
	<p align="center"><b>Учетная политика ПАО «Аэрофлот» на 2021 год (для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 1 из 169</p>

Приложение  
 УТВЕРЖДЕНО  
 приказом ПАО «Аэрофлот»  
 от «30» декабря 2020 г. № 395

# **Учетная политика ПАО «Аэрофлот» на 2021 год (для целей бухгалтерского учета)**


Тип документа:	Рабочая инструкция	
Действует с:	01.01.2021	
Разработчик:	Отдел отчетности и методологии бухгалтерского учета ДБУ	тел.: 4-64-79 abolotskaya@aeroflot.ru

Проверьте актуальность документа на <http://qms.aeroflot.ru> и/или <http://kasud1.aeroflot.ru> перед его использованием

	<p align="center"><b>Учетная политика ПАО «Аэрофлот» на 2021 год (для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		Стр. 2 из 169


### ЗАПИСЬ ИСТОРИИ ДОКУМЕНТА

Статус документа (базовый/ ревизия/отмена)	Ревизия документа	Дата ввода в действие/ отмены	Примечание
Базовый		01.01.2021	


	<p align="center"><b>Учетная политика ПАО «Аэрофлот» на 2021 год (для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 3 из 169</p>

## Содержание

1. Общие положения .....	5
2. Организация ведения бухгалтерского учета.....	9
Документальное оформление хозяйственных операций .....	10
Регистры бухгалтерского учета.....	12
Инвентаризация имущества и финансовых обязательств .....	12
Бухгалтерская (финансовая) отчетность .....	13
Хранение и доступ к документам бухгалтерского учета.....	14
3. Порядок контроля совершаемых хозяйственных операций.....	15
4. Методы оценки активов и обязательств.....	16
5. Нематериальные активы .....	18
6. Основные средства .....	23
Учет форменной одежды и спецодежды со сроком полезного использования более 12 месяцев.....	29
Учет многоразовой бортовой посуды и буфетно-кухонного оборудования (БКО) со сроком полезного использования более 12 месяцев.....	30
7. Вложения во внеоборотные активы.....	31
Строительство объектов основных средств .....	32
Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам .....	33
8. Запасы .....	38
Учет многоразовых средств обслуживания пассажиров со сроком полезного использования не более 12 месяцев .....	43
Учет форменной одежды и спецодежды со сроком полезного использования не более 12 месяцев.....	44
Учет многоразовой бортовой посуды и буфетно-кухонного оборудования (БКО) со сроком полезного использования не более 12 месяцев .....	44
9. Затраты, относящиеся к следующим отчетным периодам .....	45
10. Финансовые вложения .....	46
11. Кассовые операции.....	51
12. Займы и кредиты.....	51
13. Расчеты с дебиторами и кредиторами .....	55
Расчеты с подотчетными лицами.....	60
14. Доходы.....	62

	<p align="center"><b>Учетная политика ПАО «Аэрофлот» на 2021 год (для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p> <hr/> <p align="right">Стр. 4 из 169</p>
---	---	---

Доходы от обычных видов деятельности.....	62
Прочие доходы.....	67
15. Расходы.....	70
Расходы по обычным видам деятельности .....	71
Прочие расходы .....	77
16. Учет расчетов по налогу на прибыль .....	79
17. Оценочные резервы .....	79
Резервы по сомнительным долгам .....	82
Резервы под обесценение финансовых вложений.....	82
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей.....	83
18. Пересчет в рубли операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте.....	83
19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	85
20. Изменение Учетной политики.....	86
Приложение 1. Перечень форм квартальной и годовой бухгалтерской отчетности.....	88
Приложение 2. Методика учета расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 .....	102
Приложение 3. Методика определения уровня существенности ошибок.....	162
Приложение 4. Методика расчета обязательств ПАО «Аэрофлот» по выплатам пенсионерам (для целей бухгалтерского учета).....	163
Приложение 5. Методика формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей (для целей бухгалтерского учета).....	166

	<p align="center"><b>Учетная политика ПАО «Аэрофлот» на 2021 год (для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p> <hr/> <p align="right">Стр. 5 из 169</p>
---	---	---

## 1. Общие положения

1.1. Под Учетной политикой ПАО «Аэрофлот» (для целей бухгалтерского учета) (далее – Учетная политика) понимается принятая в ПАО «Аэрофлот» совокупность способов ведения бухгалтерского учета: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки, оценки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета в ПАО «Аэрофлот» относятся способы 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.

1.2. Бухгалтерский учет в ПАО «Аэрофлот» представляет собой формирование в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Объектами бухгалтерского учета ПАО «Аэрофлот» являются:

активы;

обязательства;

факты хозяйственной жизни – сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение ПАО «Аэрофлот», финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств;

источники финансирования деятельности ПАО «Аэрофлот»;

доходы;

расходы;

иные объекты, если это установлено федеральными стандартами.

Каждый факт хозяйственной жизни оформляется первичным учетным документом. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, своевременно регистрируются и накапливаются в регистрах бухгалтерского учета.


1.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Аэрофлот» представляет собой систематизированную в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации достоверную информацию о финансовом положении ПАО «Аэрофлот», финансовом результате его деятельности и движении денежных средств, необходимую пользователям этой информации для принятия экономических решений.

1.4. Учетная политика ПАО «Аэрофлот» строится на следующих основных принципах бухгалтерского учета:

активы и обязательства ПАО «Аэрофлот» существуют обособленно от активов и обязательств собственников ПАО «Аэрофлот» и активов и обязательств других организаций – допущение имущественной обособленности;

ПАО «Аэрофлот» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке – допущение непрерывности деятельности;

принятая ПАО «Аэрофлот» Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому – допущение последовательности применения Учетной политики;

	<p align="center"><b>Учетная политика ПАО «Аэрофлот» на 2021 год (для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		Стр. 6 из 169

факты хозяйственной деятельности ПАО «Аэрофлот» относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами, – допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности;

полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности – требование полноты;

своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности – требование своевременности;

большая готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов, – требование осмотрительности;

отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования, – требование приоритета содержания перед формой;

тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца – требование непротиворечивости;

рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины ПАО «Аэрофлот», – требование рациональности.

1.5. Бухгалтерский учет в ПАО «Аэрофлот» ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), действующими положениями по бухгалтерскому учету (далее – ПБУ) и другими нормативными актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету, разработанными и утвержденными Минфином России:

положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (с изменениями и дополнениями);

положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденным приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н (с изменениями и дополнениями);

положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н (с изменениями и дополнениями);

положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н (с изменениями и дополнениями);

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н;

положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (с изменениями и дополнениями);

положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н (с изменениями и дополнениями);

положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;

положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (с изменениями и дополнениями);

положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (с изменениями и дополнениями);

положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н (с изменениями и дополнениями);

положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н;

положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н (с изменениями и дополнениями);

положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н (с изменениями и дополнениями);

положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н (с изменениями и дополнениями);

положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н (с изменениями и дополнениями);


положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изменениями и дополнениями);

положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (с изменениями и дополнениями);

положением по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденным приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н (с изменениями и дополнениями);

положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (с изменениями и дополнениями);

положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н;

	<p align="center"><b>Учетная политика ПАО «Аэрофлот» на 2021 год (для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 8 из 169</p>

положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н;

положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160;

методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н;

приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также:

рабочим планом счетов, сформированным на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (в редакции приказов Минфина России от 07.05.2003 № 38н, от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 № 142н). Рабочий план счетов разработан с учетом необходимых требований управления производством и включает синтетические и аналитические счета и аналитические признаки. Рабочий план счетов утвержден приказом ПАО «Аэрофлот» и обязателен к применению всеми работниками департамента бухгалтерского учета ПАО «Аэрофлот». Рабочий план счетов обновляется и дополняется по мере необходимости. Дополнения и изменения рабочего плана счетов вносятся начальниками отделов департамента бухгалтерского учета, главными бухгалтерами филиалов, главным бухгалтером ПАО «Аэрофлот» и утверждаются указаниями главного бухгалтера ПАО «Аэрофлот»;

графиком документооборота первичных документов бухгалтерского учета в ПАО «Аэрофлот», утвержденным приказом ПАО «Аэрофлот»;

перечнем форм первичных учетных документов бухгалтерского учета в ПАО «Аэрофлот», утвержденным приказом ПАО «Аэрофлот»;

другими локальными нормативными актами ПАО «Аэрофлот».

1.6. Настоящая Учетная политика является единой для всех структурных подразделений ПАО «Аэрофлот» и обязательна для исполнения всеми работниками.

1.7. В соответствии с Уставом ПАО «Аэрофлот» имеет структурные подразделения, филиалы, представительства за границей и на территории Российской Федерации, действующие в соответствии с законодательством Российской Федерации, положением о филиале/представительстве и иными нормативными актами.

В настоящей Учетной политике применяются следующие понятия:

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации;

структурные подразделения – структурные подразделения, входящие в организационную структуру ПАО «Аэрофлот» и расположенные на территории Москвы и Московской области;

представительства на территории Российской Федерации, включая региональные представительства, – подразделения юридического лица, указанные в учредительных документах ПАО «Аэрофлот», расположенные на территории субъектов Российской Федерации, за исключением Москвы и Московской области;



представительства за границей – обособленные структурные подразделения, расположенные вне пределов Российской Федерации, представляющие интересы ПАО «Аэрофлот» и осуществляющие их защиту;

филиалы – подразделения юридического лица, указанные в учредительных документах ПАО «Аэрофлот», расположенные в Санкт-Петербурге, г. Калининграде, г. Владивостоке, г. Перми, и иные филиалы, если они будут созданы в течение отчетного года. Филиалы выделены на отдельный баланс;

ОДБУ – отделы департамента бухгалтерского учета.

## 2. Организация ведения бухгалтерского учета

2.1. Ведение бухгалтерского учета организуется генеральным директором ПАО «Аэрофлот».

Генеральный директор организует неукоснительное выполнение структурными подразделениями ПАО «Аэрофлот» требований главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в департамент бухгалтерского учета необходимых документов и сведений.

2.2. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер, непосредственно подчиненный генеральному директору ПАО «Аэрофлот».

2.3. Бухгалтерский учет ПАО «Аэрофлот» ведется работниками структурного подразделения ПАО «Аэрофлот» – департамента бухгалтерского учета (далее – ДБУ), возглавляемого первым заместителем главного бухгалтера – директором ДБУ, непосредственно подчиненным главному бухгалтеру ПАО «Аэрофлот».

Функции и задачи ДБУ, структура, состав и подчиненность, а также разделение полномочий и ответственности определяются Положением о департаменте бухгалтерского учета (ПСП-140-001Х).

2.4. Главный бухгалтер ПАО «Аэрофлот» обеспечивает:  
соответствие осуществляемых операций законодательству Российской Федерации, указаниям Министерства финансов Российской Федерации;

контроль за отражением на счетах всех фактов хозяйственной жизни ПАО «Аэрофлот»;

контроль движения активов и выполнения обязательств ПАО «Аэрофлот»;


предоставление оперативной и результативной информации и отчетности в установленные сроки.

2.5. ОДБУ ведут бухгалтерский учет в порядке и объемах, установленных в ПАО «Аэрофлот», и несут ответственность за организацию учета по закрепленным участкам, руководствуясь положениями настоящей Учетной политики.

Филиалы ведут бухгалтерский, налоговый, статистический и оперативный учет в установленном законодательством порядке, а также в соответствии с распорядительными документами ПАО «Аэрофлот».

2.6. Бухгалтерский учет ПАО «Аэрофлот» ведется в валюте Российской Федерации – рублях.

2.7. Бухгалтерский учет в ПАО «Аэрофлот» ведется с использованием системы SAP ERP. Данные в системе формируются на основании первичных учетных документов, оформленных надлежащим образом. Бухгалтерская (финансовая)

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 10 из 169</p>

отчетность ПАО «Аэрофлот» формируется на основании данных, полученных из системы SAP ERP.

2.8. Порядок ведения налогового учета, определения налогооблагаемой базы для исчисления налогов и сборов, а также порядок их исчисления и уплаты установлен Положением о налоговой политике ПАО «Аэрофлот» на 2021 год (РИ-ГД-052Х). Учетной политикой предусматривается возможное совмещение принципов оценки и признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

### **Документальное оформление хозяйственных операций**

2.9. Все факты хозяйственной жизни подлежат оформлению первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

2.10. Первичные учетные документы, фиксирующие факты хозяйственной жизни, должны содержать достоверные данные и создаваться своевременно – при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным, то непосредственно после его окончания.

Подлинники первичных учетных документов принимаются к бухгалтерскому учету, если они оформлены в соответствии с Перечнем форм первичных учетных документов бухгалтерского учета в ПАО «Аэрофлот» (РИ-ГД-049Х), с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

Первичные учетные документы должны иметь следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности и подпись (подписи) лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию, и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности и подпись (подписи) лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В необходимых случаях в первичных учетных документах могут быть приведены дополнительные реквизиты.

В случаях, установленных законодательством, бланки форм первичных учетных документов могут относиться к бланкам строгой отчетности. Порядок учета и использования бланков строгой отчетности регулируется законодательством Российской Федерации, положениями и инструкциями Министерства финансов Российской Федерации.

Записи в первичных учетных документах должны производиться чернилами, пастой шариковых ручек, а при использовании средств автоматизации – другими

средствами, обеспечивающими сохранность этих записей в течение времени, установленного для их хранения в архиве. Запрещается использовать для записей простой карандаш.

Документы, являющиеся основанием для совершения операций по начислению и перечислению налогов и сборов, должны оформляться с учетом требований законодательства Российской Федерации по налогам и сборам.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

2.11. Первичные учетные документы, поступающие в ДБУ, подлежат обязательной проверке по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнения реквизитов), по содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей).

Проверка первичных учетных документов осуществляется структурными подразделениями ПАО «Аэрофлот», центром международных расчетов департамента финансовых операций (ЦМР ДФО) при приеме документов к исполнению, а также на всех этапах обработки и отражения в бухгалтерском учете содержащейся в них информации.

2.12. Отдельным перечнем, утверждаемым генеральным директором ПАО «Аэрофлот» по согласованию с главным бухгалтером, устанавливаются лица, имеющие право подписи первичных учетных документов согласно их должностным обязанностям.

2.13. Под подписью понимается как собственноручная подпись, так и ее аналоги, применяемые в соответствии со статьей 160 Гражданского кодекса Российской Федерации.

2.14. Руководители структурных подразделений, филиалов и представительств ПАО «Аэрофлот» несут персональную ответственность за правильность оформления первичной учетной документации, своевременность и достоверность представляемой в департамент бухгалтерского учета документации, служащей основанием для бухгалтерских проводок и составления отчетности.


В первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Первичный учетный документ можно исправить, оформив новый экземпляр с тем же номером и датой с обязательным указанием на то, что документ является исправительным, порядкового номера исправления и его даты.

Первоначальный ошибочный и исправительный документы хранятся в течение установленных для них сроков.

2.15. Главный бухгалтер не имеет права принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим действующему законодательству Российской Федерации и нарушающим договорную и финансовую дисциплину, установленную в ПАО «Аэрофлот».

2.16. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и представлению в департамент бухгалтерского учета

	<p align="center"><b>Учетная политика ПАО «Аэрофлот» на 2021 год (для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 12 из 169</p>

необходимых документов и сведений обязательны для исполнения всеми работниками ПАО «Аэрофлот».

2.17. Документы представляются в ДБУ в соответствии с графиком документооборота первичных учетных документов бухгалтерского учета, утвержденным приказом ПАО «Аэрофлот».

### **Регистры бухгалтерского учета**

2.18. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Ведение и составление регистров бухгалтерского учета осуществляется на русском языке.

Обязательными реквизитами регистров бухгалтерского учета являются:

наименование регистра;

наименование экономического субъекта, составившего регистр;

дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;

хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;

величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;

наименование должностей лиц, ответственных за ведение регистра;

подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Формы регистров бухгалтерского учета утверждаются приказом ПАО «Аэрофлот».

2.19. Основным регистром бухгалтерского учета ПАО «Аэрофлот» является оборотно-сальдовая ведомость. Ведомость подписывается лицами, ответственными за ведение регистров бухгалтерского учета, и хранится на бумажном носителе.

В регистре бухгалтерского учета не допускаются несанкционированные исправления лицами, ответственными за ведение указанного регистра. Исправление в регистре бухгалтерского учета должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

### **Инвентаризация имущества и финансовых обязательств**

2.20. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (с изменениями и дополнениями), и Положением о проведении ежегодной инвентаризации имущества и финансовых обязательств в ПАО «Аэрофлот» (РИ-ГД-284Х). Сроки проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств утверждаются приказом ПАО «Аэрофлот».

Порядок осуществления инвентаризации (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств,

проверяемых при каждой из них и т.д.) определяется приказом, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества ПАО «Аэрофлот» в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года;
- при смене материально ответственных лиц, при смене руководителя коллектива (бригадира) (на день приемки-передачи дел);
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;

- в случае стихийных бедствий, пожара, аварийных или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при ликвидации (реорганизации) ПАО «Аэрофлот» перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации или нормативными актами Минфина России.

Основными целями и задачами инвентаризации имущества и финансовых обязательств являются:

- проверка и документальное подтверждение фактического наличия имущества;
- выявление неучтенных объектов;
- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете обязательств;
- выявление отклонений от учетных данных;
- принятие решений по внесению изменений в данные бухгалтерского учета и приведение учетных данных в соответствие с фактическими данными по результатам проведения инвентаризации;
- выявление пришедших в негодность, частично или полностью потерявших свои первоначальные характеристики, излишних, сверхнормативных и неиспользуемых, подлежащих списанию, передаче или реализации материальных ценностей;
- проверка организации и ведения складского учета, в том числе проверка соблюдения правил и условий хранения материальных ценностей;
- соблюдение кассовой дисциплины.

### Бухгалтерская (финансовая) отчетность

2.21. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Аэрофлот» включает показатели деятельности всех структурных подразделений ПАО «Аэрофлот», включая филиалы и представительства, и составляется в валюте Российской Федерации – рублях.

Формирование бухгалтерской отчетности ПАО «Аэрофлот» по российским стандартам бухгалтерского учета осуществляет ДБУ на основе группирования, систематизации, обобщения и анализа информации об объектах бухгалтерского учета, предоставляемой ОДБУ и бухгалтериями филиалов в порядке и объемах, установленных в ПАО «Аэрофлот».

Составление бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.

Образцы форм бухгалтерской отчетности ПАО «Аэрофлот» приведены в приложении 1 к настоящей Учетной политике, являющемся ее неотъемлемой частью.

2.22. Учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 на основании Методики учета расчетов по налогу на прибыль (приложение 2 к настоящей Учетной политике), являющейся неотъемлемой частью настоящей Учетной политики, осуществляется ДБУ.

2.23. Филиалы предоставляют ПАО «Аэрофлот» информацию, необходимую для составления бухгалтерской, налоговой, статистической, оперативной отчетности ПАО «Аэрофлот».

2.24. Для обобщения информации обо всех видах расчетов с ПАО «Аэрофлот» филиалы используют счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Бухгалтерии филиалов обязаны предоставлять ПАО «Аэрофлот» детальную, достоверную и содержательную информацию о деятельности филиала и его имущественном положении, необходимую внутренним пользователям бухгалтерской отчетности, для составления сводной бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Аэрофлот».

2.25. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Аэрофлот» представляется в порядке и в сроки, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

2.26. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности ПАО «Аэрофлот» является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации. Перечень сведений, составляющих коммерческую тайну, определен приказом ПАО «Аэрофлот».

### **Хранение и доступ к документам бухгалтерского учета**

2.27. Хранение документов бухгалтерского учета организуется генеральным директором ПАО «Аэрофлот».

2.28. Ответственность за правильную организацию и соблюдение установленного порядка хранения бухгалтерских документов возлагается на руководителей структурных подразделений, представительств, филиалов, главного бухгалтера ПАО «Аэрофлот», начальников ОДБУ, главных бухгалтеров филиалов.

2.29. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней хранятся в ПАО «Аэрофлот» в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней до передачи в архив должны храниться в ОДБУ в специальных помещениях или закрывающихся шкафах под ответственность уполномоченных лиц.

После сдачи годового отчета документы года, предшествующего отчетному году, перемещаются в архив для хранения на общих основаниях. Кассовые документы хранятся в порядке, предусмотренном нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации.

2.30. Ответственность за сохранность данных по налоговому и бухгалтерскому учету в системе SAP ERP, обеспечиваемую разграничением прав в системе в соответствии с утвержденным порядком предоставления доступа в целях защиты от несанкционированного изменения информации, несет департамент информационных систем (далее – ДИС). Ответственность за процедуры резервного копирования данных несет департамент вычислительной инфраструктуры и телекоммуникаций (далее – ДВиТ) в рамках действующего в ПАО «Аэрофлот» регламента резервного копирования.

Доступ к системе SAP ERP предоставляет ДИС по согласованию с руководителями структурных подразделений по соответствующим функциональным направлениям.

2.31. Выдача оригиналов первичных учетных документов, учетных регистров, бухгалтерских отчетов и балансов работникам других структурных подразделений производится только с разрешения главного бухгалтера под расписку.

Изъятие первичных документов, учетных регистров, бухгалтерских отчетов и балансов у ПАО «Аэрофлот» может производиться только в соответствии с действующим уголовно-процессуальным законодательством Российской Федерации. Изъятие оформляется протоколом, копия которого вручается под расписку соответствующему должностному лицу ПАО «Аэрофлот».

В случае пропажи или гибели первичных документов приказом ПАО «Аэрофлот» назначается комиссия по расследованию причин пропажи, гибели. В необходимых случаях для участия в работе комиссии приглашаются представители различных государственных органов.

По результатам работы комиссии оформляется акт, который утверждается приказом ПАО «Аэрофлот».

### 3. Порядок контроля совершаемых хозяйственных операций

3.1. Перечень совершаемых отдельными работниками ДБУ учетных операций определяется их должностными инструкциями, утвержденными первым заместителем главного бухгалтера – директором ДБУ. Порядок совершения учетных операций установлен другими внутренними организационно-распорядительными документами.

3.2. В ПАО «Аэрофлот» организован внутренний контроль, обеспечивающий надлежащий уровень надежности, соответствующий характеру и масштабам проводимых бухгалтерских операций. Обеспечение функционирования системы внутреннего контроля осуществляется структурными подразделениями ПАО «Аэрофлот», соответствующие функции которых закреплены организационно-распорядительными документами ПАО «Аэрофлот».

Внутренний контроль направлен на обеспечение сохранности средств и ценностей и соблюдение положений по оформлению документов.

Контроль за правильностью отражения хозяйственных операций обеспечивается также программным путем, применением кодов, паролей и иных средств.

3.3. Организация контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и непрерывное наблюдение за его осуществлением на всех участках бухгалтерской работы возлагаются на главного бухгалтера, его заместителей, первого заместителя главного бухгалтера – директора ДБУ, его заместителей, начальников ОДБУ, главных бухгалтеров филиалов.

Главный бухгалтер, его заместители, первый заместитель главного бухгалтера – директор департамента бухгалтерского учета, его заместители, начальники ОДБУ, главные бухгалтеры филиалов обязаны проводить проверки правильности ведения и оформления надлежащими документами фактов хозяйственной жизни ПАО «Аэрофлот». В случае выявления нарушений правил совершения операций и ведения бухгалтерского учета в процессе проверок выявляются причины их возникновения и принимаются меры к устранению недостатков. Последующие проверки должны проводиться с таким расчетом, чтобы работа каждого бухгалтерского работника проверялась в сроки, установленные руководителем. Состав работников, привлекаемых к проведению последующих проверок, помимо специальных работников по контролю, заместителей главного бухгалтера, начальников ОДБУ, главных бухгалтеров филиалов определяется главным бухгалтером исходя из объема выполняемых ПАО «Аэрофлот» хозяйственных операций.

Главный бухгалтер обязан установить контроль за устранением недостатков, выявленных в ходе периодических проверок, и при необходимости организовать повторную проверку.

3.4. Исправление ошибок производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н (с изменениями и дополнениями). Порядок расчета уровня существенности оговорен в Методике определения уровня существенности ошибок (приложение 3 к настоящей Учетной политике).

3.5. В целях мониторинга процесса функционирования системы внутреннего контроля, выявления и анализа проблем, связанных с ее функционированием, а также разработки предложений по совершенствованию системы и повышению эффективности ее функционирования в ПАО «Аэрофлот» создан департамент внутреннего аудита.


3.6. В соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями) ПАО «Аэрофлот» подлежит обязательному ежегодному аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности независимой аудиторской организацией. Аудиторская организация утверждается общим собранием акционеров ПАО «Аэрофлот». В ходе аудиторской проверки производится рассмотрение бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Аэрофлот». По результатам аудиторской проверки выдается аудиторское заключение с выражением мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Аэрофлот» и соответствии порядка ее составления требованиям законодательства Российской Федерации.

3.7. По окончании финансового года, до утверждения финансовой отчетности ПАО «Аэрофлот» общим собранием акционеров, отчетность ПАО «Аэрофлот» подлежит проверке ревизионной комиссией.

#### 4. Методы оценки активов и обязательств

4.1. Активы, обязательства, факты хозяйственной жизни, доходы, расходы, источники финансирования деятельности ПАО «Аэрофлот» и иные объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению в валюте Российской Федерации – рублях и копейках без округления.



	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 17 из 169</p>

4.2. Учет активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, доходов, расходов, источников финансирования деятельности ПАО «Аэрофлот» и иных объектов производится ДБУ ПАО «Аэрофлот».

4.3. Оценка актива, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку; актива, полученного безвозмездно, – по рыночной стоимости на дату оприходования; актива, произведенного в ПАО «Аэрофлот», – по стоимости его изготовления (фактические затраты, связанные с производством актива).

В состав фактически произведенных затрат включаются, в частности, затраты на приобретение самого актива, уплачиваемые проценты по предоставленному при приобретении коммерческому кредиту, наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным организациям, таможенные пошлины и иные платежи, затраты на транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые силами сторонних организаций.

Формирование текущей рыночной стоимости производится на основе цены, действующей на дату оприходования актива, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид актива. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально или экспертным путем.

Под стоимостью изготовления признаются фактически произведенные затраты, связанные с использованием в процессе изготовления актива основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат на изготовление актива.

4.4. В первоначальную стоимость актива включаются фактические затраты ПАО «Аэрофлот» на доставку и приведение его в состояние, пригодное для использования.


4.5. Не включаются в фактические расходы на приобретение, изготовление и сооружение активов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, изготовлением и сооружением активов.

4.6. Оценка объекта бухгалтерского учета, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в валюте Российской Федерации – рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

Активы и расходы, которые оплачены ПАО «Аэрофлот» в предварительном порядке либо в счет оплаты которых ПАО «Аэрофлот» перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в валюте Российской Федерации – рублях по курсу, действовавшему на дату выдачи аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы организации при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в валюте Российской Федерации – рублях по курсу, действовавшему на дату получения аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

4.7. Первоначальная стоимость актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами,

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p> <p align="right">Стр. 18 из 169</p>
---	---	--

определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче ПАО «Аэрофлот». Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче ПАО «Аэрофлот», устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно ПАО «Аэрофлот» определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче ПАО «Аэрофлот» по таким договорам, величина стоимости актива, полученного ПАО «Аэрофлот», устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичный актив.

4.8. Первоначальной стоимостью актива, полученного ПАО «Аэрофлот» по договору дарения (безвозмездно), признается его текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью имущества (кроме ценных бумаг) понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. Для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена, текущая рыночная стоимость определяется в общем порядке.

4.9. Особенности методов оценки конкретных видов активов подробно раскрыты в соответствующих разделах настоящей Учетной политики.

4.10. Стоимость активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

4.11. Записи в бухгалтерском учете по валютным счетам ПАО «Аэрофлот», а также по операциям в иностранной валюте производятся в валюте Российской Федерации – рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей.

## 5. Нематериальные активы

5.1. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- отсутствие материально-вещественной (физической) формы;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от другого актива;
- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд ПАО «Аэрофлот»;
- использование в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;

ПАО «Аэрофлот» не предполагается перепродажа данного имущества в течение 12 месяцев;

способность приносить ПАО «Аэрофлот» экономическую выгоду (доход) в будущем;

наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у ПАО «Аэрофлот» на результаты

интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации и т.п.), а также наличие ограничений доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;

фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

5.2. К нематериальным активам относятся:

результаты интеллектуальной деятельности;

средства индивидуализации;

деловая активность (деловая репутация).

К результатам интеллектуальной деятельности относятся исключительные права на:

произведения науки, литературы и искусства;

программы для электронных вычислительных машин;

базы данных;

исполнения;

сообщение в эфир или по кабелю радио- или телепередач (вещание организаций эфирного или кабельного вещания);

изобретения;

полезные модели;

промышленные образцы;

топологии интегральных микросхем;

секреты производства (ноу-хау);

фирменные наименования;

товарные знаки и знаки обслуживания;

коммерческие обозначения;

фонограммы;

селекционные достижения.

К средствам индивидуализации относятся:

фирменные наименования,

товарные знаки,

знаки обслуживания,

наименования мест происхождения товаров.


Исключительные права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации могут быть получены в ходе:

проведения собственных разработок (в том числе служебные результаты интеллектуальной деятельности);

выполнения работ исполнителем на основании договоров подряда;

приобретения исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности по договору об отчуждении исключительного права, подлежащему государственной регистрации, в момент государственной регистрации этого договора или совместного правообладания результатом интеллектуальной деятельности.

5.3. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора отчуждения исключительных прав и т.п. Основным признаком, по которому один

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 20 из 169</p>

инвентарный объект отличается от другого, служит выполнению им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд ПАО «Аэрофлот».

5.4. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости и учитываются в валюте Российской Федерации – рублях и копейках.

5.5. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим расходам на приобретение нематериальных активов относятся: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором отчуждения (приобретения) исключительных прав правообладателю (продавцу);

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;

регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с отчуждением (приобретением) исключительных прав правообладателя;

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта нематериальных активов;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;

иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов.


При оплате приобретаемых нематериальных активов, если условиями договора предусмотрена отсрочка или рассрочка платежа, фактические расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Дополнительные расходы на приведение приобретенных нематериальных активов в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (суммы оплаты занятых этим работников, соответствующие отчисления на социальное страхование и обеспечение, материальные и иные расходы), увеличивают первоначальную стоимость нематериальных активов.

5.6. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самим ПАО «Аэрофлот» (по договору подряда или иному соглашению), в том числе служебные результаты интеллектуальной деятельности, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций, пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

5.7. Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных ПАО «Аэрофлот» по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

5.8. Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, определяется исходя из цены товаров (ценностей), подлежащих передаче, а при невозможности

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 21 из 169</p>

определить цену товаров (ценностей) – по цене приобретения нематериальных активов в аналогичных сравнимых обстоятельствах.

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

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

5.10. Ввод нематериальных активов в эксплуатацию осуществляется на основании акта о приеме-передаче объекта нематериальных активов, составленного по форме в соответствии с Перечнем форм первичных учетных документов бухгалтерского учета в ПАО «Аэрофлот». При оформлении приемки нематериальных активов акт составляется в одном экземпляре на каждый отдельный объект (группу однородных объектов) членами комиссии, назначенной приказом ПАО «Аэрофлот» или распоряжением лица, на это уполномоченного. Комиссия создается в каждом структурном подразделении, филиалах и представительствах ПАО «Аэрофлот». Акт после его оформления передается в ОДБУ (бухгалтерию филиала), подписывается начальником ОДБУ (главным бухгалтером филиала) и утверждается уполномоченным должностным лицом.

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

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

ожидаемого срока использования объекта, в течение которого ПАО «Аэрофлот» может получать экономическую выгоду (доход).

В состав комиссии по определению срока полезного использования нематериальных активов входят работники соответствующих структурных подразделений ПАО «Аэрофлот». Решение комиссии о сроке использования нематериальных активов оформляется протоколом (актом).


Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Существенным изменением продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, признается изменение, превышающее 5 процентов.

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

Возникшие корректировки, связанные с уточнением срока полезного использования актива, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

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

	<p align="center"><b>Учетная политика ПАО «Аэрофлот» на 2021 год (для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 22 из 169</p>

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.

5.12. 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.

Норма амортизации по каждому объекту определяется по формуле:

$$K = (1/n) \times 100\%,$$

где K – норма амортизации в процентах к первоначальной стоимости;

n – срок полезного использования в месяцах.

5.13. Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо выбытия этого объекта в связи с уступкой (утратой) ПАО «Аэрофлот» исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности. Амортизационные отчисления подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности.

5.14. Амортизационные отчисления по нематериальным активам прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.


5.15. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности ПАО «Аэрофлот» в отчетном периоде.

5.16. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

5.17. Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд ПАО «Аэрофлот» (в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности либо по другим основаниям), подлежит списанию. Одновременно со списанием стоимости этих объектов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений.

5.18. Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на счет прочих доходов и расходов ПАО «Аэрофлот».

5.19. Нематериальные активы, предоставленные ПАО «Аэрофлот» в пользование другой организации-пользователю при сохранении ПАО «Аэрофлот» исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот». Стоимость нематериальных активов, предоставленных в пользование другой организации, погашается посредством амортизации.

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p> <hr/> <p align="right">Стр. 23 из 169</p>
---	---	--

5.20. Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются ПАО «Аэрофлот» на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде периодических платежей, включая авторские вознаграждения, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются ПАО «Аэрофлот» в расходы отчетного периода, а платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, отражаются в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

При этом остатки по счету 97 «Расходы будущих периодов» подлежат отражению в балансе в составе прочих внеоборотных либо прочих оборотных активов, а в случае их существенности в пояснительной записке – как отдельные виды активов.

## 6. Основные средства

6.1. Актив принимается ПАО «Аэрофлот» к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно соблюдаются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд ПАО «Аэрофлот» либо для предоставления ПАО «Аэрофлот» за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) ПАО «Аэрофлот» не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить ПАО «Аэрофлот» экономическую выгоду (доход) в будущем.

