрофлот», влияющих на уровень качества и безопасности основного продукта авиационной перевозки: наземное обслуживание воздушных судов, пассажиров, багажа, почты и груза, противообледенительная защита воздушных судов и авиатопливное обеспечение.

В целях 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» действует Антикоррупционная политика Группы Аэрофлот, а также организована комиссия по противодействию коррупции и урегулированию конфликта интересов, создан отдел по предупреждению и противодействию коррупции.

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. Кроме того, в ПАО «Аэрофлот» обеспечивается информационное противодействие коррупции, а также созданы действенные каналы обратной связи. В 2015 году ПАО «Аэрофлот» присоединилось к Антикоррупционной хартии российского бизнеса.

В целях определения и закрепления ключевых ценностей, принципов, этических норм и правил поведения, а также поддержания и повышения доверия к ПАО «Аэрофлот» со стороны клиентов, укрепления репутации ПАО «Аэрофлот» как честного и надежного партнера в ПАО «Аэрофлот» действует Кодекс корпоративной этики.

ПАО «Аэрофлот» выстраивает свое взаимодействие с деловыми партнерами на основе взаимовыгодного сотрудничества и доверия, соблюдает достигнутые договоренности и выполняет взятые на себя обязательства и требует того же от своих партнеров. ПАО «Аэрофлот» ведет дела только с партнерами, которые имеют безупречную репутацию, соблюдают законодательство, а также общепринятые нормы корпоративной и деловой этики.

Общество не допускает проявления недобросовестной конкуренции, неукоснительно соблюдает требования антимонопольного законодательства и законов о конкуренции во всех странах своего присутствия.

Все возникающие споры ПАО «Аэрофлот» стремится решать путем переговоров, в обязательном порядке соблюдая все применимые требования законодательства.

Общество поддерживает высокое качество, экономическую привлекательность и конкурентоспособность оказываемых клиентам услуг и уделяет большое внимание поддержанию постоянного диалога с клиентами, получению от них обратной связи в целях регулярного мониторинга уровня их удовлетворенности и своевременного реагирования на проблемные ситуации.

Отношения между работниками и Обществом строятся на основе доверия, взаимного уважения и сотрудничества. ПАО «Аэрофлот» уважает основные права и свободы работников, предоставляет равные возможности и гарантирует работникам защиту от любых форм дискриминации.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД**

25.5. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования норм и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством ПАО «Аэрофлот» законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в ПАО «Аэрофлот» осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве РФ и странах присутствия ПАО «Аэрофлот», анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Правительством Российской Федерации в качестве системной антикризисной меры с 1 июля 2015 года принято решение снизить до 10 процентов НДС на услуги по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа, оказываемые до 31 декабря 2020 года. На услуги по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположен на территории Республики Крым или на территории города федерального значения Севастополя, на территориях Калининградской области и Дальневосточного федерального округа в соответствии с Федеральным законом от 03.08.2018 № 303-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» действие ставки НДС в размере 0 процентов продлено до 1 января 2025 года.

В соответствии с Федеральным законом от 06.06.2019 № 123-ФЗ с 01.10.2019 введена ставка 0 процентов по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления, пункт назначения пассажиров и багажа, а также все промежуточные пункты маршрута перевозки в случае их наличия расположены вне территории Московской области и территории города федерального значения Москвы.

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 Федеральным законом от 03.08.2018 № 303-ФЗ с 1 января 2019 года налоговая ставка НДС повысилась с 18 до 20 процентов, что повлияло на расчеты по налогу на добавленную стоимость.

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 2018 года- 2,08
- с 1 января по 31 декабря 2019 года- 2,08
- с 1 января по 31 декабря 2020 года- 2,08.

Сохранение ставки акциза 2 800 руб. за тонну в 2020 году с коэффициентом 2,08 должно позитивно сказаться на финансовом состоянии Общества за счет применения

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПАО «АЭРОФЛОТ» ЗА 2019 ГОД

налоговых вычетов.

Федеральным законом от 30.07.2019 № 255-ФЗ внесены изменения в ст. 200 Налогового кодекса РФ, корректирующие порядок возмещения авиакомпаниям сумм акциза, начисленных при получении авиационного керосина. Существенного влияния на финансово-экономическое состояние Общества в 2019 году внесенные изменения не оказали.

Решением Правления ПАО «Аэрофлот» от 09.06.2017 № 15 одобрено вступление ПАО «Аэрофлот» в налоговый мониторинг с 01.01.2018.

Решением № 19-05/13370 от 31.10.2017 Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы России по крупнейшим налогоплательщикам № 6 на основании статьи 105.27 НК РФ назначено проведение налогового мониторинга ПАО «Аэрофлот» с 01.01.2018.

Решением № 19-06/11 от 12.12.2019 Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы России по крупнейшим налогоплательщикам № 6 на основании статьи 105.27 НК РФ назначено проведение налогового мониторинга ПАО «Аэрофлот» на 2020 год.

Режим налогового мониторинга – это способ расширенного информационного взаимодействия, при котором Общество предоставляет налоговому органу доступ в режиме реального времени к данным бухгалтерского и налогового учета. Участие в налоговом мониторинге свидетельствует о том, что Общество является ответственным налогоплательщиком, который придерживается принципов открытости и прозрачности.

Внутренний контроль для целей налогового мониторинга осуществляется в ПАО «Аэрофлот» в соответствии с требованиями к организации системы внутреннего контроля, утвержденными Приказом ФНС России от 16.06.2017 № ММВ-7-15/509@ «Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля».

По мнению руководства Общества, в целом по состоянию на 31.12.2019 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится ПАО «Аэрофлот» в связи с действующим налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

26. События после отчетной даты

В рамках подписанного в сентябре 2018 года контракта с Акционерным Обществом «Гражданские самолеты Сухого» в январе 2020 года получено пять воздушных судов Superjet 100 на общую сумму 10 273 104 тыс. руб.

Генеральный директор _____ / В.Г.Савельев /

Главный бухгалтер _____ / И.А.Николасва /

« 31 » января 2020 г.

