

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ
ОАО «Аэрофлот»
за 2011 год

1. Основные сведения об ОАО «Аэрофлот»	3
2. Информация о связанных сторонах ОАО «Аэрофлот»	5
3. Учетная политика ОАО «Аэрофлот» на 2011 год	9
4. Изменения Учетной политики Общества в 2011 году и корректировки, относящиеся к предыдущим периодам	14
5. Основные производственные показатели за 2011 год	23
6. Бухгалтерский баланс ОАО «Аэрофлот» за 2011 год	24
6.1. Структура актива	24
6.1.1. Внеоборотные активы	25
6.1.1.1. Нематериальные активы, результаты исследований и разработок	25
6.1.1.2. Основные средства	26
6.1.1.3. Долгосрочные финансовые вложения	26
6.1.1.4. Отложенные налоговые активы	27
6.1.1.5. Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев	27
6.1.1.6. Прочие внеоборотные активы	28
6.1.2. Оборотные активы	28
6.1.2.1. Запасы	28
6.1.2.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	29
6.1.2.3. Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев	29
6.1.2.4. Краткосрочные финансовые вложения	29
6.1.2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты	30
6.1.2.6. Прочие оборотные активы	30
6.2. Структура пассива	31
6.2.1. Капитал и резервы	31
6.2.1.1. Уставный капитал	32
6.2.1.2. Собственные акции, выкупленные у акционеров	32
6.2.1.3. Переоценка внеоборотных активов и добавочный капитал	32
6.2.1.4. Резервный капитал	32
6.2.1.5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	33
6.2.2. Долгосрочные обязательства	34
6.2.2.1. Заемные средства	34

6.2.2.2. Отложенные налоговые обязательства.....	35
6.2.2.3. Прочие долгосрочные обязательства.....	35
6.2.3. Краткосрочные обязательства.....	35
6.2.3.1. Заемные средства со сроком погашения менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	35
6.2.3.2. Кредиторская задолженность.....	36
6.2.3.3. Доходы будущих периодов	37
6.2.3.4. Оценочные обязательства со сроком погашения менее чем 12 месяцев после отчетной даты.....	37
7. Ценности, учитываемые за балансом Общества	38
8. События после отчетной даты.....	38
9. Учет государственной помощи	39
10. Отчет о прибылях и убытках ОАО «Аэрофлот» за 2011 год	40
10.1. Доходы и расходы от основной деятельности.....	41
10.2. Прочие доходы и расходы	42
10.3. Прибыль до налогообложения	42
10.4. Текущий налог на прибыль и иные налоговые платежи	43
10.5. Чистая прибыль отчетного года.....	43
11. Информация по сегментам	43
12. Эффективность деятельности и финансовая устойчивость за 2011 год	44
12.1. Эффективность деятельности.....	44
12.2. Финансовая устойчивость	45
13. Расчет оценки стоимости чистых активов	46
14. Сведения о независимом аудиторе	47

1. Основные сведения об ОАО «Аэрофлот»

ОАО «Аэрофлот – российские международные авиалинии» учреждено в соответствии с Постановлениями Правительства Российской Федерации от 28.07.1992 № 527 «О мерах по организации международных воздушных сообщений Российской Федерации», от 01.04.1993 № 267 «Об Акционерном Обществе «Аэрофлот – российские международные авиалинии», от 12.04.1994 № 314 «Об утверждении Устава Акционерного Общества «Аэрофлот – российские международные авиалинии» и зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Управлением МНС России по г. Москве 02 августа 2002 года за № 1027700092661, Свидетельство 77 № 007893962.

ОАО «Аэрофлот» (далее – Общество) зарегистрировано по адресу: 119002, г. Москва, ул. Арбат, д. 10.

На годовом общем собрании акционеров 24.06.2000 была утверждена новая редакция Устава Общества, одним из пунктов которого является переименование ОАО «Аэрофлот – российские международные авиалинии» в ОАО «Аэрофлот-российские авиалинии» (свидетельство о регистрации от 21.06.1994 № 032.175).

Учредителем Общества является Правительство Российской Федерации.

Уставный капитал Общества 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.

Доля государства в Уставном капитале - 51,17%, что составляет 568 335 339 акций.

Управляющий госпакетом акций: Федеральное агентство по управлению государственным имуществом.

Состояние реестра акционеров на 31.12.2011

Таблица 1.1.

Количество зарегистрированных лиц, всего	10 946
в том числе:	
количество зарегистрированных юридических лиц	30
количество зарегистрированных физических лиц	10 916
количество акций у зарегистрированных юридических лиц	1 033 827 304
количество акций у зарегистрированных физических лиц	76 788 995

Сведения о выпуске акций Общества

1-ый выпуск

Решение о выпуске ценных бумаг утверждено распоряжением Госкомимущества России от 13.04.1995 № 535-р.

Таблица 1.2.

Фактическая дата начала распределения (продажи) ценных бумаг	18.06.1994
Фактическая дата окончания распределения (продажи) ценных бумаг	11.10.1995
Номинальная стоимость одной ценной бумаги	1 000 рублей
Количество фактически размещенных ценных бумаг	3 164 149 шт.

Порядок размещения (способ продажи) ценных бумаг: в соответствии с планом приватизации.

Отчет об итогах первого выпуска ценных бумаг зарегистрирован Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг России 27.04.1998 (государственный регистрационный № 73-1 «П» – 5142 от 22.06.1995).

2-ой выпуск

Решение о выпуске ценных бумаг утверждено решением Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг России (протокол от 01.02.1999 № 5).

Таблица 1.3.

Фактическая дата начала распределения (продажи) ценных бумаг	22.02.1999
Фактическая дата окончания распределения (продажи) ценных бумаг	22.02.1999
Номинальная стоимость одной ценной бумаги	1 рубль
Количество фактически размещенных ценных бумаг	1 107 452 150 шт.

Акции среди акционеров размещались за счет средств от переоценки основных фондов, проведенной согласно Постановлениям Правительства Российской Федерации от 28.11.1995 № 1148 «О переоценке основных фондов» и от 07.12.1996 № 1142 «О переоценке основных фондов в 1997 г.», пропорционально количеству обыкновенных акций первого выпуска.

Отчет об итогах второго выпуска ценных бумаг зарегистрирован Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг России 05.04.1999 (государственный регистрационный № 1-02-00010-А от 01.02.1999).

Распоряжением Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг России от 23 января 2004 года № 04-168/р осуществлено объединение выше указанных выпусков эмиссионных ценных бумаг ОАО «Аэрофлот», в результате которого выпускам обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «Аэрофлот» присвоен государственный регистрационный номер 1-01-00010-А от 23 января 2004 года.

Список членов Совета директоров ОАО «Аэрофлот» (по состоянию на 31 декабря 2011 года)

Андросов К.Г.	Управляющий партнер инвестиционного фонда «Альтера Капитал» - Председатель Совета директоров ОАО «Аэрофлот»
Алексащенко С.В.	Директор по макроэкономическим исследованиям ФГАОУ ВПО «Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики»
Дмитриев В.А.	Председатель Государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности» (Внешэкономбанк)
Душатин Л.А.	Заместитель генерального директора ЗАО «Национальная Резервная Корпорация»

Лёвин К.Ю.	Заместитель председателя правления «Россельхозбанк»
Никитин Г.С.	Заместитель руководителя Федерального агентства по управлению государственным имуществом
Савельев В.Г.	Генеральный директор ОАО «Аэрофлот»
Сапрыкин Д.П.	Заместитель генерального директора ОАО «Аэрофлот» по правовым и имущественным вопросам
Столяров А.В.	Советник вице-президента ЗАО «Юнтеко» по экономике и финансам
Тихонов А.В.	Директор департамента Минтранса России
Чемезов С.В.	Генеральный директор Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростехнологии».

Список членов Ревизионной комиссии ОАО «Аэрофлот»

Галимов Н.А.	Заместитель директора департамента финансов Министерства транспорта Российской Федерации
Демина М.К.	Заместитель директора департамента внутреннего аудита ОАО «Аэрофлот»
Шаромова В.В.	Начальник управления финансов, бухгалтерского учета и отчетности Федерального агентства воздушного транспорта
Михеева Е.А.	Заместитель начальника отдела департамента государственной политики в области гражданской авиации Министерства транспорта Российской Федерации
Брычев В.В.	Начальник отдела управления департамента имущества г. Москвы

2. Информация о связанных сторонах ОАО «Аэрофлот»

Общество ведет учет аффилированных лиц и предоставляет ежеквартальную отчетность о них в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Список аффилированных лиц представлен на сайте ОАО «Аэрофлот» по адресу: http://www.aeroflot.ru/cms/about/shareholders/regulatory_filings/affiliated_persons.

Контрольный пакет акций Общества принадлежит Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом. Все организации,

контролируемые государством, рассматриваются в качестве связанных сторон для целей бухгалтерской отчетности.

Основными операциями с организациями, контролируемыми государством, являются продажа пассажирских авиаперевозок, приобретение авиационного топлива, потребление услуг аэронавигации и обслуживания в аэропортах, которые осуществляются на рыночных условиях. Обществом в течение отчетного периода производились расчеты по налогам и сборам в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

Сведения о характере проводимых операций с дочерними и зависимыми обществами представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1.

Связанная сторона	Доля владения, %	Характер контроля (прямой/косвенный)	Характер проводимых операций
ЗАО «Шеротель»	100	прямой	Оказание гостиничных услуг
ALT Rejsebureau A/S, «АЛБТ Рейсбюро А/С», Дания	100	прямой	Продажа авиабилетов
ООО «Аэрофлот Рига»	100	прямой	Продажа авиабилетов
ЗАО «Аэрофлот Карго»	100	прямой	-
ОАО «ДОНАВИА»	100	прямой	Авиационные перевозки по международным и внутренним авиалиниям на регулярной и чартерной основе
ООО «Аэрофлот-Финанс»	99,9999	прямой	Информационные услуги по выпуску и обращению ценных бумаг
ЗАО «Аэроферст»	66,66	прямой	Беспошлинная торговля в магазинах аэропорта Шереметьево и на бортах ВС
ОАО «Терминал»	52,82	прямой	Эксплуатация Терминала D аэропорта Шереметьево
ЗАО «Аэромар»	51	прямой	Производство и предоставление бортового питания и напитков, уборка и экипировка воздушных судов
ООО «Аэропорт Москва»	50	прямой	Оказание услуг по наземной обработке грузов
ЗАО «ДЖЕТАЛЛИАНС Восток»	49	прямой	Оказание авиатранспортных услуг высокой комфортности и сервиса
Transnautic Aero GMBH, «Транснаутик Аэро», Германия	49	прямой	Агент по продаже грузовых авиаперевозок
ООО «АМ-Терминал»	49	прямой	Оказание услуг по обслуживанию грузов
ЗАО «АэроМАШ - АБ»	45	прямой	Обеспечение авиационной безопасности в аэропортах

ОАО «Владивосток Авиа»	52,16	косвенный	Авиационные перевозки по международным и внутренним авиалиниям на регулярной и чартерной основе
ОАО «Оренбургские авиалинии»	100	косвенный	Авиационные перевозки по международным и внутренним авиалиниям на регулярной и чартерной основе
ОАО «Авиакомпания «Россия»	75% минус одна акция	косвенный	Авиационные перевозки по международным и внутренним авиалиниям на регулярной и чартерной основе
ОАО «Авиакомпания «Сахалинские Авиатрассы»	100	косвенный	Авиационные перевозки по международным и внутренним авиалиниям на регулярной и чартерной основе
Негосударственное образовательное учреждение «Авиационная школа Аэрофлота»	-	прямой	Образовательная деятельность в сфере дополнительного профессионального образования
Фонд «Социальные программы»	-	прямой	Оказание социальной помощи населению

Информация по операциям осуществляемым со связанными сторонами, а также задолженность на отчетные даты представлена в Приложении 6.1. к настоящей пояснительной записке.

Информация о займах, предоставленных связанным сторонам, представлена в таблице 2.2.

Таблица 2.2. (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2009	Выданы	Погашены	Курсовые разницы	На 31.12.2010	Выданы	Погашены	Курсовые разницы	На 31.12.2011
Займы выданные	245 210	12 467 614	2 170 715	1 553	10 543 662	411 720	126 120	(43 681)	10 785 581
Проценты по займам	203 864	1 002 381	663 087	(3 092)	540 066	853 205	786 389	12 824	619 706

Наиболее существенные обороты в 2011 году прошли со следующими связанными сторонами: ООО «Аэропорт Москва», ОАО «Терминал», ООО «Санрайз Тур», ЗАО «АэроМАШ - АБ», ОАО «Донавиа», ОАО «Авиакомпания «Россия».

Арбитражным судом Московской области 28.10.2009 (резолютивная часть объявлена 21.10.2009) по делу № А41-22753/09 принято решение о ликвидации ЗАО «Аэрофлот-Карго». Обязанности по ликвидации возложены на его учредителя – ОАО «Аэрофлот».

Распоряжением Федерального агентства воздушного транспорта Минтранса России от 16.11.2009 № ГК-236-р действие сертификата эксплуатанта ЗАО «Аэрофлот-Карго» с 01.12.2009 приостановлено.

В настоящее время ЗАО «Аэрофлот-Карго» находится в конкурсном управлении.

Срок конкурсного производства в ЗАО «Аэрофлот-Карго» продлен до 05 апреля 2012 года. В связи с началом распределения конкурсной массы ЗАО «Аэрофлот-Карго» в пользу ОАО «Аэрофлот», перечислена сумма в размере 1 509 906 тыс. руб.