6.2. К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, в том числе авиационные двигатели (далее – АД), измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, в том числе планеры, воздушные суда (далее – ВС), инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также земельные участки и капитальные вложения в арендованные объекты основных средств.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления ПАО «Аэрофлот» за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

6.3. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 6.1 настоящей Учетной политики, и стоимостью в пределах 40 000 рублей за единицу (кроме форменной одежды, спецодежды, многоразовой посуды, буфетно-кухонного оборудования и служебных собак) отражаются в бухгалтерском учете

и бухгалтерской отчетности в составе запасов с присвоением индивидуального номера каждой единице (или группе). В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или эксплуатации и контроля за их движением учет этих объектов ведется на забалансовом счете 014 «Активы стоимостью до 40 тысяч рублей и сроком полезного использования свыше 12 месяцев» в количественном (по номенклатурным номерам) и стоимостном выражении с проведением в обязательном порядке ежегодной инвентаризации.

6.4. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Критерием существенности считается величина 5 процентов.

Составные части компьютера (системный блок, монитор) в соответствии со спецификой использования в производственном процессе (перемещение между пользователями составных частей компьютера, их взаимозаменяемость, установка системных блоков в качестве серверов к нескольким компьютерам и (или) мониторам) учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

Объект основных средств, находящийся в долевой собственности двух или нескольких организаций, отражается ПАО «Аэрофлот» в составе основных средств соразмерно доле в общей собственности.

6.5. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости и учитываются в валюте Российской Федерации – рублях и копейках.

6.6. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических расходов на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

- таможенные пошлины и таможенные сборы;

- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.



Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

6.7. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств учитываются в составе основных средств ПАО «Аэрофлот» в сумме фактически произведенных затрат, если иное не предусмотрено договором аренды.

6.8. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных в качестве вклада в уставный (складочный) капитал, признается согласованная учредителями (участниками) денежная оценка основных средств.

6.9. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных ПАО «Аэрофлот» по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету.

При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств.

На величину первоначальной стоимости основных средств, полученных ПАО «Аэрофлот» по договору дарения (безвозмездно), в течение срока полезного использования формируется прочий доход. Принятие к бухгалтерскому учету указанных основных средств отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетом 98 «Доходы будущих периодов» с последующим отражением по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

6.10. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче со стороны ПАО «Аэрофлот». Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах ПАО «Аэрофлот» обычно определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных ПАО «Аэрофлот» по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяют исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

6.11. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях проведения капитальных работ (достройки, дооборудования, реконструкции (модернизации), в результате которых улучшаются первоначальные нормативные показатели функционирования основного средства (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.), частичной ликвидации объектов основных средств.

Работы по достройке, дооборудованию, модернизации включают работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию (модернизацию) основных средств увеличивают их первоначальную стоимость только после того, как соответствующие работы полностью выполнены. До этого момента все затраты ежемесячно собираются на счетах финансового учета 31\*–37\* и по завершении месяца переносятся на соответствующие субсчета счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

6.12. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

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 ПАО «Аэрофлот» либо для предоставления ПАО «Аэрофлот» 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.).

6.13. Начисление амортизации объектов основных средств, кроме групп однородных объектов основных средств, указанных в пункте 6.16 настоящей Учетной политики, 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.

Норма амортизации по каждому объекту определяется по формуле:

$$K = (1/n) \times 100\%,$$

где  $K$  – норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости;

$n$  – срок полезного использования в месяцах.

6.14. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Капитальные вложения в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в отчетном году в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всего комплекса работ.

6.15. ПАО «Аэрофлот» производит начисление амортизации способом уменьшаемого остатка исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта, с применением повышающего коэффициента, равного 3, по группе однородных объектов основных средств, указанных в пункте 6.16 настоящей Учетной политики.

6.16. ПАО «Аэрофлот» относит к группе однородных объектов основных средств для целей применения пункта 6.15 настоящей Учетной политики воздушные суда, полученные по договору лизинга и учитываемые по условиям договора на балансе ПАО «Аэрофлот».

6.17. Срок полезного использования объекта основных средств определяется ПАО «Аэрофлот» при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) ПАО «Аэрофлот».

Принятие объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании следующих унифицированных форм актов: № ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений), № ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения), № ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)»

Датой принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету является дата, указанная в пункте «дата составления» указанных унифицированных форм актов.

При оформлении приемки основных средств акт составляется в одном экземпляре на каждый отдельный объект (группу однородных объектов) членами приемочной комиссии, назначенной приказом ПАО «Аэрофлот» или распоряжением уполномоченного лица. Комиссия создается в каждом структурном подразделении (представительстве, филиале) ПАО «Аэрофлот». Акт после его оформления с приложенной технической документацией, относящейся к данному объекту, передается в ОДБУ, ответственный за ведение бухгалтерского учета основных средств, подписывается начальником ОДБУ, ответственным за ведение бухгалтерского учета основных средств, и утверждается уполномоченным должностным лицом.

Срок полезного использования по вновь вводимым в эксплуатацию объектам основных средств определяется на основании п. 20 ПБУ 6/01 с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 (далее – Классификатор).

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

Срок полезного использования по приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, устанавливается путем вычитания из срока полезного использования,

исчисленного для новых объектов основных средств, срока их фактической эксплуатации.

Срок полезного использования для целей отнесения объекта в состав основных средств или материалов (свыше 12 месяцев или в пределах 12 месяцев) определяется приемочной комиссией.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведения капитальных работ (достройки, дооборудования, реконструкции (модернизации)) ПАО «Аэрофлот» пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

В случае изменения условий эксплуатации, способов использования, намерений руководства организации и других параметров, которые учитывались при предыдущем установлении срока полезного использования объекта основных средств, срок полезного использования по этому объекту может пересматриваться в сторону увеличения и уменьшения. Изменение срока полезного использования отражается как изменение оценочного значения на основании п. 3 ПБУ 21/2008. При этом остаточная стоимость основного средства распределяется на оставшийся новый срок полезного использования в соответствии с выбранным методом амортизации.


6.18. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

6.19. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по объектам основных средств, направленных на консервацию, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем перевода объекта на консервацию.

6.20. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев его перевода по решению руководителя ПАО «Аэрофлот» на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

6.21. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности ПАО «Аэрофлот» в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

	<p align="center"><b>Учетная политика ПАО «Аэрофлот» на 2021 год (для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		Стр. 29 из 169

6.22. Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

6.23. Стоимость объекта основных средств, который выбывает или постоянно не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд ПАО «Аэрофлот», подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях продажи, безвозмездной передачи, списания в случае морального и физического износа, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный капитал других организаций.

6.24. Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

6.25. Доходы и расходы от списания объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств во всех случаях, в том числе возникающих как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.), относятся на счет прочих доходов и расходов ПАО «Аэрофлот».

Материальные ценности, остающиеся от списания объектов основных средств, приходуется по наименьшей из двух величин на дату списания основного средства:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.


6.26. Арендованные основные средства (в том числе земельные участки), на которые не перешло право собственности, учитываются за балансом в оценке, указанной в договорах на аренду. В случаях, когда стоимость передаваемого в аренду недвижимого имущества договором не определена, стоимость определяется ДУС в соответствии с Регламентом взаимодействия структурных подразделений ПАО «Аэрофлот» в процессе управления и учета арендованного недвижимого имущества (РИ-ГД-085Х).

#### **Учет форменной одежды и спецодежды со сроком полезного использования более 12 месяцев**

6.27. Форменная одежда и спецодежда со сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются в составе основных средств.

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

6.28. Поступившая форменная одежда и спецодежда отражаются в учете отделом ДБУ, ответственным за ведение бухгалтерского учета форменной одежды и спецодежды.

	<b>Учетная политика</b> <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b> <b>(для целей бухгалтерского учета)</b>	<b>РИ-ГД-051</b>  Стр. 30 из 169
---	---	--

Отпуск форменной одежды и спецодежды со склада департамента управления закупочной деятельностью (ДУЗД) в другие структурные подразделения, представительства и филиалы осуществляется на основании выписанного требования-накладной по форме М-11.

6.29. Учет форменной одежды и спецодежды, учитываемых в составе основных средств, ведется с использованием форм первичной учетной документации по учету основных средств.

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

Учет выданной форменной одежды и спецодежды ведется в разрезе получивших их физических лиц.

6.30. При вводе в эксплуатацию форменной одежды и спецодежды со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу списание их стоимости на затраты не производится.

Стоимость форменной одежды и спецодежды со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу переносится на затраты через амортизацию исходя из сроков полезного использования форменной одежды и спецодежды. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором указанные объекты основных средств были введены в эксплуатацию.

6.31. Списание изношенной форменной одежды и спецодежды с учета на основании данных об истечении срока носки либо на основании акта (при списании одежды до истечения срока носки) отражается в форме ОС-4 «Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)».

6.32. При движении форменной одежды и спецодежды, учитываемых в составе основных средств, не выполняется требование соответствия инвентарных номеров фактически выбывших объектов инвентарным номерам списанных с учета объектов в рамках группы однотипных объектов. Контроль за сохранностью таких объектов ведется по их количеству, в том числе и при проведении инвентаризации.

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

#### **Учет многоразовой бортовой посуды и буфетно-кухонного оборудования (БКО)** **со сроком полезного использования более 12 месяцев**

6.33. Многоразовая бортовая посуда и БКО со сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются в составе основных средств.

6.34. Поступившая многоразовая бортовая посуда и БКО со сроком полезного использования более 12 месяцев отражаются в учете отделом ДБУ, ответственным за ведение бухгалтерского учета многоразовой бортовой посуды и БКО.

6.35. Учет многоразовой бортовой посуды и БКО со сроком полезного использования более 12 месяцев ведется по группе однотипных объектов, принятых в одном календарном месяце. На всю группу составляется один акт и одна карточка.



6.36. При вводе в эксплуатацию многоразовой бортовой посуды и БКО со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 рублей за единицу списание их стоимости на затраты не производится.

Стоимость указанных объектов основных средств переносится на затраты через амортизацию.

6.37. Амортизация многоразовой бортовой посуды и БКО, учитываемых в составе основных средств, для целей бухгалтерского учета начисляется исходя из срока полезного использования.

6.38. Отпуск многоразовой бортовой посуды и БКО со склада ДУЗД осуществляется на основании выписанного требования-накладной по форме М-11.

6.39. Списание многоразовой бортовой посуды и БКО, учитываемых в составе основных средств, производится по мере их выбытия из эксплуатации в результате порчи, уничтожения, хищения и т.д. на основании акта на списание и отражается в форме ОС-4 «Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)».

При этом по группе однотипных объектов, числящихся на одной инвентарной карточке и списанных в одном календарном месяце, составляется один акт на всю группу (форма ОС-4б).

6.40. При движении многоразовой бортовой посуды и БКО, учитываемых в составе основных средств, не выполняется требование соответствия инвентарных номеров фактически выбывших объектов инвентарным номерам списанных с баланса объектов в рамках группы однотипных объектов. Контроль сохранности таких объектов ведется по их количеству, в том числе и при проведении инвентаризации.


Стоимостной учет при списании многоразовой бортовой посуды и БКО в рамках группы однотипных объектов, учитываемых на одной инвентарной карточке, ведется по принципу ФИФО – по стоимости первых по времени приобретения (т.е. с максимальным процентом износа).

## 7. Вложения во внеоборотные активы

7.1. К вложениям во внеоборотные активы относятся затраты ПАО «Аэрофлот» на объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и нематериальных активов, расходы ПАО «Аэрофлот» по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, а также иные активы сроком погашения более 12 месяцев.

7.2. Затраты ПАО «Аэрофлот» по приобретению земельных участков, строительству объектов основных средств, приобретению оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих и требующих монтажа, приобретению нематериальных активов, а также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам учитываются обособленно.

Затраты ПАО «Аэрофлот» на модернизацию основных средств, включая планеры и авиадвигатели, монтаж, реконструкцию, включая планеры и авиадвигатели, на капитальные вложения в арендованные основные средства, а также на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы учитываются на счетах финансового учета 31\*-37\* обособленно, в разрезе заказов, и по завершении месяца

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p> <hr/> <p align="right">Стр. 32 из 169</p>
---	---	--

данные затраты переносятся на соответствующие субсчета счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

7.3. Вложения во внеоборотные активы, включая приобретение основных средств, осуществляются ПАО «Аэрофлот» в пределах имеющихся ресурсов на эти цели.

В первую очередь на вложения во внеоборотные активы ПАО «Аэрофлот» используется амортизация, во вторую – нераспределенная прибыль.

7.4. Фактические затраты ПАО «Аэрофлот» по приобретению и строительству объектов основных средств и нематериальных активов, принятых к бухгалтерскому учету и оформленных в установленном порядке, подлежат зачислению на счета 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и 04 «Нематериальные активы».

Сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражает величину вложений ПАО «Аэрофлот» в незавершенное строительство, незаконченные операции по приобретению основных средств, нематериальных и других внеоборотных активов, а также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам и подлежит ежегодной инвентаризации.

7.5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам.

7.6. Выбытие вложений во внеоборотные активы имеет место в случаях продажи, безвозмездной передачи, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных обстоятельствах, передачи в виде вклада в уставный капитал других организаций.

7.7. Если выбытие вложений во внеоборотные активы производится в результате их продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

7.8. Доходы и расходы от выбытия вложений во внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся.


Доходы и расходы от выбытия вложений во внеоборотные активы в случаях продажи, безвозмездной передачи, ликвидации в результате стихийных бедствий и чрезвычайных ситуаций подлежат зачислению на счета прочих доходов и расходов.

### **Строительство объектов основных средств**

7.9. При строительстве объектов основных средств учитываются затраты ПАО «Аэрофлот» по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, стоимость переданного в монтаж оборудования и другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется это строительство подрядным или хозяйственным способом).

7.10. Объектом бухгалтерского учета по договору на строительство являются затраты по объекту строительства, производимые при выполнении отдельных видов работ на объектах, возводимых по одному проекту или договору на строительство. При выполнении договоров на строительство ПАО «Аэрофлот» обеспечивает формирование информации по объектам бухгалтерского учета по следующим показателям:



	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 33 из 169</p>

незавершенное строительство;

завершенное строительство;

авансы, выданные подрядчикам и другим субъектам, занятым в строительстве объектов, в соответствии с договорами на строительство.

7.11. Затраты ПАО «Аэрофлот» на строительство объекта складываются из расходов, связанных с его возведением (проектные работы; затраты по отводу земельного участка в связи со строительством; строительные работы; работы по монтажу оборудования; затраты на оборудование (требующее и не требующее монтажа), предусмотренные в сметах на строительство; затраты на инструмент и инвентарь, предусмотренные в сметах на строительство; прочие капитальные затраты; затраты, не увеличивающие стоимость основных средств) и вводом в эксплуатацию.

Затраты по объектам строительства в течение отчетного месяца собираются на счетах финансового учета 31\*–37\*, и по завершении месяца данные затраты переносятся на соответствующие субсчета счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств затраты на строительно-монтажные работы.

7.12. При выполнении ПАО «Аэрофлот» подрядных работ собственными силами в бухгалтерском учете отражаются фактически произведенные затраты, связанные с их осуществлением, включая расходы по содержанию подразделений, занятых организацией строительства.

Затраты по объектам строительства в течение отчетного месяца собираются на счетах финансового учета 31\*–37\*. По завершении месяца данные затраты переносятся на соответствующие субсчета счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».


7.13. По завершении строительства объекта ПАО «Аэрофлот» определяет инвентарную стоимость каждого вводимого в эксплуатацию в составе объекта строительства элемента, становящегося в процессе эксплуатации отдельной единицей основных средств.

#### **Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам**

7.14. К научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок (опытно-конструкторских и технологических работ), определенные пунктом 2 Федерального закона от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике»:

научная (научно-исследовательская) деятельность – деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе:

фундаментальные научные исследования – экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей природной среды;

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p> <hr/> <p align="right">Стр. 34 из 169</p>
---	---	--

прикладные научные исследования – исследования, направленные на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач;

поисковые научные исследования – исследования, направленные на получение новых знаний в целях их последующего практического применения (ориентированные научные исследования) и (или) на применение новых знаний (прикладные научные исследования) и проводимые путем выполнения научно-исследовательских работ.

Научно-техническая деятельность – деятельность, направленная на получение, применение новых знаний для решения технологических, инженерных, экономических, социальных, гуманитарных и иных проблем, обеспечения функционирования науки, техники и производства как единой системы.

Экспериментальные разработки (опытно-конструкторские и технологические работы) – деятельность, которая основана на знаниях, приобретенных в результате проведения научных исследований или на основе практического опыта, и направлена на сохранение жизни и здоровья человека, создание новых материалов, продуктов, устройств, услуг, систем или методов и их дальнейшее совершенствование.

7.15. Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы. Аналитический учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

7.16. Единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект.

Инвентарным объектом является совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд ПАО «Аэрофлот».

7.17. 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 указанных условий расходы ПАО «Аэрофлот», связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

7.18. Если расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествовавших отчетных периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.

7.19. К расходам по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

В состав расходов при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются:

стоимость запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;

затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;

отчисления на социальные нужды (в том числе страховые взносы);

стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;

амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;

затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;

прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

7.20. В соответствии со статьей 769 Гражданского кодекса Российской Федерации результатом научно-исследовательских работ являются выполненные в соответствии с техническим заданием научные исследования, а результатом опытно-конструкторских и технологических работ – разработанный образец нового изделия, конструкторская документация на него или новая технология.

По окончании научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (отдельных этапов работ) должна быть оформлена техническая документация в соответствии с требованиями технического задания на осуществление работ согласно заключенному договору. В состав технической документации в обязательном порядке включается отчет о выполненных научных исследованиях и (или) опытно-конструкторских разработках (отдельных этапах работ) (ведомость исполнения работ (этапов работ), составленный в отношении каждого объекта научного исследования и опытно-конструкторской разработки (отдельного этапа работы), в соответствии с общими требованиями, установленными национальным стандартом к структуре оформления научных и технических отчетов.

7.21. Возможность фактического применения полученных результатов или отсутствие результатов проведенных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ оформляется заключением (актом) приемочной комиссии, назначенной приказом ПАО «Аэрофлот» или распоряжением лица, на это уполномоченного.


В зависимости от полученных результатов расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам:

капитализируются в объект нематериальных активов, подлежащий или не подлежащий правовой охране;

признаются в составе прочих расходов;

признаются в качестве единовременных эксплуатационных расходов.

7.22. Результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, отвечающие критериям охраноспособности и оформляемые документами, подтверждающими исключительное право ПАО «Аэрофлот» на интеллектуальную собственность (патентами, свидетельствами, договором уступки

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 36 из 169</p>

(приобретения) патента, товарного знака и т.п.), образуют объект нематериальных активов (патент, исключительное право на интеллектуальную собственность и т.п.).

Результаты таких работ образуют объект нематериальных активов, а расходы по ним, включая патентные пошлины, относятся в дебет счета 04 «Нематериальные активы» на основании акта о приеме-передаче объекта нематериальных активов, составленного по форме в соответствии с Перечнем форм первичных учетных документов бухгалтерского учета в ПАО «Аэрофлот».

Срок полезного использования такого объекта нематериальных активов устанавливается исходя из срока действия охранного документа, но не более 20 лет.

**7.23.** Результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, давшие положительный результат, но предназначенные исключительно для собственных нужд ПАО «Аэрофлот» (т.е. подлежат применению в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг) и не обладающие критериями охраноспособности, не оформляются документами, подтверждающими исключительные права (патентами, свидетельствами и т.п.).

Расходы по таким работам капитализируются на отдельном субсчете 0414\* «Расходы на научно-исследовательские, опытно конструкторские и технологические работы» счета 04 «Нематериальные активы» на основании договора на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, предусматривающего передачу ПАО «Аэрофлот» полных исключительных имущественных прав на результат таких работ, и оформленного акта о приеме-передаче объекта нематериальных активов, составленного по форме в соответствии с Перечнем форм первичных учетных документов бухгалтерского учета в ПАО «Аэрофлот».


Срок списания таких расходов устанавливается исходя из ожидаемого срока использования результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, но не более 5 лет.

Если договором на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ не предусматривается передача ПАО «Аэрофлот» полных исключительных имущественных прав, то расходы по таким работам не принимаются к учету в составе нематериальных активов на счете 04 «Нематериальные активы», а признаются расходами будущих периодов и списываются на затраты равномерно в течение срока их полезного использования.

**7.24.** В момент, когда становится определенным получение отрицательного результата и нецелесообразность продолжения работ, приемочная комиссия ответственного структурного подразделения, назначенная приказом ПАО «Аэрофлот» или распоряжением лица, на это уполномоченного, оформляет заключение (акт), подтверждающее отрицательный результат.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата, признаются прочими расходами отчетного периода и подлежат списанию на основании приказа генерального директора ПАО «Аэрофлот».

**7.25.** Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется специальной экспертной комиссией по определению срока полезного использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ исходя из ожидаемого срока их использования, в течение которого ПАО «Аэрофлот» может получать экономические выгоды (доход).

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 37 из 169</p>

7.26. 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 ПАО «Аэрофлот».

7.27. Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

Сумма списания определяется исходя из фактических затрат, учтенных как вложения во внеоборотные активы по каждому инвентарному объекту, и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Норма амортизации по каждому объекту определяется по формуле:

$$K = (1/n) \times 100\%,$$

где К – норма амортизации в процентах к фактическим затратам, учтенным как вложения во внеоборотные активы;

п – срок полезного использования в месяцах.

7.28. В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы при выполнении работ (оказании услуг) либо для управленческих нужд ПАО «Аэрофлот», а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода по состоянию на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

7.29. Если положительным результатом выполнения опытно-конструкторских работ в соответствии с технической документацией является создание какого-либо объекта, который будет использоваться при изготовлении продукции, выполнении работ, оказании услуг, и в отношении этого объекта выполняются условия, по которым объект принимается ПАО «Аэрофлот» к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, предусмотренные пунктом 6.1 настоящей Учетной политики, то такой объект учитывается в составе основных средств.

Если положительным результатом выполнения опытно-конструкторских работ в соответствии с технической документацией является создание какого-либо объекта, который будет использоваться при изготовлении продукции, выполнении работ, оказании услуг, и в отношении этого объекта выполняются условия, предусмотренные пунктом 6.1 настоящей Учетной политики, но стоимость этого объекта находится в пределах 40 000 рублей, то такой объект отражается в бухгалтерском учете в составе запасов с присвоением индивидуального номера. В целях обеспечения сохранности этого объекта в производстве или эксплуатации и контроля за его движением учет этого объекта ведется на забалансовом счете 014 «Активы стоимостью до 40 тысяч рублей и сроком полезного использования свыше 12 месяцев» в количественном (по номенклатурным номерам) и стоимостном выражении с проведением в обязательном порядке ежегодной инвентаризации.

Если на основании заключения (акта) приемочной комиссии, назначенной приказом ПАО «Аэрофлот» или распоряжением лица, на это уполномоченного, о фактическом применении полученных результатов научно-исследовательских и (или) опытно-конструкторских разработок расходы признаются в составе прочих расходов или в качестве единовременных эксплуатационных расходов, то созданный в результате таких работ опытный образец в целях обеспечения сохранности и контроля за движением учитывается на забалансовом счете 019 «Тестовые образцы» в количественном (по номенклатурным номерам) и стоимостном выражении с проведением в обязательном порядке ежегодной инвентаризации.

## 8. Запасы

8.1. В качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» при одновременном соблюдении следующих условий:

затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод;

определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

8.2. В зависимости от характера запасов, порядка их приобретения и использования единицы запасов могут быть:

номенклатурный номер;

партия;

однородная группа;

фактическая единица.

После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

8.3. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в зависимости от способа их получения или изготовления.

8.4. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату (кроме незавершенного производства и готовой продукции) признается сумма фактических затрат ПАО «Аэрофлот» на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.


К фактическим затратам на приобретение запасов относятся:

суммы, уплачиваемые или подлежащие уплате в соответствии с договором поставщику (продавцу);

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением запасов;

таможенные пошлины;

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы запасов;

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p> <hr/> <p align="right">Стр. 39 из 169</p>
---	---	--

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы;

затраты по заготовке и доставке запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;

затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;

величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

8.5. При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 № 217н.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

8.6. Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые ПАО «Аэрофлот» получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.


8.7. В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

8.8. Фактическая себестоимость запасов, изготовленных самим ПАО «Аэрофлот», определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

8.9. Не включаются в фактическую себестоимость запасов и учитываются как отклонения в стоимости материальных ценностей:

	<p align="center"><b>Учетная политика ПАО «Аэрофлот» на 2021 год (для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 40 из 169</p>

суммы расходов на оплату таможенных процедур (кроме НДС), выявленные после оприходования запасов;

изменение величины задолженности за приобретенные товарно-материальные ценности вследствие пересмотра условий договора, произошедшее после оприходования запасов;

фактические затраты на приобретение отдельных видов запасов, которые исходя из имеющихся первичных документов невозможно отнести на отдельные единицы запасов.

8.10. В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;

расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;

иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

8.11. При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. № 107н.

8.12. Запасы, принадлежащие ПАО «Аэрофлот», но находящиеся в пути либо переданные покупателю под залог, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Запасы, находящиеся в пути, право собственности на которые перешло к ПАО «Аэрофлот», отражаются на счете 10 «Материальные ценности в пути».

8.13. При передаче материальных ценностей со склада ДУЗД в подразделения ПАО «Аэрофлот» отпуск материальных ценностей производится по фактической цене приобретения.


8.14. Учет авиаГСМ осуществляется в соответствии с Методикой бухгалтерского учета операций с авиационным топливом.

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

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

8.16. Запасы подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.



	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 41 из 169</p>

8.17. Учет полученного авиационно-технического имущества (далее – АТИ) для воздушных судов в системе SAP ERP производится по закупочным ценам.

8.18. Запасные части и агрегаты, снятые в ходе ремонта и замены с воздушных судов и специальной техники наземного обслуживания воздушных судов, направляются на склад неисправных запасных частей для последующей отправки в ремонт или на утилизацию по условной стоимости (1 рубль за единицу измерения) с оприходованием на счет материалов в корреспонденции со счетом прочих доходов (для простаивающих воздушных судов) или относимых на уменьшение расходов (для эксплуатируемых воздушных судов).

Оценка запасных частей и агрегатов воздушных судов, учитываемых по условной стоимости (1 рубль за штуку), для целей отражения на счете 0893000000 «Машины и оборудование» для последующего проведения работ по модернизации воздушного судна, осуществляется по цене последнего приобретения аналогичных агрегатов.

Оценка при выбытии в результате хищений, недостач, потерь запасных частей и агрегатов для воздушных судов, учитываемых по условной стоимости (1 рубль за штуку), для целей отражения на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» осуществляется по цене последнего приобретения аналогичных запасных частей и агрегатов с учетом остаточного ресурса.

8.19. Отклонение фактической цены от учетной отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и списывается в общеустановленном порядке.

Отраженные на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» отклонения списываются в отчетном периоде пропорционально стоимости отпущенных в производство запасов в зависимости от направления расходов.

Процент отклонений данного вида или группы материальных ценностей определяется исходя из отношения суммы остатков отклонений на начало месяца и текущих отклонений за месяц к сумме остатка материальных ценностей на начало месяца и поступивших, умноженного на 100, и рассчитывается по формуле:

$$\frac{16н + 16п}{10н + 10п} \times 100\%,$$

где 16н – остаток по счету 16 на начало отчетного периода;

16п – приход по счету 16 за отчетный период;

10н – остаток по счету 10 на начало отчетного периода;

10п – приход по счету 10 за отчетный период.

По исчисленному таким образом проценту отклонения списываются (сторнируются при отрицательной разнице) в дебет счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) или других соответствующих счетов.

8.20. Оценка запасов на конец отчетного периода (кроме авиаГСМ, запчастей для обслуживания воздушных судов иностранного производства, медикаментов) производится в зависимости от принятого способа оценки запасов при их выбытии, т.е. по себестоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО).

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

8.21. В связи с внедрением системы автоматизации поддержания летной годности и управления техническим обслуживанием и ремонтом воздушных судов (AMOS) (далее – АС «AMOS») складской учет авиационного технического имущества осуществляется ответственными работниками структурных подразделений и провайдерами услуг по ТО ВС и АД в АС «AMOS» в количественном выражении с последующей интеграцией в SAP ERP. Отчетные документы складского учета согласно Перечню форм первичных учетных документов бухгалтерского учета в ПАО «Аэрофлот» формируются материально ответственными лицами в количественном и суммовом выражении из SAP ERP.

8.22. Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи, предназначен счет 41 «Товары».

При отпуске товаров в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

8.23. Частью запасов являются также:

товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности ПАО «Аэрофлот»;

объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности ПАО «Аэрофлот».


8.24. Не относится к запасам:

финансовые активы, включая предназначенные для продажи;

материальные ценности других лиц, находящиеся у ПАО «Аэрофлот» в связи с оказанием им этим лицам услуг по закупке, хранению, транспортировке, доработке, переработке, сервисному обслуживанию, продаже по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки.

8.25. Активы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью в пределах 40 000 рублей за единицу (кроме форменной одежды, спецодежды, многоразовой посуды, буфетно-кухонного оборудования) отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов с присвоением индивидуального номера каждой единице (или группе). В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или эксплуатации и контроля за их движением учет этих объектов ведется на забалансовом счете 014 «Активы стоимостью до 40 тысяч рублей и сроком полезного использования свыше 12 месяцев» в количественном (по номенклатурным номерам) и стоимостном выражении с проведением в обязательном порядке ежегодной инвентаризации.

В целях обеспечения сохранности в производстве или эксплуатации и контроля за движением инструмента и оборудования со сроком полезного использования менее 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 рублей учет ведется на забалансовом счете 021 «Инструменты и оборудование в эксплуатации».

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p> <hr/> <p align="right">Стр. 43 из 169</p>
---	---	--

8.26. Запасы ПАО «Аэрофлот» оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Чистой стоимостью продажи запасов будет признаваться предполагаемая их цена за вычетом предполагаемых затрат на производство, подготовку к продаже и продажу запасов.

За чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, будет приниматься величина, равная приходящейся на запасы доле предполагаемой цены, по которой ПАО «Аэрофлот» может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются запасы. Если определить эту величину затруднительно, за чистую стоимость продажи таких запасов допустимо принять цену, по которой можно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

8.27. Для целей бухгалтерского учета ПАО «Аэрофлот» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Признаками обесценения запасов являются моральное устаревание, полностью или частичная потеря своего первоначального качества либо текущая рыночная стоимость продажи запасов снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей осуществляется в порядке, предусмотренном пунктом 17.4 настоящей Учетной политики.

8.28. Запасы ПАО «Аэрофлот» подлежат списанию:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи;

при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (некоммерческая организация не может использовать запасы в целях своей деятельности).

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

в котором признана выручка от продажи этих запасов;


в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

При этом расходы на списание запасов при продаже учитывается отдельно от расходов на списание в иных случаях.

#### **Учет многоразовых средств обслуживания пассажиров со сроком полезного использования не более 12 месяцев**

8.29. Многоразовые средства обслуживания пассажиров, в том числе предметы комфорта, экипировки, со сроком полезного использования не более 12 месяцев учитываются в составе материалов.

8.30. Поступившие многоразовые средства обслуживания пассажиров отражаются отделом ДБУ, ответственным за ведение бухгалтерского учета многоразовых средств обслуживания пассажиров.

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 44 из 169</p>

8.31. Учет многоразовых средств обслуживания пассажиров со сроком полезного использования не более 12 месяцев ведется в формах по учету материалов.

8.32. Отпуск со склада многоразовых средств обслуживания пассажиров, учитываемых в составе материалов, осуществляется на основании выписанного требования-накладной по форме М-11.

8.33. Списание на затраты стоимости многоразовых средств обслуживания пассажиров, учитываемых в составе материалов, производится при отпуске в производство.

8.34. Списание на затраты стоимости многоразовых средств обслуживания пассажиров, а также отражение в бухгалтерском учете иного выбытия многоразовых средств обслуживания пассажиров, учитываемых в составе материалов, производится по себестоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО).

8.35. Аналитический учет многоразовых средств обслуживания пассажиров со сроком полезного использования не более 12 месяцев, отпущенных в производство, в целях обеспечения сохранности и контроля за движением этих объектов ведется на забалансовом счете 020 «Многоразовые средства обслуживания пассажиров в эксплуатации» в количественном (по номенклатурным номерам) и стоимостном выражении с проведением в обязательном порядке ежегодной инвентаризации.

#### **Учет форменной одежды и спецодежды со сроком полезного использования не более 12 месяцев**

8.36. Форменная одежда и спецодежда со сроком полезного использования не более 12 месяцев учитываются в составе материалов.

8.37. Поступившее форменная одежда и спецодежда отражаются отделом ДБУ, ответственным за ведение бухгалтерского учета форменной одежды и спецодежды.

8.38. Учет форменной одежды и спецодежды со сроком полезного использования не более 12 месяцев ведется в формах первичной учетной документации по учету материалов.

8.39. Отпуск форменной одежды и спецодежды со склада ДУЗД в подразделения осуществляется на основании выписанного требования-накладной по форме М-11.


8.40. Списание стоимости форменной одежды и спецодежды со сроком полезного использования не более 12 месяцев на затраты при отпуске в производство производится по себестоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО).

8.41. Аналитический учет форменной одежды и спецодежды со сроком полезного использования не более 12 месяцев, отпущенных в производство, ведется на соответствующих забалансовых счетах 017 «Форменная одежда в эксплуатации» и 016 «Спецодежда в эксплуатации» в разрезе материально ответственных лиц.

#### **Учет многоразовой бортовой посуды и буфетно-кухонного оборудования (БКО) со сроком полезного использования не более 12 месяцев**

8.42. Многоразовая бортовая посуда и БКО со сроком полезного использования не более 12 месяцев учитываются в составе материалов.

8.43. Поступившая многоразовая бортовая посуда и БКО отражаются отделом ДБУ, ответственным за ведение бухгалтерского учета многоразовой бортовой посуды и БКО.

	<b>Учетная политика</b> <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b> <b>(для целей бухгалтерского учета)</b>	<b>РИ-ГД-051</b>  Стр. 45 из 169
---	---	--

8.44. Учет многоразовой бортовой посуды и БКО со сроком полезного использования не более 12 месяцев ведется в формах по учету материалов.

8.45. Отпуск со склада многоразовой бортовой посуды и БКО, учитываемых в составе материалов, осуществляется на основании выписанного требования-накладной по форме М-11.

8.46. Списание на затраты стоимости многоразовой бортовой посуды и БКО, учитываемых в составе материалов, производится при отпуске в производство.

8.47. Списание на затраты стоимости многоразовой бортовой посуды и БКО, а также отражение в бухгалтерском учете иного выбытия многоразовой бортовой посуды и БКО, учитываемых в составе материалов, производится по себестоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО).

8.48. Аналитический учет многоразовой бортовой посуды и БКО со сроком полезного использования не более 12 месяцев, отпущенных в производство, в целях обеспечения сохранности и контроля за движением этих объектов ведется на забалансовом счете 018 «Многоразовая бортовая посуда и БКО в эксплуатации» в количественном (по номенклатурным номерам) и стоимостном выражении с проведением в обязательном порядке ежегодной инвентаризации.

## 9. Затраты, относящиеся к следующим отчетным периодам

9.1. Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»), и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

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

К таким затратам относятся следующие виды расходов:


затраты по приобретению неисключительных прав на использование программных продуктов, лицензий к ним и баз данных (в том числе услуги по внедрению программных продуктов);

затраты на приобретение лицензий или каких-либо прав на осуществление отдельных видов деятельности, за исключением лицензий, срок действия которых является бессрочным в соответствии с Федеральным законом от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»;

затраты по сертификации воздушных судов и авиадвигателей (в том числе по продлению ресурсов ВС и АД);

затраты по договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, не предусматривающим передачу ПАО «Аэрофлот» полных исключительных имущественных прав на результат таких работ.

Затраты, связанные с освоением новых производств, установок, агрегатов, не связанные с сооружением нового актива либо модернизацией или реконструкцией, относятся на текущие расходы ПАО «Аэрофлот».

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p> <hr/> <p align="right">Стр. 46 из 169</p>
---	---	--

Аналитический учет затрат, относящихся к следующим отчетным периодам, ведется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по видам затрат.

9.2. Затраты, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы в зависимости от своего назначения.

9.3. Не признаются затратами, относящимися к следующим отчетным периодам, предварительная оплата (аванс, задаток) в счет предстоящей запасов и иных ценностей, оказания услуг.

9.4. Для отдельных видов затрат, относящихся к следующим отчетным периодам, срок, в течение которого они приносят экономическую выгоду (доход), определяется условиями договора.

В случае если из условий договора нельзя определить срок использования, этот срок определяется специальными комиссиями, создаваемыми в структурных подразделениях (представительствах, филиалах), оформляется актом, который подписывается председателем комиссии и ее членами.

9.5. Остатки по счету 97 «Расходы будущих периодов» подлежат отражению в балансе в составе прочих внеоборотных либо прочих оборотных активов в зависимости от срока их использования, а в случае их существенности – как отдельные виды активов.

## 10. Финансовые вложения

10.1. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права ПАО «Аэрофлот» на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

переход к ПАО «Аэрофлот» финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями;

способность приносить ПАО «Аэрофлот» экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости.


10.2. К финансовым вложениям ПАО «Аэрофлот» относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

В составе финансовых вложений учитываются также вклады организации – товарища по договору простого товарищества.

Учет финансовых вложений осуществляется на счете 58 «Финансовые вложения».

Учет депозитных вкладов в кредитных организациях осуществляется на счете 55 «Специальные счета в банках».

Депозитные вклады, размещенные в кредитных организациях на срок менее трех месяцев, признаются денежными эквивалентами и отражаются по строке бухгалтерского баланса 1254 «Прочие денежные средства».

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 47 из 169</p>

Депозитные вклады, размещенные в кредитных организациях на срок от трех до двенадцати месяцев, отражаются по строке бухгалтерского баланса 1242 «Прочие краткосрочные финансовые вложения».

Депозитные вклады, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях на срок более двенадцати месяцев, отражаются по строке бухгалтерского баланса 1153 «Прочие долгосрочные финансовые вложения».

10.3. К финансовым вложениям ПАО «Аэрофлот» не относятся: собственные акции, выкупленные ПАО «Аэрофлот» у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования, векселя, выданные ПАО «Аэрофлот» покупателями товаров (работ, услуг) в качестве отсрочки платежа по договорам купли-продажи, поставки, возмездного оказания услуг и т.п., вложения ПАО «Аэрофлот» в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые ПАО «Аэрофлот» за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода, драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.

Активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, запасы, а также нематериальные активы не являются финансовыми вложениями.

10.4. В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей бухгалтерского учета финансовых вложений могут быть:

- серия;
- партия;
- однородная группа;
- фактическая единица.


10.5. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

10.6. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат ПАО «Аэрофлот» на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

	<p align="center"><b>Учетная политика ПАО «Аэрофлот» на 2021 год (для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		Стр. 48 из 169

10.7. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал ПАО «Аэрофлот», признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) ПАО «Аэрофлот», если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

10.8. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада организации – товарища по договору простого товарищества, признается их денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.

10.9 Первоначальной стоимостью финансовых вложений в виде облигаций, в которых дата и стоимость погашения определена, признаются суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу, за исключением накопленного купонного дохода, приходящегося на дату их покупки. Сумма накопленного купонного дохода, уплаченная при приобретении облигаций, учитывается на отдельном субсчете к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

10.10. Ценные бумаги, не принадлежащие ПАО «Аэрофлот» на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре.

10.11. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец каждого отчетного квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

В случае объявления организатором торговли информации о сумме накопленного купонного дохода (НКД) на день выставления котировки облигаций корректировка стоимости таких ценных бумаг по текущей рыночной стоимости производится без учета НКД.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

10.12. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

10.13. В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.


10.14. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

10.16. Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии:

по текущей рыночной стоимости (по активам, принятым к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость);



	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 49 из 169</p>

по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

10.17. Доходы по финансовым вложениям, в том числе купонный доход, образовавшийся за время владения облигацией, а также процентный доход, полученный при погашении купона, признаются прочими поступлениями.

10.18. Расходы, связанные с предоставлением ПАО «Аэрофлот» другим организациям займов, признаются прочими расходами ПАО «Аэрофлот».

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений ПАО «Аэрофлот», такие как оплата услуг банка и (или) депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами ПАО «Аэрофлот».

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

10.20. В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, ПАО «Аэрофлот» в соответствии с Методикой формирования резерва под обесценение финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, ПАО «Аэрофлот» образует резерв под обесценение финансовых вложений (в составе прочих расходов).

10.21. Экономические выгоды от финансовых вложений в уставный капитал дочерних авиакомпаний в обычных условиях деятельности ПАО «Аэрофлот» характеризуются не столько балансовой стоимостью данных вложений, сколько стратегическими факторами. Финансовые вложения в акции дочерних компаний представляют собой стратегические инвестиции с целью расширения маршрутной сети Группы Аэрофлот в Российской Федерации и увеличения присутствия Группы Аэрофлот как на внутреннем, так и на международном рынке авиаперевозок.

Данные инвестиции выражают социальную ответственность Группы Аэрофлот по обеспечению авиасообщений между максимальным количеством населенных пунктов в Российской Федерации и направлены на обеспечение доступности внутренних авиаперевозок.

Дочерние авиакомпании осуществляют авиаперевозки, согласованные с ПАО «Аэрофлот», и их финансовое состояние также полностью контролируется ПАО «Аэрофлот».

ПАО «Аэрофлот» отражает финансовые вложения в дочерние авиакомпании в финансовой отчетности по первоначальной стоимости без учета обесценения, так как получает и планирует в будущем получать экономические выгоды от наличия контроля над данными дочерними компаниями и способности определять

их финансовую и операционную политику, кроме финансовых вложений в дочерние авиакомпании с устойчивым существенным снижением стоимости финансовых вложений.

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

10.23. Контроль состояния финансовых вложений в зависимости от видов вложений, их котировок на организованных торгах осуществляют департамент управления собственностью (далее – ДУС), департамент корпоративного управления (далее – ДКУ), департамент финансовых операций (далее – ДФО) и департамент корпоративных финансов (далее – ДКФ).

ДБУ отражает в бухгалтерском учете корректировки оценки финансовых вложений на основании информации и расчетов, представляемых ДУС, ДКУ ДФО, ДКФ.

10.24. Под операциями хеджирования понимаются операции с финансовыми инструментами срочных сделок, совершаемые в целях уменьшения (компенсации) неблагоприятных последствий, обусловленных возникновением убытка, недополучением прибыли, уменьшением выручки, уменьшением рыночной стоимости имущества, включая имущественные права (права требования), увеличением обязательств вследствие изменения цены, процентной ставки, валютного курса, в том числе курса иностранной валюты к валюте Российской Федерации, или иного показателя объекта хеджирования.

10.25. Объектами хеджирования признаются имущество, имущественные права, в том числе валютные ценности, обязательства, в том числе права требования и обязанности, носящие денежный характер, включая валютные обязательства, срок исполнения которых на дату совершения операции хеджирования не наступил, включая права требования и обязанности, осуществление (исполнение) которых обусловлено предъявлением требования стороны по договору и в отношении которых принято решение о хеджировании.

10.26. ПАО «Аэрофлот» признает в качестве доходов/расходов в целях бухгалтерского учета финансовый результат от операций хеджирования в момент его фактического образования (исполнения сделки).

10.27. В отношении процентов, уплачиваемых сторонами сделки СВОП в отчетном периоде, ПАО «Аэрофлот» признает доходами/расходами в целях бухгалтерского учета положительную или отрицательную разницу по обмену процентными ставками на оговоренную виртуальную сумму (notional principal).

10.28. Поскольку в соответствии с условиями сделок СВОП обмен суммами основного долга происходит в момент окончания срока по договору, финансовый результат по обмену суммами основного долга в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» будет признаваться в момент фактического исполнения операции.

10.29. Доходы/расходы по операциям хеджирования и сделкам СВОП отражаются на счетах прочих доходов и расходов свернуто.

## 11. Кассовые операции

11.1. Организация работы по ведению кассовых операций, хранению, перевозке и инкассации наличных денег ПАО «Аэрофлот» осуществляется в структурных подразделениях, филиалах и представительствах на территории Российской Федерации в соответствии с указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Для ведения кассовых операций приказом генерального директора или указанием уполномоченного им лица устанавливаются лимиты остатка наличных денег для касс ПАО «Аэрофлот», включая кассы представительств на территории Российской Федерации и кассы представительств за границей.

Лимит остатка наличных денег для касс филиалов устанавливается распоряжением директора филиала.

Кассовые операции в представительствах за границей ведутся в соответствии с Инструкцией о порядке учета и отчетности по валютно-финансовой деятельности представительств ПАО «Аэрофлот» за границей (РИ-ГД-078Х).

Кассовые книги во всех подразделениях ПАО «Аэрофлот» ведутся по форме КО-4 с детализацией учета по каждому субсчету счета 50 «Касса»: в отделе ДБУ, ответственном за ведение бухгалтерского учета расчетно-кассовых операций по субсчетам 501 «Касса организации», в отделе ДБУ, ответственном за ведение бухгалтерского учета пассажирских перевозок по субсчетам 502 «Операционная касса».

Контроль за соблюдением кассовой дисциплины осуществляют руководители представительств, главные бухгалтеры филиалов (в филиалах), начальник отдела ДБУ, ответственного за ведение бухгалтерского учета расчетно-кассовых операций, директор департамента продаж.

11.2. Приказом ПАО «Аэрофлот» по согласованию с главным бухгалтером устанавливается перечень лиц, имеющих право первой и второй подписи на документах, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами. Право первой подписи директоров филиалов и руководителей представительств подтверждается доверенностями, выданными генеральным директором от имени ПАО «Аэрофлот» данным должностным лицам.

11.3. Без подписи главного бухгалтера и/или должностных лиц, уполномоченных генеральным директором ПАО «Аэрофлот», денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства, оформленные документами, считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

11.4. Нумерация приходных и расходных кассовых ордеров, листов кассовой книги сквозная с начала года, ведется в хронологическом порядке по каждой кассовой книге.

## 12. Займы и кредиты

12.1. Основная сумма долга (далее – задолженность) по полученному от заимодавца кредиту и (или) займу учитывается в соответствии с условиями кредитного договора или договора займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

ПАО «Аэрофлот» принимает к бухгалтерскому учету задолженность в момент фактической передачи денег или других вещей и отражает ее в составе кредиторской задолженности.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом причитающихся к уплате процентов на конец отчетного периода. Проценты за пользование кредитными/заемными средствами, подлежащие оплате более чем через 12 месяцев, отражаются в строке 1410 «Заемные средства» раздела «Долгосрочные обязательства», а подлежащие оплате менее чем через 12 месяцев отражаются в строке 1510 «Заемные средства» раздела «Краткосрочные обязательства».

12.2. Задолженность по предоставленному ПАО «Аэрофлот» кредиту или займу, полученному в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитывается в рублевой оценке по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату фактического совершения операции (предоставления кредита или займа, включая размещение заемных обязательств), а при отсутствии курса Центрального банка Российской Федерации – по курсу, определяемому по соглашению сторон.

Далее по мере совершения операций с данной задолженностью (увеличение суммы долга, частичное или полное погашение долга и др.), а также на каждую отчетную дату осуществляется пересчет величины данного обязательства. При отражении изменения оценки суммы заемного обязательства в бухгалтерском учете признаются прочие расходы или доходы по курсовым разницам.

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

Указанная краткосрочная задолженность может быть срочной и (или) просроченной.


Срочной задолженностью считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок наступления которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке.

Просроченной задолженностью считается задолженность по полученным кредитам и займам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

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

Перевод краткосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в долгосрочную производится в момент внесения изменений в условия договора займа или кредитного договора по сроку возврата основного долга, превышающего 365 дней. Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную отражается на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Перевод срочной долгосрочной и (или) краткосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в просроченную производится в день, следующий

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 53 из 169</p>

за днем, когда по условиям кредитного договора и (или) договора займа ПАО «Аэрофлот» должно было осуществить возврат основной суммы долга.

12.4. Аналитический учет задолженности по полученным кредитам и (или) займам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам кредитов и (или) займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным кредитам и (или) займам (видам заемных обязательств).

12.5. Бухгалтерский учет операций, связанных с выпуском облигаций, ведется на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Размер купонного дохода в процентах и цена реализации (распространения) определяются решением Совета директоров ПАО «Аэрофлот».

12.6. Задолженность ПАО «Аэрофлот» перед заимодавцами, обеспеченная выданными собственными векселями, учитывается обособленно на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (краткосрочная) и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (долгосрочная). Одновременно собственные векселя, выданные в обеспечение займов, учитываются обособленно на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в номинальной стоимости.

12.7. Возврат ПАО «Аэрофлот» полученного от заимодавца займа и (или) кредита, включая размещенные заемные обязательства (основная сумма долга), отражается в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) задолженности перед заимодавцем.

12.8. Затраты, связанные с получением и использованием кредитов и (или) займов, включают:

проценты, причитающиеся к оплате кредиторам и заимодавцам по полученным от них кредитам и (или) займам;

проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;


дополнительные затраты, произведенные в связи с получением кредитов и (или) займов, выпуском и размещением заемных обязательств;

курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по кредитам и (или) займам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления).

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

12.10. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

12.11. Затраты по полученным кредитам и (или) займам, непосредственно связанным с приобретением и (или) строительством инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива и погашаются посредством

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 54 из 169</p>

начисления амортизации в порядке, установленном пунктом 6.1 настоящей Учетной политики, кроме случаев, оговоренных в пункте 12.12 настоящей Учетной политики.

12.12. Затраты по полученным кредитам и (или) займам, связанным с формированием инвестиционного актива, по которому по правилам бухгалтерского учета амортизация не начисляется, в стоимость такого актива не включаются, а относятся на прочие расходы в порядке, изложенном в пункте 12.13 настоящей Учетной политики.

12.13. В случае если ПАО «Аэрофлот» начало использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

12.14. Включение в текущие расходы затрат по кредитам и (или) займам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным ПАО «Аэрофлот» кредитным договорам и договорам займа независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи. Затраты по полученным кредитам и (или) займам, включаемые в текущие расходы, являются прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат ПАО «Аэрофлот», кроме случаев, предусмотренных в пункте 12.11 настоящей Учетной политики.

12.15. В случае если средства полученных кредитов и (или) займов используются для осуществления предварительной оплаты запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, расходы по обслуживанию указанных кредитов и (или) займов относятся на увеличение дебиторской задолженности, образовавшейся в связи с предварительной оплатой и (или) выдачей авансов и задатков на указанные выше цели. При поступлении запасов и иных ценностей, выполнении работ и оказании услуг дальнейшее начисление процентов и осуществление других расходов, связанных с обслуживанием полученных кредитов и (или) займов, отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке – с отнесением указанных затрат на прочие расходы.

12.16. Начисление процентов по полученным кредитам и (или) займам производится в соответствии с порядком, установленным в кредитном договоре и (или) договоре займа, и в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н. Данные по начислению процентов по кредитным и (или) заемным договорам формируются структурными подразделениями, ответственными по договору, и предоставляются в виде справки, подписанной уполномоченным лицом, в соответствующие ОДБУ в срок не позднее 5-го числа месяца, следующего за отчетным.

12.17. Задолженность и начисленные суммы процентов по полученным кредитам и (или) займам учитываются обособленно на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

12.18. Проценты, дисконт по вексям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам учитываются в следующем порядке:

а) по выданным вексям – сумма, указанная в векселе (далее – вексельная сумма), отражается как кредиторская задолженность.

В случае начисления процентов на вексельную сумму по выданным векселям задолженность по такому векселю показывается с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов по условиям выдачи векселя.

При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю процентов или дисконта включается в состав прочих расходов;

б) по размещенным облигациям – номинальная стоимость выпущенных и проданных облигаций отражается как кредиторская задолженность.

При начислении дохода по облигациям в форме процентов кредиторская задолженность по проданным облигациям указывается с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов.

Начисление процентов или дисконта по размещенным облигациям отражается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Начисление причитающихся заимодавцу доходов по векселям, облигационным займам и иным заемным обязательствам производится равномерно (ежемесячно) и признается прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Данные по начислению процентов, дисконта по вексельным договорам формируются структурными подразделениями, ответственными по договору, и предоставляются в виде справки, подписанной уполномоченным лицом, в соответствующие ОДБУ в срок не позднее 5-го числа месяца, следующего за отчетным.

12.19. Дополнительные затраты, производимые в связи с получением кредитов и (или) займов, выпуском и размещением заемных обязательств, могут включать расходы, связанные с:

- оказанием юридических и консультационных услуг;
- осуществлением копировально-множительных работ;
- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);


- проведением экспертиз;
- потреблением услуг связи;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением кредитов и (или) займов, размещением заемных обязательств.

12.20. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

12.21. Начисленные проценты по причитающимся к оплате кредитам и (или) займам, полученным или выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитываются в рублевой оценке по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату фактического начисления процентов по условиям договора, а при отсутствии официального курса – по курсу, определяемому по соглашению сторон.

### 13. Расчеты с дебиторами и кредиторами

13.1. Аналитический учет расчетов с дебиторами и кредиторами ведется по каждому дебитору и кредитору в соответствии с Рабочим планом счетов

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 56 из 169</p>

ПАО «Аэрофлот» и аналитическими признаками системы SAP ERP, формируемыми в том числе по данным АСУД SIRAX.

Данные по счетам учета расчетов ПАО «Аэрофлот» с другими юридическими и физическими лицами в бухгалтерском балансе приводятся в развернутом виде: по счетам аналитического учета, по которым имеется дебетовое сальдо, – в активе, по которым имеется кредитовое сальдо, – в пассиве.

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

Сумма дебиторской задолженности по товарообменным договорам отражается в бухгалтерском учете исходя из стоимости товаров (ценностей, работ, услуг), полученных ПАО «Аэрофлот» в обмен. При этом стоимость таких товаров (ценностей, работ, услуг) устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно ПАО «Аэрофлот» определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей, работ, услуг). При невозможности установить стоимость полученных товаров (ценностей), потребленных работ (услуг) сумма дебиторской задолженности определяется исходя из стоимости товаров (ценностей, работ, услуг), переданных ПАО «Аэрофлот».

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

13.2. Дебиторская задолженность агентов по продаже регулярных, блочных и чартерных пассажирских перевозок за наличные денежные средства отражается в системе SAP ERP на основании финансовых данных с использованием полного набора аналитических признаков (IDOC), формируемых АСУД SIRAX. Данные в АСУД SIRAX формируются по факту продажи перевозочной и иной документации: билетов, квитанций платного багажа, МСО (квитанций разных сборов), EMD и др.


Дебиторская задолженность агентов на территории Российской Федерации и за границей по продаже регулярных и блочных грузовых перевозок отражается в SAP ERP на основании данных, отраженных в системе SAP CARGO по дате продажи, указанной в грузовых авианакладных.

Дебиторская задолженность авиакомпаний при перевозке грузов по авианакладным, оформленным другими авиакомпаниями, формируется на основании зарегистрированных, выставленных счетов в системе SAP CARGO по данным первичной перевозочной документации: грузовая авианакладная, грузовой манифест, сводно-загрузочная ведомость.

Дебиторская задолженность от продаж регулярных почтовых перевозок отражается на основании зарегистрированного счета, сформированного в системе SAP MAIL по данным первичной перевозочной документации: почтовая накладная, почтовый манифест, сводно-загрузочная ведомость.

Дебиторская задолженность от продаж блочных почтовых перевозок отражается на основании отчета о продажах, сверенного в системе SAP MAIL с данными



	<p align="center"><b>Учетная политика ПАО «Аэрофлот» на 2021 год (для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 57 из 169</p>

первичной перевозочной документации: почтовая накладная, почтовый манифест, сводно-загрузочная ведомость.

Сумма дебиторской задолженности агентов на территории Российской Федерации и за границей по продаже регулярных, блочных и чартерных пассажирских, а также грузовых перевозок уменьшается на сумму комиссионного вознаграждения, если это предусмотрено договором (с учетом НДС в установленных законодательством Российской Федерации случаях).

Агенты ПАО «Аэрофлот», филиалы и представительства ПАО «Аэрофлот» на территории Российской Федерации и за границей, осуществляющие продажу пассажирских перевозок, предоставляют отчет о продаже, включающий в себя электронные обменные файлы или отчеты, оформленные на бумажном носителе или введенные непосредственно в информационные системы ПАО «Аэрофлот», реестры с расшифровками, контрольные купоны на бумажном носителе (при их наличии), а также необходимые сопроводительные документы.

ТКП, расчетные центры BSP и ARC представляют электронные обменные файлы (стандарты NOT, CAT), электронные отчеты о продажах (отчеты BSP link).

Агенты ПАО «Аэрофлот», филиалы и представительства на территории Российской Федерации и за границей, осуществляющие продажу грузовых перевозок, составляют отчет о продаже грузовых авиаперевозок, включающий в себя электронные файлы (EXCEL-файл) и отчеты, оформленные на бумажном носителе, с приложением контрольных экземпляров грузовых авианакладных. Данные по отчетам используются для формирования дебиторской задолженности агентов.

13.3. Дебиторская задолженность агентов по продаже чартерных пассажирских перевозок отражается в системе SAP ERP на основании договоров (контрактов). Сумма дебиторской задолженности агентов уменьшается на сумму комиссионного вознаграждения (с учетом НДС в установленных законодательством Российской Федерации случаях).

Дебиторская задолженность агентов отражается в корреспонденции с кредитом счетов учета авансов (тариф), а также прочих такс и сборов.

13.4. Дебиторская задолженность, сформированная в результате осуществления ПАО «Аэрофлот» регулярных пассажирских перевозок по перевозочным документам других авиакомпаний, отражается программным комплексом SAP ERP на основании финансовых данных с использованием полного набора аналитических признаков (IDOC), формируемых системой SIRAX на основании исходящих счетов.

Погашение дебиторской задолженности других авиакомпаний происходит на основании обработанных первичных документов (документы по погашению взаимных обязательств через ИАТА «Клиринг Хаус», предоставляемые ЦМР ДФО, банковские документы о перечислении задолженности, акты взаимозачетов и другие).

В части грузовых перевозок дебиторская задолженность, сформированная по перевозочным документам других авиакомпаний, отражается программным комплексом SAP ERP на основании данных по исходящим счетам.

Погашение дебиторской задолженности других авиакомпаний происходит на основании обработанных первичных документов (банковские документы о перечислении задолженности, акты взаимозачетов и другие).

Сумма дебиторской задолженности авиакомпаний в части пассажирских перевозок уменьшается на сумму «интерлайн» комиссии (с учетом НДС в установленных законодательством Российской Федерации случаях).

Дебиторская задолженность банков-эквайеров и платежных агентов, сформированная в результате предъявленных счетов банкам-эквайерам и платежным агентам и осуществления переводов эквайерами и платежными агентами денежных средств от пассажиров/плательщиков в оплату пассажирских перевозок и дополнительных услуг, отражается программным комплексом SAP ERP на основании финансовых данных с использованием полного набора аналитических признаков (IDOC), формируемых системой SIRAX.

Сумма дебиторской задолженности банков-эквайеров и платежных агентов уменьшается на сумму комиссионного вознаграждения и на сумму операций отзыва ранее осуществленного перевода денежных средств от пассажира/плательщика (chargebacks), если это предусмотрено договором (с учетом НДС в установленных законодательством Российской Федерации случаях).

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

Списание долга в убыток не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Аналитический учет по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» ведется по каждому должнику, чья задолженность списана в убыток, и каждому списанному в убыток долгу.

На суммы, поступившие в порядке взыскания ранее списанной в убыток задолженности, дебетуются счета 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы». Одновременно на указанные суммы кредитуются забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

13.6. Погашение кредиторской задолженности по прочим таксам и сборам происходит на основании обработанных первичных документов, выставляемых аэропортовыми службами, прочими контрагентами, а также по факту получения счетов от других авиакомпаний в случае совершения перевозки, оформленной на перевозочной документации ПАО «Аэрофлот» (предъявляемые таксы).

Кредиторская задолженность в части авансов погашается:

по факту оформления перевозочной документации – в кредит счетов учета доходов от обычных видов деятельности (сервисные сборы ПАО «Аэрофлот»);

по факту совершения перевозки ПАО «Аэрофлот» – в кредит счетов учета доходов от обычных видов деятельности (тариф, топливный сбор, прочие сборы ПАО «Аэрофлот»);

по факту получения счета от другой авиакомпании в случае совершения перевозки, оформленной на перевозочной документации ПАО «Аэрофлот», – в кредит счетов учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами (тариф и предъявляемый топливный сбор; непредъявляемый топливный сбор списывается на прочие доходы);

по факту возврата неиспользованной перевозочной документации пассажиром – в корреспонденции с кредитом счетов учета денежных средств;

в связи истечением срока действия ваучера (если иной срок не установлен законодательством) по факту возврата – в корреспонденции с кредитом счетов учета денежных средств;

по факту отказа пассажира от перевозки и невозврата перевозочной документации – в кредит счетов учета прочих доходов.

В случае отказа пассажира от перевозки и невозврата перевозочной документации кредиторская задолженность по прочим таксам и сборам списывается в кредит счетов учета прочих доходов.

Погашение кредиторской задолженности за пассажирские перевозки (за исключением оплаты) отражается программным комплексом SAP ERP на основании финансовых данных с использованием полного набора аналитических признаков (IDOC), формируемых системой SIRAX на основании полетной и иной документации (полетных купонов билетов, квитанций платного багажа, MCO, EMD, FIM, входящих счетов авиакомпаний и др.).

Погашение кредиторской задолженности за грузовые перевозки (за исключением оплаты) осуществляется в SAP ERP на основании финансовых данных о продаже, подтвержденных полетной документацией и электронными сообщениями (FWB, FFM) по факту осуществления перевозки на последнем полетном сегменте, а также на основании входящих счетов авиакомпаний по мере их поступления.

13.7. Кредиторская задолженность по чартерным пассажирским перевозкам включает в себя авансы, полученные от пассажиров.

Кредиторская задолженность в части авансов погашается по факту совершения перевозки ПАО «Аэрофлот» – в кредит счетов учета доходов от обычных видов деятельности. Погашение кредиторской задолженности отражается программным комплексом SAP ERP на основании данных отчета Charter Reporting, формируемого системой SIRAX.

13.8. Кредиторская задолженность, сформированная в результате осуществления регулярных пассажирских перевозок другими авиакомпаниями по перевозочным документам ПАО «Аэрофлот», отражается программным комплексом SAP ERP на основании финансовых данных с использованием полного набора аналитических признаков (IDOC), формируемых системой SIRAX на основании входящих счетов.

Кредиторская задолженность, сформированная в результате осуществления регулярных грузовых перевозок другими авиакомпаниями по перевозочным документам ПАО «Аэрофлот», отражается программным комплексом SAP ERP на основании финансовых данных с использованием полного набора аналитических признаков, формируемых на основании входящих счетов.

Погашение кредиторской задолженности перед другими авиакомпаниями происходит на основании обработанных первичных документов, предоставляемых ЦМР ДФО (документы по погашению взаимных обязательств через систему взаиморасчетов ИАТА «Клиринг Хаус», акты взаимозачетов и другие).

13.9. В связи с особенностями системы IATA SIS не выставляются счета по услугам стоимостью менее 25 долл. США.

Если на конец отчетного квартала услуги стоимостью менее 25 долл. США, оказанные ПАО «Аэрофлот» контрагенту, превысили в сумме 25 долл. США, ПАО «Аэрофлот» выставляет единый счет контрагенту. Если на конец отчетного квартала стоимость услуг, оказанных ПАО «Аэрофлот» контрагенту, не превысила в сумме 25 долл. США, ПАО «Аэрофлот» признает данные суммы прочими расходами.

Если на конец отчетного квартала ПАО «Аэрофлот» не получило входящие счета от контрагента по услугам стоимостью менее 25 долл. США, данные суммы признаются прочими доходами.

В течение отчетного квартала дебиторская и кредиторская задолженность контрагентов по услугам стоимостью менее 25 долл. США подлежит переоценке в порядке, установленном в разделе 17 настоящей Учетной политики.

13.10. Суммы дебиторской задолженности в виде авансов, выданных под приобретение внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов и др.), отражаются в бухгалтерской отчетности в составе «Прочие внеоборотные активы».

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

13.12. Выставленные и неурегулированные штрафы, пени и неустойки, признанные должниками или по которым получены решения суда об их взыскании, а также признанные ПАО «Аэрофлот» к уплате, относятся на финансовые результаты ПАО «Аэрофлот» в составе прочих доходов и расходов и до их получения или уплаты отражаются на соответствующих счетах учета расчетов с дебиторами и кредиторами.

Претензии (штрафы) по пассажирским перевозкам, предъявляемые агентам или авиакомпаниям, учитываются на счетах расчетов в SAP ERP по мере выставления. В бухгалтерском учете выставленные претензии по пассажирским (кроме перевозок в рамках соглашения «интерлайн») перевозкам и полученные претензии отражаются свернуто.

Претензии (штрафы), предъявляемые грузовым агентам при расчетах за грузовые перевозки, принимаются к учету после их признания и/или их оплаты со стороны агента путем включения в отчет или иным образом.

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

#### **Расчеты с подотчетными лицами**

13.13. Подотчетные суммы выдаются работникам ПАО «Аэрофлот» на основании заявления работника и распоряжения лиц, уполномоченных генеральным директором, по согласованию с главным бухгалтером, с указанием срока, на который данные суммы выданы.

Подотчетные суммы могут выдаваться работнику наличными через кассу или путем перечисления на банковскую зарплатную карту в соответствии с его заявлением. Подотчетные средства должны расходоваться строго по целевому назначению.

13.14. Лица, получившие денежные средства под отчет, обязаны не позднее трех рабочих дней по истечении срока, на который эти средства выданы, предъявить в ДБУ отчет об израсходованных суммах с приложением всех обосновывающих документов (смет и актов о проведенных представительских мероприятиях, счетов, проездных документов, чеков и т.д.) и произвести окончательный расчет по полученным суммам.

При приобретении материальных ценностей, работ, услуг за наличный расчет подотчетным лицом в ДБУ в обязательном порядке представляются отпечатанный контрольно-кассовой техникой чек за покупку, товарный чек или иной документ, подтверждающий покупку, который продавец обязан выдать покупателю по его требованию.

При приобретении материальных ценностей, работ, услуг по безналичному расчету в ДБУ в обязательном порядке представляются накладная, акт выполненных работ (услуг), счет-фактура в порядке, установленном действующим законодательством.

13.15. Денежные средства, списанные со счета ПАО «Аэрофлот» в результате совершения операций с использованием корпоративной банковской карты, считаются выданными под отчет держателю корпоративной банковской карты.

Лица, осуществившие расчеты с использованием корпоративной банковской карты, обязаны не позднее трех рабочих дней по истечении месяца, в котором денежные средства были списаны с корпоративной банковской карты, предъявить в ДБУ отчет об израсходованных суммах с приложением всех обосновывающих документов (смет и актов о проведенных представительских мероприятиях, счетов, проездных документов, чеков, слипов, квитанций банкоматов и торговых терминалов и т.д.).

При приобретении материальных ценностей, работ, услуг с использованием корпоративной банковской карты подотчетным лицом с первичными документами, подтверждающими факт приобретения материальных ценностей, работ, услуг за наличный расчет, в ДБУ в обязательном порядке представляется слип – специальный документ (чек), подтверждающий проведение операций по банковской карте, подписанный кассиром, и в случае, если ПИН-код не вводится, держателем корпоративной банковской карты.

13.16. Отчет по командировочным расходам предъявляется в ДБУ не позднее трех рабочих дней после окончания командировки с приложением полного пакета подтверждающих документов.

13.17. Утвержденный отчет об израсходованных суммах служит основанием для выплаты подотчетному лицу перерасхода или возврата подотчетным лицом неиспользованных денежных средств.

Перерасход денежных средств может быть выдан работнику наличными через кассу или зачислен на банковскую зарплатную карту в соответствии с его заявлением. Возврат неиспользованных денежных средств осуществляется путем внесения наличных в кассу или удержания их из заработной платы работника по его письменному согласию.

13.18. Своевременно не погашенный неизрасходованный аванс, выданный в связи со служебной командировкой или переводом на другую работу в другую местность, а также в других случаях в срок не позднее одного месяца со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса, удерживается из заработной платы работника по его письменному согласию. Общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не должен превышать 20 процентов.

## 14. Доходы

14.1. Доходами ПАО «Аэрофлот» признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала ПАО «Аэрофлот», за исключением вкладов акционеров (собственников имущества).

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

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы.