В соответствии с Учетной политикой Общества, учитывая принцип осмотрительности при формировании отчетности за 2011 финансовый год, Обществом созданы резервы по сомнительным долгам, в том числе по долгам ЗАО «Аэрофлот-Карго» на сумму 4 575 718 тыс. руб.

В соответствии с п.37 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 №126н, одной из ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, является появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у организации, признаков банкротства. В связи с этим в бухгалтерской отчетности за 2009-2010 гг. был сформирован резерв под обесценение финансовых вложений в уставные капиталы дочерних компаний Общества в сумме 886 056 тыс. руб. Сумма резерва на 2011 год осталась без изменения.

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому руководящему персоналу

За 2011 год вознаграждение ключевого управленческого персонала Общества (членов Правления, а также менеджмента летного и наземного состава, обладающего полномочиями и ответственностью в вопросах руководства, контроля и планирования деятельности), включая заработную плату, премии и другие выплаты, составило 535 366 тыс. руб. до вычета подоходного налога. За 2010 год вознаграждение - составило 449 543 тыс. руб. до вычета подоходного налога.

Годовым собранием акционеров ОАО «Аэрофлот» по итогам работы за 2010 год на создание финансового источника на оплату членам Совета директоров направлено 6 830 тыс. руб., выплачено – 6 510 тыс. руб., в том числе представителям государства 2 725 тыс. руб.

Годовым собранием акционеров ОАО «Аэрофлот» по итогам работы за 2009 год на создание финансового источника на оплату членам Совета директоров направлено 6 650 тыс. руб., выплачено – 6 515 тыс. руб., в том числе представителям государства 3 165 тыс. руб.

Опционная программа

Согласно решения Совета директоров от 26.01.2010 одобрены основные параметры опционной программы Общества:

- размер опционной программы 3% уставного капитала в форме сток-бонуса;
- срок действия программы-3 года;
- реализация прав участников программы до 1/3 опциона ежегодно, не позднее 01 марта каждого года;
- цена исполнения опциона – средневзвешенная цена акции за период 01.10.2009-01.01.2010;
- рыночная цена – средневзвешенная цена акции за период 01 декабря - 28 февраля соответствующего года.

Размер фонда опционной программы по срокам действия:

- 2011 г. - 11 328 286 шт. акций;
- 2012 г. - 10 958 801 шт. акций;
- 2013 г. - 10 959 801 шт. акций.

Целью опционной программы является объединение интересов Общества и его акционеров с интересами сотрудников, путем наделения участников опционной программы правом на приобретение в собственность акций ОАО «Аэрофлот». Внедрение опционной программы служит важным мотивационным фактором для сотрудников, обеспечивающим сохранение стабильных и долгосрочных трудовых отношений с ОАО «Аэрофлот», которые будут залогом устойчивого роста основных финансовых показателей. Общества ожидает, что прямым результатом реализации опционной программы будет динамичная интенсификация развития бизнеса, а также повышение капитализации и конкурентоспособности, о чем свидетельствует общепринятая практика, являющаяся обычной для реализации опционной программы, которая началась с февраля 2011 года и производится в соответствии со сроками, утвержденными Советом директоров.

Расчет цены продажи акций равен произведению средневзвешенной рыночной цены одной ценной бумаги за период с 01.10.2009 по 01.01.2010 (по котировкам Фондовой биржи РТС) на количество ценных бумаг, скорректированному на сумму дивидендов за предыдущий период.

В 2010 году реализация ценных бумаг не производилась, право на реализацию опциона возникло с 01 января 2011 года.

3. Учетная политика ОАО «Аэрофлот» на 2011 год

В своей работе Общества руководствовалось положениями, утвержденными приказом генерального директора от 30.12.2010 № 738 «Об утверждении Учетной политики ОАО «Аэрофлот» на 2011 год» и от 26.10.2011 № 503 «Об утверждении Учетной политики ОАО «Аэрофлот» на 2011 год».

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Общество при формировании бухгалтерской отчетности отступления от стандартов бухгалтерского учета не допускает.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе до 01.06.2011 осуществлялось в соответствии с Планом счетов, утвержденным приказом генерального директора от 12.03.2007 № 134 (с дополнениями и изменениями), сформированным на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н. В связи с вводом в промышленную эксплуатацию системы управления предприятием SAP ERP с 01.06.2011 бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Планом счетов, утвержденным приказом генерального директора от 23.12.2011 № 634.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется при помощи группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иных соответствующих способов и приемов.

Образцы форм бухгалтерской отчетности Общества утверждаются Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета.

Общество имеет филиалы в г. Санкт-Петербурге, г. Красноярске, г. Калининграде, г. Владивостоке, которые ведут бухгалтерский, налоговый, статистический и оперативный учет в установленном законодательством порядке, а также в соответствии с распорядительными документами Общества. Филиалы имеют отдельные балансы, являющиеся составными частями баланса Общества.

Согласно учетной политике Общества материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в зависимости от способа их получения или изготовления.

При передаче материальных ценностей со склада ДУЗД в структурные подразделения Общества отпуск материальных ценностей производится по фактической цене приобретения.

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

Оценка материально-производственных запасов на конец отчетного периода (кроме запчастей для обслуживания воздушных судов иностранного производства, медикаментов) производится в зависимости от принятого способа оценки запасов при их выбытии, т.е. по средней себестоимости.

Оценка запчастей для обслуживания воздушных судов иностранного производства и медикаментов на конец отчетного периода производится по себестоимости каждой единицы таких запасов.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока полезного использования этого объекта.

По используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, амортизация не начисляется.

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

Срок полезного использования по вновь вводимым в эксплуатацию объектам основных средств определяется на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

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

Принятые Обществом сроки полезного использования объектов основных средств по группам представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1.

Наименование группы основных средств	Сроки эксплуатации в годах (min/max)
Здания	25-50
Сооружения и передаточные устройства	7-25
Машины и оборудование	3-15
Транспортные средства	3-9
Форменное обмундирование	1-3
Оргтехника	3-7

Вычислительная техника	2-4
Воздушные суда	20-21
Авиационные двигатели	10
Другие виды ОС	2-15

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

- выручка от реализации пассажирских перевозок на регулярных, чартерных и блок-чартерных рейсах на внутренних и международных воздушных линиях;
- выручка от реализации грузовых и почтовых перевозок на регулярных и чартерных рейсах на внутренних и международных воздушных линиях;
- выручка по коммерческим соглашениям с российскими и иностранными авиакомпаниями о совместной эксплуатации сети маршрутов, в том числе код-шеринг и «Интерлайн»;
- выручка от реализации услуг по оформлению бланков пассажирской перевозочной документации (такса RU) и сборы АФЛ;
- выручка от продажи авиаГСМ и другая прочая выручка.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества.

Выручкой от реализации пассажирских и грузовых перевозок является тариф (либо сумма, причитающаяся к оплате по договору), а также топливный сбор. Выручкой от реализации почтовых перевозок является тариф.

Выручка от реализации пассажирских авиационных перевозок всех видов определяется по мере выполнения авиаперевозки пассажира. Факт выполнения авиационной перевозки подтверждается полетными купонами авиабилетов.

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

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- доходы, возникающие при конвертировании выручки по BSP из местной валюты в доллары США, определяются с использованием курса Центрального Банка РФ на дату операции;
- доходы по купле-продаже валюты – на дату расчета;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров – в отчетном периоде, в котором право собственности (владения, пользования и распоряжения) на указанные активы перешло от Общества к покупателю;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществу убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;

- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором принято решение о списании задолженности;
- суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;
- положительные курсовые разницы - на дату совершения операций с иностранной валютой, а также на последний день текущего месяца;
- суммы округления, возникающие при автоматизированном учете и иные поступления - по мере образования (выявления).

Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг, учитываемая на счете 20 «Основное производство», полностью списывается в отчетном периоде в дебет счета 90 «Продажи».

Периодические расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», в себестоимость оказанных услуг и выполненных работ не включаются, а полностью списываются в конце отчетного периода непосредственно на уменьшение выручки от реализации в дебет счета 90 «Продажи».

Периодические затраты, списанные в дебет счета 90 «Продажи», образуют управленческие расходы отчетного периода.

Коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», признаются полностью в отчетном году, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Продажи».

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, кроме случаев консервации данных активов.

Сроки полезного использования нематериальных активов представлены в таблице 3.2.

Таблица 3.2.

Наименование группы нематериальных активов	Сроки эксплуатации, в годах (min/max)
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	10
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	10
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	10
Прочие нематериальные активы	5-10

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, определяется исходя из товаров (ценностей), подлежащих передаче, а при невозможности определить цену товаров (ценностей) - по цене приобретения нематериальных активов в аналогичных сравниваемых обстоятельствах.

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.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Общества, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

Признаются прочими расходами отчетного периода также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) кроме следующих финансовых вложений:

- вкладов в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленных другим организациям займов;
- депозитных вкладов в кредитные организации, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, которые оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

В составе денежных средств учитываются не только денежные средства, но и денежные эквиваленты: депозиты со сроком погашения менее чем 3 месяца, а также документы - бланки строгой отчетности, марки, талоны на молоко, бланки на заправку авиаГСМ.

В соответствии с инвестиционной программой Общества на 2012 год запланировано внедрение новой системы учета доходов АСУД SIRAX.

Налоговый учет в Обществе осуществляется на основании Положения о налоговой политике ОАО «Аэрофлот» на 2011 год, утвержденного приказом генерального директора от 30.12.2010 № 739.

Существенных изменений в Учетную политику ОАО «Аэрофлот» на 2012 год (для целей бухгалтерского учета) не вносилось.

В 2011 году в Обществе внедрена интегрированная система управления предприятием SAP ERP, которая предназначена для автоматизации процессов управления ресурсами предприятия – материальными, финансовыми, человеческими. Система SAP ERP внедрена более чем на 172 000 предприятиях по всему миру (более 120 стран) с количеством пользователей более 12 000 000.

Внедрение SAP ERP обеспечило Обществу преимущества в плане ускорения процессов: повышение эффективности управления авиакомпанией в современных условиях за счет реализации нового процессного подхода к управлению основными бизнес-процессами авиакомпании на основе внедрения сквозных процедур принятия решений.

4. Изменения Учетной политики Общества в 2011 году и корректировки, относящиеся к предыдущим периодам

В соответствии с приказом Минфина России от 24.12.2010 № 186н в Учетную политику ОАО «Аэрофлот» на 2011 год (для целей бухгалтерского учета) были внесены изменения, утвержденные приказом генерального директора от 26.10.2011 № 503.

В соответствии с приказом Минфина РФ 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» изменена презентация сопоставимых данных.

В связи с изменением порядка квалификации расходов будущих периодов из учетной политики были исключены следующие виды расходов:

- оплата отпусков будущих периодов (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам Общества;
- расходы, связанные с освоением новых производств, установок, агрегатов;
- расходы на страхование;
- расходы на аренду и лизинг и т.п.

К затратам, произведенным в текущем отчетном периоде, но относящимся к следующим отчетным периодам, относятся те затраты, которые обуславливают получение доходов в течение следующих отчетных периодов.

К таким затратам Общество относит следующие виды расходов:

- затраты по приобретению неисключительных прав на использование программных продуктов, лицензий к ним и баз данных;
- затраты на приобретение лицензий или каких-либо прав на осуществление отдельных видов деятельности;
- затраты по сертификации продукции и услуг (в том числе по продлению ресурсов ВС и АД).

Остатки по счету 97 «Расходы будущих периодов» отражены в балансе в составе прочих внеоборотных активов, либо прочих оборотных активов в зависимости от срока их использования.

Влияние изменения Учетной политики Общества на валюту баланса за 2009 год составило 64 789 тыс. руб., за 2010 год - 146 242 тыс. руб.

Данные факты в совокупности оказали влияние на формирование «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о прибылях и убытках Общества» в 2011 году и потребовали корректировки сопоставимых показателей 2009 и 2010 гг.

Корректировка строк бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2009 представлена в таблице 4.1.