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

### Доходы от обычных видов деятельности

14.3. Доходами от обычных видов деятельности является выручка ПАО «Аэрофлот» от оказания следующих услуг и работ (далее – выручка):

выручка от реализации пассажирских перевозок на регулярных, чартерных, смешанных, комьютерных рейсах на внутренних и международных воздушных линиях;

выручка от реализации грузовых перевозок на внутренних и международных воздушных линиях;

выручка от реализации почтовых перевозок на внутренних и международных воздушных линиях;

комиссионное вознаграждение за продажу пассажирских авиаперевозок на рейсы других авиакомпаний по соглашениям о коммерческом сотрудничестве («интерлайн»);

выручка от реализации услуг пассажирской перевозки (сверхнормативный багаж, повышение класса обслуживания, выбор места, несопровождаемые дети, место повышенного комфорта в классе Эконом, дополнительное меню, сервисные сборы ПАО «Аэрофлот» и другие платные услуги);

выручка от обеспечения авиаГСМ;

выручка от оказания услуг по комплексному наземному обслуживанию и сопутствующим ему услугам;

выручка от услуг по оперативным, периодическим формам и прочим услугам технического обслуживания ВС;

выручка от услуг по обеспечению авиационной безопасности;

выручка от сдачи в аренду собственного авиационно-технического имущества, машин и оборудования;

выручка от сдачи в аренду собственного недвижимого имущества;

выручка от сдачи в субаренду для нужд ПАО «Аэрофлот» части арендуемого недвижимого имущества;

выручка от услуг по обеспечению производства полетов;

выручка от услуг ИТ и связи;

вознаграждение за использование каналов продаж при реализации товаров и услуг, сопутствующих продажам перевозок;

выручка от продажи товаров на борту;

выручка от прочих организаций в рамках программы «Аэрофлот Бонус»;  
выручка от услуг по профессиональной подготовке персонала;  
выручка от оказания платных медицинских услуг;  
выручка от предоставления рекламного пространства;  
выручка по ПУЛЬНЫМ соглашениям;  
субсидии (компенсации) ПАО «Аэрофлот» при перевозке пассажиров в отдельных регионах по государственным регулируемым тарифам;  
выручка от реализации сувенирной продукции;  
выручка от оказания представительских услуг в аэропортах;  
комиссионное вознаграждение за продажу грузовых и почтовых авиаперевозок, полученное ПАО «Аэрофлот» в рамках коммерческого управления дочерними авиакомпаниями;  
выручка от прочих услуг.

14.4. 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 ПАО «Аэрофлот» и покупателем (заказчиком) или пользователем активов ПАО «Аэрофлот». При предоставлении скидок общий объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) определяется с учетом скидок, предоставленных на основании договоров.

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

Выручкой от реализации грузовых перевозок является тариф (либо сумма, причитающаяся к оплате по договору), топливный сбор и сборы, взимаемые в связи со спецификой перевозимых грузов.

Выручкой от реализации почтовых перевозок является тариф.

14.6. Выручка от реализации пассажирских авиационных перевозок всех видов определяется по мере выполнения авиаперевозки пассажира. Факт выполнения авиационной перевозки пассажира подтверждается полетными купонами авиабилетов, а также всей иной имеющейся рейсовой документацией, перечисленной в пункте 14.9 настоящей Учетной политики.

Выручка от реализации перевозок российских и иностранных авиакомпаний по соглашениям о коммерческом сотрудничестве («интерлайн») и по соглашениям код-шеринг (ПАО «Аэрофлот» – маркетинговый партнер) признается в сумме причитающегося вознаграждения, по факту предъявления ПАО «Аэрофлот» расчетных документов (входящих счетов первичного предъявления).

Выручка от реализации пассажирских перевозок на компьютерных рейсах на внутренних и международных воздушных линиях, выполняемых дочерними авиакомпаниями ПАО «Аэрофлот» под коммерческим управлением ПАО «Аэрофлот» в рамках соглашения код-шеринг (100-процентный блок мест), признается доходами ПАО «Аэрофлот» от обычных видов деятельности и отражается по факту оказания услуг партнером-оператором.

Выручка от реализации грузовых и почтовых авиаперевозок всех видов независимо от формы оплаты определяется по мере выполнения авиаперевозки груза и почты. Факт выполнения авиационной перевозки груза и почты подтверждается полетными экземплярами грузовых и почтовых авианакладных, электронными сообщениями FWB, FFM, а также всей иной имеющейся рейсовой документацией, перечисленной в пункте 14.9 настоящей Учетной политики. Факт осуществления грузовой перевозки определяется прибытием последней партии груза в пункт назначения.

Выручка по прочим услугам и работам, перечисленным в пункте 14.3 настоящей Учетной политики, определяется по мере оказания услуг, выполнения работ и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов.

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

14.7. При наличии документального подтверждения факта оказания услуг по авиаперевозке и при отсутствии документального подтверждения сумм полученных денежных средств от покупателя ПАО «Аэрофлот» формирует оценочный доход на основе информации о средней стоимости оказанной перевозки, информации системы бронирования, иных данных. Оценочный доход уточняется ПАО «Аэрофлот» по результатам получения достоверной информации о сумме полученных денежных средств и отражается в составе доходов от обычных видов деятельности.

14.8. Выручка от реализации услуг по продаже пассажирской перевозки (сервисные сборы ПАО «Аэрофлот») определяется по мере оформления перевозочной документации.

Выручка от реализации дополнительных услуг, оказываемых во время перевозки (прочие сборы ПАО «Аэрофлот»), определяется по мере выполнения авиаперевозки. Факт выполнения дополнительной услуги подтверждается купонами MCO, EMD, поступающими в составе рейсовой документации.


Выручка ПАО «Аэрофлот» от реализации дополнительных услуг при осуществлении грузовых перевозок (сбор за оформление грузовой авианакладной, за оформление процедуры внутрироссийского таможенного транзита, за перевозку опасных грузов, за обеспечение безопасности грузов и другие) определяется по мере оформления грузовой перевозочной документации.

14.9. Первичными документами для отражения выручки от реализации авиационных перевозок являются:

- полетные купоны авиабилетов и квитанций платного багажа;
- манифесты о передаче пассажиров с рейса (FIM);
- полетные купоны квитанций разных сборов (MCO, EMD);
- сводно-загрузочные ведомости (в том числе в электронном виде);
- грузовые манифесты;
- грузовые авианакладные;
- почтовые накладные;
- выставленные счета на оплату услуг по грузовым и почтовым перевозкам,
- а также иные документы, установленные международными авиационными организациями или внутренними нормативными документами ПАО «Аэрофлот».

Полетная документация может быть оформлена как на бланках ПАО «Аэрофлот», так и на бланках других авиакомпаний и на нейтральных бланках.



	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 65 из 169</p>

Пассажирские авиаперевозки оформляются с использованием электронной технологии оформления авиаперевозок (e-ticket). В отдельных случаях допускается оформление пассажирских авиаперевозок на бумажных носителях.

14.10. Первичными документами для отражения выручки по сервисным сборам ПАО «Аэрофлот» являются:

- контрольные купоны авиабилетов;
- квитанции разных сборов (MCO, EMD).

14.11. Выручка от реализации регулярных и блочных пассажирских перевозок, а также выручка по сервисным и прочим сборам ПАО «Аэрофлот» отражается программным комплексом SAP ERP на основании финансовых данных с использованием полного набора аналитических признаков (IDOC), формируемых системой SIRAX на основании обработки вышеперечисленных первичных документов.

Выручка от реализации чартерных пассажирских перевозок отражается программным комплексом SAP ERP на основании данных отчета Charter Reporting, формируемого системой SIRAX.

14.12. Доходы по ПУЛЬным соглашениям, предусматривающим ежемесячные расчеты, отражаются в бухгалтерском учете по мере получения сводной ведомости «ПУЛ. Ежемесячные расчеты с иностранными авиакомпаниями», сформированной ЦМР ДФО на основании счетов, предъявленных ПАО «Аэрофлот» иностранным авиакомпаниям (debit), и счетов иностранных авиакомпаний, предъявленных ПАО «Аэрофлот» (credit-notes), подписанной директором ЦМР ДФО и передаваемой в ДБУ ежемесячно до 8-го числа месяца, следующего за отчетным.

14.13. Доходы по ПУЛЬным соглашениям, не предусматривающим ежемесячное предъявление счетов иностранным авиакомпаниям, отражаются в бухгалтерском учете на основании плановых показателей, указанных в сводной ведомости «ПУЛ. Расчеты с иностранными авиакомпаниями по периодам свыше одного месяца», подписанной директором ЦМР ДФО, передаваемой в ДБУ ежемесячно до 8-го числа месяца, следующего за отчетным.

Окончательная корректировка плановых показателей выручки производится в ЦМР ДФО по факту предъявления счетов, оформленных в соответствии с условиями действующих соглашений и отраженных в сводной ведомости, содержащей поправки к ранее представленным плановым показателям, передаваемой в ДБУ до 5-го числа месяца, следующего за месяцем оформления расчетной документации.

ПУЛЬные соглашения с некоторыми авиакомпаниями предусматривают выставление счетов на предварительную оплату (авансовые платежи).

Счета, предъявленные иностранным авиакомпаниям по авансовым платежам, отражаются в бухгалтерском учете на основании сводной ведомости «ПУЛ. Расчеты с иностранными авиакомпаниями по авансовым платежам», подписанной директором ЦМР ДФО, передаваемой в ДБУ до 8-го числа месяца, следующего за отчетным.

Выручка по ПУЛЬным соглашениям, предусматривающим авансовые платежи, отражается в бухгалтерском учете в течение периода, указанного в счете, ежемесячно равными долями.

14.14. В ПАО «Аэрофлот» действует программа поощрения пассажиров «Аэрофлот Бонус». В соответствии с условиями этой программы ее участникам начисляются мили, которые могут быть использованы для получения премий (премиального авиабилета или другие цели). ПАО «Аэрофлот» ежеквартально

на отчетную дату формирует обязательство в соответствии с Методикой расчета обязательств по программе поощрения пассажиров «Аэрофлот Бонус» (РИ-04-090Х).

14.15. Выручка от реализации работ (оказания услуг) в международном аэропорту Шереметьево иностранным авиакомпаниям отражается в бухгалтерском учете по мере выполнения работ (оказания услуг) и предъявления подтверждающих документов.

14.16. Выручка от продажи услуг гостиниц, услуг страхования, продажи электронных билетов на «Аэроэкспресс» с использованием МСО и EMD определяется по мере предъявления расчетных документов и отражается в бухгалтерском учете на счетах доходов в размере комиссионного вознаграждения, причитающегося ПАО «Аэрофлот» за оказание посреднических услуг в соответствии с условиями заключенных договоров.

Денежные средства, полученные ПАО «Аэрофлот» за реализацию дополнительных услуг (гостиниц, страховых и железнодорожных компаний и пр.) с использованием МСО/EMD, выручкой не признаются, а учитываются в бухгалтерском учете в составе расчетов с поставщиком услуг.

Основанием для отражения в бухгалтерском учете сумм, причитающихся ПАО «Аэрофлот» в качестве комиссионного вознаграждения за продажу услуг страховых компаний, являются отчетные формы и другие первичные документы, предусмотренные соглашением.

Основанием для отражения в бухгалтерском учете денежных средств, полученных ПАО «Аэрофлот» за продажу услуг железнодорожных компаний, являются первичные документы, предусмотренные соглашением.

Основанием для отражения в бухгалтерском учете денежных средств, полученных ПАО «Аэрофлот» за реализацию услуг гостиниц, является ведомость на наземное (гостиничное) обслуживание, формируемая на основании отчетов представительств и филиалов о реализации услуг гостиниц с использованием МСО, и другие первичные документы.

14.17. Выручка от полученных субсидий на компенсацию недополученных доходов в связи с реализацией пассажирских перевозок по регулируемым тарифам отражается в бухгалтерском учете на счетах доходов по факту оказания услуг.

14.18. ПАО «Аэрофлот» оказывает следующие медицинские услуги:

медицинское обеспечение и повышение работоспособности летного состава в целях безопасности полетов, регламентируемое приказом, издаваемым органом исполнительной власти, ответственным за регламентацию данного вида деятельности;

предоставление лечебно-диагностической и профилактической медицинской помощи работникам, членам их семей и пенсионерам ПАО «Аэрофлот» в рамках добровольного медицинского страхования (ДМС) и за счет средств обязательного медицинского страхования (ОМС) в пределах территориальной программы ОМС и в установленных случаях в пределах базовой программы ОМС в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями); оказание медицинской помощи на платной основе стороннему контингенту (осуществляется по заключенным договорам через страховые компании по добровольному медицинскому страхованию, по прямым договорам, разовые услуги пациентам), при условии сохранения доступности и качества медицинской помощи вышеперечисленному контингенту ПАО «Аэрофлот».

14.19. Выручка от оказания медицинских услуг при наличии договора с фондом ОМС на выполнение мероприятий (работ, услуг) целевого характера за счет целевого финансирования (средств городского бюджета) считается обычным видом деятельности и в бухгалтерском учете отражается в составе выручки от реализации.

14.20. По мере внедрения функциональности в SAP ERP в целях реализации прогрессивных методов учета для полноты отражения в бухгалтерском учете доходов ПАО «Аэрофлот» отражает в бухгалтерском учете отдельные виды доходов по методу начисления в соответствии с порядком, установленным Методикой отражения начислений в бухгалтерской и налоговой отчетности.

### Прочие доходы

14.21. Прочими доходами ПАО «Аэрофлот» являются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств ПАО «Аэрофлот», а также проценты за использование кредитными учреждениями денежных средств, находящихся на счетах ПАО «Аэрофлот» в этих учреждениях;

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

- доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов ПАО «Аэрофлот», которые приобретались ПАО «Аэрофлот» для целей передачи в аренду;

- доходы, связанные с предоставлением в субаренду арендованного имущества, не предназначенного для собственных нужд ПАО «Аэрофлот»;

- доходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

- доходы в виде сумм восстановленных резервов;

- поступления от операций с ценными бумагами;

- доходы, образовавшиеся в результате отказа пассажира от регулярной или блочной пассажирской перевозки и непредъявления купонов к возврату или обмену. С целью равномерного и своевременного признания данных доходов их отражение ПАО «Аэрофлот» для целей бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с утвержденным Порядком формирования доходов, образовавшихся в результате отказа пассажира от перевозки и непредъявления купонов к возврату или обмену в ПАО «Аэрофлот».

Прочими доходами ПАО «Аэрофлот» также являются:

- поступления по коммерческим соглашениям с иностранными авиакомпаниями, не включенные в ПУЛЬное соглашение;

- курсовые разницы;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- штрафы, взимаемые с пассажиров при возврате авиабилетов (по всем видам пассажирских перевозок);

- штрафы, взимаемые с агентов за непроданные места по выделенному блоку мест;

штрафы, взимаемые с агентов за нарушения в оформлении авианакладных и применении условий перевозки;

пени за нарушение сроков перечисления выручки, если это предусмотрено условиями договора;

поступления в возмещение причиненных ПАО «Аэрофлот» убытков;

прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

сумма дооценки активов;

активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

суммы округления, возникающие при автоматизированном учете;

сборы, взимаемые с пассажиров при добровольном изменении условий договора перевозки (обмен/ревалидация авиабилетов);

суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов;

прочие доходы.

14.22. К поступлениям по коммерческим соглашениям с иностранными авиакомпаниями, не включенным в ПУЛЬНЫЕ соглашения, относятся поступления за:

отмену посадок рейсов иностранных авиакомпаний в Москве;

использование трансполярного маршрута;

временно предоставленные иностранным авиакомпаниям ПАО «Аэрофлот» частоты на совместно эксплуатируемой линии в случае, когда иностранная авиакомпания испытывает дефицит выделенных частот, а ПАО «Аэрофлот» не использует свои частоты;

компенсационный сбор за разницу частот иностранных авиакомпаний и ПАО «Аэрофлот» включает оплату за каждую частоту, которую одна компания использовала сверх общего количества частот другой авиакомпании за установленный период.

Доход по данным соглашениям, предусматривающим ежемесячные расчеты, отражается в бухгалтерском учете по мере получения сформированных ЦМР ДФО на основании счетов, предъявленных ПАО «Аэрофлот» иностранным авиакомпаниям, сводных ведомостей «Предоставление частот. Ежемесячные расчеты с иностранными авиакомпаниями» и «Разница частот. Ежемесячные расчеты с иностранными авиакомпаниями», подписанных директором ЦМР ДФО, передаваемых в ДБУ ежемесячно до 8-го числа месяца, следующего за отчетным.

Доход по соглашениям, не предусматривающим ежемесячное предъявление счетов иностранным авиакомпаниям, отражается в бухгалтерском учете на основании плановых показателей, указанных в сводных ведомостях «Предоставление частот. Расчеты с иностранными авиакомпаниями по периодам свыше одного месяца» и «Разница частот. Расчеты с иностранными авиакомпаниями по периодам свыше одного месяца», подписанных директором ЦМР ДФО, передаваемых в ДБУ ежемесячно до 8-го числа месяца, следующего за отчетным.

Окончательная корректировка плановых показателей дохода по данным соглашениям производится в ЦМР ДФО по факту предъявленных счетов, оформленных в соответствии с условиями действующих соглашений и отраженных в сводных ведомостях, содержащих поправки к ранее представленным плановым показателям, передаваемых в ДБУ до 5-го числа месяца, следующего за месяцем оформления расчетной документации.

Счета, предъявляемые иностранным авиакомпаниям по авансовым платежам, отражаются в бухгалтерском учете на основании сводных ведомостей «Предоставление частот. Расчеты с иностранными авиакомпаниями по авансовым платежам» и «Разница частот. Расчеты с иностранными авиакомпаниями по авансовым платежам», подписанных директором ЦМР ДФО, передаваемых в ДБУ до 8-го числа месяца, следующего за отчетным.

Доходы по коммерческим соглашениям, предусматривающим авансовые платежи, отражаются в бухгалтерском учете в течение периода, указанного в счете, ежемесячно равными долями.

14.23. Величину поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также суммы процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств ПАО «Аэрофлот», и доходы от участия в уставных капиталах других организаций определяют в аналогичном порядке, предусмотренном пунктом 14.4 настоящей Учетной политики. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора.

14.24. Расходы по ремонту и убытки по выбытию застрахованного имущества относятся на счет учета затрат и прочих расходов на общих основаниях (раздел 14 настоящей Учетной политики).

В случае поступления всех видов страховых возмещений при отнесении указанных событий к страховому случаю поступившие суммы учитываются в составе прочих доходов на балансовом счете 911\* «Поступления в возмещение причиненных организации убытков».

14.25. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных ПАО «Аэрофлот» убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

14.26. Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется ПАО «Аэрофлот» на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.

14.27. Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход ПАО «Аэрофлот» в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот».

14.28. Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

14.29. Прочие поступления подлежат зачислению на счет прочих доходов и расходов ПАО «Аэрофлот», кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета установлен другой порядок.

14.30. Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в следующем порядке:

доходы, возникающие при конвертировании выручки из одной иностранной валюты в другую, отражаются на счете 91\* «Валютирование (доход)» и определяются как разница курса Банка России и примененного курса ИАТА «Клиринг Хаус» или иного курса, отличного от курса Банка России;

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 ПАО «Аэрофлот» к покупателю;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных ПАО «Аэрофлот» убытков – в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;

суммы кредиторской и депонентской 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;

иные поступления – по мере образования (выявления).

14.31. В бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Аэрофлот» прочие доходы/расходы по курсовым разницам, по сделкам с использованием срочных финансовых инструментов, по доходам/расходам от финансовых операций обмена компонентами ВС, доходам/расходам от уступки права требования, по формированию/восстановлению резервов и прибыли/убытки прошлых лет отражаются свернуто.

## 15. Расходы

15.1. Расходами ПАО «Аэрофлот» признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала ПАО «Аэрофлот», за исключением уменьшения вкладов по решению акционеров (собственников имущества).

Величина расходов определяется исходя из цены, установленной договором, с учетом всех предусмотренных скидок независимо от формы их предоставления (пп. 6.1, 6.5 ПБУ 10/99). В случае предоставления скидки поставщиком после принятия расходов к учету на сумму скидки производится сторнировочная запись по дебету счета учета затрат в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности. Скидка прошлого года, предоставленная в отчетном году, отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» – субсчет «Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году».

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

расходы по обычным видам деятельности;

прочие расходы.

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

### Расходы по обычным видам деятельности

15.4. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ и оказанием услуг, перечисленных в пункте 14.3 настоящей Учетной политики.

15.5. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

15.6. Расходы по обычным видам деятельности формируют:

себестоимость;

коммерческие расходы;

управленческие расходы.

15.7. При формировании расходов по обычным видам деятельности ДБУ обеспечивается их группировка по следующим элементам:

материальные затраты;

затраты на оплату труда;

отчисления на социальные нужды;

амортизация;

прочие затраты.

15.8. В бухгалтерском учете организован учет расходов по видам затрат. Перечень видов затрат приведен в рабочем плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Аэрофлот».


ПАО «Аэрофлот» для формирования информации о расходах использует счета финансового учета 31\*–37\*.

В течение отчетного периода все расходы в финансовом учете собираются на счетах 31\*–37\* в разрезе элементов и видов затрат. По окончании отчетного периода они списываются с кредита счета 39 «Счет отражения общих затрат» в дебет счетов: 08 «Вложения во внеоборотные активы», 20 «Основное производство»; 23 «Вспомогательные производства»; 25 «Общепроизводственные расходы»; 26 «Общехозяйственные расходы»; 28 «Брак в производстве»; 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Коммерческие расходы».

15.9. Расходы ПАО «Аэрофлот», связанные с выполнением работ и оказанием услуг (производственные затраты), делятся на прямые, учитываемые по дебету счетов учета затрат на производство (20 «Основное производство» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»), и косвенные производственные затраты, с кредита счета финансового учета 39 «Счет отражения общих затрат».

В конце отчетного периода косвенные производственные затраты списываются в дебет счета 20 «Основное производство»; 26 «Общехозяйственные расходы»; 44 «Коммерческие расходы».

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

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 72 из 169</p>

Расходы, предусмотренные Коллективным договором ПАО «Аэрофлот» и связанные с выплатами социального характера ПАО «Аэрофлот», включаются в расходы от основной деятельности.

15.10. 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».

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

15.11. 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». Расходы ПАО «Аэрофлот», связанные с расходами на продажу, учитываются в составе коммерческих расходов, в том числе расходы на содержание представительств как на территории Российской Федерации, так и за границей.

15.12. Себестоимость оказанных услуг обслуживающих производств (медицинский центр), учитываемая на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», полностью списывается в отчетном периоде в дебет счета 90 «Продажи».

15.13. Расходы, образовавшиеся за счет разницы между тарифом продажи и суммой, предъявленной авиакомпанией-партнером по взаиморасчетам в рамках соглашений «интерлайн» и код-шеринг (ПАО «Аэрофлот» – маркетинговый партнер), включаются в расходы от основной деятельности (счет 36 «Группа затратных счетов по прочим затратам»).

Расходами ПАО «Аэрофлот» в рамках соглашения код-шеринг 100-процентного коммерческого управления дочерними авиакомпаниями (ПАО «Аэрофлот» – маркетинговый партнер) признаются предъявленные партнером-оператором услуги по стоимости блока мест (счет 36 «Группа затратных счетов по прочим затратам»).

15.14. Расходы на проведение всех видов ремонтов прочих основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, в размере фактических затрат.

15.15. В целях своевременного учета хозяйственных операций отражение расходов на техническое обслуживание (ТО) воздушных судов производится на основании расчета (справки), который составляется отделом планирования и анализа ДАТО ДФПА по фиксированным ставкам, определенным в соответствии с условиями заключенных договоров, данных о фактическом налете часов и проведенном техническом обслуживании вне базового аэропорта и других документов, подтверждающих факт выполнения услуги.

В целях исключения ситуации «задвоения» затрат в бухгалтерском учете в момент поступления первичных документов, по которым ранее были отражены расходы на основе бухгалтерских справок, все операции начисления расходов подлежат обязательному сторнированию в бухгалтерском учете в том календарном периоде, в котором получены счета. Расходы текущего года относятся на текущие расходы, расходы за прошлые годы – на счет 91 «Прочие доходы и расходы» – субсчет «Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году»/«Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году».



15.16. Если в соответствии с договором аренды (лизинга) воздушного судна предусмотрена дополнительная арендная плата в виде резервов ТО, то указанные платежи путем перечисления денежных средств на счет лизингодателя формируют резервный фонд. Резерв используется на возмещение лизингодателем ПАО «Аэрофлот» (полностью или частично) стоимости проведенных обслуживающей компанией работ по восстановлению эксплуатационных характеристик ВС.

По окончании договора лизинга остаток резервного фонда не возвращается ПАО «Аэрофлот».

Вышеуказанные платежи квалифицируются как текущие расходы ПАО «Аэрофлот» и списываются в состав расходов в период их возникновения.

Расходы на техническое обслуживание и ремонт, которые не подлежат возмещению за счет средств созданного у лизингодателя резерва ТО, учитываются ПАО «Аэрофлот» с учетом особенностей, указанных в пункте 15.15.

15.17. Расходы по услугам иностранных компаний, расчеты с которыми проводятся через систему взаиморасчетов ИАТА «Клиринг Хаус», отражаются на соответствующих счетах финансового учета 31\*-37\*.

15.18. Услуги, оказываемые обслуживающими компаниями в аэропортах за обработку груза и почты, отражаются в бухгалтерском учете на дату оказания услуг по дебету счета 35 «Группа затратных счетов услуг со стороны».


15.19. Если страховая премия в соответствии с условиями договора страхования вносится ежемесячно, то в этом случае сумма премии признается текущим расходом в периоде возникновения.

Если страховая премия вносится единовременно или ежеквартально и в соответствии с условиями договора при досрочном его расторжении неиспользованная часть страховой премии подлежит возврату, то сумма внесенной страховой премии является авансом выданным. С авансов выданных списание страховой премии в расходы производится в соответствии с пунктом 18 ПБУ 10/99. Если при досрочном расторжении договора неиспользованная часть страховой премии не подлежит возврату по условиям договора, то сумма премии признается текущим расходом в периоде возникновения.

По договорам добровольного медицинского страхования (ДМС) распределение затрат производится на основании справки о структуре застрахованных по договорам ДМС, которую ДКФ ежемесячно направляет в ДБУ. Распределение затрат для первичного учета бухгалтер осуществляет исходя из удельного веса работников авиакомпании, членов семей и пенсионеров от общего количества застрахованного контингента.

Расходы по прочим видам страхования отражаются в бухгалтерском учете на основании данных, предоставляемых ответственными исполнителями по договорам.

15.20. Расходы по услугам систем СИТА и Sabre (расходы по бронированию, плата за перевезенных пассажиров, использование системы управления отправлениями и других программных продуктов, дополнительные услуги, web-бронирование и т.д.), оговоренные в контрактах (соглашениях) по фиксированным ставкам и суммам, а также начисление сумм расходов по оплате минимального гарантированного платежа, исходя из динамики объемов потребляемых услуг и условий контрактов (соглашений), в течение января-ноября отчетного года помесечно начисляются отделом управления бюджетом ИТ-блока, оформляются справкой, подписанной уполномоченным лицом

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 74 из 169</p>

и являющейся основанием для отражения расходов в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот».

В момент поступления первичных документов, по которым ранее были отражены расходы на основе бухгалтерских справок, все операции начисления расходов подлежат обязательному сторнированию в бухгалтерском учете в том календарном периоде, в котором получены счета. Расходы текущего года относятся на текущие расходы, расходы за прошлые годы – на счет 91 «Прочие доходы и расходы» – субсчет «Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году»/«Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году».

15.21. Расходы по услугам глобальных дистрибутивных систем, оговоренные в контрактах (соглашениях), в течение января–ноября отчетного года ежемесячно начисляются департаментом продаж, оформляются справкой, подписанной заместителем генерального директора по соответствующему направлению или уполномоченным им лицом и являющейся основанием для отражения расходов в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот».

В момент поступления первичных документов, по которым ранее были отражены расходы на основе бухгалтерских справок, все операции начисления расходов подлежат обязательному сторнированию в бухгалтерском учете в том календарном периоде, в котором получены счета. Расходы текущего года относятся на текущие расходы, расходы за прошлые годы – на счет 91 «Прочие доходы и расходы» – субсчет «Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году»/«Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году».

15.22. Согласно требованиям законодательства в области бухгалтерского учета, в соответствии с пунктами 19.1–19.8 настоящей Учетной политики ПАО «Аэрофлот» отражаются оценочные обязательства по следующим расходам:

15.22.1. Расходы за границей по видам затрат (за исключением договоров, отражение расходов по которым осуществляется в соответствии с Методикой отражения начислений в ежемесячной бухгалтерской и налоговой отчетности (РИ-04-156X):

- наземное обслуживание ВС и пассажиров в аэропорту;
- взлет-посадка;
- аэронавигация в зоне аэродрома;
- аэронавигация на трассе за границей;
- сбор за безопасность в аэропорту – ВС.

Департамент финансового планирования и анализа на основании расчетов, учитывающих фактические производственные показатели деятельности ПАО «Аэрофлот» за отчетный месяц, составляет и представляет в ДБУ справку о сумме оценочных обязательств ПАО «Аэрофлот» по данным расходам за отчетный месяц, подписанную директором ДФПА или его заместителем и директором ДИС или его заместителем.

На основании представленной справки ДФПА в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» отражаются оценочные обязательства на соответствующих субсчетах счета 96 «Резервы предстоящих расходов»:

- оценочное обязательство по статье «Аэронавигация на трассе»;
- оценочное обязательство по статье «Наземное обслуживание»;
- оценочное обязательство по статье «Взлет-посадка»;
- оценочное обязательство по статье «Аэронавигация в зоне аэродрома»;

оценочное обязательство по статье «Сбор за безопасность ВС», – в корреспонденции со счетами учета расходов по обычным видам деятельности по соответствующим местам возникновения затрат (МВЗ).

По мере предъявления и поступления в ДБУ счетов на оплату фактические расходы по вышеуказанным статьям за отчетный месяц отражаются по дебету соответствующих субсчетов счета 96 «Резервы предстоящих расходов». Если сумма фактических расходов за отчетный месяц по предъявленным и поступившим в ДБУ счетам превысит сумму начисленных оценочных обязательств по данным субсчетам, то сумма превышения фактических расходов относится на счета финансового учета 31\*–37\*.

Если сумма фактических расходов по вышеуказанным статьям за год превысит сумму начисленных оценочных обязательств по данным статьям расходов, то сумма превышения фактических расходов относится на счета финансового учета 31\*–37\*. Если сумма фактических расходов по вышеуказанным статьям за год меньше суммы начисленных оценочных обязательств по данным статьям расходов, то неиспользованная сумма оценочных обязательств должна быть сторнирована со счетов затрат (по соответствующим МВЗ) и счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

На 31 декабря отчетного года счет 96 «Резервы предстоящих расходов» по расходам за границей сальдо не имеет.

#### 15.22.2. Расходы на оплату отпусков работников ПАО «Аэрофлот».

Для отражения оценочного обязательства по расходам на оплату отпусков создается резерв на оплату отпусков работников ПАО «Аэрофлот» в соответствии с Методикой формирования и погашения резерва предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работников ПАО «Аэрофлот».


Величина оценочного обязательства по расходам на оплату отпусков относится на расходы по обычным видам деятельности, на конец года подлежит проверке и корректировке.

#### 15.22.3. Расходы на выплату пенсий уволенным работникам за счет средств ПАО «Аэрофлот».

У ПАО «Аэрофлот» имеются обязательства по выплате пенсий вышедшим на пенсию пенсионерам в соответствии с Положением о негосударственном (дополнительном) пенсионном обеспечении работников ПАО «Аэрофлот» за счет средств работодателя. Расчет обязательства производится в соответствии с Методикой расчета обязательств ПАО «Аэрофлот» по выплатам пенсионерам (приложение 4 к настоящей Учетной политике). Величина оценочного обязательства по расходам на выплату пенсий относится на расходы по обычным видам деятельности и оценивается ежеквартально.

#### 15.22.4. Расходы на выплату единовременных пособий работникам ПАО «Аэрофлот» при выходе на пенсию.

В соответствии с Коллективным договором ПАО «Аэрофлот», а также локальными нормативными актами ПАО «Аэрофлот» обязуется выплачивать работникам, уходящим на пенсию, единовременное пособие. Расчет обязательства производится в соответствии с Методикой расчета обязательств ПАО «Аэрофлот» по выплатам пенсионерам (приложение 4 к настоящей Учетной политике). Величина оценочного обязательства по расходам на выплату единовременных пособий

	<p align="center"><b>Учетная политика ПАО «Аэрофлот» на 2021 год (для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		Стр. 76 из 169

работникам ПАО «Аэрофлот» при выходе на пенсию относится на расходы по обычным видам деятельности и оценивается ежеквартально.

15.22.5. Расходы на премирование, переменную часть заработной платы за выполнение КПЭ и вознаграждение работников, руководства и Совета директоров ПАО «Аэрофлот» по итогам работы за отчетный период.

С целью обеспечения заинтересованности работников в качестве и результатах своего труда, повышения ответственности за итоги производственной, коммерческой и финансовой деятельности ПАО «Аэрофлот» выплачивает работникам переменную часть заработной платы за выполнение КПЭ и премии. Порядок расчета, начисления и выплаты премий регламентируется локальными нормативными актами ПАО «Аэрофлот». С учетом требований критерия осмотристельности при наличии решения о начислении и выплате переменной части заработной платы за выполнение КПЭ и премии по результатам работы за отчетный период ПАО «Аэрофлот» создает резерв в соответствии с Методикой расчета резерва на премирование и вознаграждение работников, руководства и Совета директоров ПАО «Аэрофлот» по итогам работы за отчетный период.

15.23. Расходы в части комиссионного вознаграждения агентов и авиакомпаний за продажу перевозочной документации на регулярные и блочные пассажирские перевозки ПАО «Аэрофлот» отражаются программным комплексом SAP ERP на основании финансовых данных с использованием полного набора аналитических признаков (IDOC), формируемых системой SIRAX на основании обработки отчетов о продажах (агенты) и исходящих счетов первичного предъявления (авиакомпания).

Расходы в части комиссионного вознаграждения агентов за продажу перевозочной документации на чартерные пассажирские перевозки ПАО «Аэрофлот» отражаются по факту осуществления перевозки на основании бухгалтерских справок, представляемых отделом ДБУ, ответственным за ведение бухгалтерского учета прорейтовых расчетов по пассажирским перевозкам.

Расходы в части комиссионного вознаграждения агентов за продажу грузовых перевозок и авиакомпаний за осуществление перевозок грузов отражаются программным комплексом SAP ERP на основании данных отчетов о продажах грузовых перевозок и исходящих счетов первичного предъявления авиакомпаний.

15.24. Все расходы, связанные с ведением хозяйственной деятельности по оказанию платных медицинских услуг и услуг от предоставления помещений в аренду медицинским центром ДУД, учитываются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» на субсчетах рабочего Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Аэрофлот».

Согласно приказу Министерства транспорта Российской Федерации от 22.04.2002 № 50 (с изменениями и дополнениями) освидетельствование летного состава и бортпроводников является неотъемлемой частью производственного процесса. Без медицинского заключения авиационный персонал к выполнению профессиональных обязанностей не допускается. В связи с этим учет затрат, связанных с освидетельствованием летного состава и бортпроводников, осуществляется на счете 20 «Основное производство».

Распределение затрат по счетам основного и вспомогательного производства осуществляется по количеству оказанных услуг (статистический показатель).

Раздельный учет расходов и финансовых результатов медицинского центра департамента управления делами ведется с учетом особенностей налогообложения прибыли.

15.25. Все расходы отчетного года, выявленные после подписания годовой бухгалтерской отчетности, отражаются в бухгалтерской отчетности следующего года на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по статье «Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году».

15.26. По мере внедрения функциональности в SAP ERP в целях реализации прогрессивных методов учета для полноты отражения в бухгалтерском учете расходов ПАО «Аэрофлот» отражает в бухгалтерском учете отдельные виды расходов по методу начисления в соответствии с порядком, установленным методиками отражения начислений в бухгалтерской и налоговой отчетности (РИ-04-061X, РИ-04-156X).

### Прочие расходы

15.27. Прочими расходами ПАО «Аэрофлот» являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

- проценты, уплачиваемые ПАО «Аэрофлот» за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов);

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов, которые приобретались ПАО «Аэрофлот» для целей передачи в аренду;

- расходы, связанные с предоставлением в субаренду арендованного имущества, не предназначенного для собственных нужд ПАО «Аэрофлот»;

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.);

- расходы, связанные с признанием оценочных обязательств;

- расходы от операций с ценными бумагами;

- курсовые разницы;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- возмещение причиненных ПАО «Аэрофлот» убытков;


- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- сумма уценки активов;

- суммы округления доходов и расходов;

- расходы общекорпоративного характера, направленные на проведение спортивных, празднично-юбилейных, культмассовых мероприятий (в т.ч. по чествованию ветеранов), перечисление средств (взносов, выплат и т.д.)

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 78 из 169</p>

на благотворительную деятельность, расходы по содержанию музея компании, а также расходы на сувенирно-печатную продукцию нерекламного характера, прочие расходы на потребление, включающие расходы на субсидирование процентных ставок банковских целевых кредитов в соответствии с Положением об улучшении жилищных условий летных экипажей и иные расходы;

прочие расходы.

15.28. Величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное владение и пользование активов ПАО «Аэрофлот», прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, процентов, уплачиваемых ПАО «Аэрофлот» за предоставление в пользование денежных средств, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 15.5 настоящей Учетной политики.

15.29. Производственные расходы прошлых лет, документы по которым поступили в департамент бухгалтерского учета в текущем году, отражаются по статье «Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году».

15.30. Прочие расходы подлежат зачислению на счет прочих доходов и расходов, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

15.31. Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в следующем порядке:

расходы, возникающие при конвертировании выручки из одной иностранной валюты в другую, отражаются на счете 91\* «Валютирование (расход)» и определяются как разница курса Банка России и применимого курса ИАТА «Клиринг Хаус» или иного курса, отличного от курса Банка России;

расходы по купле-продаже валюты – на дату расчета;

расходы 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 ПАО «Аэрофлот» к покупателю;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных ПАО «Аэрофлот» убытков – в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны ПАО «Аэрофлот»;

суммы дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, – в отчетном периоде, в котором принято решение о списании задолженности;


суммы уценки активов – в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;

расходы по начислению налогов и сборов – на дату начисления налогов (сборов) в установленном законодательством Российской Федерации порядке;

отрицательные курсовые разницы – на дату совершения операций с иностранной валютой, а также на последний день текущего месяца;

суммы округления – по мере образования (выявления);

иные расходы – по мере образования (выявления).

	<b>Учетная политика</b> <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b> <b>(для целей бухгалтерского учета)</b>	<b>РИ-ГД-051</b>  Стр. 79 из 169
---	---	--

15.32. В бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Аэрофлот» прочие доходы/расходы по курсовым разницам, по сделкам с использованием срочных финансовых инструментов, по доходам/расходам от финансовых операций обмена компонентами ВС, по доходам/расходам от уступки права требования, по формированию/восстановлению резервов и прибыли/убытки прошлых лет отражаются свернуто.

## 16. Учет расчетов по налогу на прибыль

16.1. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль в ПАО «Аэрофлот» осуществляется в соответствии с действующей редакцией положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (далее – ПБУ 18/02), утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

ПБУ 18/02 устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль, а также определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

В бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» отражаются не только суммы налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, или суммы излишне уплаченного и (или) взысканного налога, причитающиеся ПАО «Аэрофлот», или суммы произведенного зачета по налогу в отчетном периоде, но и суммы, способные оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов в соответствии с законодательством Российской Федерации.

16.2. Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

16.3. Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные разницы возникают в результате:

превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;

непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;

образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;

прочих аналогичных различий.

16.4. Под постоянным налоговым расходом (доходом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянный налоговый расход (доход) признается ПАО «Аэрофлот» в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянный налоговый расход (доход) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

16.5. Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

16.6. Временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль.

Под отложенным налогом на прибыль понимается сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

16.7. Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

вычитаемые временные разницы;

налогооблагаемые временные разницы.

16.8. Вычитаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

16.9. Налогооблагаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

16.10. Временные разницы образуются в результате:

применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

применения разных способов формирования себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

применения в случае продажи объектов основных средств разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения доходов и расходов, связанных с их продажей;



переоценки активов по рыночной стоимости для целей бухгалтерского учета;  
признания в бухгалтерском учете обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, запасов и других активов;  
применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам и других аналогичных резервов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;  
признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств;  
применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;  
убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;  
прочих аналогичных различий.

16.11. Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

ПАО «Аэрофлот» признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что оно получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

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

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

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете по учету отложенных налоговых активов.

16.12. Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

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

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

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете по учету отложенных налоговых обязательств.

16.13. При составлении бухгалтерской отчетности ПАО «Аэрофлот» отражает в бухгалтерском балансе отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство развернуто.

16.14. Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

16.15. Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

16.16. ПАО «Аэрофлот» определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

16.17. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе ПАО «Аэрофлот» в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

16.18. Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

16.19. Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с Методикой учета расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 (приложение 2 к настоящей Учетной политике).

## **17. Оценочные резервы**

17.1. Оценочными резервами ПАО «Аэрофлот» являются:

- резервы по сомнительным долгам;
- резервы под обесценение финансовых вложений;
- резервы под снижение стоимости материальных ценностей.

### **Резервы по сомнительным долгам**

17.2. В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации ПАО «Аэрофлот» создает резервы по сомнительным долгам с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Создание резервов по сомнительным долгам регламентируется Порядком создания резерва сомнительных долгов в ПАО «Аэрофлот» от 11.04.2016 № 105/И.

### Резервы под обесценение финансовых вложений

17.3. В случае устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, ПАО «Аэрофлот» создает резерв под обесценение финансовых вложений в порядке, предусмотренном Методикой формирования резерва под обесценение финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

### Резервы под снижение стоимости материальных ценностей

17.4. Если запасы морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость их продажи снизилась, ПАО «Аэрофлот» создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов ПАО «Аэрофлот» на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей регламентируется Методикой формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей в ПАО «Аэрофлот» (приложение 5 к настоящей Учетной политике).

### 18. Пересчет в рубли операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

при определении выручки по услугам, оказанным иностранным авиакомпаниям, и авиаперевозкам по БСО иностранных авиакомпаний – дата фактического признания доходов;

при определении доходов по ПУЛУ, коммерческим соглашениям, совместной эксплуатации и других аналогичных доходов – последний день месяца оказания услуг;

при уменьшении выручки на стоимость авиаперевозок, осуществляемых иностранными авиакомпаниями по бланкам ПАО «Аэрофлот» (счета иностранных авиакомпаний), – дата фактического признания хозяйственной операции в учете;

при уменьшении доходов по ПУЛУ, коммерческим соглашениям, совместной эксплуатации и других аналогичных доходов – последний день месяца оказания услуг;

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

при обработке исходящих счетов в адрес иностранных контрагентов, расчеты по которым производятся через систему ИАТА «Клиринг Хаус», датой совершения операций в иностранной валюте (датой пересчета валюты в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации) в системах SIRAX и SAP ERP считается первая дата клирингового периода в соответствии с графиком ИАТА «Клиринг Хаус»;

при обработке исходящих счетов в адрес российских контрагентов по пассажирским перевозкам датой совершения операций в иностранной валюте (пересчет валюты реестра в валюту оплаты – рубли производится с использованием

5-дневного курса IATA для месяца исходящего счета) в системах SIRAX и SAP ERP считается 25-е число месяца, предшествующего месяцу предъявления.

18.2. Все расходы, формирующие финансовые результаты от ведения деятельности за пределами Российской Федерации (кроме расходов по отражению в учете операций по финансовым отчетам на содержание представительств за пределами Российской Федерации), независимо от места их оплаты отражаются в учете на счетах доходов и расходов (балансовые счета 31\*–39\*, 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы»), с использованием официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте (дату оказания услуг).

При отражении в учете операций по финансовым отчетам на содержание представительств за пределами Российской Федерации пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте доходов и расходов (балансовые счета 31\*–39\* (кроме 3201030000 «Заработная плата штатных работников представительств за границей, командированных из Российской Федерации»), 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы»), формирующих финансовые результаты от ведения ПАО «Аэрофлот» деятельности за пределами Российской Федерации, производится с использованием средней величины курсов, исчисленной как результат от деления суммы произведений величин курсов Центрального банка Российской Федерации и количества дней их действия на количество дней в отчетном периоде. Пересчет в рубли по счету 3201030000 «Заработная плата штатных работников представительств за границей, командированных из Российской Федерации» производится на дату начисления заработной платы штатных работников представительств за границей.

18.3. При отражении в учете хозяйственных операций по регулярным, блочным и чартерным пассажирским перевозкам (расчеты, доходы, расходы в части комиссионного вознаграждения) пересчет в рубли операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится в финансовых данных, формируемых системой SIRAX и передаваемых через IDOC для отражения в учете программным комплексом SAP ERP.

18.4. Во всех случаях, не оговоренных в разделе 18 Учетной политики, применяются действующие стандарты бухгалтерского учета.

18.5. В связи с особенностью системы SAP ERP переоценка на отчетную дату и списание по финансовым сделкам, проводки по которым формируются через модуль TRE: кредиты, займы, финансовые вложения, депозиты (счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 58 «Финансовые вложения», кроме предоставленных займов, обеспеченных векселями, и 5504 «Депозитные счета» соответственно), отражается на тех же счетах, что и сами кредиты, займы, финансовые вложения и депозиты в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Переоценка на отчетную дату и при списании предоставленных займов, обеспеченных векселями, отражается на специально созданных соответствующих технических счетах V\* в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Переоценка на отчетную дату счетов расчетов финансовых вложений 58 «Финансовые вложения» отражается на специально созданных соответствующих технических счетах V58\* в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Переоценка на отчетную дату счетов учета денежных средств 50 «Касса» и 52 «Валютные счета» отражается на тех же счетах, что и сами денежные средства.

Переоценка на отчетную дату счетов расчетов (60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») и счетов учета денежных средств 55 «Специальные счета в банках», кроме депозитов, и 57 «Переводы в пути» отражается на специально созданных соответствующих технических счетах V\* в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Переоценка на отчетную дату банковских гарантий и поручительств (счета Z082\* Z091\*), выраженных в иностранной валюте, происходит на специально созданных забалансовых счетах VZ08\*, ZV09\*.

## 19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

19.1. В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, ПАО «Аэрофлот» признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства.

Обязательство с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее – оценочное обязательство) может возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий ПАО «Аэрофлот», которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений ПАО «Аэрофлот» указывают другим лицам, что ПАО «Аэрофлот» принимает на себя определенные обязанности, и как следствие у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что ПАО «Аэрофлот» выполнит такие обязанности.

19.2. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у ПАО «Аэрофлот» существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой ПАО «Аэрофлот» не может избежать;

б) уменьшение экономических выгод ПАО «Аэрофлот», необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

19.3. ПАО «Аэрофлот» в течение отчетного года создает оценочные обязательства по оплате отпусков работников ПАО «Аэрофлот», выплатам пенсионерам, выплате переменной части заработной платы за выполнение КПЭ, премированию и вознаграждению работников, руководства и Совета директоров ПАО «Аэрофлот» по итогам работы за отчетный период в соответствии с пунктом 15.22 и 15.27 настоящей Учетной политики.

Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

19.4. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых

для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется ПАО «Аэрофлот» на основе имеющихся фактов его хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также при необходимости мнений экспертов. ПАО «Аэрофлот» обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

Оценочное обязательство, предполагаемый срок исполнения которого не превышает 12 месяцев после отчетной даты, признается в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» в размере, отражающем наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по приведенной (дисконтированной) стоимости.

19.5. В течение отчетного года при фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам в бухгалтерском учете отражается сумма затрат, связанных с выполнением ПАО «Аэрофлот» этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов».

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы.

19.6. Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке ПАО «Аэрофлот» в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

19.7. Условный актив возникает у ПАО «Аэрофлот» вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у ПАО «Аэрофлот» актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых ПАО «Аэрофлот».


19.8. Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности (пояснительной записке).

## **20. Изменение Учетной политики**

20.1. Изменение Учетной политики ПАО «Аэрофлот» может производиться в случаях:

изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами, или нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету;

разработки или выбора ПАО «Аэрофлот» новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов деятельности ПАО «Аэрофлот»

	<p align="center"><b>Учетная политика ПАО «Аэрофлот» на 2021 год (для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p> <p align="right">Стр. 87 из 169</p>
---	---	--

в учете и отчетности или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

существенного изменения условий деятельности. Существенное изменение условий деятельности ПАО «Аэрофлот» может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п.

20.2. Не считается изменением Учетной политики утверждение способов ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности ПАО «Аэрофлот».

20.3. Изменение Учетной политики оформляется соответствующими организационно-распорядительными документами (приказы, распоряжения и т.п.) ПАО «Аэрофлот» и вводится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Последствия изменения Учетной политики, вызванного изменением законодательства Российской Федерации или нормативных актов Министерства финансов Российской Федерации по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, предусмотренном соответствующим законодательством или нормативным актом Министерства финансов Российской Федерации.

20.4. Изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности ПАО «Аэрофлот», подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности и объявляются в пояснительной записке в годовой бухгалтерской отчетности.


20.5. При проведении в рамках инновационной политики ПАО «Аэрофлот» мероприятий по внедрению современных программных комплексов, предоставляющих данные для бухгалтерского учета, в Учетную политику ПАО «Аэрофлот» для целей бухгалтерского учета могут быть внесены изменения, связанные с технологическими особенностями внедряемых программ.

Главный бухгалтер



И.А.Николаева

Исп. Гушин А.В.  
Тел. 4-68-14

	<p align="center"><b>Учетная политика ПАО «Аэрофлот» на 2021 год (для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 88 из 169</p>

Приложение 1  
к пункту 2.21

### Перечень форм квартальной и годовой бухгалтерской отчетности

1. Бухгалтерский баланс.
2. Отчет о финансовых результатах.
3. Отчет об изменениях капитала.
4. Отчет о движении денежных средств.



Приложение 1  
к Перечню форм квартальной  
и годовой отчетности

**Бухгалтерский баланс**  
на \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Организация ПАО "Аэрофлот"	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	0710001	
Вид экономической деятельности	Перевозка воздушным пассажирским транспортом, подчиняющимся расписанию	ИНН	29063984	
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество/Смешанная российская собственность с долей федеральной собственности	по ОКВЭД2	7712040126	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКОПФ/ОКОФС	51.10.1	
Местонахождение (адрес)	119019, Город Москва, Улица Арбат, 1	по ОКЕИ	12247	41
			384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ Да ☐ Нет

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_


Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

ОГРН/ОГРНИП \_\_\_\_\_

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На _____ 20__ г.	На _____ 20__ г.	На _____ 20__ г.
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	в том числе: незавершенные капитальные вложения в основные средства	1151			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	в том числе: инвестиции в дочерние и зависимые общества	1171			
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1172			
	прочие долгосрочные финансовые вложения	1173			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1185			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	в том числе: авансы, выданные под капитальные вложения в основные средства, приобретение внеоборотных активов	1191			
	расходы будущих периодов	1192			
	прочие	1193			
	Итого по разделу I	1100			

1	2	3	4	5	6
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210			
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211			
	прочие запасы и затраты	1212			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230			
	в том числе:				
	покупатели и заказчики	1231			
	векселя к получению	1232			
	задолженность дочерних и зависимых обществ	1233			
	задолженность бюджета по налогам и сборам	1234			
	задолженность государственных внебюджетных фондов	1235			
	авансы выданные	1236			
	прочие дебиторы	1237			
	Финансовые вложения	1240			
	в том числе:				
	займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241			
	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
	в том числе:				
	касса	1251			
	расчетные счета	1252			
	валютные счета	1253			
	прочие денежные средства	1254			
	Прочие оборотные активы	1260			
	в том числе:				
	расходы будущих периодов	1261			
	прочие	1262			
	Итого по разделу II	1200			
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>			

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		Стр. 91 из 169

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На _____ 20 ____ г.	На _____ 20 ____ г.	На _____ 20 ____ г.
1	2	3	4	5	6
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	в том числе:				
	резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361			
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	в том числе:				
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371			
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	1372			
	Кредиторская задолженность перед акционерами по дополнительной эмиссии акций	1380			
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>			
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410			
	в том числе:				
	кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411			
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства со сроком погашения более чем 12 месяцев после отчетной даты	1430			
	Кредиторская задолженность со сроком погашения более чем 12 месяцев после отчетной даты	1440			
	Прочие обязательства	1450			
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>			

1	2	3	4	5	6
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510			
	в том числе:				
	кредиты банков, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	1511			
	займы, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	1512			
	Кредиторская задолженность	1520			
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521			
	задолженность перед персоналом организации	1522			
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523			
	задолженность по налогам и сборам	1524			
	прочие кредиторы	1525			
	векселя к уплате	1526			
	авансы полученные	1527			
	задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	1528			
	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1529			
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства со сроком погашения менее чем 12 месяцев после отчетной даты	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500			
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>			

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.



Учетная политика  
ПАО «Аэрофлот» на 2021 год  
(для целей бухгалтерского учета)

РИ-ГД-051

Стр. 93 из 169

Приложение 2  
к Перечню форм квартальной  
и годовой отчетности

Отчет о финансовых результатах  
за \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Организация ПАО «Аэрофлот»

Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической

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

Перевозка воздушным пассажирским  
деятельности транспортом, подчиняющимся расписанию ОКВЭД2  
Организационно-правовая форма/форма собственности  
Публичное акционерное общество/Смешанная российская  
собственность с долей федеральной собственности КОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды	
0710002	
29063984	
7712040126	
51.10.1	
12247	41
384	

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
	Выручка	2110		
	Себестоимость продаж	2120		
	Валовая прибыль (убыток)	2100		
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350		
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
	Налог на прибыль	2410		
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411		
	отложенный налог на прибыль	2412		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400		

Форма 0710002 с. 2

Показатель	Наименование показателя	Код показателя	За _____ г.	За _____ г.
	<b>СПРАВОЧНО</b> Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530		
	Совокупный финансовый результат периода	2500		
	Справочно: Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Единица измерения по строке 2900			
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		
	Единица измерения по строке 2910			

Руководитель

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

« \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение 3  
к Перечню форм квартальной  
и годовой отчетности

Отчет об изменениях капитала

за 20 \_\_\_\_ г.

Организация ПАО «Аэрофлот»	Форма по ОКУД	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика	07 10004	
Вид экономической деятельности	Дата (число, месяц, год)	
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКПО	29063984
Публичное акционерное общество/Смешанная российская собственность с долей федеральной собственности	ИНН	77 12040126
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКВЭД2	51.10.1
	по ОКПО	12247
	по ОКЕИ	41
		384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 ____ г. <sup>1</sup>	3100		( )				
Увеличение капитала - всего:	3210						
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x		
переоценка имущества	3212	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x		
дополнительный выпуск акций, продажа собственных акций	3214				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x	x	
реорганизация юридического лица	3216						

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	( )	( )	( )	( )	( )	( )
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	( )	( )
перевод из имущества	3222	x	x	( )	x	( )	( )
расходы, относящиеся непосредственно на	3223						
уменьшение капитала	3224	x	x	( )	x	( )	( )
уменьшение номинальной стоимости акций	3225	( )			x	( )	( )
уменьшение количества акций	3226	( )			x	( )	( )
реорганизация юридического лица	3227	x	x	x	x	( )	( )
дивиденды	3228						
распределение прибыли по решению общего	3230						
собрания акционеров	3240	x	x	x		( )	x
Изменение добавочного капитала	3241						
Изменение резервного капитала	3242	x	x	x		( )	x
Распределение прибыли по решению общего	3243						
собрания акционеров	3244						
Величина капитала на 31 декабря 20__ г. <sup>2</sup>	3200	( )	( )	( )	( )	( )	( )
За 20__ г. <sup>3</sup>							
Увеличение капитала - всего:	3310						
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	( )	( )
перевод из имущества	3312	x	x	( )	x	( )	( )
доходы, относящиеся непосредственно на	3313						
увеличение капитала	3314	x	x	( )	x	( )	( )
дополнительный выпуск акций, продажа	3315						
собственных акций	3316						
увеличение номинальной стоимости акций	3317						
реорганизация юридического лица	3320	( )	( )	( )	( )	( )	( )
Уменьшение капитала - всего:	3321	( )	( )	( )	( )	( )	( )
в том числе:							
убыток	3322	x	x	x	x	( )	( )
перевод из имущества	3323	x	x	( )	x	( )	( )
расходы, относящиеся непосредственно на	3324						
уменьшение капитала	3325	x	x	( )	x	( )	( )
уменьшение номинальной стоимости акций	3326	( )			x	( )	( )
уменьшение количества акций	3327	( )			x	( )	( )
реорганизация юридического лица	3330	x	x	x	x	( )	x
дивиденды	3340	x	x	x	x	( )	x
Изменение добавочного капитала	3341						
Изменение резервного капитала	3342						
Распределение прибыли по решению общего	3343						
собрания акционеров	3344						
Величина капитала на 31 декабря 20__ г. <sup>3</sup>	3300	( )	( )	( )	( )	( )	( )



Форма 0710004 с. 3

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

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


Форма 0710004 с. 4

### 3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>1</sup>
Чистые активы	3600			

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

" " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		Стр. 99 из 169

Приложение 4  
к Перечню форм квартальной  
и годовой отчетности

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

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

Коды	
0710005	
29063984	
7712040126	
51.10.1	
12247	41
384	

Наименование показателя	Код	За 20__ г.	За 20__ г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110		
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111		
в том числе:			
по связанным сторонам	4111.1		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119		
в том числе:			
по связанным сторонам	4119.1		
Платежи - всего	4120	( )	( )
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( )	( )
в том числе:			
по связанным сторонам	4121.1	( )	( )
в связи с оплатой труда работников	4122	( )	( )
процентов по долговым обязательствам	4123	( )	( )
налога на прибыль организаций	4124	( )	( )
на расчеты по налогам и сборам с бюджетными органами	4125	( )	( )
на расчеты с государственными внебюджетными фондами	4126	( )	( )
прочие платежи	4129	( )	( )
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	( )	( )

Форма 0710005 с. 2


Наименование показателя	Код	За	За
		20 г.	20 г.
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210		
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
в том числе:			
по связанным сторонам	4211.1		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
в том числе:			
по связанным сторонам	4213.1		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
в том числе:			
по связанным сторонам	4214.1		
прочие поступления	4219		
в том числе:			
по связанным сторонам	4219.1		
Платежи - всего	4220	( )	( )
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( )	( )
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	( )	( )
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	( )	( )
в том числе:			
по связанным сторонам	4223.1	( )	( )
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( )	( )
прочие платежи	4229	( )	( )
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200		
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310		
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия, реализации акций	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		

Форма 0710005 с. 3

Наименование показателя	Код	3а	3а
		20 г.	20 г.
Платежи - всего	4320	( )	( )
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		( )
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	( )	( )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( )	( )
прочие платежи	4329	( )	( )
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500		
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

" " 20 г.

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 102 из 169</p>

Приложение 2  
к пунктам 2.22, 16.18

## Методика учета расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02

### 1. Общие положения

Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль в ПАО «Аэрофлот» осуществляется в соответствии с действующей редакцией Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (далее – ПБУ 18/02), утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

ПБУ 18/02 устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль, а также определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.


Правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль установлены ПАО «Аэрофлот» исходя из того, что ПБУ 18/02 не содержит требований по отражению входящих остатков по счетам учета отложенных налоговых активов и обязательств на начало 2003 года.

В настоящей Методике применены следующие термины с соответствующими определениями:

**постоянные разницы** – доходы и расходы формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов; учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

**постоянный налоговый расход (доход)** равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату;

**временные разницы** – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 103 из 169</p>

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

вычитаемые временные разницы;

налогооблагаемые временные разницы;

**вычитаемые временные разницы (ВВР)** приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;

**отложенный налоговый актив (ОНА)** – та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

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

**налогооблагаемые временные разницы (НВР)** приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;

**отложенное налоговое обязательство (ОНО)** – та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

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

**текущий налог на прибыль** – налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

**погашение отложенного налогового актива или обязательства** – возникновение временной разницы, приводящей к уменьшению отложенного налогового актива или обязательства;

**списание отложенного налогового актива или обязательства с баланса** на основании абз. 3 п. 17 и абз. 2 п. 18 ПБУ 18/02 – уменьшение отложенного налогового актива или обязательства (без влияния на размер текущего налога на прибыль) при выбытии актива/вида обязательства, по которому он/она был(о) начислено, в сумме, на которую по законодательству Российской Федерации о налогах и сборах не будет уменьшена/увеличена налогооблагаемая прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Величина текущего налога на прибыль определяется ПАО «Аэрофлот» на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;

**условный расход (условный доход)** по налогу на прибыль – сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка);

**отчетный период** – ежемесячное исчисление авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли; признается месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года;

**налоговый период** – календарный год.

## **2. Классификация и порядок определения постоянных и временных разниц по налогу на прибыль**

В данном разделе содержится классификация операций, которые по-разному отражаются в бухгалтерском и налоговом учете, что приводит к отклонениям между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком).

Отдельные виды постоянных и временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом могут определяться на основании внутренних локальных методик.

По каждой хозяйственной операции дана следующая информация:

описание различия между порядком отражения операции в бухгалтерском и налоговом учете;

классификация возникающей разницы в соответствии с ПБУ 18/02;

порядок расчета постоянного налогового дохода (расхода);

порядок расчета отложенного налогового актива (обязательства) и его изменения для отражения в бухгалтерском учете.

Операции сгруппированы в соответствии со структурой доходов и расходов ПАО «Аэрофлот».

### **2. Классификация и порядок определения постоянных и временных разниц по налогу на прибыль**

#### **2.1. Доходы**

##### **2.1.1. Доходы от обычных видов деятельности**

###### **2.1.1.1. Доходы от перевозок**

###### **2.1.1.1.1. Постоянные разницы**

###### **2.1.1.1.2. Временные разницы**

###### **2.1.2.1. Доходы от переоценки ценных бумаг до рыночной стоимости**

###### **2.1.2.1.1. Постоянные разницы**

###### **2.1.2.1.2. Временные разницы**

###### **2.1.2.2. Получение доходов в виде дивидендов от участия в других организациях**

###### **2.1.2.2.1. Постоянные разницы**

###### **2.1.2.2.2. Временные разницы**

###### **2.1.2.3. Доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам**

###### **2.1.2.3.1. Постоянные разницы**

###### **2.1.2.3.2. Временные разницы**

###### **2.1.2.4. Переоценка ценных бумаг, стоимость которых выражена в иностранной валюте (положительная курсовая разница)**

###### **2.1.2.4.1. Постоянные разницы**

###### **2.1.2.4.2. Временные разницы**

###### **2.1.2.5. Доходы для целей налогообложения в виде стоимости безвозмездно полученных услуг**



2.1.2.6. Доход в виде кредиторской задолженности перед бюджетом, списанной в соответствии с законодательством Российской Федерации

2.1.2.6.1. Постоянные разницы

2.1.2.6.2. Временные разницы

2.1.2.7. Прибыль (убыток) от передачи имущества (имущественных прав) в качестве оплаты размещаемых акций (долей, паев)

2.1.2.7.1. Постоянные разницы

2.1.2.7.2. Временные разницы

2.1.2.8. Доходы от переоценки активов (основных средств, нематериальных активов)

2.1.2.8.1. Постоянные разницы

2.1.2.8.2. Временные разницы

2.1.2.9. Доходы в виде стоимости безвозмездно полученного имущества от сторонних организаций (лиц)

2.1.2.9.1. Постоянные разницы

2.1.2.9.2. Временные разницы

2.1.2.10. Получение безвозмездно денежных средств

2.1.2.10.1. Постоянные разницы

2.1.2.10.2. Временные разницы

2.1.2.11. Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде

2.1.2.11.1. Постоянные разницы

2.1.2.11.2. Временные разницы

2.1.2.12. Доходы в виде процентов, полученных из бюджета

2.1.2.12.1. Постоянные разницы

2.1.2.12.2. Временные разницы

## 2.2. Расходы

2.2.1. Расходы по обычным видам деятельности

2.2.1.1. Материальные расходы

2.2.1.1.1. Расходы по приобретению услуг стороннего пассажирского транспорта, не предусмотренные коллективным договором

2.2.1.1.1.1. Постоянные разницы

2.2.1.1.1.2. Временные разницы

2.2.1.1.2. Расходы по списанию материальных ценностей, ранее полученных безвозмездно, на расходы по обычным видам деятельности

2.2.1.1.2.1. Постоянные разницы

2.2.1.1.2.2. Временные разницы

2.2.1.2. Расходы на оплату труда

2.2.1.2.1. Оплата дополнительно предоставляемых по коллективному договору отпусков (сверх предусмотренных действующим законодательством)

2.2.1.2.1.1. Постоянные разницы

2.2.1.2.1.2. Временные разницы

2.2.1.2.2. Выплата материальной помощи

2.2.1.2.2.1. Постоянные разницы

2.2.1.2.2.2. Временные разницы

2.2.1.2.3. Выплата вознаграждений, не предусмотренных трудовым договором

2.2.1.2.3.1. Постоянные разницы

2.2.1.2.3.2. Временные разницы

2.2.1.2.4. Бесплатное питание ЛПС

2.2.1.2.5. Расходы на добровольное страхование, включаемые в состав расходов на оплату труда

2.2.1.2.5.1. Постоянные разницы

2.2.1.2.6. Взносы на уставную деятельность негосударственного пенсионного фонда

2.2.1.2.6.1. Постоянные разницы

2.2.1.2.6.2. Временные разницы

2.2.1.3. Суммы начисленной амортизации

2.2.1.3.1. Основные средства

2.2.1.3.1.1. Постоянные разницы

2.2.1.3.1.2. Временные разницы

2.2.1.3.2. Нематериальные активы

2.2.1.3.2.1. Постоянные разницы

2.2.1.3.2.2. Временные разницы

2.2.1.4. Прочие расходы, связанные с реализацией

2.2.1.4.1. Расходы на рекламу

2.2.1.4.1.1. Постоянные разницы

2.2.1.4.1.2. Временные разницы

2.2.1.4.2. Расходы на нотариальные услуги сверх утвержденных тарифов

2.2.1.4.2.1. Постоянные разницы

2.2.1.4.2.2. Временные разницы

2.2.1.4.3. Расходы будущих периодов

2.2.1.4.3.1. Постоянные разницы

2.2.1.4.3.2. Временные разницы

2.2.1.4.4. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества и ответственности, принимаемые в целях налогообложения

2.2.1.4.4.1. Постоянные разницы

2.2.1.4.4.2. Временные разницы

2.2.1.4.5. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества и ответственности, не принимаемые в целях налогообложения

2.2.1.4.5.1. Постоянные разницы

2.2.1.4.5.2. Временные разницы

2.2.1.4.6. Расходы на выплату подъемных сверх норм, установленных законодательством Российской Федерации

2.2.1.4.6.1. Постоянные разницы

2.2.1.4.6.2. Временные разницы


2.2.1.4.7. Представительские расходы

2.2.1.4.7.1. Постоянные разницы


2.2.1.4.7.2. Временные разницы

2.2.1.4.8. Расходы на проживание при отсутствии оправдательных документов

2.2.1.4.8.1. Постоянные разницы

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 107 из 169</p>

- 2.2.1.4.8.2. Временные разницы
- 2.2.1.4.9. Расходы на подготовку и переподготовку кадров, обучение, не принимаемые в целях налогообложения
  - 2.2.1.4.9.1. Постоянные разницы
  - 2.2.1.4.9.2. Временные разницы
- 2.2.2. Прочие расходы
  - 2.2.2.1. Расходы от переоценки ценных бумаг до рыночной стоимости
    - 2.2.2.1.1. Постоянные разницы
    - 2.2.2.1.2. Временные разницы
  - 2.2.2.2. Переоценка ценных бумаг, стоимость которых выражена в иностранной валюте (отрицательная курсовая разница)
    - 2.2.2.2.1. Постоянные разницы
    - 2.2.2.2.2. Временные разницы
  - 2.2.2.3. Выбытие ценных бумаг, стоимость которых была переоценена до текущей рыночной стоимости
    - 2.2.2.3.1. Постоянные разницы
    - 2.2.2.3.2. Временные разницы
  - 2.2.2.4. Выбытие ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, стоимость которых ранее подлежала переоценке для целей бухгалтерского учета
    - 2.2.2.4.1. Постоянные разницы
    - 2.2.2.4.2. Временные разницы
  - 2.2.2.5. Убыток от внесения имущества в уставный капитал других организаций
  - 2.2.2.6. Выбытие финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал
  - 2.2.2.7. Расходы, связанные с выбытием амортизируемого имущества
    - 2.2.2.7.1. Основные средства
      - 2.2.2.7.1.1. Постоянные разницы
      - 2.2.2.7.1.2. Временные разницы
    - 2.2.2.7.2. Нематериальные активы
      - 2.2.2.7.2.1. Постоянные разницы
      - 2.2.2.7.2.2. Временные разницы
  - 2.2.2.8. Расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества
    - 2.2.2.8.1. Постоянные разницы
    - 2.2.2.8.2. Временные разницы
  - 2.2.2.9. Расходы от переоценки активов (основных средств, нематериальных активов)
    - 2.2.2.9.1. Постоянные разницы
    - 2.2.2.9.2. Временные разницы
  - 2.2.2.10. Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде
    - 2.2.2.10.1. Постоянные разницы
    - 2.2.2.10.2. Временные разницы
  - 2.2.2.11. Расходы на списание недостач материальных ценностей
    - 2.2.2.11.1. Постоянные разницы
    - 2.2.2.11.2. Временные разницы

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 108 из 169</p>

2.2.2.12. Расходы в виде сумм добровольных членских взносов в общественные организации, не учитываемые для целей налогообложения

2.2.2.12.1. Постоянные разницы

2.2.2.12.2. Временные разницы

2.2.2.13. Взносы, вклады и иные обязательные платежи некоммерческим и международным организациям, не учитываемые при налогообложении прибыли

2.2.2.13.1. Постоянные разницы

2.2.2.13.2. Временные разницы

2.2.2.14. Штрафы и пени по налогам, сборам, взносам

2.2.2.14.1. Постоянные разницы

2.2.2.14.2. Временные разницы

2.2.2.15. Штрафы, пени, неустойки, начисленные госорганами правопорядка на территории Российской Федерации и за пределами Российской Федерации

2.2.2.15.1. Постоянные разницы

2.2.2.15.2. Временные разницы

2.2.2.16. Стоимость спецодежды, предоставляемой работникам в не предусмотренных законодательством Российской Федерации случаях

2.2.2.16.1. Постоянные разницы

2.2.2.16.2. Временные разницы

2.2.2.17.1. Постоянные разницы

2.2.2.17.2. Временные разницы

2.2.2.18. Расходы на депортацию пассажиров

2.2.2.18.1. Постоянные разницы

2.2.2.18.2. Временные разницы

2.2.2.19. Чрезвычайные расходы

2.2.2.19.1. Постоянные разницы

2.2.2.19.2. Временные разницы

2.2.2.20. Расходы в виде процентов по долговым обязательствам

2.2.2.20.1. Постоянные разницы

2.2.2.21. Платежи за сверхнормативные выбросы

2.2.2.21.1. Постоянные разницы

2.2.2.21.2. Временные разницы

2.2.2.22. Расходы в виде отчислений на формирование резерва по сомнительным долгам

2.2.2.22.1. Постоянные разницы

2.2.2.22.2. Временные разницы

2.2.2.23. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения

2.2.2.23.1. Постоянные разницы


2.2.2.23.2. Временные разницы

2.2.2.24. Расходы на формирование оценочных обязательств

2.2.2.24.1. Постоянные разницы

2.2.2.24.2. Временные разницы

2.2.2.25. Доходы и расходы, отраженные по Методике начислений

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p> <hr/> <p align="right">Стр. 109 из 169</p>
---	---	---

### 2.3. Учет убытков

#### 2.3.1. Убыток от операций с ценными бумагами

##### 2.3.1.1. Постоянные разницы

##### 2.3.1.2. Временные разницы

#### 2.3.2. Убытки от реализации амортизируемого имущества для целей налогообложения

##### 2.3.2.1. Постоянные разницы

##### 2.3.2.2. Временные разницы

#### 2.3.3. Убыток от деятельности медицинского центра департамента управления делами (МЦ ДУД)

##### 2.3.3.1. Постоянные разницы

##### 2.3.3.2. Временные разницы

#### 2.3.4. Убыток по результатам деятельности ПАО «Аэрофлот» в целом

##### 2.3.4.1. Постоянные разницы

##### 2.3.4.2. Временные разницы

#### 2.3.5. Убытки от уступки прав требования

##### 2.3.5.1. Постоянные разницы

##### 2.3.5.2. Временные разницы

### 3. Порядок раскрытия информации о расчетах по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 в бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах)

#### 3.1. Порядок заполнения формы «Бухгалтерский баланс»

#### 3.2. Порядок заполнения формы «Отчет о финансовых результатах»

## 2.1. Доходы

### 2.1.1. Доходы от обычных видов деятельности


#### 2.1.1.1. Доходы от перевозок

В бухгалтерском учете выручка определяется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и отражается по фактической цене реализации товаров (работ, услуг). В налоговом учете доходы от реализации отражаются с учетом положений главы 25 НК РФ и части 1 НК РФ.