				Таблица 4.1. (тыс. руб.)		
Показатели баланса	№ строки		Примечание	На	Корректировка	01.01.2010
				31.12.2009		
Актив						
Внеоборотные активы						
Нематериальные активы	110	1110	1	88 247	(2 589)	85 658
Результаты исследований и разработок	-	1120	2		2 589	2 589
Основные средства	120	1130		5 096 989	-	5 096 989
Незавершенное строительство	130	-	3	3 659 049	(3 659 049)	
Доходные вложения в материальные ценности	135	1140		-	-	
Долгосрочные финансовые вложения	140	1150		4 955 148	-	4 955 148
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	1165	4		2 889 342	2 889 342
Отложенные налоговые обязательства	145	1160		86 819	-	86 819
Прочие внеоборотные активы	150	1170	5	6 000	4 856 310	4 862 310
Итого по разделу 1		1100		13 892 252	4 086 603	17 978 855
Оборотные Активы						
Запасы	210	1210	6	3 096 386	(684 871)	2 411 515
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	1220		279 031	-	279 031
Дебиторская задолженность (платежи по которым ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	7	3 143 992	(3 143 992)	
Дебиторская задолженность (платежи по которым ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	1230	8	25 067 569	(481 874)	24 585 695
Краткосрочные финансовые вложения	250	1240		97 883	-	97 883
Денежные средства	260	1250		2 791 635	-	2 791 635
Прочие оборотные активы	270	1260	9	15 038	159 345	174 383
Итого по разделу 2	290	1200		34 491 534	(4 151 392)	30 340 142
Актив	300	1600		48 383 786	(64 789)	48 318 997
Пассив						
Капитал и резервы						
Уставной капитал	410	1310		1 110 616	-	1 110 616
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	1320		-	-	
Добавочный капитал	420	1340		1 483 337	-	1 483 337
Резервный капитал	430	1360		277 654	-	277 654
Нераспределенная прибыль	470	1370	10	28 470 489	(751 120)	27 719 369
Итого по 3 разделу	490	1300		31 342 096	(751 120)	30 590 976
Долгосрочные обязательства						
Займы и кредиты	510	1410			-	
Отложенные налоговые обязательства	515	1420		144 619	-	144 619

Прочие долгосрочные обязательства	520	1430		-	-	-
Итого 4	590	1400		144 619	-	144 619
Краткосрочные обязательства				-	-	-
Займы и кредиты	610	1510		2 460 981		2 460 981
Кредиторская задолженность	620	1520	11	14 123 248	6 149	14 129 397
Задолженность перед участниками по выплате доходов	630	-	12	6 149	(6 149)	-
Доходы будущих периодов	640	1530		306 693	-	306 693
Резервы предстоящих расходов	650	1540	13	-	686 331	686 331
Прочие краткосрочные обязательства	660	1550		-	-	-
Итого по разделу 5	690	1500		16 897 071	686 331	17 583 402
Пассив	700	1700		48 383 786	(64 789)	48 318 997

Примечание 1

Причина изменения	Сумма
сумма НИОКР перенесена из строки «Нематериальные активы» в строку «Результаты исследований и разработок»	(2 589)

Примечание 2

Причина изменения	Сумма
сумма НИОКР перенесена из строки «Нематериальные активы» в строку «Результаты исследований и разработок»	2 589

Примечание 3

Причина изменения	Сумма
вложения во внеоборотные активы, ранее учитываемые по данной строке, перенесены в строку 1170 «Прочие внеоборотные активы»	(3 659 049)

Примечание 4

Причина изменения	Сумма
в связи с изменением формы «Бухгалтерский баланс» и вводом во внеоборотных активах строки 1165 «Долгосрочная дебиторская задолженность» перенесена сумма долгосрочной дебиторской задолженности из состава оборотных активов	2 889 342

Примечание 5

Причина изменения	Сумма
из состава долгосрочной дебиторской задолженности перенесены в строку прочие внеоборотные активы, авансы, выданные под капитальное строительство	965 268
из состава запасов перенесены расходы будущих периодов, со сроком погашения более 12 месяцев	231 993
вложения во внеоборотные активы, ранее учитываемые по данной строке, перенесены в строку 1170 «Прочие внеоборотные активы»	3 659 049
Итого	4 856 310

Примечание 6

Причина изменения	Сумма
из состава запасов в прочие внеоборотные активы перенесены расходы будущих периодов со сроком погашения более 12 месяцев	(231 993)

сумма расходов на страхование перенесены в «Авансы выданные»	(228 744)
уменьшение суммы начисленных отпусков и страховые взносы на них, относящиеся к будущим периодам	(62 211)
прочие расходы, отнесенные на уменьшение	(2 578)
из состава запасов перенесены расходы будущих периодов, со сроком погашения не более 12 месяцев	(159 345)
	<u>(684 871)</u>

Примечание 7

Причина изменения	Сумма
в связи с изменением формы «Бухгалтерский баланс» и вводом во внеоборотных активах строки 1165 «Долгосрочная дебиторская задолженность» перенесена сумма долгосрочной дебиторской задолженности из состава оборотных активов	(2 889 342)
из состава краткосрочной дебиторской задолженности перенесены в строку прочие внеоборотные активы, авансы, выданные под капитальное строительство	(965 268)
реклассификации в другие статьи в связи с изменением законодательства и учетной политики Общества	710 618
	<u>(3 143 992)</u>

Примечание 8

Причина изменения	Сумма
суммы расходов на страхование отражены в авансах выданных	228 744
реклассификация в другие статьи в связи с изменением законодательства и учетной политики Общества	(710 618)
	<u>(481 874)</u>

Примечание 9

Причина изменения	Сумма
из состава запасов перенесены расходы будущих периодов, со сроком погашения не более 12 месяцев	159 345

Примечание 10

Причина изменения	Сумма
отражено начисление резерва по неиспользованным отпускам, относящимся к будущим периодам	(686 331)
отражено начисление резерва по страховым взносам на неиспользованные отпуска, относящимся к будущим периодам	(62 211)
прочие расходы, отнесенные на уменьшение прибыли	(2 578)
	<u>(751 120)</u>

Примечание 11

Причина изменения	Сумма
Задолженность перед учредителями реклассифицирована в кредиторскую задолженность	6 149

Примечание 12

Причина изменения	Сумма
Задолженность перед учредителями реклассифицирована в кредиторскую задолженность	(6 149)

Примечание 13

Причина изменения	Сумма
Отражено начисление резерва по неиспользованным отпускам	686 331

Корректировка строк бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2010 представлена в таблице 4.2.

Таблица 4.2. (тыс. руб.)

Показатели баланса	№ строки	№ строки	Примечание	31.12.2010	Корректировка	01.01.2011
Внеоборотные активы						
Нематериальные активы	110	1110	1	92 749	(1 919)	90 830
Результаты исследований и разработок	-	1120	2		1 919	1 919
Основные средства	120	1130		7 710 614	-	7 710 614
Незавершенное строительство	130	-	3	347 356	(347 356)	
Доходные вложения в материальные ценности	135	1140		-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	1150		7 618 985	-	7 618 985
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	1165	4		5 896 278	5 896 278
Отложенные налоговые обязательства	145	1160		87 230	-	87 230
Прочие внеоборотные активы	150	1170	5	863 010	1 296 847	2 159 857
Итого по разделу 1		1100		16 719 944	6 845 769	23 565 713
Оборотные Активы						
Запасы	210	1210	6	2 687 443	(468 876)	2 218 567
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	1220		329 145	-	329 145
Дебиторская задолженность (платежи по которым ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	7	6 023 603	(6 023 603)	-
Дебиторская задолженность (платежи по которым ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	1230	8	26 654 207	(573 327)	26 080 880
Краткосрочные финансовые вложения	250	1240	9	16 557 399	(6 338 840)	10 218 559

Денежные средства	260	1250	10	3 753 334	6 338 840	10 092 174
Прочие оборотные активы	270	1260	11	23 242	73 795	97 037
Итого по разделу 2	290	1200		56 028 373	(6 992 011)	49 036 362
Актив	300	1600		72 748 317	(146 242)	72 602 075
Пассив						
Капитал и резервы						
Уставной капитал	410	1310		1 110 616	-	1 110 616
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	1320		-	-	-
Добавочный капитал	420	1340		1 008 215	-	1 008 215
Резервный капитал	430	1360		277 654	-	277 654
Нераспределенная прибыль	470	1370	12	40 453 539	(1 108 523)	39 345 016
Итого по 3 разделу	490	1300		42 850 024	(1 108 523)	41 741 501
Долгосрочные обязательства						
Займы и кредиты	510	1410		12 000 000	-	12 000 000
Отложенные налоговые обязательства	515	1420		348 646	-	348 646
Прочие долгосрочные обязательства	520	1430		-	-	-
Итого 4	590	1400		12 348 646	-	12 348 646
Краткосрочные обязательства						
Займы и кредиты	610	1510		-	-	-
Кредиторская задолженность	620	1520	13	17 281 600	6 018	17 287 618
Задолженность перед участниками по выплате доходов	630	-	14	6018	(6018)	-
Доходы будущих периодов	640	1530		262 029	-	262 029
Резервы предстоящих расходов	650	1540	15	-	962 281	962 281
Прочие краткосрочные обязательства	660	1550		-	-	-
Итого по разделу 5	690	1500		17 549 647	962 281	18 511 928
Пассив	700	1700		72 748 317	(146 242)	72 602 075

Примечание 1

Причина изменения	Сумма
Сумма НИОКР перенесена из строки Нематериальные активы в строку «Результаты исследований и разработок»	(1 919)

Примечание 2

Причина изменения	Сумма
Сумма НИОКР перенесена из строки Нематериальные активы в строку «Результаты исследований и разработок»	1 919

Примечание 3

Причина изменения	Сумма
Вложения во внеоборотные активы ранее учитываемые по данной строке перенесены в строку 1170 «Прочие внеоборотные активы»	(347 356)

Примечание 4

Причина изменения	Сумма
В связи с изменением формы «Бухгалтерский баланс» и вводом во внеоборотных активах строки 1165 «Долгосрочная дебиторская задолженность» сумма долгосрочной дебиторской задолженности перенесена из состава оборотных активов	5 896 278

Примечание 5

Причина изменения	Сумма
Из состава краткосрочной дебиторской задолженности перенесены в строку прочие внеоборотные активы, авансы, выданные под капитальное строительство	949 491
Вложения во внеоборотные активы ранее учитываемые по данной строке перенесены в строку 1170 «Прочие внеоборотные активы»	347 356
Итого	1 296 847

Примечание 6

Причина изменения	Сумма
расходы будущих периодов отражены в прочих оборотных активах	73 795
суммы расходов на страхование отражены в авансах выданных	248 839
уменьшение прибыли на сумму начисленных отпусков и страховые взносы на них, относящиеся к будущим периодам	146 242
Итого	468 876

Примечание 7

Причина изменения	Сумма
дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной перенесена в оборотные активы	(5 896 278)
реклассификация в другие статьи в связи с изменением законодательства и учетной политики Общества	822 166
перенесены авансы, выданные под капитальное строительство, во внеоборотные активы	(949 491)
	<u>(6 023 603)</u>

Примечание 8

Причина изменения	Сумма
реклассификация в другие статьи в связи с изменением законодательства и учетной политики Общества	(822 166)

суммы расходов на страхование отражены в авансах выданных

248 839

(573 327)

Примечание 9

Причина изменения	Сумма
Суммы краткосрочных депозитов, перенесены из состава финансовых вложений в строку денежные средства	(6 338 840)

Примечание 10

Причина изменения	Сумма
Суммы краткосрочных депозитов, перенесены из состава финансовых вложений в строку денежные средства	6 338 840

Примечание 11

Причина изменения	Сумма
отражены в прочих оборотных активов расходы будущих периодов	73 795

Примечание 12

Причина изменения	Сумма
Отражено начисление резерва по неиспользованным отпускам	(962 281)
уменьшение прибыли на сумму начисленных отпусков и страховых взносов на них, относящихся к будущим периодам	(146 242)
	(1 108 523)

Примечание 13

Причина изменения	Сумма
Задолженность перед учредителями, реклассифицирована в кредиторскую задолженность	6 018

Примечание 14

Причина изменения	Сумма
Задолженность перед учредителями, реклассифицирована в кредиторскую задолженность	(6 018)

Примечание 15

Причина изменения	Сумма
Отражено начисление резерва по неиспользованным отпускам	962 281

Построчная корректировка «Отчета о прибылях и убытках» Общества представлена в таблице 4.3.

Таблица 4.3. (тыс. руб.)

Корректировки Формы «Отчет о прибылях и убытках» за 2011 год.

Показатели отчета о прибылях и убытках	№ строки	Примечание	31.12.2010	Корректировка	31.12.2010
выручка	010 2110	3	114 453 786	(1 884 357)	112 569 429

себестоимость	020	2120	1	(91 869 961)	(3 680 669)	(88 189 292)
валовая прибыль	029	2100		22 583 825	1 796 312	24 380 137
коммерческие расходы	030	2210	2	(5 616 697)	(6 056 113)	(11 672 810)
управленческие расходы	040	2220	2	(4 676 248)	(710)	(4 675 538)
прибыль от продаж	050	2200		12 290 880	(4 259 091)	8 031 789
проценты к получению	060	2310		1 109 217	-	1 109 217
проценты к уплате	070	2320		(1 025 027)	-	(1 025 027)
доходы от участия в других организациях	080	2330		69 417	-	69 417
прочие доходы	090	2340	3	21 805 749	(8 265 145)	13 540 640
прочие расходы	100	2350	4	(19 241 972)	(12 166 833)	(7 075 139)
налогообложения	140	2300		15 008 264	(357 403)	14 650 861
изменение ОНА	141	2430		411	-	411
изменение ОНО	142	2450		(204 028)	-	(204 028)
текущий налог на прибыль	150	2410		(3 896 747)	-	(3 896 747)
иные налоговые платежи	151	2460		1 143 398	-	1 143 398
чистая прибыль	190	2400		12 051 298	(357 403)	11 693 895

Примечание 1

Причина корректировки	Сумма
перенесена из строки «прочие расходы» сумма социальных расходов	508 474
перенесена в строку «коммерческие расходы» сумма по статье «SABRE»	(2 386 522)
перенесена в строку «коммерческие расходы» сумма по содержанию филиалов/представительств	(2 160 341)
перенесена из строки «коммерческие расходы» сумма по содержанию филиалов/представительств	317
отражена сумма резерва по неиспользованным отпускам, накопленным за 2010 год	357 403
	(3 680 669)

Примечание 2»

Причина корректировки	Сумма
перенесена из строки «управленческие расходы» сумма по статье «SABRE»	710
перенесена из строки «себестоимость продаж» сумма по статье «SABRE»	2 386 522
перенесена из строки «прочие расходы» сумма разницы тарифов от реализации билетов на рейсах других авиакомпаний	1 486 271
перенесена из строки «себестоимость продаж» сумма по содержанию филиалов/представительств	2 160 341
перенесена в строку «себестоимость продаж» сумма по содержанию филиалов/представительств	(317)
перенесена из строки «прочие расходы» сумма социальных расходов филиалов/представительств	22 586
	6 056 113

Примечание 3

Причина корректировки	Сумма
резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги отражен свернуто	(6 853 236)
доходы и расходы по операциям с иностранной валютой в условных единицах	(3 296 266)

отражены свернуто

перенесена из строки «выручка» сумма по непролетевшим пассажирам	1 884 357
	(8 265 145)

Примечание 4

Причина корректировки	Сумма
доходы и расходы по операциям с иностранной валютой и в условных единицах отражены свернуто	(3 296 266)
резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги отражен свернуто	(6 853 236)
перенесена в строку «себестоимость продаж» сумма социальных расходов	(508 474)
перенесена в строку «коммерческие расходы» сумма социальных расходов филиалов/представительств	(22 586)
перенесена в строку «себестоимость продаж» сумма разницы тарифов от реализации билетов на рейсах других авиакомпаний	(1 486 271)
	(12 166 833)

5. Основные производственные показатели за 2011 год (не аудировано)

Основным видом деятельности Общества является осуществление авиаперевозок.

Общество осуществляет пассажирские и грузо-почтовые авиаперевозки на внутренних и международных линиях. Помимо основной деятельности Общество оказывает дополнительные услуги: по реализации авиаГСМ, предоставлению рекламного пространства в печатных изданиях, на других носителях и прочих рекламных услуг, предоставлению в аренду и субаренду помещений, аэропортового и наземного обслуживания в аэропорту и другие виды услуг.

Основные производственные показатели за 2011 год в сравнении 2010 годом представлены в таблице 5.1.

Таблица 5.1.

№	Показатели	Ед. измерения	2010 год	2011 год	Отклонение	
					+/-	%
1	Пассажирооборот, в т.ч.	млн. пкм	34 777,1	42 020,9	7 243,8	120,8
	– МВЛ	–//–	23 632,3	28 645,9	5 013,6	121,2
	– ВВЛ	–//–	11 144,8	13 375,0	2 230,2	120,0
2	Тоннокилометраж, в т.ч.	млн. ткм.	4 082,1	4 690,5	608,4	114,9
	– МВЛ	–//–	2 864,8	3 295,4	430,6	115,0
	– ВВЛ	–//–	1 217,3	1 395,1	177,8	114,6
3	Перевозки:					
	пассажиров, в т.ч.	тыс. чел.	11 285,8	14 173,8	2 888,0	125,6
	– МВЛ	–//–	7 122,0	8 679,1	1 557,1	121,9
	– ВВЛ	–//–	4 163,8	5 494,7	1 330,9	132,0
	почты, в т.ч.	тонн	8 796,5	7 981,9	(814,6)	90,7
	– МВЛ	–//–	4 027,7	2 909,5	(1 118,2)	72,2
	– ВВЛ	–//–	4 768,8	5 072,4	303,6	106,4
	груза, в т.ч.	тонн	154 607,8	152 614,5	(1 993,3)	98,7
	– МВЛ	–//–	117 046,5	117 353,1	306,6	100,3

– ВВЛ	–//–	37 561,3	35 261,4	(2 299,9)	93,9
Почтово-грузовой тоннаж	тонн	163 404,3	160 596,4	(2 807,9)	98,3
– МВЛ		121 074,2	120 262,6	(811,6)	99,3
– ВВЛ		42 330,1	40 338,8	(1 996,3)	95,3

По состоянию на 31.12.2011 осуществляло свою деятельность 64 представительства за рубежом, 27 представительств и 4 филиала на территории Российской Федерации.

В течение 2011 года ликвидированы 2 филиала (г. Сочи, г. Магадан), 1 представительство на территории Российской Федерации (г. Норильск) и 1 представительство за рубежом (Панама), открыты 3 представительства на территории Российской Федерации (г. Сочи, г. Казань, г. Ростов-на-Дону).

Среднесписочная численность Общества за 2011 год составила 14 222 человека, за 2010 год – 13 137 человек.

Списочная численность работников Общества на 31.12.2011 составила 15 500 человек, по состоянию на 31.12.2010 составила 14 319 человек.

Прекращение каких-либо видов деятельности, осуществляемых Обществом, не планируется.

6. Бухгалтерский баланс ОАО «Аэрофлот» за 2011 год

6.1. Структура актива

Таблица 6.1. (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2011		На 31.12.2010		На 31.12.2009	
	Значение показателя строки баланса	Доля в валюте баланса	Значение показателя строки баланса	Доля в валюте баланса	Значение показателя строки баланса	Доля в валюте баланса
1	2	3	4	5	6	7
I. Внеоборотные активы	36 817 977	38,06	23 565 713	32,46	17 978 855	37,21
Нематериальные активы и результаты исследований и разработок	84 720	0,09	92 749	0,13	88 247	0,18
Основные средства	10 172 732	10,52	7 710 614	10,62	5 096 989	10,55
Финансовые вложения	10 147 225	10,49	7 618 985	10,49	4 955 148	10,26
Отложенные налоговые активы	121 921	0,12	87 230	0,12	86 819	0,18
Дебиторская задолженность платежи, по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	13 946 554	14,42	5 896 278	8,12	2 889 342	5,98
Прочие внеоборотные активы	2 344 825	2,42	2 159 857	2,97	4 862 310	10,06

II. Оборотные активы	59 907 446	61,94	49 036 362	67,54	30 340 142	62,79
Запасы	2 296 160	2,37	2 218 567	3,06	2 411 515	4,99
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	716 380	0,74	329 145	0,45	279 031	0,58
Дебиторская задолженность платежи, по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	45 079 811	46,61	26 080 880	35,92	24 585 695	50,88
Краткосрочные финансовые вложения	8 019 002	8,29	10 218 559	14,07	97 883	0,2
Денежные средства и денежные эквиваленты	3 616 956	3,74	10 092 174	13,90	2 791 635	5,78
Прочие оборотные активы	179 137	0,19	97 037	0,13	174 383	0,36
ИТОГО АКТИВЫ	96 725 423	100,00	72 602 075	100,00	48 318 997	100,00

Активы Общества за 2011 год к уровню 2010 года увеличились на 24 123 348 тыс. руб. (с 72 602 075 тыс. руб. до 96 725 423 тыс. руб.) или на 33,23%. Увеличение активов в 2011 году к уровню 2010 года произошло за счет роста внеоборотных активов на 13 252 264 тыс. руб. или на 56,24% и оборотных активов на 10 871 084 тыс. руб. или на 22,17 %.

6.1.1. Внеоборотные активы

6.1.1.1. Нематериальные активы, результаты исследований и разработок

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов, результатов исследований и разработок осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Наличие и движение нематериальных активов представлено в Приложении 6.2. к настоящей пояснительной записке.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, представлена в таблице 6.2.

Таблица 6.2. (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
Всего,	246	86	86
в том числе			
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у патентообладателя на изобретение	46	46	46
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у патентообладателя на полезную модель	200	40	40

6.1.1.2. Основные средства

Ведение бухгалтерского учета основных средств осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.

Наличие и движение основных средств за 2010 год и 2011 год представлены в Приложении 6.3. к настоящей пояснительной записке.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлено в таблице 6.3.

Таблица 6.3. (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2011 г.	За 2010 г.	За 2009 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	36 565	364 405	67 190
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	-	-	145

Расшифровка иного использования основных средств приведена в таблице 6.4.

Таблица 6.4. (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	152 668	386 465	527 861
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	2 364 760	225 218	225 218
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	146 128 917	126 800 210	116 404 006
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	73 950	73 950	-
Основные средства, переведенные на консервацию	13 547	-	240 631

Полученные основные средства в аренду, учитываемые на балансе Общества представляют собой ВС полученные по договору финансовой аренды, в общем количестве 4 шт.

В составе арендованных основных средств числящихся за балансом, преобладают ВС полученные по договорам операционной и финансовой аренды, заключенным на срок от 6 до 12 лет, в общем количестве 102 шт.

6.1.1.3. Долгосрочные финансовые вложения

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. Согласно учетной политике Общества финансовые вложения классифицируются как долгосрочные и краткосрочные. В данном разделе описана структура и движение долгосрочных

финансовых вложений.

Структура долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2011

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений приведена в Приложении 6.4. к настоящей пояснительной записке.

Долговые финансовые вложения Общества по состоянию на 31.12.2011 составили 3 216 583 тыс. руб., на 31.12.2010 - 341 993 тыс. руб., на 31.12.2009 - 260 873 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов по долгосрочным займам в 2011 году составила 11 248 тыс. руб., в 2010 году – 8 270 тыс. руб., в 2009 году - 9 815 тыс. руб.

Финансовые вложения Общества в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих организаций по состоянию на 31.12.2011 составили 6 930 642 тыс. руб., на 31.12.2010 они составляли 7 276 992 тыс. руб., на 31.12.2009- 4 694 274 тыс. руб.

В 2009-2010 гг. был создан резерв под обесценение финансовых вложений в ОАО «Донавиа» в размере 341 497 тыс. руб., в ЗАО «Аэрофлот-Карго» в размере 100 000 тыс. руб.

В 2010 и 2011 годах были реализованы доли Общества в дочерних и зависимых компаниях, являющиеся непрофильными активами ОАО «Аэрофлот».

6.1.1.4. Отложенные налоговые активы

В соответствии с ПБУ 18/02 отложенные налоговые активы возникают вследствие несовпадения по времени момента признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

По состоянию на 31.12.2011 отложенные налоговые активы составили 121 921 тыс. руб. и увеличились по сравнению с началом отчетного года на 34 691 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы сформировались главным образом за счет следующих различий:

- отрицательные суммовые разницы;
- разницы по амортизационным отчислениям;
- разницы по активам, полученным безвозмездно;
- убыток от реализации основных средств;
- разницы по страхованию.

6.1.1.5. Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев, за 2011 год увеличилась на 8 050 276 тыс. руб. (с 5 896 278 тыс. руб. до 13 946 554 тыс. руб.) или на 136,53%.

Основной составляющей долгосрочной дебиторской задолженности являются авансы на поставку воздушных судов.

Учитывая длительный технологический цикл производства самолетов и наличие свободных слотов у производителей, договора покупки воздушных судов подписываются с существенным временным запасом.

В дальнейшем договор покупки воздушных судов структурируется в сделку долгосрочного финансового лизинга. Договор покупки уступается в пользу компании лизингодателя, которая оплачивает стоимость воздушного судна производителю и становится собственником воздушного судна. Общество при этом получает воздушное судно в лизинг сроком на 12 лет с возможностью выкупа воздушного судна в конце срока лизинга. Оплаченные авансовые платежи по договору покупки возвращаются Обществу от производителя в соответствии с валютным законодательством России.

6.1.1.6. Прочие внеоборотные активы

Состав прочих внеоборотных активов представлен в таблице 6.5.

Таблица 6.5. (тыс. руб.)

Прочие внеоборотные активы	Стоимость		
	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
Авансы, выданные под капитальное строительство, приобретение внеоборотных активов	472 516	949 491	965 268
Расходы будущих периодов	1 360 262	860 010	231 993
Вложения во внеоборотные активы	509 047	347 356	3 659 049
Прочие	3 000	3 000	6 000
Итого	2 344 825	2 159 857	4 862 310

6.1.2. Оборотные активы

Структура имущества Общества характеризуется высокой долей оборотных активов, которая на начало 2011 года составила 67,54% и на конец 2011года - 61,94% от общей суммы активов.

Оборотные активы Общества на конец 2011 год к уровню 2010 года увеличились на 10 871 084 тыс. руб. (с 49 036 362 тыс. руб. до 59 907 446 тыс. руб.) или на 22,17%.

6.1.2.1. Запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.

Движение запасов представлено в таблице 6.6.

Таблица 6.6. (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Выбыло	
Запасы	за 2011 г.	2 218 567	20 790 545	(20 712 952)	2 296 160
	за 2010 г.	2 411 515	19 085 265	(19 278 213)	2 218 567
	за 2009 г.	2 643 212	12 635 819	(12 867 516)	2 411 515

6.1.2.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Показатель строки баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» увеличился по сравнению с 2010 годом на 387 235 тыс. руб. и составил на конец 2011 года 716 380 тыс. руб. и включает остатки:

- 1) НДС до наступления права на вычет;
- 2) НДС, по приобретенным ценностям, используемый при оказании экспортных операций.

6.1.2.3. Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев

Краткосрочная дебиторская задолженность за 2011 год увеличилась на 18 998 931 тыс. руб. (с 26 080 880 тыс. руб. до 45 079 811 тыс. руб.) или на 72,84%.

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

Основной причиной увеличения краткосрочной дебиторской задолженности послужил рост задолженности по авансам выданным под поставку воздушных судов, за обеспечение авиаГСМ топливным компаниям и под приобретение товарных знаков. В составе прочих авансов отражены лизинговые платежи за поставленные воздушные суда, авансы под поставку ТМЦ и прочие работы и услуги. В связи с ростом продаж задолженность агентов по грузовым и пассажирским перевозкам также увеличилась.