##### 2.1.1.1.1. Постоянные разницы

В результате выполнения требований Налогового кодекса доходы от перевозок могут подвергнуться корректировке, в результате чего сумма доходов от реализации в целях главы 25 НК РФ будет отличаться от величины выручки, отраженной в бухгалтерском учете. Поскольку указанные корректировки не окажут влияния на доходы от перевозок для целей бухгалтерского учета ни в периоде корректировки, ни в последующих отчетных периодах, величина корректировки будет квалифицирована как постоянная разница, приводящая к образованию постоянного налогового расхода.

Величина доходов от реализации для целей налогообложения отражена в Налоговом регистре доходов от реализации.

	<p align="center"><b>Учетная политика ПАО «Аэрофлот» на 2021 год (для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p> <hr/> <p align="right">Стр. 110 из 169</p>
---	---	---

#### 2.1.1.1.2. Временные разницы

Временные разницы возникают в результате отражения в бухгалтерском учете Общества обязательств по Программе лояльности «Аэрофлот Бонус». Порядок учета временных разниц изложен в п. 11 Методики расчета обязательств по программе поощрения пассажиров «Аэрофлот Бонус» (РИ-04-090В).

#### 2.1.2. Прочие доходы

##### 2.1.2.1. Доходы от переоценки ценных бумаг до рыночной стоимости

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату (пункт 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится Обществом на финансовые результаты в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Доходы от переоценки ценных бумаг (далее – ЦБ) в связи с доведением их до рыночной стоимости отражаются в учете ПАО «Аэрофлот» по кредиту счета 91-1 «Прочие доходы».

Для целей налогообложения положительная разница от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости не учитывается (подп. 24 п. 1 ст. 251 НК РФ).

##### 2.1.2.1.1. Постоянные разницы

Постоянные разницы в связи с переоценкой ценных бумаг по рыночной стоимости не возникают.

##### 2.1.2.1.2. Временные разницы

Доход в виде положительной разницы от переоценки ценных бумаг, который влияет на бухгалтерскую прибыль (убыток), не учитывается при определении налогооблагаемой прибыли в отчетном периоде. При выбытии ценной бумаги (в отчетном или других отчетных (налоговых) периодах) первоначальная стоимость ценной бумаги для целей бухгалтерского учета будет отличаться от первоначальной стоимости ценной бумаги для целей налогообложения на сумму переоценки до рыночной стоимости.


Таким образом, результаты положительной переоценки ценных бумаг до рыночной стоимости будут являться налогооблагаемыми временными разницами, приводящими к возникновению отложенного налогового обязательства.

Возникновение налогооблагаемой временной разницы будет происходить в момент отражения в бухгалтерском учете положительной разницы от переоценки ценных бумаг в течение периода нахождения ценной бумаги на балансе ПАО «Аэрофлот». Полное погашение налогооблагаемой временной разницы произойдет в момент выбытия ценной бумаги (реализация, погашение).

##### 2.1.2.2. Получение доходов в виде дивидендов от участия в других организациях

##### 2.1.2.2.1. Постоянные разницы

Получение дивидендов от российских организаций, а также от иностранных организаций, когда ставка налога на дивиденды составляет 0 процентов.

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p> <hr/> <p align="right">Стр. 111 из 169</p>
---	---	---

Российские организации – источники выплаты дохода должны удержать налог при каждой выплате дивидендов (ст. 275 НК РФ). Поэтому указанный доход не учитывается при определении налогооблагаемой прибыли ПАО «Аэрофлот».

Кроме этого, облагаются налогом на прибыль по ставке 0 процентов дивиденды, полученные от российских и иностранных организаций, в случае выполнения условий, установленных подп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ.

Датой получения доходов в виде доходов от долевого участия в других организациях является дата поступления на расчетный счет (в кассу) организации (подп. 2 п. 4 ст. 271 НК РФ).

Начисленные причитающиеся к получению дивиденды отражаются ПАО «Аэрофлот» по кредиту счета 91-1 «Прочие доходы».

В момент начисления дивидендов в бухгалтерском учете (на основании выписки из протокола общего собрания акционеров (участников) возникает постоянная разница, равная сумме начисленных дивидендов от российских (и иностранных в случае соблюдения условий подп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ) организаций, приводящая к образованию постоянного налогового дохода.

#### 2.1.2.2.2. Временные разницы

#### **Начисление в бухгалтерском учете доходов в виде дивидендов, подлежащих получению от иностранных организаций**

Причитающиеся ПАО «Аэрофлот» дивиденды от иностранных организаций подлежат отнесению в состав прочих доходов (пункт 6 ПБУ 9/99 «Доходы организации») и отражаются по кредиту счета 91-1 «Прочие доходы».

Налог на прибыль с суммы полученных дивидендов следует исчислить в момент фактического поступления дивидендов (подп. 2 п. 4 ст. 271 НК РФ, пункт 3 статьи 284 НК РФ).

Сумма дивидендов, подлежащих получению (начисленных, но не полученных) от иностранных организаций, отраженных по кредиту счета 91-1 «Прочие доходы» (за исключением дивидендов от иностранных организаций, облагаемых налогом по ставке 0 процентов в соответствии с подп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ), образует налогооблагаемую временную разницу, приводящую к возникновению отложенного налогового обязательства с применением налоговой ставки, установленной п. 3 ст. 284 НК РФ.


**Примечание:** Условный расход по налогу на прибыль с суммы облагаемых налогом на прибыль дивидендов исчисляется по ставке, установленной ст. 284 НК РФ.

#### **Фактическое получение дивидендов от иностранных организаций, облагаемых по ставке, отличной от 0 процентов**

По мере фактического получения дивидендов от иностранных организаций следует исчислить и уплатить налог на прибыль в соответствии со сроками и ставками, установленными НК РФ (ст. 275, 284, 287 НК РФ).

Так как фактическое получение дивидендов отражается по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счетов учета расчетов, указанная операция не влияет на финансовые результаты ПАО «Аэрофлот».

Для целей налогообложения в момент фактического получения дивидендов появляются доходы, подлежащие включению в налоговую базу по налогу на прибыль. В этой сумме будет отражено погашение налогооблагаемой временной разницы,

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p> <hr/> <p align="right">Стр. 112 из 169</p>
---	---	---

с которой было исчислено отложенное налоговое обязательство по ставке, соответствующей ставке для исчисления дивидендов.

Сумма дивидендов, подлежащих включению в налоговую базу, отражена по строке 010 Листа 04 с кодом 4 Налоговой декларации по налогу на прибыль за период.

### **2.1.2.3. Доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам**

Согласно п. 6 ст. 271 НК РФ «по договорам займа и иным аналогичным договорам (включая долговые обязательства, оформленные ценными бумагами), срок действия которых приходится более чем на один отчетный (налоговый) период, в целях настоящей главы доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода независимо от даты (сроков) его выплаты, предусмотренных договором».

В бухгалтерском учете проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора.

#### **2.1.2.3.1. Постоянные разницы**

При отражении доходов в виде процентов по займам выданным (и иным аналогичным договорам) постоянных разниц в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» не возникает.

#### **2.1.2.3.2. Временные разницы**

Временные разницы по операциям начисления процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам будут возникать только в случае, если проценты для целей бухгалтерского учета будут отражены в соответствии с условиями договора в периодах более поздних по сравнению с периодами отражения аналогичных доходов в налоговом учете.

В этом случае сумма начисленных в налоговом учете доходов в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам, не отраженная в бухгалтерском учете, должна быть отнесена в состав вычитаемых временных разниц, в учете подлежит отражению отложенный налоговый актив.


По мере отражения доходов в виде процентов в бухгалтерском учете числящаяся ВВР подлежит погашению, в учете отражается погашение отложенного налогового актива.

### **2.1.2.4. Переоценка ценных бумаг, стоимость которых выражена в иностранной валюте (положительная курсовая разница)**

П. 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», определено, что пересчет стоимости ценных бумаг (за исключением акций) должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В соответствии с п. 11 ст. 250 и подп. 5 п. 1 ст. 265 НК РФ являются внереализационными доходами и расходами и учитываются при налогообложении прибыли доходы (расходы) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, возникающей при дооценке (уценке) имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований,



	<b>Учетная политика</b> <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b> <b>(для целей бухгалтерского учета)</b>	<b>РИ-ГД-051</b>  Стр. 113 из 169
---	---	---

стоимость которых выражена в иностранной валюте, или при уценке (дооценке) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Таким образом, нормативными документами по бухгалтерскому учету предусмотрена переоценка ценных бумаг, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а НК РФ такая переоценка не предусмотрена.

#### 2.1.2.4.1. Постоянные разницы

По операциям переоценки ценных бумаг, стоимость которых выражена в иностранной валюте, постоянных разниц не возникает.

#### 2.1.2.4.2. Временные разницы

Доход в виде положительной курсовой разницы от переоценки ценных бумаг, который влияет на бухгалтерскую прибыль (убыток), не учитывается при определении налогооблагаемой прибыли в отчетном периоде. При выбытии ценной бумаги (в отчетном или других отчетных (налоговых) периодах) первоначальная стоимость ценной бумаги для целей бухгалтерского учета будет отличаться от первоначальной стоимости ценной бумаги для целей налогообложения на сумму курсовых разниц, отраженных в бухгалтерском учете в составе прочих доходов или расходов.

Таким образом, доходы в виде положительной курсовой разницы по переоценке ценных бумаг будут являться налогооблагаемыми временными разницами, приводящими к возникновению отложенного налогового обязательства.

Возникновение налогооблагаемой временной разницы будет происходить в момент отражения в бухгалтерском учете положительной курсовой разницы в течение периода нахождения ценной бумаги на балансе ПАО «Аэрофлот». Полное погашение налогооблагаемой временной разницы произойдет в момент выбытия ценной бумаги (реализация, погашение).

#### 2.1.2.5. Доходы для целей налогообложения в виде стоимости безвозмездно полученных услуг

В налоговом учете в соответствии с пунктом 8 статьи 250 НК РФ доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) признаются внереализационными доходами и оцениваются по рыночной стоимости безвозмездно полученных услуг.


#### 2.1.2.6. Доход в виде кредиторской задолженности перед бюджетом, списанной в соответствии с законодательством Российской Федерации

В соответствии с подп. 21 п. 1 ст. 251 НК РФ доходы в виде сумм кредиторской задолженности налогоплательщика по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов перед бюджетами разных уровней, по уплате взносов, пеней и штрафов перед бюджетами государственных внебюджетных фондов, списанных и (или) уменьшенных иным образом в соответствии с законодательством Российской Федерации или по решению Правительства Российской Федерации, не учитываются при определении налогооблагаемой базы.

В бухгалтерском учете указанные доходы отражаются на счете 91-1 «Прочие доходы».

##### 2.1.2.6.1. Постоянные разницы

При отражении в бухгалтерском учете дохода в виде кредиторской задолженности перед бюджетом, списанной в соответствии с законодательством Российской Федерации, возникает постоянная разница, приводящая к возникновению постоянного налогового дохода.

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 114 из 169</p>

#### 2.1.2.6.2. Временные разницы

Временных разниц при отражении дохода в виде кредиторской задолженности перед бюджетом, списанной в соответствии с законодательством Российской Федерации, в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» не возникает.

#### 2.1.2.7. Прибыль (убыток) от передачи имущества (имущественных прав) в качестве оплаты размещаемых акций (долей, паев)

##### 2.1.2.7.1. Постоянные разницы


По операциям от передачи имущества (имущественных прав) в качестве оплаты размещаемых акций (долей, паев) постоянные разницы не возникают.

##### 2.1.2.7.2. Временные разницы

Наличие разницы между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью по операциям передачи имущества (имущественных и неимущественных прав) в виде вкладов в уставные капиталы других организаций ПАО «Аэрофлот» обусловлено разной оценкой данной операции в бухгалтерском и налоговом учете (таблица 1).

Таблица 1

Вид учета	Способ оценки
<b>1. Поступление финансовых вложений в виде вкладов в уставные капиталы других организаций</b>	
Бухгалтерский учет	Денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. П. 12 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»
Налоговый учет	У налогоплательщика-акционера (участника, пайщика) не возникает прибыли (убытка) при передаче имущества (имущественных прав) в качестве оплаты размещаемых акций (долей, паев) (подп. 2 п. 1 ст. 277 НК РФ). Стоимость приобретаемых акций (долей, паев) признается равной стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества (имущественных прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку), определяемой по данным налогового учета на дату перехода права собственности на указанное имущество (имущественные права), с учетом дополнительных расходов, которые для целей налогообложения признаются у передающей стороны при таком внесении
<b>2. Расходы, связанные с внесением вкладов в уставные капиталы других организаций</b>	
Бухгалтерский учет	П. 3 ПБУ 10/99: не признается расходами организации выбытие активов: вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи)
Налоговый учет	Учитывая положения ст. 277 НК РФ, при внесении имущества нет ни доходов, ни расходов

	<p align="center"><b>Учетная политика ПАО «Аэрофлот» на 2021 год (для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		Стр. 115 из 169

Вид учета	Способ оценки
<b>3. Финансовый результат от внесения имущества в виде вклада в уставный капитал</b>	
Бухгалтерский учет	Оценочная стоимость минус балансовая (остаточная стоимость) имущества = бухгалтерская прибыль (убыток)
Налоговый учет	В момент приобретения долей (акций) в налоговом учете не возникает прибыли (убытка)

Как видно из таблицы 1, по операциям, связанным с передачей имущества (имущественных и неимущественных прав) в виде вклада в уставный капитал других организаций:

в бухгалтерском учете возможно выявление как прибыли, так и убытка;

в налоговом учете не возникает ни прибыли, ни убытка.

Бухгалтерская прибыль (убыток) по операциям внесения имущества в уставный капитал других организаций будет квалифицирована как временная разница, приводящая к возникновению отложенного налогового актива (в случае отражения бухгалтерского убытка от внесения вклада) или отложенного налогового обязательства (в случае отражения бухгалтерской прибыли от внесения вклада).

Погашение временной разницы произойдет в момент выбытия финансового вложения с баланса ПАО «Аэрофлот» в результате погашения или продажи.

В случае выбытия финансового вложения в результате безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций сумма отложенного налогового актива (обязательства), учтенная при первоначальном признании выбываемого финансового вложения, подлежит списанию с баланса. Для вновь признанного финансового вложения временная разница определяется и признается в приведенном выше порядке.

#### **2.1.2.8. Доходы от переоценки активов (основных средств, нематериальных активов)**

##### **2.1.2.8.1. Постоянные разницы**


В соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ при проведении налогоплательщиком после вступления в силу главы 25 НК РФ переоценки (уценки) стоимости объектов основных средств на рыночную стоимость положительная (отрицательная) сумма такой переоценки не признается доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения, и не принимается при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и при начислении амортизации, учитываемым для целей налогообложения в соответствии с настоящей главой.

Кроме этого, включение в первоначальную стоимость нематериальных активов результатов проводимой в целях бухгалтерского учета переоценки остаточной стоимости до рыночной стоимости п. 3 ст. 257 НК РФ не предусмотрено.

Переоценка нематериальных активов путем пересчета их остаточной стоимости для целей бухгалтерского учета не производится (п. 5.9 УП).

Переоценка основных средств в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

В бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» на счете 83 «Добавочный капитал» числятся суммы дооценки объектов ОС в результате их переоценки

	<p align="center"><b>Учетная политика ПАО «Аэрофлот» на 2021 год (для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 116 из 169</p>

по восстановительной стоимости, проводимой до введения в действие главы 25, ПБУ 18/02.

При списании объектов ОС, ранее подвергшихся дооценке, сумма добавочного капитала, числящаяся по таким ОС, списывается в кредит счета 91-1 «Прочие доходы». Указанная сумма не окажет влияния на величину налогооблагаемой прибыли как отчетного, так и последующих отчетных периодов, в результате чего возникает постоянная разница, приводящая к образованию постоянного налогового дохода.

#### 2.1.2.8.2. Временные разницы

При отражении доходов при списании сумм добавочного капитала по списываемым основным средствам, в учете ПАО «Аэрофлот» временных разниц не возникает.

#### 2.1.2.9. Доходы в виде стоимости безвозмездно полученного имущества от сторонних организаций (лиц)

Доход в виде стоимости безвозмездно полученного имущества признается для целей налогообложения внереализационным доходом на дату подписания акта приема-передачи безвозмездно передаваемого имущества (п. 4 ст. 271 НК РФ).

Признание доходов в бухгалтерском учете по безвозмездно полученному имуществу производится:

по мере начисления амортизации (или списания при выбытии) – по основным средствам, нематериальным активам;

по мере списания на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) – по иным безвозмездно полученным ценностям.

##### 2.1.2.9.1. Постоянные разницы

#### Признание в бухгалтерском учете доходов по имуществу, полученному безвозмездно до 2003 года

Признанные в бухгалтерском учете доходы по имуществу, полученному безвозмездно до 2003 года, являются постоянной разницей, приводящей к образованию постоянного налогового дохода. Это связано с тем, что для целей налогообложения это имущество уже было учтено в момент его получения в соответствии с действовавшим на момент получения налоговым законодательством, а сальдо отложенных налоговых активов на начало 2003 года ПАО «Аэрофлот» не формировало.


#### Признание в бухгалтерском учете суммы доходов по имуществу, полученному безвозмездно от лиц, указанных в подп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ

В соответствии с подп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ не является объектом обложения налогом на прибыль имущество, получаемое безвозмездно от следующих лиц:

от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) передающей организации;

от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) получающей организации и на день передачи имущества получающая организация владеет на праве собственности указанным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде);

от физического лица, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) этого физического лица.

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 117 из 169</p>

При этом полученное имущество не признается доходом для целей налогообложения только в том случае, если в течение одного года со дня его получения указанное имущество (за исключением денежных средств) не передается третьим лицам.

В налоговом учете безвозмездное получение имущества от перечисленных лиц не отражается ни в момент получения, ни в последующих периодах (за исключением передачи такого имущества третьим лицам в течение года). В бухгалтерском учете безвозмездное получение имущества отражается по мере признания в соответствии с правилами учета в составе прочих доходов.

Так как доходы, отражаемые в бухгалтерском учете по безвозмездно получаемому имуществу, никогда не будут признаны в налоговом учете, возникает постоянная разница, приводящая к образованию постоянного налогового дохода.

**Механизм расчета налоговых обязательств в случае передачи третьим лицам ранее безвозмездно полученного и не учтенного при налогообложении прибыли имущества**

В случае передачи третьим лицам имущества, полученного безвозмездно и не подлежащего на основании подп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ обложению налогом на прибыль при его получении, в течение одного года со дня его получения стоимость такого имущества подлежит обложению налогом на прибыль в общем порядке (основание – подп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ).

В этом случае в налогооблагаемую прибыль следует включить рыночную стоимость безвозмездно полученного имущества.

Для правильности квалификации разниц по ПБУ 18/02 в данной ситуации налоговую базу по налогу на прибыль следует представить следующим образом:

<p>Налогооблагаемая база по безвозмездно полученному имуществу = Рыночная стоимость имущества = (Вычитаемая временная разница (остаток по счету 98)) + (Рыночная стоимость – Вычитаемая временная разница (остаток по счету 98)) (Постоянная разница)</p>
---


При возникновении рассматриваемой в настоящем разделе ситуации следует учесть следующие операции:

1. Остаток, числящийся по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» по данному виду имущества, будет соответствовать признаваемой вычитаемой временной разнице, приводящей к образованию отложенного налогового актива

Для определения вычитаемой временной разницы следует воспользоваться аналитическими данными по счету 98/Соответствующий вид имущества.

2. Разница между рыночной стоимостью безвозмездно полученного имущества и остатком по счету 98 «Доходы будущих периодов» по этому имуществу будет представлять собой постоянную разницу, с которой следует признать постоянный налоговый расход, т.к. в бухгалтерском учете эта сумма уже не будет признана в следующих отчетных периодах (по причине признания в составе доходов предыдущих отчетных периодов).

3. По мере признания доходов по безвозмездно полученному имуществу в бухгалтерском учете будет погашаться вычитаемая временная разница и отложенного налогового актива по ней.

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 118 из 169</p>

#### 2.1.2.9.2. Временные разницы

##### **Получение имущества безвозмездно. Формирование отложенного налогового актива**

В соответствии с требованиями налогового законодательства в момент подписания акта безвозмездной передачи имущества одаряемая сторона (ПАО «Аэрофлот») должна включить в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль рыночную стоимость получаемого имущества.

В бухгалтерском учете в момент получения формируются доходы будущих периодов, что в момент получения имущества не оказывает влияния на финансовый результат.

При подписании акта о приемке безвозмездно получаемого имущества возникает вычитаемая временная разница, образующая отложенный налоговый актив.

##### **Погашение отложенного налогового актива**

По мере признания доходов по безвозмездно полученному имуществу в бухгалтерском учете будет погашаться вычитаемая временная разница и отложенного налогового актива по ней.

#### 2.1.2.10. Получение безвозмездно денежных средств

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» денежные средства, полученные безвозмездно, следует отражать по кредиту счета учета прочих доходов, Планом счетов ПАО «Аэрофлот» такие доходы предусмотрено отражать по кредиту счета 91-1 «Прочие доходы».

В соответствии с п. 8 ст. 250 НК РФ стоимость безвозмездно получаемого имущества должна быть учтена при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в составе внереализационных доходов.

При получении безвозмездно денежных средств не возникает ни постоянных, ни временных разниц, т.к. происходит одновременное отражение доходов как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

В соответствии с подп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ при определении налогооблагаемой базы не учитываются доходы в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно:

от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) передающей организации;

от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) получающей организации и на день передачи имущества получающая организация владеет на праве собственности указанным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) на день передачи имущества;

от физического лица, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) этого физического лица.

##### 2.1.2.10.1. Постоянные разницы

При отражении в бухгалтерском учете доходов в виде безвозмездно полученных денежных средств от лиц, перечисленных в подп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ, возникает постоянная разница, образующая постоянный налоговый доход.

##### 2.1.2.10.2. Временные разницы

При отражении в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» доходов в виде безвозмездно полученных денежных средств временных разниц не возникает.

#### **2.1.2.11. Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде**

В соответствии со ст. 54 НК РФ при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения). В случае невозможности определения периода совершения ошибок (искажений) перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения). ПАО «Аэрофлот» вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, так же и в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

В целях бухгалтерского учета доходы прошлых лет отражаются в периоде их выявления, а в налоговом учете в периоде их возникновения путем подачи уточненной налоговой декларации (расчета).

##### **2.1.2.11.1. Постоянные разницы**

При отражении в бухгалтерском учете прибылей прошлых лет, период возникновения которых известен и по которым подана уточненная налоговая декларация по налогу на прибыль за соответствующий период, возникает постоянная разница, образующая постоянный налоговый доход.

##### **2.1.2.11.2. Временные разницы**

При отражении в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» доходов прошлых лет временные разницы не возникают.

#### **2.1.2.12. Доходы в виде процентов, полученных из бюджета**

Согласно п. 12 ст. 251 НК РФ при определении налогооблагаемой базы не учитываются доходы в виде сумм процентов, полученных в соответствии с требованиями статей 78, 79, 176, 176.1, 203 НК РФ из бюджета (внебюджетного фонда). Это проценты на сумму возвращенных налогоплательщику (ПАО «Аэрофлот») с нарушением сроков, установленных НК РФ:

- излишне уплаченных сумм налогов и сборов, пеней;
- излишне взысканных сумм налогов и сборов, пеней;
- несвоевременно возмещенных сумм налога на добавленную стоимость;
- несвоевременно возмещенных сумм налога, заявленных к возмещению в заявительном порядке;

- сумм акциза, подлежащих возврату.

В бухгалтерском учете суммы таких процентов отражаются в составе прочих доходов.


##### **2.1.2.12.1. Постоянные разницы**

При отражении в бухгалтерском учете доходов в виде процентов, полученных из бюджета, возникает постоянная разница, образующая постоянный налоговый доход.

Для получения постоянной разницы следует воспользоваться кредитовым оборотом счета 91-1 «Прочие доходы».

##### **2.1.2.12.2. Временные разницы**

При отражении в бухгалтерском учете доходов в виде процентов, полученных из бюджета, временные разницы не возникают.

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 120 из 169</p>

## 2.2. Расходы

### 2.2.1. Расходы по обычным видам деятельности

#### 2.2.1.1. Материальные расходы

##### 2.2.1.1.1. Расходы по приобретению услуг стороннего пассажирского транспорта, не предусмотренные коллективным договором

Расходы по оплате услуг стороннего пассажирского транспорта, не предусмотренные коллективным и трудовыми договорами, не могут быть учтены при налогообложении прибыли на основании п. 26 ст. 270 НК РФ.

Для целей бухгалтерского учета такие расходы учитываются на основании представленных первичных документов в полном объеме в составе расходов от обычных видов деятельности.

##### 2.2.1.1.1.1. Постоянные разницы

Расходы по оплате услуг стороннего пассажирского транспорта, не предусмотренные коллективным и трудовыми договорами, представляют собой постоянную разницу, приводящую к образованию постоянного налогового расхода.

##### 2.2.1.1.1.2. Временные разницы

При отражении в бухгалтерском учете расходов по приобретению услуг стороннего пассажирского транспорта, не предусмотренных колдоговором, временных разниц не возникает.

##### 2.2.1.1.2. Расходы по списанию материальных ценностей, ранее полученных безвозмездно, на расходы по обычным видам деятельности

Согласно абз. 2 п. 2 ст. 254 НК РФ стоимость МПЗ, прочего имущества, полученного безвозмездно, определяется как сумма дохода, учтенного в порядке, предусмотренном п. 8 ст. 250 НК РФ. П. 8 ст. 250 НК РФ определено, что в состав внереализационных доходов включаются доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в ст. 251 НК РФ.

Безвозмездно полученное имущество по мере использования будет отнесено в состав расходов ПАО «Аэрофлот» (себестоимость, расходы на продажу или прочие расходы).

##### 2.2.1.1.2.1. Постоянные разницы


При списании МПЗ, прочего имущества, полученного безвозмездно, стоимость которого была учтена в составе внереализационных доходов в соответствии с п. 8 ст. 250 НК РФ, постоянных разниц не возникает.

Стоимость списываемых на расходы МПЗ, прочего имущества, ранее полученного безвозмездно и не учтенного в составе внереализационных доходов в связи с применением нормы подп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ, не может быть признана в составе расходов для целей налогообложения на основании абз. 2 п. 2 ст. 254 НК РФ. Стоимость такого списанного в бухучете имущества формирует постоянную разницу, приводящую к возникновению постоянного налогового расхода.

##### 2.2.1.1.2.2. Временные разницы

При списании МПЗ, прочего имущества, полученного безвозмездно, временных разниц не возникает.



	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 121 из 169</p>

### **2.2.1.2. Расходы на оплату труда**

#### **2.2.1.2.1. Оплата дополнительно предоставляемых по коллективному договору отпусков (сверх предусмотренных действующим законодательством)**

##### **2.2.1.2.1.1. Постоянные разницы**

В соответствии с п. 24 ст. 270 НК РФ расходы на оплату дополнительно предоставляемых по коллективному договору отпусков (сверх предусмотренных действующим законодательством) работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей, не учитываются при исчислении налога на прибыль.

В бухгалтерском учете расходы на оплату дополнительно предоставляемых по коллективному договору отпусков учитываются в полном объеме в составе расходов от обычных видов деятельности. Поскольку для целей налогообложения эти расходы не будут признаны ни в отчетном, ни в других периодах, возникает постоянная разница, приводящая к возникновению постоянного налогового расхода.

##### **2.2.1.2.1.2. Временные разницы**

Временные разницы по операциям, связанным со списанием на расходы сумм на оплату дополнительно предоставляемых по коллективному договору отпусков (сверх предусмотренных действующим законодательством), в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» не возникают.

##### **2.2.1.2.2. Выплата материальной помощи**

Материальная помощь работникам к отпуску, выплачиваемая на основании коллективного договора, является обоснованным расходом по налогу на прибыль. Различий между бухгалтерским и налоговым учетом не возникает.

В соответствии с п. 23 ст. 270 НК РФ расходы в виде сумм иной материальной помощи работникам не учитываются при определении налогооблагаемой прибыли.

В бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» расходы на выплату материальной помощи учитываются в составе расходов в полном объеме.

##### **2.2.1.2.2.1. Постоянные разницы**

При отражении в бухгалтерском учете расходов на выплату материальной помощи, не учитываемой для целей налогообложения на основании п. 23 ст. 270 НК РФ, возникает постоянная разница, приводящая к возникновению постоянного налогового расхода.

##### **2.2.1.2.2.2. Временные разницы**

Временные разницы при отражении расходов на выплату материальной помощи в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» не возникают.

#### **2.2.1.2.3. Выплата вознаграждений, не предусмотренных трудовым договором**

В соответствии с п. 21 ст. 270 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются расходы на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов). Таким образом, выплаты, произведенные работникам, связанные с режимом работы и условиями труда, но не предусмотренные трудовыми договорами, не уменьшают налогооблагаемую прибыль.

В бухгалтерском учете такие расходы учитываются в составе расходов от обычных видов деятельности в полном объеме.

#### 2.2.1.2.3.1. Постоянные разницы

При отражении в бухгалтерском учете расходов на выплату вознаграждений, не предусмотренных трудовым договором, возникают постоянные разницы, образующие постоянный налоговый расход.

#### 2.2.1.2.3.2. Временные разницы

Временные разницы при учете расходов на выплату вознаграждений, не предусмотренных трудовым договором, в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» не возникают.

#### 2.2.1.2.4. Бесплатное питание ЛПС

В соответствии с подп. 13 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, для целей налогообложения относятся расходы на рацион питания экипажей воздушных судов (ЛПС).

Расходы на бесплатное питание экипажей предусмотрены коллективным договором и являются для ПАО «Аэрофлот» расходами по обычным видам деятельности. Так как в целях бухгалтерского и налогового учета такие расходы учитываются в полном объеме, то постоянные и временные разницы по данным операциям не возникают.


#### 2.2.1.2.5. Расходы на добровольное страхование, включаемые в состав расходов на оплату труда

Порядок и размер признания расходов на добровольное страхование (негосударственное пенсионное обеспечение) для целей налогообложения прибыли установлены п. 16 ст. 255 и п. 6 ст. 272 НК РФ.

В соответствии с положениями НК РФ расходы на добровольное страхование (негосударственное пенсионное обеспечение) принимаются в пределах норм. Установленные законодательством нормы приведены в таблице 2.