Общество в соответствии с п. 16.2. Учетной политики ОАО «Аэрофлот» на 2011 год создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с юридическими и физическими лицами с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Создание резерва по сомнительным долгам регламентируется Порядком по созданию резервов по сомнительным долгам в ОАО «Аэрофлот». Сумма созданного резерва в 2011 году составила 6 399 391 тыс. руб., в 2010 году – 7 180 122 тыс. руб., а в 2009 году – 6 877 786 тыс. руб.

6.1.2.4. Краткосрочные финансовые вложения

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. Согласно Учетной политике Общества финансовые вложения классифицируются как долгосрочные

и краткосрочные. В данном разделе описана структура и движение краткосрочных финансовых вложений со сроком обращения менее 12 месяцев.

Общество имеет краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2011 в сумме 8 019 002 тыс. руб., на 31.12.2010 - 10 218 559 тыс. руб., на 31.12.2009 - 97 883 тыс. руб.

Информация о движении краткосрочных финансовых вложений в 2009-2011 гг. приведена в Приложении 6.5. к настоящей пояснительной записке.

Проценты, начисленные по краткосрочным займам, в 2011 году составили 839 248 тыс. руб., в 2010 году - 996 826 тыс. руб.

На конец 2010 года были созданы резервы под обесценение финансовых вложений по вексельному займу ЗАО «Аэрофлот-Карго» в сумме 97 215 тыс. руб. и по переуступке права на взыскание задолженности с ЗАО «Аэрофлот-Карго» в сумме 347 344 тыс. руб.

На конец 2011 года сумма резерва под обесценение финансовых вложений по вексельному займу ЗАО «Аэрофлот-Карго» и по переуступке права на взыскание задолженности с ЗАО «Аэрофлот-Карго» не изменялась.

6.1.2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Расшифровка денежных средств и денежных эквивалентов приведена в таблице 6.7.

Таблица 6.7. (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
Касса	21 595	61 007	19 391
Расчетные счета	1 603 445	1 648 082	637 516
Валютные счета	1 419 229	1 923 976	2 080 070
Прочие денежные средства, в том числе	572 687	6 459 109	54 658
Денежные эквиваленты	482 941	6 338 842	-
ИТОГО	3 616 956	10 092 174	2 791 635

Денежные эквиваленты

Денежные эквиваленты представляют собой свободно размещенные денежные средства на счетах в кредитных учреждениях со сроком погашения менее 3-х месяцев, которые учитываются на счете 55 «Прочие счета в банке». Доход, полученный от свободно размещенных денежных средств, отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

6.1.2.6. Прочие оборотные активы

На конец 2011 года прочие оборотные активы составили 179 137 тыс. руб. Основную долю (67,36%) прочих оборотных активов составляют расходы будущих периодов, которые на конец 2011 года составили 120 665 тыс. руб.

Основными составляющими расходов будущих периодов являются сертификаты летной годности и лицензии на виды деятельности. Срок эксплуатации данных объектов менее чем 12 месяцев.

6.2. Структура пассива

Таблица 6.8. (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2011		На 31.12.2010		На 31.12.2009	
	Значение показателя строки баланса	Доля в валюте баланса	Значение показателя строки баланса	Доля в валюте баланса	Значение показателя строки баланса	Доля в валюте баланса
1	2	3	4	5	6	7
I. Капитал и резервы	50 046 178	51,74	41 741 501	57,49	30 590 976	63,31
Уставный капитал	1 110 616	1,15	1 110 616	1,53	1 110 616	2,3
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(287 729)	(0,3)	-	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов и добавочный капитал	792 979	0,82	1 008 215	1,39	1 483 337	3,07
Резервный капитал	277 654	0,29	277 654	0,38	277 654	0,57
Нераспределенная прибыль	48 152 658	49,78	39 345 016	54,19	27 719 369	57,37
II. Долгосрочные обязательства	15 002 987	15,51	12 348 646	17,01	144 619	0,3
Долгосрочные займы	12 000 000	12,41	12 000 000	16,53	-	-
Отложенные налоговые обязательства	446 362	0,46	348 646	0,48	144 619	0,3
Прочие долгосрочные обязательства	2 556 625	2,64	-	-	-	-
III. Краткосрочные обязательства	31 676 258	32,75	18 511 928	25,50	17 583 402	36,39
Краткосрочные кредиты	4 304 902	4,45	-	-	2 460 981	5,09
Кредиторская задолженность	25 475 220	26,34	17 287 618	23,81	14 129 397	29,24
Доходы будущих периодов	224 443	0,23	262 029	0,36	306 693	0,64
Оценочные обязательства со сроком погашения менее чем 12 месяцев	1 671 693	1,73	962 281	1,33	686 331	1,42
ИТОГО ПАССИВЫ	96 725 423	100,00	72 602 075	100,00	48 318 997	100,00

6.2.1. Капитал и резервы

Собственный капитал Общества составил:
на 31.12.2009 - 30 590 976 тыс. руб.,
на 31.12.2010 - 41 741 501 тыс. руб.,
на 31.12.2011 - 50 046 178 тыс. руб.

6.2.1.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован полностью и составляет 1 110 616 тыс. руб.

6.2.1.2. Собственные акции, выкупленные у акционеров

В период с 15.09.2011 по 21.09.2011 Обществом было приобретено 4 472 711 штук акций ОАО «Аэрофлот». Стоимость собственных акций выкупленных у акционеров составило 287 729 тыс. руб.

Обязанность по приобретению акций возникла на основании статей 75, 76 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и в связи с принятием 29.06.2011 общим собранием акционеров ОАО «Аэрофлот» решения об утверждении Устава ОАО «Аэрофлот» в новой редакции (Протокол от 04.07.2011 № 30).

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

Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности ОАО «Аэрофлот», его дочерних и зависимых обществ, по состоянию на 31.12.2011 составляет 353 642 тыс. руб., на 31.12.2010 81 042 тыс. руб.

6.2.1.3. Переоценка внеоборотных активов и добавочный капитал

Ведение бухгалтерского учета добавочного капитала в части переоценки основных средств осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.

Движение добавочного капитала в части переоценки внеоборотных активов представлено в таблице 6.9.

Таблица 6.9. (тыс. руб.)

Изменение добавочного капитала в части переоценки внеоборотных активов	2009 г.	2010 г.	2011 г.
Остаток на начало года	1 811 440	1 483 337	1 008 215
Изменение добавочного капитала в связи со списанием основных средств, подвергшихся ранее дооценке	(328 103)	(475 122)	(215 236)
Остаток на конец года	1 483 337	1 008 215	792 979

6.2.1.4. Резервный капитал

В соответствии с учредительными документами согласно решению годового общего собрания акционеров был создан резерв в размере 277 654 тыс. руб. Резерв сформирован полностью.

6.2.1.5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль на 31.12.2011 составила 48 152 658 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль прошлых лет представляет собой прибыль, полученную Обществом по результатам его деятельности до 2011 года и распределенную годовыми общими собраниями акционеров ОАО «Аэрофлот».

Чистая прибыль по итогам 2011 года составила 10 403 952 тыс. руб.

Прибыль, приходящаяся на одну акцию по результатам работы за 2011 год составляет 9,37 руб., по результатам работы за 2010 год 10,53 руб.

Использование чистой прибыли за предыдущие периоды представлено в таблице 6.10.

Таблица 6.10. (тыс. руб.)

Наименование показателей	На 31.12.2010	На 31.12.2009
Нераспределенная прибыль отчетного года	11 693 895	802 257
<i>Направлено прибыли за предыдущий период в том числе:</i>		
на выплату дивидендов	1 205 130	388 383
на вознаграждения членов Совета директоров	6 830	6 650
на выплату премии работникам Общества по итогам работы за предыдущий год	599 584	108 736
финансовая помощь учредителей для восстановления чистых активов дочерней компании	-	39 000
Итого	1 811 544	542 769

В нераспределенной прибыли прошлых лет так же отражается изменение добавочного капитала, связанного с выбытием основных средств, ранее подвергшихся переоценке.

В соответствии с приказами Минфина России от 24.12.2010 № 186н и от 02.07.2010 № 66н была произведена корректировка прибыли предыдущих периодов. Сумма корректировок составила соответственно: за 2009 год - 751 120 тыс. руб., за 2010 год - 357 403 тыс. руб.

Корректировки нераспределенной прибыли прошлых лет приведены в таблице 6.11.

Таблица 6.11. (тыс. руб.)

Наименование показателей	На 31.12.2010	На 31.12.2009
Нераспределенная прибыль отчетного года до корректировок	12 051 298	1 553 377
Итого сумма корректировок нераспределенной прибыли отчетного года, в том числе:	(357 403)	(751 120)
уменьшение расходов будущих периодов на сумму	(84 031)	(62 211)

отпускных и страховых взносов во внебюджетные фонды		
уменьшение на сумму оценочных обязательств со сроком погашения более чем 12 месяцев (резерв на отпуск)	(275 950)	(686 331)
прочие: расходы, отнесенные на уменьшение/увеличение прибыли	2 578	(2 578)
Итого нераспределенная прибыль отчетного года после корректировок	11 693 895	802 257

6.2.2. Долгосрочные обязательства

6.2.2.1. Заемные средства

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.08. № 107н.

Общество имеет долгосрочные обязательства, которые включают займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и прочие обязательства.

Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, по состоянию на 31.12.2009 – отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2010 и 31.12.2011 займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, составили 12 000 000 тыс. руб.

В составе займов, подлежащих погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражены размещенные облигационные займы серий БО-01 и БО-02.

Советом директоров (протокол от 18.03.2010 № 14) принято решение о выпуске ценных бумаг - биржевых облигаций процентных неконвертируемых документарных на предъявителя с обязательным централизованным хранением серий БО-01 и БО-02 с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению эмитента.

Облигационные займы серии БО-01 и БО-02 были размещены 12.04.2010. Способ размещения ценных бумаг: открытая подписка. Срок погашения: в 1092-й день с даты начала размещения биржевых облигаций. Количество размещаемых ценных бумаг и номинальная стоимость каждой размещаемой ценной бумаги:

- серии БО-01 6 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая общей номинальной стоимостью 6 000 000 тыс. рублей;

- серии БО-02 6 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая общей номинальной стоимостью 6 000 000 тыс. рублей.

Общая сумма выпусков БО -1 и БО -2 составит 12 000 000 тыс. руб.

Выплаты по купонным доходам будут производиться:

4-ый купонный доход 09.04.2012 в сумме 463 680 тыс. руб.

5-ый купонный доход 08.10.2012 в сумме 463 680 тыс. руб.

6-ой купонный доход 08.04.2013 в сумме 463 680 тыс. руб.

Во избежание валютных рисков Общества Советом директоров (протокол от 19.04.2010 № 16) одобрена сделка по валютно - обменным операциям (СВОП).

Во исполнение решения Совета директоров в мае 2010 года Общество заключило с банками сделки СВОП. В рамках указанных сделок СВОП каждый из банков один раз в полгода уплачивает Обществу установленный процент в рублях, соответствующий

размеру выплаты по облигационному займу, а Общество выплачивает банкам установленный процент в евро.

Номинал для расчета сумм по начислению выплат от банков составляет 12 000 000 тыс. руб.

Номинал для расчета сумм по начислению выплат от Общества составляет 311 688 тыс. евро.

Срок данных сделок - не более 3 лет.

6.2.2.2. Отложенные налоговые обязательства

В соответствии с ПБУ 18/02 отложенные налоговые обязательства возникают вследствие несовпадения по времени момента признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

По состоянию на 31.12.2011 отложенные налоговые обязательства составили 446 362 тыс. руб. и по сравнению с началом 2011 года снизились на 97 716 тыс. руб.

Основное влияние на формирование отложенных налоговых обязательств оказали следующие факторы:

- положительные суммовые разницы;
- разницы по амортизационным отчислениям;
- дивиденды полученные;
- изменения по статьям расходов.

6.2.2.3. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие обязательства включают задолженность Общества по лизинговым платежам в размере 2 556 625 тыс. руб. Воздушные суда поставлены на баланс. Обязательства перед лизингодателем будут погашаться в течение 12 лет.

6.2.3. Краткосрочные обязательства

6.2.3.1. Заемные средства со сроком погашения менее чем через 12 месяцев после отчетной даты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.08. № 107н.

Общество имеет краткосрочные обязательства в виде кредитов банков, подлежащих погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, в рублях и иностранной валюте.

Расшифровка кредитов, полученных в рублях, приведена в таблице 6.12.

Таблица 6.12.(тыс. руб.)

	Остаток на 31.12.2009	2010 год		Остаток на 31.12.2010	2011 год		Остаток на 31.12.2011
		Сумма финанси- рования	Погашено		Сумма финанси- рования	Погашено	
ВСЕГО	2 006 616	12 300 346	14 306 962	-	3 526 689	25 456	3 501 233
основной долг	2 000 000	12 004 805	14 004 805	-	3 523 604	23 604	3 500 000
проценты	6 616	295 528	302 144	-	3 085	1 852	1 233

Расшифровка кредитов, полученных в иностранной валюте, приведена в таблице 6.13.

Таблица 6.13.(тыс. руб.)

	Остаток на 31.12.2009	2010 год		Остаток на 31.12.2010	2011 год		Остаток на 31.12.2011
		Сумма финансирования	Погашено		Сумма финансирования	Погашено	
ВСЕГО	454 364	1 830 060	2 284 424	-	8 396 848	7 591 672	805 176
основной долг	450 716	1 785 150	2 252 172	-	8 293 499	7 585 110	715 472
проценты	1 004	31 432	32 252	-	6 821	6 562	261
курсовая разница	2 644	13 478	X	X	96 528	X	89 443

Проценты по краткосрочным кредитам, подлежащие уплате по состоянию на конец отчетного периода, отражаются обособленно в составе кредиторской задолженности на соответствующем счете.

Процентные ставки по полученным кредитам в рублях и валюте не превышали (в процентах годовых):

в 2009 г.: в рублях 14,25%, в валюте 10,30%;

в 2010 г.: в рублях 12,50%, в валюте 7,22%;

в 2011 г.: в рублях 10,00%, в валюте 6,13%;

По состоянию на 31.12.2011 год, Общество может дополнительно привлечь кредиты в валюте на сумму 200 000 тыс. USD., со сроком погашения не более 6 месяцев, а также кредиты в рублях на сумму 1 000 000 тыс. руб. со сроком погашения более одного года.

6.2.3.2. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность за 2011 год увеличилась на 8 187 602 тыс. руб. (с 17 287 618 тыс. руб. до 25 475 220 тыс. руб.) или на 47,36%. В структуре кредиторской задолженности преобладают авансы, полученные от пассажиров и расчеты с поставщиками и подрядчиками

Увеличение задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками обусловлено ростом объема авиаперевозок, связанным с расширением маршрутной сети и увеличением количества воздушных судов.

Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов

В 2011 году было перечислено дивидендов государству за 2010 год – 616 701 тыс. руб.; выплачено дивидендов юридическим лицам и налога на них за 2010 год – 487 854 тыс. руб.; направлено на выплату дивидендов физическим лицам и налога на них за 2010 год – 100 489 тыс. руб.; направлено на выплату дивидендов юридическим лицам за 2009 год – 53 тыс. руб.; направлено на выплату дивидендов юридическим лицам за 2008 год – 4 тыс. руб.

Не выплачено дивидендов на 31.12.2011 в сумме 17 763 тыс. руб. Причины невыплаты дивидендов: неверные, неполные, устаревшие данные о реквизитах банковского счета акционера, либо отсутствие реквизитов для перечисления дивидендов.

6.2.3.3. Доходы будущих периодов

По данной строке баланса Общество учитывает доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, а также безвозмездно полученные основные средства, материалы, прочие безвозмездные поступления. На конец 2011 года доходы будущих периодов составили 224 443 тыс. руб.

Основной составляющей данной статьи на конец 2011 года являются полученные Обществом безвозмездные ценности.

6.2.3.4 Оценочные обязательства со сроком погашения менее чем 12 месяцев после отчетной даты

Резерв предстоящих расходов на оплату очередных и дополнительных отпусков

Начиная с отчетности за 2011 год Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работников ОАО «Аэрофлот» (далее – Резерв).

На конец отчетного периода Общество производит инвентаризацию Резерва на основе фактической задолженности по отпускам и средней заработной платы по подразделениям. Сумма Резерва по результатам инвентаризации на 31.12.2011 составила 1 671 693 тыс. руб., на 31.12.2010 – 962 281 тыс. руб., на 31.12.2009 – 686 331 тыс. руб.

Программа поощрения пассажиров «Аэрофлот Бонус»

В Обществе реализуется программа поощрения пассажиров «Аэрофлот Бонус». В рамках данной программы предполагается начисление миль часто летающим пассажирам и клиентам банка (физическим лицам) при осуществлении ими расчетно-кассовых операций по пластиковым картам, выпущенным банком партнером.

Количество накопленных миль по программе «Аэрофлот Бонус» составило:
за 2009 год - 21 620 027 796,
за 2010 год - 25 798 986 899,
за 2011 год - 27 430 862 682.

Условия и правила реализации программы поощрения пассажиров «Аэрофлот Бонус» размещены на сайте ОАО «Аэрофлот»:

Пенсионные обязательства по коллективному договору

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

7. Ценности, учитываемые за балансом Общества

Товарно-материальные ценности, учитываемые за балансом Общества, представлены в таблице 7.1.

Таблица 7.1. (тыс. руб.)

Наименование показателей	Остаток на 31.12.2011	Остаток на 31.12.2010	Остаток на 31.12.2009
Арендованные основные средства	146 128 917	126 800 210	116 404 006
из них:	145 621 382	126 293 619	116 255 562
Арендованные ВС			
Арендованные ТМЦ	1 818 700	2 322 437	911 922
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	392 326	650 312	816 483
Обеспечения обязательств и платежей полученных	1 611 381	1 205 956	836 830
Обеспечения обязательств и платежей выданных	6 164 002	7 195 178	10 749 625

Выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили, по состоянию на 31.12.2011 составили 1 905 374 тыс.руб.

Основной составляющей обеспечения обязательств полученных и платежей выданных являются банковские гарантии предоставляемые агентами в качестве финансового обеспечения продаж пассажирских /грузовых перевозок на 31.12.11 в сумме 1 450 574 тыс. руб., на 31.12.10 в сумме 1 120 448 тыс. руб., на 31.12.09 в сумме 779 172 тыс. руб.

8. События после отчетной даты

ОАО «Аэрофлот» в 2011 году предъявил иски по трем делам, которые будут рассмотрены в 2012 году, на общую сумму 169 020 тыс. руб.

ОАО «Аэрофлот» выступает ответчиком в судебном споре с юридической компанией, сумма иска составляет 650 тыс. евро, и с банком, сумма иска - 26 029 тыс. руб.

ОАО «Аэрофлот» участвовал в качестве ответчика в судебных разбирательствах с бывшими сотрудниками Общества по делам о возмещении выплат по причинению вреда здоровью. Согласно предъявленным исполнительным листам Общество выполнило свои обязательства; однако по решению суда Общество обязано пожизненно выплачивать бывшим работникам суммы, определенные Судом по каждому работнику.

Советом директоров Общества были одобрены следующие крупные сделки:

Протоколом заседания Совета директоров ОАО «Аэрофлот» от 02.02.2012:

1. Заключение договор на оказание услуг по подключению, поддержке

и сопровождению системы корпоративного электронного документооборота с использованием корпоративной автоматизированной системы управления документацией ОАО «Аэрофлот» (КАСУД) со следующими авиакомпаниями:

ОАО «Авиакомпания «Россия»,
ОАО «Донавиа».

2. Осуществить все необходимые мероприятия по отчуждению акций ОАО «Аэрофлот», выкупленных в количестве 4 472 711 шт.

Протоколом заседания Совета директоров ОАО «Аэрофлот» от 27.02.2012:

1. В рамках новации:

ООО «Аэрофлот-Финанс» передает ОАО «Аэрофлот» в счет погашения займа: долю в уставном капитале ОАО «Авиакомпания Россия» в размере 75% минус 1 акция, долю в уставном капитале ОАО «Оренбургские авиалинии» в размере 100% акций;

ООО «Аэрофлот-Финанс» выплачивает начисленные проценты в части погашения займа денежными средствами;

2. Заключить Сервисное соглашение с компанией ЗАО «Гражданские самолеты Сухого» по организации процессов технического обслуживания и ремонта воздушных судов SSJ-100;

3. Одобрить сделку на оказание технической помощи воздушным судам в аэропорту Шереметьево:

ОАО «Оренбургские авиалинии»,
ОАО «Владивосток Авиа».

После отчетной даты Общество получило кредиты в рублях и в иностранной валюте. После отчетной даты Обществом получены два воздушных судна SUPER JET.

9. Учет государственной помощи

Общество в течение 2011 года получило государственные субсидии, выплаченные Федеральным агентством воздушного транспорта из средств федерального бюджета:

- на покрытие убытков авиаперевозчиков, связанных с оказанием услуг по перевозке пассажиров (граждан Российской Федерации в возрасте до 23 лет и свыше 60 лет) с Дальнего Востока в европейскую часть страны и в обратном направлении, в сумме 655 798 тыс. руб. (Постановление Правительства Российской Федерации от 03.12.2010 № 971);

- на покрытие убытков авиаперевозчиков, связанных с оказанием услуг по перевозке пассажиров – жителей Калининградской области (граждане Российской Федерации, зарегистрированные по месту жительства в Калининградской области, в возрасте до 23 лет и свыше 60 лет) из г. Калининграда в европейскую часть страны и в обратном направлении, в сумме 3 870 тыс. руб. (Постановление Правительства Российской Федерации от 18.12.2010 № 1059);

- на возмещение расходов, связанных с проведением мероприятий по эвакуации в марте 2011 года граждан Российской Федерации, находившихся на территории Японии, в сумме 4 028 тыс. руб. (Распоряжение Правительства Российской Федерации от 24.12.2011 № 2351-р).

В 2010 году были получены государственные субсидии, выплаченные Федеральным агентством воздушного транспорта из средств федерального бюджета на покрытие убытков авиаперевозчиков, связанных с оказанием услуг по перевозке пассажиров (граждан Российской Федерации в возрасте до 23 лет включительно и свыше 60 лет) с Дальнего Востока в европейскую часть страны и в обратном направлении, в сумме

705 447 тыс. руб. (Постановление Правительства Российской Федерации от 29.12.2009 № 1095).

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

Указанные субсидии отражены в составе доходов, на суммы полученных доходов начислен налог на прибыль в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации.

10. Отчет о прибылях и убытках ОАО «Аэрофлот» за 2011 год

Расшифровка показателей формы «Отчет о прибылях и убытках» ОАО «Аэрофлот» приведена в таблице 10.1.

Таблица 10.1. (тыс. руб.)

Показатели	2010 г.	2011 г.	Отклонение	
			+/-	%
			4 = 3 - 2	5 = 4 / 2
Выручка от основной деятельности	112 569 429	135 801 478	23 232 049	20,64
в том числе:				
реализация пассажирских перевозок	89 589 302	111 245 292	21 655 990	24,17
реализация грузо-почтовых перевозок	8 436 349	7 908 590	(527 759)	(6,26)
прочая реализация	14 543 778	16 647 596	2 103 818	14,47
Расходы от основной деятельности	104 537 640	133 251 467	28 713 827	27,47
из них:				
Авиа ГСМ	25 468 191	39 155 072	13 686 881	53,74
Расходы, связанные с поддержанием парка ВС и АД в состоянии летной годности	8 332 241	7 246 110	(1 086 131)	(13,04)
Лизинговые платежи	12 504 902	13 047 092	542 190	4,34
Наземное обслуживание	7 083 487	8 724 206	1 640 719	23,16
Амортизация ОС и НМА	1 116 663	1 201 571	84 908	7,60
Страхование имущества	509 517	509 181	(336)	(0,07)
Заработная плата и отчисления на социальные нужды	14 798 673	19 230 357	4 431 684	29,95
Результат от основной деятельности	8 031 789	2 550 011	(5 481 778)	(68,25)
доходы от участия в других организациях	69 417	116 254	46 837	67,47
проценты к получению	1 109 217	1 111 277	2 060	0,19
проценты к уплате	1 025 027	911 793	(113 234)	(11,05)
Прочие доходы,	13 540 604	16 773 992	3 233 388	23,88
из них:				
доход по операциям с ценными бумаги	304 262	3 255 691	2 951 429	970,03

восстановленные резервы	-	766 804	766 804	-
положительные курсовые разницы по операциям с иностранной валютой	-	145 919	145 919	-
штрафы пени, неустойки за нарушение договоров	1 303 451	1 907 315	603 864	46,33
возмещение причиненных организации убытков	1 691 062	342 077	(1 348 985)	(79,77)
прибыль прошлых лет	645 479	723 529	78 050	12,09
списание кредиторской задолженности	7 025	118 869	111 844	1592,09
Прочие расходы,	7 075 139	5 794 897	(1 280 242)	(18,09)
из них:				
расходы по формированию резервов	1 112 942	-	(1 112 942)	-
отрицательные курсовые разницы по операциям с иностранной валютой	65 639	-	(65 639)	-
убытки прошлых лет	827 113	1 105 407	278 294	33,65
списание дебиторской задолженности	181 550	14 477	(167 073)	(0,92)
Результат от прочей деятельности	6 619 072	11 294 833	4 675 761	70,64
Прибыль до налогообложения	14 650 861	13 844 844	(806 017)	(5,50)
Текущий налог на прибыль и иные налоговые платежи	2 753 349	3 377 867	624 518	22,68
Изменение отложенных налоговых обязательств	(204 028)	(97 716)	106 312	52,11
Изменение отложенных налоговых активов	411	34 691	34 280	8 340,63
Чистая прибыль отчетного года	11 693 895	10 403 952	(1 289 943)	(11,03)

10.1. Доходы и расходы от основной деятельности

По результатам 2011 года прибыль от основной деятельности Общества составила 2 550 011 тыс. руб.

Выручка от основной деятельности

Выручка от реализации услуг Общества, полученная по результатам основной деятельности за 2011 год, по сравнению с 2010 годом увеличилась на 23 232 049 тыс. руб. или на 20,64% (с 112 569 429 тыс. руб. до 135 801 478 тыс. руб.) за счет роста объемов пассажирских авиаперевозок, а по прочим доходам, в основном, за счет увеличения доходов от обеспечения авиатопливом воздушных судов других авиакомпаний и партнерства по программе поощрения пассажиров «Аэрофлот Бонус».

Снижение выручки по грузопочтовым авиаперевозкам обусловлено снижением объема авиаперевозок и снижением доходности.