Таблица 2

Вид добровольного страхования	Норматив
Расходы на долгосрочное страхование жизни работников, пенсионное страхование или негосударственное пенсионное обеспечение	12 процентов от суммы расходов на оплату труда
Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, а также расходы работодателей по договорам на оказание медицинских услуг, заключенным в пользу работников на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации	6 процентов от суммы расходов на оплату труда

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 123 из 169</p>

Вид добровольного страхования	Норматив
Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты исключительно в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица	15 000 рублей в год, рассчитанных как отношение общей суммы взносов, уплачиваемых по указанным договорам, к количеству застрахованных работников

Расходы на страхование, превышающие установленные ограничения, для целей налогообложения прибыли не принимаются (п. 6 и п. 7 ст. 270 НК РФ).

В бухгалтерском учете расходы на добровольное страхование (негосударственное пенсионное обеспечение) учитываются в полном объеме в составе расходов от обычных видов деятельности.

#### 2.2.1.2.5.1. Постоянные разницы

##### **Нормируемые расходы**

Сумма отраженных в бухгалтерском учете сверхнормативных расходов на добровольное страхование (негосударственное пенсионное обеспечение) представляет собой постоянную разницу, приводящую к образованию постоянного налогового расхода.

##### **Расходы на добровольное страхование, не учитываемые для налогообложения по причине несоответствия требованиям НК РФ**

Для того чтобы расходы на добровольное страхование (негосударственное пенсионное обеспечение) в пределах норм могли быть учтены для целей налогообложения, необходимо соблюсти ряд условий, которые приведены в п. 16 ст. 255 Налогового кодекса Российской Федерации:

наличие лицензии у страховой организации (НПФ);


срок, на который заключаются договоры долгосрочного страхования жизни, может быть не менее пяти лет, заключен с российскими страховыми организациями, имеющими лицензии на ведение соответствующего вида деятельности. Кроме того, по таким договорам в течение этих пяти лет не может производиться страховых выплат, за исключением страховых выплат в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица;

выплата пенсий по договорам пенсионного страхования должна предусматривать выплату только при наступлении у участника и (или) застрахованного лица пенсионных оснований, предусмотренных законодательством Российской Федерации, дающих право на установление государственной пенсии;

по договорам негосударственного пенсионного обеспечения при условии применения пенсионной схемы, предусматривающей учет пенсионных взносов на именных счета участников негосударственных пенсионных фондов;

договор медицинского страхования, предусматривающего оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, должен быть заключен на срок не менее одного года;

в случае внесения изменений в условия договора страхования жизни, а также договора добровольного пенсионного страхования и (или) договора негосударственного пенсионного обеспечения в отношении отдельных или всех застрахованных работников (участников), если в результате таких изменений условия договора перестают соответствовать требованиям п. 16 ст. 255 НК РФ, или в случае

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p> <hr/> <p align="right">Стр. 124 из 169</p>
---	---	---

расторжения указанных договоров в отношении отдельных или всех застрахованных работников (участников) взносы работодателя по таким договорам в отношении соответствующих работников, ранее включенные в состав расходов, признаются подлежащими налогообложению с даты внесения таких изменений в условия указанных договоров и (или) сокращения сроков действия этих договоров либо их расторжения (за исключением случаев досрочного расторжения договора в связи с обстоятельствами непреодолимой силы, то есть чрезвычайными и непредотвратимыми обстоятельствами).

При невыполнении вышеперечисленных условий расходы на добровольное страхование (негосударственное пенсионное обеспечение) не могут быть учтены для целей налогообложения в составе расходов на оплату труда.

В бухгалтерском учете подобные расходы следует отражать в составе расходов от обычных видов деятельности без каких-либо ограничений.

При отнесении в состав расходов в бухгалтерском учете взносов на добровольное страхование (негосударственное пенсионное обеспечение), не отвечающих требованиям п. 16 ст. 255 НК РФ, возникает постоянная разница, приводящая к образованию постоянного налогового расхода.

#### **2.2.1.2.6. Взносы на уставную деятельность негосударственного пенсионного фонда**

##### **2.2.1.2.6.1. Постоянные разницы**

В составе расходов по обычным видам деятельности ПАО «Аэрофлот» учитывает расходы в виде взносов на уставную деятельность негосударственного пенсионного фонда.

Уплата взносов на уставную деятельность негосударственного пенсионного фонда не связана с производственной деятельностью ПАО «Аэрофлот», не является условием осуществления деятельности и на основании подп. 29 п. 1 ст. 264, п. 1 ст. 252 и п. 15 ст. 270 НК РФ не может быть учтена в составе расходов на реализацию.

Сумма взносов на уставную деятельность пенсионного фонда образует постоянную разницу, приводящую к образованию постоянного налогового расхода.

##### **2.2.1.2.6.2. Временные разницы**

Временные разницы при отражении в составе расходов от обычных видов деятельности взносов на уставную деятельность пенсионного фонда в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» не возникают.

#### **2.2.1.3. Суммы начисленной амортизации**

На балансе ПАО «Аэрофлот» имеются объекты амортизируемого имущества (основные средства и нематериальные активы), операции с которыми образуют как временные, так и постоянные разницы.


##### **2.2.1.3.1. Основные средства**

Ниже приведены виды основных средств и операций с ними, которые являются причиной образования временных и постоянных разниц, требующих учета в соответствии с ПБУ 18/02:

основные средства, введенные в эксплуатацию до вступления в силу главы 25 НК РФ (01.01.02);

основные средства, приобретенные за счет средств бюджетного целевого финансирования;

основные средства, полученные безвозмездно;

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 125 из 169</p>

основные средства, полученные безвозмездно от лиц, указанных в подп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ;

основные средства, передаваемые по договорам в безвозмездное пользование;  
 применение разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;  
 реализация основных средств с налоговым убытком;  
 передача права собственности на основные средства на безвозмездной основе;  
 прочие объекты и операции с ними.

В таблице 3 представлена информация о видах объектов амортизируемого имущества/операций с ними в ПАО «Аэрофлот», по которым возникает или может возникнуть постоянная или временная разница в целях ПБУ 18/02.

Таблица 3

Группа	Виды объектов амортизируемого имущества/операций с ними, по которым возникает/может возникнуть временная или постоянная разница
ВВР	Объекты основных средств, по которым установлены разные сроки полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете (срок использования для целей бухгалтерского учета менее, чем срок, установленный в налоговом учете)
НВР	<p>Объекты основных средств, по которым установлены разные сроки полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете (срок использования для целей бухгалтерского учета больше, чем срок, установленный в налоговом учете).</p> <p>Основные средства, введенные в эксплуатацию до 01.01.2002 (оставшийся срок которых по состоянию на 01.01.2002 в соответствии со сроком, установленным в соответствии с Классификацией основных средств от 01.01.2002 № 1 (п. 1 ст. 322 НК РФ), меньше срока, оставшегося для целей бухгалтерского учета).</p> <p>Основные средства, стоимостной критерий которых для отнесения к амортизируемому имуществу согласно ст. 256 НК РФ (более 100 000 руб.) превышает стоимостной критерий для основных средств в бухгалтерском учете согласно ПБУ 6/01 (более 40 000 руб.).</p> <p>Включение в состав расходов отчетного (налогового) периода расходов на капитальные вложения в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также не более 10 процентов (не более 30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со ст. 257 НК РФ</p>
ПНО	Основные средства, стоимость которых списана в базу переходного периода по состоянию на 01.01.2002 (подп. 3 п. 2 ст. 10 Федерального закона от 24.07.2002 № 110-ФЗ).


Группа	Виды объектов амортизируемого имущества/операций с ними, по которым возникает/может возникнуть временная или постоянная разница
	<p>Основные средства, остаточная стоимость которых для целей налогообложения на 01.01.2003 равна 0 рублей (основные средства, стоимость которых для целей налогообложения была самортизирована окончательно в 2002 году).</p> <p>Объекты основных средств, приобретенные за счет бюджетного целевого финансирования, стоимость которых в виде амортизационных отчислений не учитывается при налогообложении прибыли на основании подп. 3 п. 2 ст. 256 НК РФ.</p> <p>Основные средства, не используемые для извлечения доходов, стоимость которых в виде амортизационных отчислений не принимается для целей налогообложения по причине несоответствия критериям, установленным п. 1 ст. 256 и ст. 272 НК РФ для признания расходов на реализацию.</p> <p>Основные средства, переданные по договорам в безвозмездное пользование, стоимость которых в виде амортизационных отчислений не принимается для целей налогообложения на основании п. 16.1. ст. 270 НК РФ.</p> <p>Суммы сверхнормативных командировочных, суммы НДС, включенного в стоимость ОС по данным бухучета по причине невозможности предъявления его бюджету (кроме случаев, указанных в ст. 170 НК РФ), и прочие расходы, включенные в стоимость объекта ОС для целей бухгалтерского учета, но не учитываемые в виде амортизационных отчислений для целей налогообложения ни в каком отчетном периоде</p>
ПНА	<p>Объекты основных средств, остаточная стоимость которых для целей бухгалтерского учета на 01.01.2003 равна 0 рублей. Это, например, объекты, которые полностью самортизированы для целей бухгалтерского учета в 2002 году. Таким образом, амортизация с 2003 года начисляется только для целей налогового учета.</p>

#### 2.2.1.3.1.1. Постоянные разницы

##### **Постоянные разницы, приводящие к образованию постоянного налогового расхода**

Постоянные разницы, приводящие к образованию постоянного налогового расхода, будут возникать по объектам основных средств, стоимость (часть стоимости) которых в виде амортизационных отчислений не принимается для целей налогообложения в составе расходов ни в отчетном периоде, ни в других отчетных периодах. В бухгалтерском учете происходит начисление амортизации по данным объектам, а для целей налогообложения эта амортизация не принимается. Перечень объектов применительно к учетным данным ПАО «Аэрофлот» приведен в таблице 3. Таким образом, финансовый результат по данным бухгалтерского учета будет отличаться от налогооблагаемой прибыли (убытка) отчетного периода.

Стоимость (часть стоимости) основных средств, отражаемая в составе расходов в виде амортизации для целей бухгалтерского учета, но не принимаемая

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p> <hr/> <p align="right">Стр. 127 из 169</p>
---	---	---

при налогообложении прибыли, представляет собой постоянную разницу, приводящую к образованию постоянного налогового расхода.

**Постоянные разницы, приводящие к образованию постоянного налогового дохода**

Постоянные разницы, приводящие к образованию постоянного налогового дохода, будут возникать по объектам, стоимость (часть стоимости) которых в виде амортизационных отчислений не отражается в бухгалтерском учете, но может быть принята для целей налогообложения в составе расходов. Перечень объектов приведен в таблице 3.

Стоимость (часть стоимости) основных средств, отражаемая в составе расходов в виде амортизации для целей налогообложения, но не учитываемая в бухгалтерском учете, представляет собой постоянную разницу, приводящую к образованию постоянного налогового дохода.

**Учет постоянного налогового дохода с разницы между суммами расходов в виде бухгалтерской и налоговой амортизации, возникшей в 2002 году**

По основным средствам, введенным в эксплуатацию до 2002 года, может возникнуть следующая ситуация. Основное средство для целей бухгалтерского учета самортизировано полностью, отложенный налоговый актив по этому основному средству погашен в полном объеме (если ОНА формировался), а налоговая амортизация по основному средству тем не менее продолжает начисляться.

Связано это с тем, что разница между бухгалтерской и налоговой амортизацией, возникшая в 2002 году, не нашла отражения в виде отложенного актива по причине отказа ПАО «Аэрофлот» от формирования входного сальдо по отложенным активам и обязательствам на начало 2003 года.

С момента полного погашения суммы вычитаемой временной разницы до момента полного погашения стоимости объекта основных средств в налоговом учете (или его выбытия) в бухгалтерском учете следует учитывать постоянную разницу, приводящую к образованию постоянного налогового дохода.

**Учет постоянного налогового расхода с разницы между суммами расходов в виде налоговой и бухгалтерской амортизации, возникшей в 2002 году**

По основным средствам, введенным в эксплуатацию до 2002 года, может возникнуть следующая ситуация. Основное средство для целей налогового учета самортизировано полностью, отложенное налоговое обязательство погашено в полном объеме (если ОНО формировалось), а бухгалтерская амортизация по основному средству тем не менее продолжает начисляться.

Связано это с тем, что разница между суммами расхода в виде налоговой и бухгалтерской амортизацией, возникшая в 2002 году, не нашла отражения в виде отложенного налогового обязательства по причине отказа ПАО «Аэрофлот» от формирования входного сальдо по отложенным активам и обязательствам на начало 2003 года.

С момента полного погашения суммы налогооблагаемой временной разницы до момента полного погашения стоимости объекта основных средств в бухгалтерском учете (или его выбытия) следует учитывать постоянную разницу, приводящую к образованию постоянного налогового расхода.

#### 2.2.1.3.1.2. Временные разницы

##### **Временные разницы, образующие отложенные налоговые активы (ОНА), и их погашение**

Вычитаемые временные разницы (ВВР), приводящие к образованию отложенного налогового актива, будут возникать в периодах, когда сумма расходов в виде амортизации по основным средствам в БУ превышает сумму расходов в виде амортизации в НУ, и эта разница повлияет на налогооблагаемую прибыль в другом или других отчетных периодах.

Например, срок использования объекта основных средств для целей бухгалтерского учета меньше, чем срок, установленный для налогового учета. Это означает, что до момента полного погашения стоимости основного средства в бухгалтерском учете суммы расхода в виде амортизации по данным бухгалтерского учета будут больше сумм расхода в виде амортизации, принимаемых для целей налогообложения.

Примерный перечень ситуаций возникновения ВВР приведен в таблице 3.

Сумма превышения расхода в виде бухгалтерской амортизации над суммой расхода (в том числе в виде амортизации) по объекту ОС в налоговом учете образует вычитаемую временную разницу, с которой следует отразить отложенные налоговые активы.

Начиная с момента полного погашения стоимости основного средства в бухгалтерском учете до полного погашения стоимости основного средства в налоговом учете следует учитывать погашение вычитаемой временной разницы и отложенного налогового актива.

##### **Временные разницы, образующие отложенные налоговые обязательства (ОНО), и их погашение**

Налогооблагаемые временные разницы (НВР), приводящие к образованию отложенного налогового обязательства, будут возникать в периодах, когда по основному средству расходы, в том числе в виде амортизации для целей НУ, превысили расходы в БУ, и эта разница повлияет на налогооблагаемую прибыль в другом или других отчетных периодах.

Например, срок использования объекта основных средств для целей налогового учета меньше, чем срок, установленный для целей бухгалтерского учета. Это означает, что до момента погашения стоимости основного средства в налоговом учете суммы расхода в виде амортизации, принимаемые при налогообложении прибыли, будут больше расхода в виде сумм амортизации, принимаемых для бухгалтерского учета.


Применение амортизационной премии в НУ (п. 9 ст. 257 НК РФ) также повлечет возникновение налогооблагаемых временных разниц и необходимость учета отложенного налогового обязательства.

Примерный перечень ситуаций возникновения НВР приведен в таблице 3.

Сумма превышения расхода (в том числе в виде амортизации) по объекту амортизируемого имущества над суммой расхода в виде бухгалтерской амортизации образует налогооблагаемую временную разницу, с которой следует отразить отложенные налоговые обязательства.

Начиная с момента полного погашения стоимости основного средства в налоговом учете до полного погашения стоимости основного средства



	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		Стр. 129 из 169

в бухгалтерском учете следует учесть погашение налогооблагаемой временной разницы и отложенного налогового обязательства.

#### **2.2.1.3.2. Нематериальные активы**

Ниже приведены основные операции (и виды нематериальных активов), которые являются причиной образования временных и постоянных разниц, требующих учета в соответствии с требованиями ПБУ 18/02:

нематериальные активы, приобретенные за счет средств бюджетного целевого финансирования;

нематериальные активы, полученные безвозмездно;

безвозмездное получение нематериальных активов от лиц, указанных в подп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ;

нематериальные активы, переданные по договорам в безвозмездное пользование;

применение разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

реализация нематериальных активов с налоговым убытком;


передача права на нематериальные активы на безвозмездной основе;

прочие нематериальные активы и операции с ними.

В таблице 4 представлена информация о видах объектов НМА/операций с ними в ПАО «Аэрофлот», по которым возникает или может возникнуть постоянная или временная разница в целях ПБУ 18/02.

Таблица 4

Группа	Виды объектов амортизируемого имущества
ВВР	Нематериальные активы, по которым установлены разные сроки полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете (срок использования для целей бухгалтерского учета меньше, чем срок, установленный в налоговом учете)
НВР	Нематериальные активы, по которым установлены разные сроки полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете (срок использования для целей бухгалтерского учета больше, чем срок, установленный в налоговом учете)
ПНО	<p>Нематериальные активы, стоимость которых списана в базу переходного периода по состоянию на 01.01.2002 (подп. 3 п. 2 ст. 10 Федерального закона от 24.07.2002 № 110-ФЗ).</p> <p>Нематериальные активы, приобретенные за счет бюджетного целевого финансирования, стоимость которых в виде амортизационных отчислений не учитывается при налогообложении прибыли на основании подп. 3 п. 2 ст. 256 НК РФ.</p> <p>Нематериальные активы, не отвечающие критериям ст. 256 и 272 НК РФ для признания расходов на реализацию.</p> <p>Прочие объекты нематериальных активов, стоимость которых в виде амортизационных отчислений не принимается при налогообложении прибыли</p>

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p> <hr/> <p align="right">Стр. 130 из 169</p>
---	---	---

#### 2.2.1.3.2.1. Постоянные разницы

##### **Постоянные разницы, приводящие к образованию постоянного налогового расхода**

Постоянные разницы, приводящие к образованию постоянного налогового расхода, будут возникать по объектам нематериальных активов, стоимость (часть стоимости) которых в виде амортизационных отчислений не принимается для целей налогообложения. В бухгалтерском учете происходит начисление амортизации по данным объектам, а для целей налогообложения эта амортизация не принимается. Перечень объектов применительно к учетным данным ПАО «Аэрофлот» приведен в таблице 4.

Стоимость (часть стоимости) нематериальных активов, отражаемая в составе расходов в виде амортизации для целей бухгалтерского учета, но не принимаемая при налогообложении прибыли, представляет собой постоянную разницу, приводящую к образованию постоянного налогового расхода.

#### 2.2.1.3.2.2. Временные разницы

##### **Временные разницы, образующие отложенные налоговые активы (ОНА), и их погашение**

Вычитаемые временные разницы (ВВР), приводящие к образованию отложенного налогового актива, будут возникать в периодах, когда сумма расходов в виде амортизации по НМА в БУ превышает сумму расходов в виде амортизации в НУ, и эта разница повлияет на налогооблагаемую прибыль в другом или других отчетных периодах.

Например, срок использования объекта нематериальных активов для целей бухгалтерского учета меньше, чем срок, установленный для целей налогового учета. Это означает, что до момента полного погашения стоимости нематериального актива в бухгалтерском учете суммы расхода в виде амортизации по данным бухгалтерского учета будут больше сумм расхода в виде амортизации, принимаемых для целей налогообложения. Примерный перечень ситуаций возникновения ВВР приведен в таблице 4.

Сумма превышения расхода в виде бухгалтерской амортизации над суммой в виде амортизации по объекту НМА в налоговом учете образует вычитаемую временную разницу, с которой следует отразить отложенные налоговые активы.

Начиная с момента полного погашения стоимости нематериального актива в бухгалтерском учете до полного погашения стоимости нематериального актива следует учитывать погашение временной вычитаемой разницы и отложенного налогового актива.

##### **Временные разницы, образующие отложенные налоговые обязательства (ОНО), и их погашение**

Налогооблагаемые временные разницы (НВР), приводящие к образованию отложенного налогового обязательства, будут возникать в периодах, когда по НМА расходы в виде амортизации для целей НУ превышают расходы в БУ, и эта разница повлияет на налогооблагаемую прибыль в другом или других отчетных периодах.

Например, срок использования объекта нематериальных активов для целей налогового учета меньше, чем срок, установленный для целей бухгалтерского учета. Это означает, что до момента погашения стоимости нематериального актива

в налоговом учете суммы расходов в виде амортизации, принимаемые при налогообложении прибыли, будут больше сумм расхода в виде амортизации, принимаемых для бухгалтерского учета. Примерный перечень ситуаций возникновения НВР приведен в таблице 4.

Сумма превышения расхода в виде амортизации по НМА для целей налогообложения над суммой расхода в виде бухгалтерской амортизации образует налогооблагаемую временную разницу, с которой следует отразить отложенные налоговые обязательства.

Начиная с момента полного погашения стоимости НМА в налоговом учете до полного погашения стоимости НМА в бухгалтерском учете следует учитывать погашение налогооблагаемой временной разницы и отложенного налогового обязательства.

#### **2.2.1.4. Прочие расходы, связанные с реализацией**

##### **2.2.1.4.1. Расходы на рекламу**

В соответствии с п. 4 ст. 264 НК РФ не нормируются в целях налогообложения следующие расходы на рекламу:

расходы на рекламные мероприятия через СМИ и информационно-телекоммуникационные сети, при кино- и видеообслуживании;

расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;

расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах, выполняемых работах, оказываемых услугах, товарных знаках и знаках обслуживания, и (или) о самой организации, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании.

Прочие не указанные выше расходы, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, в том числе расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей во время проведения массовых рекламных кампаний, для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем одного процента выручки от реализации, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

В бухгалтерском учете расходы на рекламу учитываются в составе расходов от обычных видов деятельности в полном объеме, без каких-либо ограничений.

##### **2.2.1.4.1.1. Постоянные разницы**

При отражении в бухгалтерском учете сумм расходов на рекламу, не принимаемых для целей налогообложения прибыли, следует учесть постоянную разницу, приводящую к образованию постоянного налогового расхода.


##### **2.2.1.4.1.2. Временные разницы**

Временные разницы при отражении сверхнормативных расходов на рекламу в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» не возникают.

#### **2.2.1.4.2. Расходы на нотариальные услуги сверх утвержденных тарифов**

##### **2.2.1.4.2.1. Постоянные разницы**

В соответствии с п. 39 ст. 270 НК РФ при определении налогооблагаемой базы не учитываются расходы в виде платы государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление сверх тарифов, утвержденных в установленном порядке.

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p> <hr/> <p align="right">Стр. 132 из 169</p>
---	---	---

В бухгалтерском учете такие расходы учитываются в полном объеме в составе расходов от обычных видов деятельности.

При отражении в бухгалтерском учете расходов на нотариальные услуги сверх утвержденных тарифов возникает постоянная разница, приводящая к образованию постоянного налогового расхода.

#### **2.2.1.4.2.2. Временные разницы**

Временные разницы при отражении расходов на оплату нотариальных услуг сверх утвержденных тарифов в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» не возникают.

#### **2.2.1.4.3. Расходы будущих периодов**

Согласно п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В налоговом законодательстве понятие «Расходы будущих периодов» отсутствует. Статьей 272 НК РФ установлен порядок признания расходов от реализации для организаций, использующих метод начисления. Расходы для целей налогообложения признаются в том отчетном периоде, когда они возникают исходя из условий сделок.

В том случае, если осуществление расходов производится в соответствии с договорами, условиями которых установлены конкретные сроки возникновения таких расходов, то в налоговом учете такие расходы следует учитывать равномерно в течение срока, к которому они относятся. В случае различного подхода по признанию расходов в бухгалтерском и налоговом учете происходит возникновение временных разниц.

##### **2.2.1.4.3.1. Постоянные разницы**


Постоянные разницы по расходам, учтенным для целей бухгалтерского учета в качестве расходов будущих периодов, будут возникать в том случае, если стоимость таких расходов не принимается для целей налогообложения по причине несоответствия критериям, установленным ст. 252 и 272 НК РФ или поименованным в ст. 270 НК РФ.

В этом случае величина отнесенных на расходы в БУ стоимость РБП формирует постоянную разницу, приводящую к возникновению постоянного налогового расхода.

##### **2.2.1.4.3.2. Временные разницы**

Разница, возникающая в результате признания расходов в бухгалтерском учете в течение нескольких отчетных периодов, а для целей налогообложения единовременно или в течение более короткого срока, чем в бухгалтерском учете, является налогооблагаемой временной разницей, приводящей к образованию отложенного налогового обязательства.

По мере признания стоимости расходов будущих периодов в бухгалтерском учете, когда расходы по этому объекту уже не принимаются в налоговом учете (по причине ранее единовременного признания) или признаются в оставшейся недопринятой для НУ сумме, величина расходов для БУ будет превышать величину расходов для НУ. Это превышение следует учесть как изменение налогооблагаемой временной разницы и отразить погашение отложенного налогового обязательства.

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 133 из 169</p>

#### **2.2.1.4.4. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества и ответственности, принимаемые в целях налогообложения**

Статьей 263 НК РФ определен состав расходов по страхованию имущества и ответственности:

обязательное страхование (установленное законодательством Российской Федерации) в состав расходов включается в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации и требованиями международных конвенций. В случае отсутствия таких тарифов расходы включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат;

добровольное имущественное страхование. При этом ст. 263 НК РФ установлен закрытый перечень расходов на добровольное страхование.

Порядок признания расходов на страхование для целей налогообложения установлен главой 25 НК РФ. Так, п. 6 ст. 272 НК РФ установлено, что расходы по страхованию принимаются в том отчетном периоде, в котором в соответствии с условиями договора перечислены (выданы из кассы) денежные средства на уплату взносов. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора, пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Расходы на страхование имущества и ответственности для целей бухгалтерского учета учитываются ПАО «Аэрофлот» в составе расходов в полном объеме при выполнении условий признания расходов в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» и в соответствии с принципом временной определенности, установленным пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Различные правила признания расходов на страхование в бухгалтерском и налоговом учете приводят к образованию временных разниц и необходимости отражения в бухгалтерском учете отложенных налоговых активов в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

##### **2.2.1.4.4.1. Постоянные разницы**


Постоянные разницы по операциям, связанным с отражением в учете взносов по договорам страхования имущества и ответственности, принимаемым для целей налогообложения, в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» не возникают.

##### **2.2.1.4.4.2. Временные разницы**

##### **Отражение в бухгалтерском учете неуплаченных страховых премий**

В соответствии со ст. 957 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) договор страхования, если в нем не предусмотрено иное, вступает в силу в момент уплаты страховой премии или первого ее взноса.

Отнесенные в состав расходов по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете страховые взносы по договорам, вступающим в силу до уплаты страховых взносов, не могут быть учтены при налогообложении прибыли по причине неуплаты

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 134 из 169</p>

этих взносов. По мере уплаты страховые взносы будут учтены при налогообложении. Однако произойдет это в последующие отчетные (налоговые) периоды.

В том отчетном периоде, в котором неуплаченные страховые взносы учтены для целей бухгалтерского учета, следует определить вычитаемую временную разницу, приводящую к образованию отложенного налогового актива.

#### **Отражение в налоговом учете страховых премий по мере их уплаты**

По мере уплаты страховых премий появляется возможность учесть страховые взносы для целей налогообложения в составе прочих расходов. Так как страховые взносы для целей бухгалтерского учета до момента уплаты взносов частично были отражены в составе расходов в прошлом отчетном периоде (периодах), в периоде уплаты взносов возникнет разница между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью.

Возникшую разницу следует отразить как изменение вычитаемой временной разницы, приводящей к погашению отложенного налогового актива.

#### **2.2.1.4.5. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества и ответственности, не принимаемые в целях налогообложения**

Ст. 263 НК РФ предусмотрено, что в целях налогообложения принимаются расходы на обязательное страхование имущества и ответственности, а также расходы на добровольное страхование имущества и ответственности по видам добровольного страхования, указанным в данной статье. Иные виды страхования в целях налогообложения не учитываются.

В бухгалтерском учете расходы на добровольное страхование учитываются в составе расходов без каких-либо ограничений, в размере фактических затрат.

##### **2.2.1.4.5.1. Постоянные разницы**

При отражении в бухгалтерском учете расходов на страхование имущества и ответственности, которые на основании статьи 263 НК РФ не могут быть приняты для целей налогообложения, возникает различие между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью.

Указанное различие представляет собой сумму постоянной разницы, приводящей к образованию постоянного налогового расхода.

##### **2.2.1.4.5.2. Временные разницы**

Временные разницы при отражении расходов на обязательное и добровольное страхование имущества и ответственности, не принимаемых в целях налогообложения, в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» не возникают.


#### **2.2.1.4.6. Расходы на выплату подъемных сверх норм, установленных законодательством Российской Федерации**

На основании п. 37 ст. 270 НК РФ при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль не учитываются расходы в виде сумм выплаченных подъемных сверх норм, установленных законодательством Российской Федерации.

В бухгалтерском учете подъемные учитываются в составе расходов в полном объеме.

##### **2.2.1.4.6.1. Постоянные разницы**

Расходы на выплату подъемных сверх норм, установленных законодательством Российской Федерации, будут являться постоянной разницей, приводящей к образованию постоянного налогового расхода.

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 135 из 169</p>

#### 2.2.1.4.6.2. Временные разницы

Временные разницы при отражении расходов на выплату подъемных сверх норм, установленных законодательством Российской Федерации, в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» не возникают.

#### 2.2.1.4.7. Представительские расходы

В соответствии с п. 2 ст. 264 НК РФ представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов для целей налогообложения в размере, не превышающем 4 процента от расходов на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

В бухгалтерском учете произведенные расходы учитываются в составе расходов в полном объеме, без каких-либо ограничений.

##### 2.2.1.4.7.1. Постоянные разницы

По мере отражения в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» представительских расходов сверх норм, предусмотренных налоговым законодательством, необходимо учесть постоянную разницу, приводящую к образованию постоянного налогового расхода.

##### 2.2.1.4.7.2. Временные разницы

Временные разницы при отражении сверхнормативных представительских расходов в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» не возникают.

#### 2.2.1.4.8. Расходы на проживание при отсутствии оправдательных документов

В соответствии с подп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам в целях налогообложения относятся расходы на командировки, в частности расходы на проживание командированных работников. При отсутствии документов, подтверждающих расходы на проживание, данные затраты не могут быть учтены в целях налогообложения на основании п. 1 ст. 252 НК РФ.


Согласно ст. 168 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) при направлении работника в командировку работодатель обязан возмещать работнику в том числе расходы по найму жилого помещения.

Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяются коллективным договором. При этом размеры возмещения не могут быть ниже размеров, установленных Правительством Российской Федерации для организаций, финансируемых из федерального бюджета.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 02.10.2002 № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работникам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений» предусмотрено возмещение расходов по найму жилого помещения при отсутствии подтверждающих документов 12 рублей в сутки.

##### 2.2.1.4.8.1. Постоянные разницы

При отражении в бухгалтерском учете в составе расходов от обычных видов деятельности расходов по возмещению найма жилого помещения без оправдательных документов возникает разница между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью на сумму не учитываемых для целей налогообложения расходов.

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p> <hr/> <p align="right">Стр. 136 из 169</p>
---	---	---

Сумма расходов, не учитываемых для целей налогообложения прибыли, представляет собой постоянную разницу, приводящую к образованию постоянного налогового расхода.

#### 2.2.1.4.8.2. Временные разницы

Временные разницы при отражении расходов по возмещению найма жилого помещения без оправдательных документов в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» не возникают.

#### 2.2.1.4.9. Расходы на подготовку и переподготовку кадров, обучение, не принимаемые в целях налогообложения

В соответствии с п. 3 ст. 264 НК РФ расходы налогоплательщика на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку, прохождение независимой оценки квалификации на соответствие требованиям к квалификации работников налогоплательщика включаются в состав прочих расходов, если:


обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональная подготовка и переподготовка работников налогоплательщика осуществляются на основании договора с российскими образовательными учреждениями, имеющими соответствующую лицензию, либо иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус, прохождение независимой оценки квалификации на соответствие требованиям к квалификации работников налогоплательщика осуществляется на основании договора оказания услуг по проведению независимой оценки квалификации на соответствие требованиям к квалификации в соответствии с законодательством Российской Федерации;

обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку проходят работники налогоплательщика, заключившие с налогоплательщиком трудовой договор, либо физические лица, заключившие с налогоплательщиком договор, предусматривающий обязанность физического лица не позднее трех месяцев после окончания указанного обучения, профессиональной подготовки и переподготовки, оплаченных налогоплательщиком, заключить с ним трудовой договор и отработать у налогоплательщика не менее одного года, независимую оценку квалификации на соответствие требованиям к квалификации в соответствии с законодательством Российской Федерации проходят работники налогоплательщика, заключившие с ним трудовой договор.

В случае если трудовой договор между указанным физическим лицом и налогоплательщиком был прекращен до истечения одного года с даты начала его действия, за исключением случаев прекращения трудового договора по обстоятельствам, не зависящим от воли сторон (ст. 83 ТК РФ), налогоплательщик обязан включить во внереализационные доходы отчетного (налогового) периода, в котором прекратил действие данный трудовой договор, сумму платы за обучение, профессиональную подготовку или переподготовку соответствующего физического лица, учтенную ранее при исчислении налоговой базы.

В случае если трудовой договор физического лица с налогоплательщиком не был заключен по истечении трех месяцев после окончания обучения, профессиональной подготовки или переподготовки, оплаченных налогоплательщиком,



	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 137 из 169</p>

указанные расходы также включаются во внереализационные доходы отчетного (налогового) периода, в котором истек данный срок заключения трудового договора.

Не признаются расходами на обучение работников налогоплательщика либо физических лиц, предусмотренными настоящим пунктом, расходы, связанные с организацией развлечения, отдыха или лечения, с содержанием образовательных учреждений, а также с выполнением для них бесплатных работ или оказанием им бесплатных услуг.

Для целей бухгалтерского учета принимаются все фактически произведенные и документально подтвержденные расходы, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров.

#### 2.2.1.4.9.1. Постоянные разницы

По мере отражения в бухгалтерском учете расходов на подготовку и переподготовку кадров, не учитываемых для целей налогообложения, следует учесть постоянную разницу, приводящую к образованию постоянного налогового расхода.

#### 2.2.1.4.9.2. Временные разницы

Временные разницы при отражении расходов на подготовку кадров и обучение в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» не возникают.

### 2.2.2. Прочие расходы

#### 2.2.2.1. Расходы от переоценки ценных бумаг до рыночной стоимости

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату (пункт 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты ПАО «Аэрофлот» в составе прочих доходов или расходов.

Расходы от переоценки ценных бумаг в связи с доведением их до рыночной стоимости учитываются ПАО «Аэрофлот» по дебету счета 91-2 «Прочие расходы».