Расходы от основной деятельности

Расходы по основной деятельности Общества возросли на 28 713 827 тыс. руб. или на 27,47% (с 104 537 640 тыс. руб. до 133 251 467 тыс. руб.).

Рост расходов связан с ростом производственных показателей - увеличением пассажирооборота и налета часов на собственном парке воздушных судов, а также ростом цен на авиаГСМ, на аэронавигационное и аэропортовое обслуживание и услуги сторонних организаций и ростом расходов на оплату труда.

Общество имеет снижение расходов по таможенным платежам в связи предоставлением таможенных льгот на гражданские пассажирские самолеты согласно решению комиссии таможенного союза от 14.10.2010 № 476.

Расходы на электроэнергию в 2011 году составили 80 483 тыс. руб.

10.2. Прочие доходы и расходы

По результатам 2011 года прибыль от прочей деятельности Общества составила 11 294 833 тыс. руб.

Прочие доходы увеличились на 3 282 285 тыс. руб. или на 22,30% (с 14 719 238 тыс. руб. до 18 001 523 тыс. руб.).

Прочие расходы уменьшились на 1 393 476 тыс. руб. или на 17,20% (с 8 100 166 тыс. руб. до 6 706 690 тыс. руб.).

В значительной степени на доходы и расходы Общества оказывает влияние изменение курса валют.

Курс Центрального Банка России составляет:

на 31.12.2010: 1 долл. США - 30,4769 руб., 1 евро - 40,3331 руб.,

на 31.12.2011: 1 долл. США - 32,1961 руб., 1 евро - 41,6714 руб.

В соответствии с пунктом 18.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и пунктом 21.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации» прочие доходы/расходы по операциям с иностранной валютой и операциям, учитываемым в условных единицах, отражены в «Отчете о прибылях и убытках» свернуто. Доходы от операций с иностранной валютой и в условных единицах в 2011 году составили 6 551 140 тыс. руб., в 2010 году – 3 296 266 тыс. руб., расходы от операций с иностранной валютой и в условных единицах в 2011 году составили 6 405 222 тыс. руб., в 2010 году – 3 361 905 тыс. руб.

Основной доход по операциям с ценными бумагами в 2011 году получен от реализации непрофильных активов Общества.

Статья «штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров» в основном включает: полученный штраф в связи с сокращением квоты мест агентов, доход за возврат и обмен авиабилетов, штрафные санкции за нарушение сроков оплаты по графику, в соответствии с агентским соглашением, штрафы за непроданные места по блок-чартерным пассажирским перевозкам и другие.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги отражен свернуто. Сумма восстановленного резерва составила в 2011 году 7 166 195 тыс. руб., в 2010 году – 6 853 236 тыс. руб., расходы по формированию резервов составили в 2011 году 6 399 391 тыс. руб., в 2010 году – 7 966 178 тыс. руб.

10.3. Прибыль до налогообложения

Прибыль до налогообложения от осуществления всех видов деятельности

по результатам 2011 года составила 13 844 844 тыс. руб., что на 5,5% меньше прибыли до налогообложения 2010 года.

10.4. Текущий налог на прибыль и иные налоговые платежи

Текущий налог на прибыль и иные налоговые платежи в 2011 году, исчисленные в соответствии с положениями НК РФ, составили 3 377 867 тыс. руб., в том числе: налог на прибыль 2011 года - 3 247 809 тыс. руб., иные налоговые платежи – 130 058 тыс. руб. В иные налоговые платежи включены суммы налога на прибыль по уточненной налоговой декларации за 2009 год и начисления по выездной налоговой проверке за 2007-2008 гг.

В расчет текущего налога на прибыль за 2011 год входят также постоянные налоговые активы (обязательства) в сумме 541 864 тыс. руб., которые в основном образовались по расходам, не принимаемым для целей налогообложения: резерв на оплаты отпусков, выплаты социального характера и прочие выплаты, предусмотренные коллективным договором в части превышения установленных законодательством норм; создание резервов; расходы, связанные с продажей и выбытием объектов основных средств и иных активов; и в связи с различием ведения бухгалтерского и налогового учета МПЗ, полученных при демонтаже, ремонте, модернизации (реконструкции) основных средств, при их реализации или списании в производство.

За 2010 год постоянные налоговые активы (обязательства) в сумме 1 168 207 тыс. руб. образовались по аналогичным статьям. Уменьшение ПНО за 2011 год по сравнению с 2010 составило 626 343 тыс. руб. за счет формирования резерва предстоящих отпусков по результатам инвентаризации на 31.12.2011 г.

10.5. Чистая прибыль отчетного года

Чистая прибыль Общества за 2011 год по сравнению с 2010 годом уменьшилась на 1 289 943 тыс. руб. или на 11,03% (с 11 693 895 тыс. руб. до 10 403 952 тыс. руб.).

11. Информация по сегментам

В соответствии ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (приказ Минфина России от 08.11.2010 № 143н) Общество 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 Общества в разрезе МВЛ и ВВЛ.

Выручка от продаж покупателям (заказчикам) организации представлена в таблице 11.1.

Таблица 11.1.

Наименование сегмента	За 2011 год		За 2010 год		За 2009 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Сегмент ВВЛ	28 696 502	21,13	22 180 483	19,7	16 422 659	19,2
Сегмент МВЛ	90 457 380	66,61	75 845 168	67,4	55 421 245	64,8
Прочие сегменты	16 647 596	12,26	14 543 778	12,9	13 696 608	16,0

Итого	135 801 478	100,00	112 569 429	100,00	85 540 512	100,00
-------	-------------	--------	-------------	--------	------------	--------

Общество осуществляет однородный вид деятельности, поэтому выделить активы и расходы по сегментам не представляется возможным.

12. Эффективность деятельности и финансовая устойчивость за 2011 год

12.1. Эффективность деятельности

Эффективность деятельности Общества представлена в таблице 12.1.

Таблица 12.1.

Показатели	2010 г.	2011 г.	Отклонение
1	2	3	4
Рентабельность производственных активов по результатам от основной деятельности	0,186	0,048	(0,138)
Рентабельность основной деятельности	0,071	0,019	(0,052)
Длительность оборота краткосрочной дебиторской задолженности, дни	89,214	90,223	1,009
Длительность оборота кредиторской задолженности, дни	63,657	66,620	2,963
Чистый производственный оборотный капитал	11 089 365	19 793 281	8 703 916
Длительность оборота чистого производственного оборотного капитала, дни	40,380	32,182	(8,198)

Рентабельность производственных активов (показывающая, какую прибыль приносит каждый рубль, вложенный в производственные активы Общества) в начале анализируемого периода равнялась 18,6%, а на конец периода составила 4,8%, снизившись на 13,8%.

Рентабельность основной деятельности, отражающая эффективность основного производства и позволяющая планировать получение прибыли от основной деятельности за вычетом прочих доходов, в начале анализируемого периода составляла 7,1%, на конец периода - составила 1,9%. Уменьшение - на 5,2%.

Длительность оборота краткосрочной дебиторской задолженности, показывающая длительность одного оборота дебиторской задолженности в днях, в начале анализируемого периода составляла 89,214 дня, на конец периода - составила 90,223 дня, уменьшение составило 1,009 дня.

Длительность оборота кредиторской задолженности, показывающая длительность одного оборота кредиторской задолженности в днях, в начале анализируемого периода составляла 63,657 дня, на конец периода - составила 66,620 дня. В анализируемом периоде отмечается увеличение длительности на 2,963 дня.

Чистый производственный оборотный капитал Общества на конец анализируемого периода составил 19 793 281 тыс. руб., увеличившись на 8 703 916 тыс. руб.

Длительность оборота чистого производственного оборотного капитала (длительность оборота запасов плюс длительность оборота краткосрочной дебиторской задолженности минус длительность оборота кредиторской задолженности) за анализируемый период уменьшилась на 8,198 дня (с 40,380 дня до 32,182 дня). Средняя величина длительности оборота чистого производственного оборотного капитала за анализируемый период положительна, что обеспечивает платежеспособность Общества.

12.2. Финансовая устойчивость

Финансовая устойчивость Общества представлена в таблице 12.2.

Таблица 12.2.

Показатели	Рекомендуемые значения	2010 г.	2011 г.	Отклонение
1	2	3	4	5
Соотношение заемного и собственного капитала (фактического)	0,700	0,690	0,862	0,172
Уровень собственного капитала (фактического)	0,600	0,592	0,537	(0,055)
Коэффициент покрытия внеоборотных активов собственным капиталом (фактическим)	≥ 1	1,823	1,411	(0,412)
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,1	0,371	0,221	(0,150)
Коэффициент покрытия	от 1,00 до 2,00	2,836	2,012	(0,825)
Промежуточный коэффициент покрытия	от 0,50 до 0,80	2,684	1,904	(0,779)
Коэффициент срочной ликвидности	от 0,20 до 0,40	1,175	0,391	(0,784)

Соотношение заемного и собственного капитала на начало анализируемого периода равнялось 0,690, на конец периода - 0,862 (при рекомендуемом значении менее 0,700).

Анализ финансовой устойчивости Общества позволяет говорить о достаточном запасе прочности, обусловленном низким уровнем собственного капитала (фактического), который на конец анализируемого периода составил 0,537 (при рекомендуемом значении не менее 0,600).

Коэффициент покрытия внеоборотных активов собственным капиталом (фактическим) на конец года составил 1,411 (на начало 1,823) (при рекомендуемом для соблюдения требования финансовой устойчивости значении не менее 1). Следовательно, на конец анализируемого периода все долгосрочные активы финансируются за счет долгосрочных источников, что может обеспечить относительно высокий уровень платежеспособности Общества в долгосрочном периоде.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами составил на конец

периода 0,221, что лучше установленного нормативного значения 0,10.

Коэффициент покрытия краткосрочной задолженности оборотными активами на конец периода составил 2,012, что на 0,825 пунктов ниже его значения на начало периода (2,836), при рекомендуемом значении от 1,00 до 2,00.

Промежуточный коэффициент покрытия (отражающий долю текущих обязательств, покрываемых оборотными активами за вычетом запасов) на конец периода составил 1,904, что на 0,779 пунктов ниже его значения на начало года (2,684) при рекомендуемом значении от 0,50 до 0,80.

Коэффициент срочной ликвидности (отражающий долю текущих обязательств, покрываемых за счет денежных средств и реализации краткосрочных ценных бумаг) на конец периода составил 0,391, что на 0,784 пунктов ниже его значения на начало периода (1,175) при рекомендуемом значении от 0,20 до 0,40.

13. Расчет оценки стоимости чистых активов

Таблица 13.1. (тыс. руб.)

Наименование показателя		На 31.12.2009	На 31.12.2010	На 31.12.2011
I.	Активы			
1.	Нематериальные активы	88 247	92 749	84 720
2.	Основные средства	5 096 989	7 710 614	10 172 732
3.	Незавершенное строительство	3 659 049	347 356	509 046
4.	Доходные вложения в материальные ценности	—	—	—
5.	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	5 053 031	17 837 544	18 166 227
6.	Прочие внеоборотные активы	4 179 422	7 796 009	15 904 254
7.	Запасы	2 570 860	2 292 362	2 416 825
8.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	279 031	329 145	716 380
9.	Дебиторская задолженность	24 585 695	26 080 880	45 079 811
10.	Денежные средства	2 791 635	10 092 174	3 616 956
11.	Прочие оборотные активы	15 038	23 242	58 472
12.	Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1 – 11)	48 318 997	72 602 075	96 725 423
II.	Пассивы			
13.	Долгосрочные обязательства по кредитам и займам		12 000 000	12 000 000
14.	Прочие долгосрочные обязательства	144 619	348 646	3 002 987
15.	Краткосрочные обязательства по кредитам и займам	2 460 981	—	4 304 902
16.	Кредиторская задолженность	14 123 248	17 281 600	25 457 457
17.	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	6 149	6 018	17 763
18.	Резервы предстоящих расходов	686 331	962 281	1 671 693
19.	Прочие краткосрочные обязательства	—	—	—
20.	Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13 – 19)	17 421 328	30 598 545	46 454 802
21.	Стоимость чистых активов	30 897 669	42 003 530	50 270 621

Расчет стоимости чистых активов произведен в соответствии с приказами Минфина России и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29.01.2003 г. № 10н, 03-6/пз «Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ».

14. Сведения о независимом аудиторе

На годовом общем собрании акционеров 29 июня 2011 года было принято решение утвердить аудитором ОАО «Аэрофлот» на 2011 год аудиторскую фирму ЗАО «БДО».

Полис страхования профессиональной ответственности аудитора 433-777999/10.

Основной регистрационный номер 10201018307 в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России».

Генеральный директор фирмы – Харламова Наталья Васильевна.


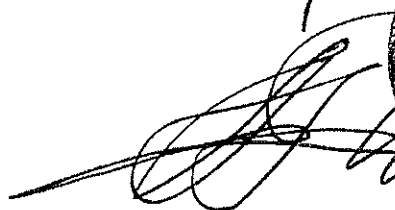
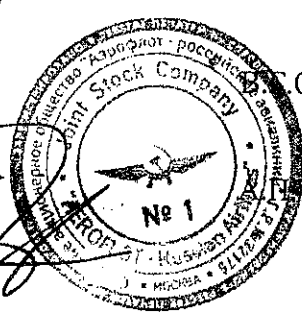
Юридический адрес: 117587, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11.

Адрес для корреспонденции: 115054, г. Москва, ул. Дубинская, дом 53, строение 7.

Телефоны: (495) 797-56-65, факс: (495) 797-56-60.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

И. А. Савельев
И. А. Гусов

« 30 » марта 2012 г.

Приложение 6.1.
к Пояснительной записке
к Бухгалтерскому отчету
ОАО "Аэрофлот" за 2011 год

Операции со связанными сторонами, а также задолженность на начало и конец отчетного периода

Таблица 1

Наименование связанной стороны	Вид операции	2010		2011	
		Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	Приобретение товаров (работ, услуг)	Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	Приобретение товаров (работ, услуг)
ЗАО «Шеротель»	Оказание гостиничных услуг	11 786,03	323 611,36	60 098,13	435 382,36
AL.T Rejsebureau A/S, «АЛЪТ Рейсбюро А/С», Дания	Продажа авиаперевозок, дивиденды(*)				
ООО «Аэрофлот Рига»	Продажа авиаперевозок	3 156,85	13,97	3 912,29	679,28
ЗАО «Аэрофлот Карго»	Фрахт грузовых емкостей, наземное	1 760,67	1,72	480,42	12,30
ОАО «ДОНАВИА»	Авиаперевозки, аренда ВС, авиаГСМ	29,00	6 881,37	-	0,07
ООО «Аэрофлот-Финанс»	Аренда	984 142,66	50 113,56	685 189,60	32 737,26
ЗАО «Аэроферст»	Продажа товаров на борту, питание	56,46	-	233,83	0,00
ОАО «Терминал»	Субаренда земли, наземное	134 687,08	219,25	109 850,14	108,75
ЗАО «Аэромар»	Реализация автолифта, бортирование	189 438,40	1 846 282,99	121 018,74	2 488 331,22
ООО «Аэропорт Москва»	Использование погрузчика, аренда	2 607,29	3 406 476,87	62 470,87	4 356 504,19
ЗАО «ДЖЕТАЛПИАНС Восток»	Обслуживание ВС, авиаГСМ	139 244,33	122 783,34	158 198,36	171 575,29
Transnautic Aero GmbH, «Транснаутик Аэро», Германия	продажа грузовых авиаперевозок	30 845,57	2 080,00	25 173,43	0,00
ЗАО «АэроМАШ - АБ»	Услуги по авиационной безопасности	428 209,92	2 660,37	151 427,80	73 767,91
ОАО «Владивосток Авиа»	Авиаперевозки	3 943,26	497 199,05	10 895,63	866 965,48
ОАО «Оренбургские авиалинии»	АвиаГСМ	235,48	242,94	13 877,32	326,90
ОАО «Авиакомпания «Россия»	Наземное обслуживание, авиаперевозки		-	2 400,54	0,00
ОАО «Авиакомпания «Сахалинские Авиатрассы»		147 291,77	37 627,07	521 609,76	58 008,40
Негосударственное образовательное учреждение «Авиационная школа Аэрофлота»	Авиаперевозки	18,35	51,92	603,52	852,68
ООО «Сапрайз Тур»	Целевое финансирование		689,30	290,12	936,49
	Продажа авиабилетов	880 487,78	3 687,17	1 160 003,03	10 150,43
Всего:		2 957 940,92	6 300 622,25	3 087 733,54	8 496 339,01

(*) - в состав выручки включены дивиденды

Таблица 2

Наименование связанной стороны	Вид операции	2010		2011	
		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ЗАО «Шеротель»	Оказание гостиничных услуг	161 009,65	47 686,79	130 258,90	60 308,87
ALJ Rejsebureau A/S, «АЛБТ Рейсбюро А/С», Дания	Продажа авиаперевозок, дивиденды	1 907,36	-	-	-
ООО «Аэрофлот Рига»	Продажа авиаперевозок	3 101,50	-	2 882,19	-
ЗАО «Аэрофлот Карго»	Фрахт грузовых емкостей, наземное	6 305 713,73	-	6 126 734,45	146,75
ОАО «ДОНАВИА»	Авиаперевозки, аренда ВС, авиаГСМ	93 890,77	87 941,07	554 093,06	570 989,82
ООО «Аэрофлот-Финанс»	Аренда	9,41	0,00	9,88	0,00
ЗАО «Аэроферст»	Продажа товаров на борту, питание	18 151,46	135,40	72 964,91	173,72
ОАО «Терминал»	Субаренда земли, наземное	599 559,53	104 420,92	203 939,89	216 845,96
ЗАО «Аэромар»	Реализация автолифта, бортирование	11 386,53	293 711,00	60 179,70	573 124,65
ООО «Аэропорт Москва»	Использование погрузчика, аренда	14 163,49	13 561,14	45 661,10	15 552,58
ЗАО «ДЖЕТАЛИАНС Восток»	Обслуживание ВС, авиаГСМ	24 736,47	4,78	33 408,79	4,78
Transpauc Aero GMBH, Германия	продажа грузовых авиаперевозок	100 251,83	15 510,92	136 744,00	16 026,41
ЗАО «АэроМАШ - АБ»	Услуги по авиационной безопасности	234,41	40 001,52	288,52	52 310,75
ОАО «Владивосток Авиа»	Авиаперевозки	3 172,72	-	739 053,71	39 124,35
ОАО «Оренбургские авиалинии»	АвиаГСМ	-	-	108 364,85	0,00
ОАО «Авиакомпания «Россия»	Наземное обслуживание, авиаперевозки	95 850,73	58 284,81	515 749,05	245 310,51
ОАО «Авиакомпания «Сахалинские Авиатрассы»	Авиаперевозки	3 296,42	172,31	1 036,27	2 754,77
Негосударственное образовательное учреждение «Авиационная школа «Аэрофлота»	Целевое финансирование	1 110,13	-	-	-
ООО «Санрайз Тур»	Продажа авиабилетов	20 881,81	55 854,75	2 819,51	56,00
Всего:		7 458 427,95	717 285,40	8 739 656,04	1 857 125,03

(тыс. руб.)

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода		(тыс. руб.)	
		На начало года		Поступило	Выбыло	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Нематериальные активы-всего	за 2011 г.	216 926	(126 096)	4 982	(14 570)	(4 907)	-	217 001	(140 666)
	за 2010 г.	197 416	(111 758)	19 510	(14 338)	-	-	216 926	(126 096)
	за 2009 г.	183 340	(93 138)	14 197	(18 741)	(121)	121	197 416	(111 758)
в том числе:									
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у правообладателя программы ЭВМ и базы данных	за 2011 г.	50 096	(16 309)	4 450	(6 727)	-	-	54 546	(23 036)
	за 2010 г.	43 096	(11 712)	7 000	(4 597)	-	-	50 096	(16 309)
	за 2009 г.	42 156	(7 113)	940	(4 599)	-	-	43 096	(11 712)
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у владельца на товарные знаки и знаки обслуживания	за 2011 г.	1 823	(493)	372	(211)	-	-	2 195	(704)
	за 2010 г.	863	(350)	960	(143)	-	-	1 823	(493)
	за 2009 г.	863	(266)	-	(84)	-	-	863	(350)
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2011 г.	86	(19)	160	(18)	-	-	246	(37)
	за 2010 г.	86	(13)	-	(6)	-	-	86	(19)
	за 2009 г.	47	(10)	39	(3)	-	-	86	(13)
Прочие НМА	за 2011 г.	164 921	(109 275)	-	(7 614)	(4 907)	-	160 014	(116 889)
	за 2010 г.	153 371	(99 683)	11 550	(9 592)	-	-	164 921	(109 275)
	за 2009 г.	140 274	(85 749)	13 218	(14 055)	(121)	121	153 371	(99 683)

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		На начало года		Выбыло		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2011 г.	15 086 897	(7 376 283)	3 712 960	(1 190 311)	17 657 575	(7 484 843)
	за 2010 г.	13 071 387	(7 974 398)	4 179 585	(1 158 061)	15 086 897	(7 376 283)
	за 2009 г.	12 964 600	(7 879 448)	1 205 727	(1 091 356)	13 071 387	(7 974 398)
в том числе:							
Здания	за 2011 г.	4 401 884	(443 204)	55 126	(106 073)	4 437 401	(545 897)
	за 2010 г.	1 844 678	(330 818)	2 557 500	(112 552)	4 401 884	(443 204)
	за 2009 г.	1 807 106	(282 007)	38 317	(49 379)	1 844 678	(330 818)
Сооружения и передаточные устройства	за 2011 г.	522 973	(109 196)	2 669	(39 504)	520 959	(144 077)
	за 2010 г.	167 885	(81 819)	360 387	(32 676)	522 973	(109 196)
	за 2009 г.	166 864	(70 653)	3 145	(12 783)	167 885	(81 819)
Машины и оборудование	за 2011 г.	3 863 533	(2 316 639)	523 313	(490 059)	4 049 314	(2 487 372)
	за 2010 г.	3 266 925	(1 898 311)	683 847	(499 554)	3 863 533	(2 316 639)
	за 2009 г.	2 763 226	(1 586 904)	643 145	(427 063)	3 266 925	(1 898 311)
Транспортные средства	за 2011 г.	1 555 878	(763 933)	193 389	(185 151)	1 707 524	(917 229)
	за 2010 г.	1 457 422	(659 624)	149 146	(149 166)	1 555 878	(763 933)
	за 2009 г.	1 484 394	(564 691)	41 404	(155 399)	1 457 422	(659 624)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2011 г.	862 834	(449 841)	42 169	(127 659)	769 264	(448 350)
	за 2010 г.	781 945	(363 165)	133 421	(135 670)	862 834	(449 841)
	за 2009 г.	538 612	(322 394)	295 344	(87 295)	781 945	(363 165)
Планеры	за 2011 г.	979 868	(863 745)	2 370 822	(87 330)	3 148 725	(749 110)
	за 2010 г.	2 123 517	(1 794 641)	6 915	(105 668)	2 123 517	(749 110)
	за 2009 г.	2 356 053	(1 911 777)	117 746	(182 457)	2 123 517	(749 110)
Авиадвигатели	за 2011 г.	2 486 482	(2 319 050)	403 037	(24 212)	2 541 424	(1 995 167)
	за 2010 г.	3 208 727	(2 756 880)	-	(34 197)	2 486 482	(2 319 050)
	за 2009 г.	3 606 730	(3 044 640)	2 059	(108 715)	3 208 727	(2 756 880)
Многолетние насаждения	за 2011 г.	11 618	(62)	-	(74)	11 214	(118)
	за 2010 г.	9 194	-	2 424	(62)	11 618	(62)

	за 2009 г.	9 194	-	-	-	-	-	-	9 194	-
	за 2011 г.	401 827	(110 613)	122 435	(130 189)	(52 512)	43 279	471 750	(197 523)	
Другие виды основных средств	за 2010 г.	211 094	(89 140)	285 945	(88 516)	(95 212)	67 043	401 827	(110 613)	
	за 2009 г.	232 421	(96 382)	64 567	(68 265)	(85 894)	75 507	211 094	(89 140)	

Приложение 6.4.
к Пояснительной записке
к Бухгалтерскому отчету
ОАО «Аэрофлот» за 2011 год

Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	за 2011 г.	8 060 482	(441 497)	2 940 077	(411 837)	-	-	10 588 722
	за 2010 г.	4 712 307	242 840	3 445 865	(97 690)	(342 840)	(341 497)	8 060 482
	за 2009 г.	4 022 227	379 144	1 073 052	(382 972)	-	(136 304)	4 712 307
в том числе:								
Вложения в УК дочерних компаний	за 2011 г.	7 216 995	(441 497)	-	(345 090)	-	-	7 354 256
	перенесено из зависимых	-	-	500 009	-	-	-	500 009
	перенесено в зависимые	-	-	(17 658)	-	-	-	(17 658)
	за 2010 г.	4 405 582	(100 000)	2 830 000	(18 587)	-	(341 497)	7 216 995
	за 2009 г.	3 468 416	-	937 754	(588)	-	(100 000)	4 405 582
Вложения в УК зависимых компаний	за 2011 г.	501 444	-	-	(1 260)	-	-	17 833
	перенесено из дочерних	-	-	17 658	-	-	-	17 658
	перенесено в дочерние	-	-	(500 009)	-	-	-	(500 009)
	за 2010 г.	1 444	-	500 000	-	-	-	501 444
	за 2009 г.	1 448	-	-	(4)	-	-	1 444
Вложения в УК прочих компаний	за 2011 г.	50	-	-	-	-	-	50
	за 2010 г.	44 408	342 840	-	(44 358)	(342 840)	-	50
	за 2009 г.	44 408	379 144	-	-	-	(36 304)	44 408
Предоставленные займы	за 2011 г.	341 993	-	2 940 077	(65 487)	-	-	3 216 583
	за 2010 г.	260 873	-	115 865	(34 745)	-	-	341 993
	за 2009 г.	507 955	-	135 298	(382 380)	-	-	260 873

Приложение 6.5.
к Пояснительной записке
к Бухгалтерскому отчету
ОАО «Аэрофлот» за 2011 год

Движение краткосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накоплен- ная корректи- ровка	Поступило	Выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная корректи- ровка
					Первоначальная стоимость	Накоплен- ная корректи- ровка			
Краткосрочные финансовые вложения	за 2011 г.	10 663 116	(444 559)	778 014	(2 977 569)	-	-	8 463 561	(444 559)
	за 2010 г.	97 883	-	12 734 113	(2 168 880)	-	(444 559)	10 663 116	(444 559)
	за 2009 г.	181 515	-	13 940	(97 572)	-	-	97 883	-

(тыс. руб.)