На основании п. 46 ст. 270 НК РФ отрицательная разница от переоценки ценных бумаг до рыночной стоимости не учитывается при налогообложении.


##### 2.2.2.1.1. Постоянные разницы

Постоянные разницы в связи с переоценкой ценных бумаг до рыночной стоимости в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» не возникают.

##### 2.2.2.1.2. Временные разницы

Расход в виде отрицательной разницы от переоценки ценных бумаг, который влияет на бухгалтерскую прибыль (убыток), не учитывается при определении налогооблагаемой прибыли в отчетном периоде. При выбытии ценной бумаги (в отчетном или других отчетных (налоговых) периодах) первоначальная стоимость ценной бумаги для целей бухгалтерского учета будет отличаться от первоначальной стоимости ценной бумаги для целей налогообложения на сумму переоценки до рыночной стоимости.

Таким образом, результаты отрицательной переоценки ценных бумаг до рыночной стоимости будут являться вычитаемыми временными разницами, приводящими к возникновению отложенного налогового актива.

	<b>Учетная политика</b> <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b> <b>(для целей бухгалтерского учета)</b>	<b>РИ-ГД-051</b>  Стр. 138 из 169
---	---	---

Возникновение вычитаемой временной разницы будет происходить в момент отражения в бухгалтерском учете отрицательной разницы от переоценки ценных бумаг в течение периода нахождения ценной бумаги на балансе ПАО «Аэрофлот». Полное погашение вычитаемой временной разницы произойдет в момент выбытия ценной бумаги (реализация, погашение).

#### **2.2.2.2. Переоценка ценных бумаг, стоимость которых выражена в иностранной валюте (отрицательная курсовая разница)**

П. 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» определено, что пересчет стоимости ценных бумаг (за исключением акций) должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В соответствии с п. 11 ст. 250 и подп. 5 п. 1 ст. 265 НК РФ являются внереализационными доходами и расходами и учитываются при налогообложении прибыли доходы (расходы) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, возникающей при дооценке (уценке) имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте, или при уценке (дооценке) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Таким образом, нормативными документами по бухгалтерскому учету предусмотрена переоценка ценных бумаг, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а НК РФ такая переоценка не предусмотрена.

##### **2.2.2.2.1. Постоянные разницы**

По операциям переоценки ценных бумаг, стоимость которых выражена в иностранной валюте, постоянных разниц не возникает.

##### **2.2.2.2.2. Временные разницы**

Расход в виде отрицательной курсовой разницы от переоценки ценных бумаг, который влияет на бухгалтерскую прибыль (убыток), не учитывается при определении налогооблагаемой прибыли в отчетном периоде. При выбытии ценной бумаги (в отчетном или других отчетных (налоговых) периодах) первоначальная стоимость ценной бумаги для целей бухгалтерского учета будет отличаться от первоначальной стоимости ценной бумаги для целей налогообложения на сумму курсовых разниц, отраженных в бухгалтерском учете в составе прочих доходов или расходов.


Таким образом, расходы в виде отрицательной курсовой разницы по переоценке ценных бумаг будут являться вычитаемыми временными разницами, приводящими к возникновению отложенного налогового актива.

Возникновение вычитаемой временной разницы будет происходить в момент отражения в бухгалтерском учете отрицательной курсовой разницы в течение периода нахождения ценной бумаги на балансе ПАО «Аэрофлот». Полное погашение вычитаемой временной разницы произойдет в момент выбытия ценной бумаги (реализация, погашение).

#### **2.2.2.3. Выбытие ценных бумаг, стоимость которых была переоценена до текущей рыночной стоимости**

##### **2.2.2.3.1. Постоянные разницы**

Постоянные разницы при выбытии (реализации, погашении) ценных бумаг, стоимость которых была переоценена до текущей рыночной стоимости, не возникают.

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 139 из 169</p>

#### 2.2.2.3.2. Временные разницы

В соответствии с п. 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), являются прочими расходами.

Для целей бухгалтерского учета в составе расходов при выбытии (реализации, погашении) ценных бумаг по дебету счета 91-2 «Прочие расходы» будет учтена стоимость ценных бумаг с учетом ранее проведенных переоценок до рыночной стоимости.

Для целей налогообложения расходом от реализации будет являться цена приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение) (ст. 280 НК РФ), без учета переоценок ценной бумаги до рыночной стоимости в бухгалтерском учете.

Таким образом, первоначальная стоимость ценных бумаг, ранее переоцененных для целей бухгалтерского учета в связи с доведением их стоимости до рыночной, на момент выбытия (реализация, погашение) будет отличаться от первоначальной стоимости ценной бумаги в налоговом учете на величину таких переоценок.

Отражаемые ранее в бухгалтерском учете доходы (расходы) от положительной (отрицательной) переоценки до рыночной стоимости для налогообложения не учитывались, формировались временные налогооблагаемые (вычитаемые) разницы.

При выбытии ценной бумаги в целях ПБУ 18/02 необходимо отразить погашение временных налогооблагаемых и вычитаемых разниц, числящихся по выбываемой в связи с реализацией (погашением) ценной бумаги.

#### **2.2.2.4. Выбытие ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, стоимость которых ранее подлежала переоценке для целей бухгалтерского учета**

##### 2.2.2.4.1. Постоянные разницы

Постоянные разницы при выбытии (реализации, погашении) ценных бумаг, стоимость которых переоценивалась в связи с изменением курсов иностранных валют, не возникает.

##### 2.2.2.4.2. Временные разницы


В соответствии с п. 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), являются прочими расходами.

Для целей бухгалтерского учета в составе расходов при выбытии (реализации, погашении) ценных бумаг по дебету счета 91-2 «Прочие расходы» будет учтена стоимость ценных бумаг с учетом ранее проведенных переоценок в связи с изменением курса иностранной валюты.

При определении расходов при реализации или ином выбытии (в том числе при погашении или частичном погашении номинальной стоимости) ценных бумаг, цена приобретения которых выражена в иностранной валюте (включая расходы на их приобретение), такая цена определяется по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату принятия указанной ценной бумаги к учету с учетом положений п. 10 ст. 272 НК РФ.

Таким образом, при выбытии ценной бумаги, номинированной в иностранной валюте, возникнет разница в результате разной стоимости ценной бумаги для целей бухгалтерского и налогового учета.

Отражаемые ранее в бухгалтерском учете доходы (расходы) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы от переоценки ценной бумаги,

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p> <hr/> <p align="right">Стр. 140 из 169</p>
---	---	---

для налогообложения не учитывались, формировались временные налогооблагаемые (вычитаемые) разницы.

При выбытии ценной бумаги в целях ПБУ 18/02 необходимо отразить погашение временных налогооблагаемых и вычитаемых разниц, числящихся по выбываемой в связи с реализацией (погашением) ценной бумаги.

#### **2.2.2.5. Убыток от внесения имущества в уставный капитал других организаций**

Порядок определения величины разницы в целях ПБУ 18/02 по операциям внесения имущества в уставные вклады других организаций приведен в разделе 2.1.2.7.

#### **2.2.2.6. Выбытие финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал**

Различие в стоимости финансового вложения в виде вкладов в уставный капитал для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения может быть обусловлено разным порядком учета первоначальной стоимости такого актива для целей бухгалтерского учета и налогообложения (в основном разница возникает, когда оплата такого финансового вложения производится неденежными средствами, и оценочная стоимость вклада отличается от остаточной стоимости актива, числящейся в учете).

Более подробно порядок определения величины разницы в целях ПБУ 18/02 по операциям выбытия финансовых вложений в виде вкладов в уставные вклады других организаций приведен в разделе 2.1.2.7.

#### **2.2.2.7. Расходы, связанные с выбытием амортизируемого имущества**

##### **2.2.2.7.1. Основные средства**

Порядок определения расходов при выбытии основных средств в бухгалтерском учете установлен положениями ПБУ 10/99 «Расходы организации» и ПБУ 6/01 «Учет основных средств».


Доходы и расходы от списания объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Порядок определения расходов при выбытии амортизируемого имущества для целей налогообложения определен ст. 265, 268 НК РФ.

Так, при реализации амортизируемого имущества доходы от реализации для целей налогообложения прибыли уменьшаются на остаточную стоимость амортизируемого имущества, определяемую в соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ (п. 1 ст. 268 НК РФ).

При списании выводимых из эксплуатации основных средств в составе внереализационных расходов для целей налогообложения можно учесть суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации. Расходы в виде сумм недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации включаются в состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, только по объектам амортизируемого имущества, по которым амортизация начисляется линейным методом (подп. 8 п. 1 ст. 265 НК РФ).

Возникновение различий между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью в результате операций, связанных с выбытием основных средств, обусловлено различной оценкой их остаточной стоимости в бухгалтерском и налоговом учете.

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 141 из 169</p>

В настоящем разделе изложен порядок определения и квалификации разниц, возникающих при выбытии основных средств, в целях реализации требований ПБУ 18/02.

Положения настоящего раздела при выбытии основных средств (по причине продажи или ликвидации) следует применять в том случае, если:

ранее в результате начисления амортизации по этим основным средствам возникали различия между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью (убытком);

остаточная стоимость основного средства по данным бухгалтерского учета не может быть учтена для целей налогообложения прибыли (или же не отражается в бухгалтерском учете, но может быть принята при налогообложении).

При безвозмездной передаче основных средств необходимо руководствоваться порядком определения разниц, описанным в разделе 2.2.2.8 «Расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества».

Для того чтобы определить, какие бухгалтерские записи, связанные с реализацией требований ПБУ 18/02, следует сделать при выбытии основных средств, необходимо определить, какой тип разницы ранее возникал при начислении амортизации по выбывающему основному средству.

#### 2.2.2.7.1.1. Постоянные разницы

**Выбытие основных средств, амортизация в бухгалтерском учете по которым ранее представляла собой постоянную разницу, приводящую к образованию постоянного налогового расхода**

При выбытии объекта основных средств, стоимость которого в виде расходов на амортизацию по данным бухгалтерского учета ранее не принималась в составе расходов при налогообложении прибыли, следует учитывать, что остаточная стоимость такого объекта также не может уменьшить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Остаточная стоимость выбывающего объекта будет представлять собой постоянную разницу, приводящую к образованию постоянного налогового расхода.

**Выбытие основных средств, амортизация в налоговом учете по которым ранее представляла собой постоянную разницу, приводящую к образованию постоянного налогового дохода**


При выбытии объекта основных средств, стоимость которого в виде расходов на амортизацию принималась в составе расходов на реализацию при налогообложении прибыли, но не отражалась в бухгалтерском учете, следует учитывать, что, несмотря на отсутствие остаточной стоимости такого объекта в бухгалтерском учете, в налоговом учете следует отразить в составе расходов остаточную стоимость выбывающего объекта по данным налогового учета.

Остаточная стоимость выбывающего объекта по данным налогового учета представляет собой постоянную разницу, приводящую к образованию постоянного налогового дохода.

#### 2.2.2.7.1.2. Временные разницы

**Выбытие объектов основных средств, в результате начисления амортизации по которым ранее возникала вычитаемая временная разница**

В целях реализации требований ПБУ 18/02 бухгалтеру при выбытии объекта основных средств, в результате начисления амортизации по которому ранее возникала

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p> <hr/> <p align="right">Стр. 142 из 169</p>
---	---	---

вычитаемая временная разница, помимо бухгалтерских записей по списанию объекта с баланса следует выполнить следующие операции:

1. Определить разницу между остаточной стоимостью по данным бухгалтерского учета и остаточной стоимостью по данным налогового учета. Поскольку по объекту формировался отложенный налоговый актив, при выбытии остаточная стоимость для НУ больше остаточной стоимости по данным БУ.

2. Разница между остаточной стоимостью по данным НУ и остаточной стоимостью по данным БУ будет являться постоянной разницей, приводящей к возникновению постоянного налогового дохода.

3. Числящийся отложенный налоговый актив по выбываемому объекту подлежит списанию с баланса.

**Выбытие объектов основных средств, в результате начисления амортизации по которым ранее возникала временная налогооблагаемая разница**

В целях реализации требований ПБУ 18/02 бухгалтеру при выбытии объекта основных средств, в результате начисления амортизации по которому ранее возникала временная налогооблагаемая разница, помимо записей по списанию объекта с баланса следует выполнить следующие операции:

1. Определить разницу между остаточной стоимостью по данным налогового учета и остаточной стоимостью по данным бухгалтерского учета. Поскольку по объекту формировалось отложенное налоговое обязательство, при выбытии остаточная стоимость для БУ больше остаточной стоимости по данным НУ.

2. Разница между остаточной стоимостью по данным БУ и остаточной стоимостью по данным НУ будет являться постоянной разницей, приводящей к возникновению налогового расхода.

3. Числящееся отложенное налоговое обязательство по выбываемому объекту подлежит списанию с баланса.

**2.2.2.7.2. Нематериальные активы**

Списание объектов нематериальных активов возможно в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности либо по другим основаниям (п. 34 ПБУ 14/2007).


Порядок определения расходов при списании нематериальных активов в бухгалтерском учете установлен положениями ПБУ 10/99 «Расходы организации» и ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Доходы и расходы от списания объектов нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты организации.

Порядок определения расходов при продаже нематериальных активов для целей налогообложения определен статьей 268 НК РФ.

Так, при реализации амортизируемого имущества доходы от реализации для целей налогообложения прибыли уменьшаются на остаточную стоимость амортизируемого имущества, определяемую в соответствии с НК РФ.

При списании выводимых из эксплуатации нематериальных активов в составе внереализационных расходов для целей налогообложения можно учесть суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 143 из 169</p>

амортизации. Расходы в виде сумм недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации включаются в состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, только по объектам амортизируемого имущества, по которым амортизация начисляется линейным методом (подп. 8 п. 1 ст. 265 НК РФ).

Возникновение различий между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью в результате операций, связанных со списанием нематериальных активов, обусловлено различной оценкой их остаточной стоимости в бухгалтерском и налоговом учете.

В настоящем разделе изложен порядок определения и квалификации разниц, возникающих при выбытии нематериальных активов, в целях реализации требований ПБУ 18/02.

Положения настоящего раздела при выбытии нематериальных активов следует применять в том случае, если ранее в результате начисления амортизации по этим нематериальным активам возникали различия между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью (убытком).

При безвозмездной передаче объектов нематериальных активов необходимо руководствоваться порядком определения разниц, описанным в пункте 2.2.2.8 «Расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества».

Для того чтобы определить, какие бухгалтерские записи, связанные с реализацией требований ПБУ 18/02, следует сделать при списании объектов нематериальных активов при их выбытии, необходимо определить, какой тип разницы ранее возникал при начислении амортизации по выбывающему основному средству.

#### 2.2.7.2.1. Постоянные разницы

**Выбытие НМА, амортизация в бухгалтерском учете по которым ранее представляла собой постоянную разницу, приводящую к образованию постоянного налогового расхода**

При выбытии объекта НМА, стоимость которого в виде расходов на амортизацию по данным бухгалтерского учета ранее не принималась в составе расходов при налогообложении прибыли, следует учитывать, что остаточная стоимость такого объекта также не может уменьшить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.


Остаточная стоимость выбывающего объекта НМА будет представлять собой постоянную разницу, приводящую к образованию постоянного налогового расхода.

#### 2.2.7.2.2. Временные разницы

**Выбытие объектов НМА, в результате начисления амортизации по которым ранее возникала вычитаемая временная разница**

В целях реализации требований ПБУ 18/02 бухгалтеру при выбытии объекта НМА, в результате начисления амортизации по которому ранее возникала вычитаемая временная разница, помимо бухгалтерских записей по списанию объекта с баланса следует выполнить следующие операции:

1. Определить разницу между остаточной стоимостью по данным бухгалтерского учета и остаточной стоимостью по данным налогового учета. Поскольку по объекту формировался отложенный налоговый актив, при выбытии остаточная стоимость для НУ больше остаточной стоимости по данным БУ.

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  (для целей бухгалтерского учета)</p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 144 из 169</p>

2. Разница между остаточной стоимостью по данным НУ и остаточной стоимостью по данным БУ будет являться постоянной разницей, приводящей к возникновению постоянного налогового дохода.

3. Числящийся отложенный налоговый актив по выбываемому объекту подлежит списанию с баланса.

**Выбытие объектов НМА, в результате начисления амортизации по которым ранее возникала временная налогооблагаемая разница**

В целях реализации требований ПБУ 18/02 бухгалтеру при выбытии объекта НМА, в результате начисления амортизации по которому ранее возникала временная налогооблагаемая разница, помимо записей по списанию объекта с баланса следует выполнить следующие операции:

1. Определить разницу между остаточной стоимостью по данным налогового учета и остаточной стоимостью по данным бухгалтерского учета. Поскольку по объекту формировалось отложенное налоговое обязательство, при выбытии остаточная стоимость для БУ больше остаточной стоимости по данным НУ.

2. Разница между остаточной стоимостью по данным БУ и остаточной стоимостью по данным НУ будет являться постоянной разницей, приводящей к возникновению налогового расхода.

3. Числящееся отложенное налоговое обязательство по выбываемому объекту подлежит списанию с баланса.

#### **2.2.2.8. Расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества**

На основании п. 16 ст. 270 НК РФ расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества, не учитываются в составе расходов, принимаемых при налогообложении прибыли.

На основании п. 11 ПБУ 10/99 расходы, связанные с выбытием активов, признаются в качестве прочих расходов.

##### **2.2.2.8.1. Постоянные разницы**

При отражении в бухгалтерском учете стоимости безвозмездно переданного имущества следует учесть постоянную разницу, приводящую к образованию постоянного расхода.

Для расчета постоянной разницы следует пользоваться данными бухгалтерского учета о балансовой (остаточной) стоимости безвозмездно передаваемых ценностей, а также о величине расходов, связанных с такой передачей.

##### **2.2.2.8.2. Временные разницы**


Временные разницы по расходам, связанным с безвозмездной передачей имущества, в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» не возникают.

В случае безвозмездной передачи имущества числящиеся по передаваемым объектам отложенные налоговые активы/обязательства подлежат списанию с баланса на основании п. 17 и 18 ПБУ 18/02. Для этого необходимо определить величину числящегося отложенного налогового актива/обязательства по передаваемому безвозмездно активу и списать ее с баланса.

#### **2.2.2.9. Расходы от переоценки активов (основных средств, нематериальных активов)**

В соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ при проведении налогоплательщиком после вступления в силу главы 25 НК РФ переоценки (уценки) стоимости объектов основных средств на рыночную стоимость положительная (отрицательная) сумма такой



	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 145 из 169</p>

переоценки не признается доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения, и не принимается при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и при начислении амортизации, учитываемым для целей налогообложения в соответствии с настоящей главой.

Кроме этого, включение в первоначальную стоимость нематериальных активов результатов проводимой переоценки в целях бухгалтерского учета переоценки остаточной стоимости до рыночной стоимости п. 3 ст. 257 НК РФ не предусмотрено.

Переоценка нематериальных активов путем пересчета их остаточной стоимости не производится (п. 5.9 УП).

Переоценка основных средств в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

#### **2.2.2.9.1. Постоянные разницы**

В бухгалтерском учете отсутствуют операции, связанные с переоценкой ОС и НМА. Объект учета в виде постоянных и временных разниц отсутствует.

#### **2.2.2.9.2. Временные разницы**

В бухгалтерском учете отсутствуют операции, связанные с переоценкой ОС и НМА. Объект учета в виде постоянных и временных разниц отсутствует.

#### **2.2.2.10. Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде**

В случае выявления несвоевременного отражения в бухгалтерском учете убытков, относящихся к прошлым периодам, исправления делаются в том месяце, в котором такие искажения были выявлены.

В соответствии со статьей 54 НК РФ при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения). В случае невозможности определения периода совершения ошибок (искажений) перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения). ПАО «Аэрофлот» также вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, также и в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

Таким образом, в целях бухгалтерского учета убытки прошлых лет отражаются в периоде их выявления, а в налоговом учете – в периоде их возникновения.

#### **2.2.2.10.1. Постоянные разницы**


При отражении в бухгалтерском учете убытков прошлых лет, период возникновения которых известен и по которым подана уточненная налоговая декларация по налогу на прибыль за соответствующий период, возникает постоянная разница, образующая постоянный налоговый расход.

#### **2.2.2.10.2. Временные разницы**

Временные разницы при отражении расходов прошлых лет в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» не возникают.

#### **2.2.2.11. Расходы на списание недостач материальных ценностей**

В соответствии с подп. 5 п. 2 ст. 265 НК РФ в целях налогообложения в составе внереализационных расходов учитываются расходы в виде недостачи материальных

	<b>Учетная политика</b> <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b> <b>(для целей бухгалтерского учета)</b>	<b>РИ-ГД-051</b>  Стр. 146 из 169
---	---	---

ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены.

В случае отсутствия документального подтверждения факта отсутствия виновных лиц уполномоченным органом государственной власти расходы в виде недостач не могут быть приняты для целей налогообложения.

В бухгалтерском учете недостачи материальных ценностей в случае отсутствия виновных лиц при соблюдении определенных формальностей списываются на счет «Прочие доходы и расходы» в полном объеме.

#### 2.2.2.11.1. Постоянные разницы

При списании в состав расходов для целей бухгалтерского учета сумм недостач материальных ценностей без документального подтверждения факта отсутствия виновных лиц уполномоченным органом государственной власти следует учесть постоянную разницу, приводящую к образованию постоянного налогового расхода.

#### 2.2.2.11.2. Временные разницы

Временные разницы при отражении сумм недостач материальных ценностей без документального подтверждения факта отсутствия виновных лиц уполномоченным органом государственной власти в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» не возникают.

#### 2.2.2.12. Расходы в виде сумм добровольных членских взносов в общественные организации, не учитываемые для целей налогообложения

В соответствии с п. 15 ст. 270 НК РФ при определении налогооблагаемой базы не учитываются расходы «в виде сумм добровольных членских взносов (включая вступительные взносы) в общественные организации, сумм добровольных взносов участников союзов, ассоциаций, организаций (объединений) на содержание указанных союзов, ассоциаций, организаций (объединений)».

В целях бухгалтерского учета такие расходы учитываются в полном объеме по факту их возникновения.

##### 2.2.2.12.1. Постоянные разницы

По мере отражения в бухгалтерском учете расходов в виде сумм добровольных членских взносов, не учитываемых при определении налогооблагаемой прибыли, следует учесть постоянную разницу, приводящую к образованию постоянного налогового расхода.

Для расчета постоянной разницы следует воспользоваться дебетовыми оборотами по соответствующей аналитике к счету 91-2 «Прочие расходы» за отчетный (налоговый) период.


##### 2.2.2.12.2. Временные разницы

Временные разницы при отражении расходов в виде сумм добровольных членских взносов, не учитываемых при налогообложении прибыли, в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» не возникают.

#### 2.2.2.13. Взносы, вклады и иные обязательные платежи некоммерческим и международным организациям, не учитываемые при налогообложении прибыли

В соответствии с п. 40 ст. 270 НК РФ при определении налогооблагаемой базы не учитываются расходы в виде взносов, вкладов и иных обязательных платежей, уплачиваемых некоммерческим и международным организациям.

Исключение составляют взносы, вклады и иные обязательные платежи, уплачиваемые некоммерческим организациям, если их уплата является условием

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p> <hr/> <p align="right">Стр. 147 из 169</p>
---	---	---

для осуществления деятельности налогоплательщика таких взносов. Также исключение составляют взносы, уплачиваемые международным организациям, если их уплата обязательна для осуществления деятельности налогоплательщика таких взносов или является условием предоставления международной организацией услуг, необходимых для ведения налогоплательщиком таких взносов указанной деятельности.

В целях бухгалтерского учета такие расходы учитываются в полном объеме по факту их возникновения.

#### **2.2.2.13.1. Постоянные разницы**

По мере отражения в бухгалтерском учете расходов в виде взносов, вкладов и иных обязательных платежей, не учитываемых при определении налогооблагаемой прибыли, следует учесть постоянную разницу, приводящую к образованию постоянного налогового расхода.

Для расчета постоянной разницы следует воспользоваться дебетовыми оборотами по соответствующей аналитике к счету 91-2 «Прочие расходы» за отчетный (налоговый) период.

#### **2.2.2.13.2. Временные разницы**

Временные разницы при отражении расходов на уплату взносов, вкладов и иных обязательных платежей некоммерческим и международным организациям, не учитываемых при налогообложении прибыли, в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» не возникают.

#### **2.2.2.14. Штрафы и пени по налогам, сборам, взносам**

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» штрафы и пени по налогам, сборам, взносам для целей бухгалтерского учета следует учитывать в составе прочих расходов.

В соответствии с п. 2 ст. 270 НК РФ в целях налогообложения расходы в виде пени, штрафов и иных санкций по налогам, перечисляемых в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), не учитываются.

#### **2.2.2.14.1. Постоянные разницы**

При отражении в бухгалтерском учете сумм штрафов и пени по налогам, сборам и взносам, не учитываемых при налогообложении прибыли, следует учесть постоянную разницу, приводящую к образованию постоянного налогового расхода.

#### **2.2.2.14.2. Временные разницы**

Временные разницы при отнесении в состав расходов штрафов и пени по налогам, сборам и взносам, не принимаемым при налогообложении прибыли, в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» не возникают.

#### **2.2.2.15. Штрафы, пени, неустойки, начисленные госорганами правопорядка на территории Российской Федерации и за пределами Российской Федерации**

В бухгалтерском учете штрафы, пени, неустойки, начисленные госорганами правопорядка на территории Российской Федерации и за пределами Российской Федерации, учитываются ПАО «Аэрофлот» на счете 91-2 «Прочие расходы».

В соответствии с п. 2 ст. 270 НК РФ в целях налогообложения не учитываются расходы в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), а также штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями, которым законодательством Российской Федерации предоставлено право наложения указанных санкций.

**2.2.2.15.1. Постоянные разницы**

При отражении в бухгалтерском учете сумм штрафов, пени, неустоек, начисленных госорганами правопорядка на территории Российской Федерации и за пределами Российской Федерации, не учитываемых при налогообложении прибыли, следует учесть постоянную разницу, приводящую к образованию постоянного налогового расхода.

Для расчета постоянной разницы следует воспользоваться дебетовыми оборотами по соответствующей аналитике к счету 91-2 «Прочие расходы» за отчетный (налоговый) период.

Движение постоянных разниц по не учитываемым для целей налогообложения расходам представлено в Аналитическом регистре классификации формирования разниц в соответствии с ПБУ 18/02.

**2.2.2.15.2. Временные разницы**

Временные разницы при отражении сумм штрафов, пени, неустоек, начисленных госорганами правопорядка на территории Российской Федерации и за пределами Российской Федерации, не учитываемых при налогообложении прибыли, в бухгалтерском учете не возникают.

**2.2.2.16. Стоимость спецодежды, предоставляемой работникам в не предусмотренных законодательством Российской Федерации случаях**

В бухгалтерском учете стоимость спецодежды, предоставляемой работникам, учитывается в составе расходов (при определенных условиях) в полном объеме.

В целях налогообложения затраты на приобретение спецодежды учитываются в составе материальных расходов, поименованных в статье 254 НК РФ, только в том случае, если обязательное применение спецодежды работниками предусмотрено законодательством Российской Федерации.

**2.2.2.16.1. Постоянные разницы**

При отражении в бухгалтерском учете в составе расходов стоимости спецодежды, выданной работникам в не предусмотренных законодательством случаях и не подлежащей учету при налогообложении прибыли, следует учесть постоянную разницу, приводящую к образованию постоянного налогового расхода.


**2.2.2.16.2. Временные разницы**

Временные разницы при списании спецодежды, выданной в не предусмотренных законодательством случаях, в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» не возникают.

**2.2.2.17. Прочие внереализационные расходы, не учтенные для целей налогообложения**

В бухгалтерском учете на счете 91-2 «Прочие расходы» учитываются прочие внереализационные расходы, которые не находят отражения на специальных субсчетах счета 91-2 «Прочие расходы».

Отдельные расходы, учтенные на данном субсчете счета 91 «Прочие доходы и расходы», не могут быть признаны в целях налогообложения в силу несоответствия их критериям, установленным статьей 252 НК РФ, либо ограничения на принятие этих расходов, установленного ст. 270 НК РФ.

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 149 из 169</p>

#### 2.2.2.17.1. Постоянные разницы

При отражении в бухгалтерском учете расходов, учтенных по дебету счета 91-2 «Прочие расходы» и не подлежащих учету для целей налогообложения, следует учесть постоянную разницу, приводящую к образованию постоянного налогового расхода.

#### 2.2.2.17.2. Временные разницы

Временные разницы по не учитываемым для целей налогообложения прочим расходам в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» не возникают.

#### 2.2.2.18. Расходы на депортацию пассажиров

В бухгалтерском учете расходы на депортацию пассажиров учитываются на счете 91-2 «Прочие расходы» в полном размере по факту их возникновения.

В целях налогообложения данные расходы ПАО «Аэрофлот» не учитываются, так как не соответствуют критериям, установленным ст. 252 НК РФ.

##### 2.2.2.18.1. Постоянные разницы

При отражении в бухгалтерском учете расходов на депортацию пассажиров следует учесть постоянную разницу, приводящую к образованию постоянного налогового расхода.

Для расчета постоянной разницы следует использовать дебетовые обороты по счету 91-2 «Прочие расходы» «Депортация пассажиров» за отчетный (налоговый) период.

##### 2.2.2.18.2. Временные разницы

Временные разницы при отражении расходов на депортацию пассажиров в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» не возникают.

#### 2.2.2.19. Чрезвычайные расходы

В соответствии с п. 13 ПБУ 10/99 «Расходы организации» к прочим расходам относятся расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.). Такие расходы отражаются в бухгалтерском учете по факту их возникновения.

Согласно подп. 6 п. 2 ст. 265 НК РФ в составе внереализационных расходов в целях налогообложения принимаются потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций.

В случае отсутствия документального подтверждения потерь, понесенных в результате чрезвычайной ситуации (например, при пожаре это справка Государственной противопожарной службы, документы, фиксирующие результаты проведенной по этому поводу инвентаризации и размер нанесенного ущерба и др.), в целях налогообложения такие расходы не признаются.

##### 2.2.2.19.1. Постоянные разницы

При отражении в бухгалтерском учете чрезвычайных расходов, которые не принимаются для целей налогообложения, следует учесть постоянную разницу, приводящую к образованию постоянного налогового расхода.

#### 2.2.2.19.2. Временные разницы

Временные разницы при отражении чрезвычайных расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли, в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» не возникают.

#### 2.2.2.20. Расходы в виде процентов по долговым обязательствам

Согласно п. 8 ст. 272 НК РФ по договорам займа и иным аналогичным договорам (включая долговые обязательства, оформленные ценными бумагами), срок действия которых приходится более чем на один отчетный (налоговый) период, расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода независимо от даты (сроков) таких выплат, предусмотренных договором.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) в течение календарного месяца расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

В соответствии с п. 8 ПБУ 15/2008 проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дата признания расходов в виде процентов в бухгалтерском и налоговом учете, как правило, совпадает.

##### 2.2.2.20.1. Постоянные разницы

При отражении в бухгалтерском учете расходов в виде процентов по долговым обязательствам, в размере, превышающем нормы, установленные ст. 269 НК РФ, следует учесть постоянную разницу, приводящую к образованию постоянного налогового расхода.

##### 2.2.2.20.2. Временные разницы

При отражении в бухгалтерском учете расходов в виде процентов по долговым обязательствам, временные разницы не возникают.

#### 2.2.2.21. Платежи за сверхнормативные выбросы

Согласно п. 4 ст. 270 НК РФ при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль не учитываются расходы в виде суммы платежей за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросы загрязняющих веществ в составе сточных вод в водные объекты, осуществляемые с превышением нормативов допустимых сбросов, за размещение отходов производства и потребления с превышением установленных лимитов на их размещение.


В бухгалтерском учете такие платежи отражаются в полном объеме в составе расходов.

##### 2.2.2.21.1. Постоянные разницы

При отражении в бухгалтерском учете сумм платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, не учитываемых при налогообложении прибыли, следует учесть постоянную разницу, приводящую к образованию постоянного налогового расхода.

##### 2.2.2.21.2. Временные разницы

Временные разницы при отражении в составе расходов платежей за сверхнормативные выбросы, не учитываемых при налогообложении прибыли, в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» не возникают.

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p> <hr/> <p align="right">Стр. 151 из 169</p>
---	---	---

#### **2.2.2.22. Расходы в виде отчислений на формирование резерва по сомнительным долгам**

В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» в соответствии с Учетной политикой ПАО «Аэрофлот» (для целей бухгалтерского учета) создается резерв по сомнительным долгам (РСД).

Сомнительной для целей бухгалтерского учета считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Для целей налогообложения порядок создания РСД установлен ст. 266 НК РФ. Установлены критерии отнесения задолженности к сомнительной; определен порядок исчисления сумм РСД в зависимости от сроков возникновения сомнительной задолженности. Кроме этого, для РСД установлен норматив (10 процентов от выручки, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ).

Положением о налоговой политике ПАО «Аэрофлот» предусмотрено право создавать резерв по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном статьей 266 НК РФ.

##### **2.2.2.22.1. Постоянные разницы**

До момента реализации права на формирование РСД в налоговом учете ПАО «Аэрофлот» формирует постоянные разницы:

С сумм созданного РСД для целей бухгалтерского учета в отчетном (налоговом) периоде (обороты по соответствующей аналитике счета 91-2 «Прочие расходы» за отчетный (налоговый) период) возникает постоянная разница, приводящая к возникновению постоянного налогового расхода.

С сумм восстановленного РСД в отчетном (налоговом) периоде (обороты за отчетный (налоговый) период) по соответствующей аналитике кредита счета 91-1 «Прочие доходы» возникает постоянная разница, приводящая к возникновению постоянного налогового дохода.

В результате признания для целей налогообложения в составе внереализационных расходов в соответствии с подп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ суммы безнадежных долгов, которые для целей бухгалтерского учета были учтены при формировании РСД, следует признать постоянную разницу, приводящую к образованию постоянного налогового дохода.

##### **2.2.2.22.2. Временные разницы**

Временные разницы по операциям формирования РСД в бухгалтерском учете в ПАО «Аэрофлот» не возникают.

#### **2.2.2.23. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения**

По дебету субсчетов счета 91-2 «Прочие расходы» отражаются расходы, не принимаемые в целях налогообложения в соответствии с положениями НК РФ.

В бухгалтерском учете такие расходы учитываются в размере фактических затрат согласно первичным документам.

#### 2.2.2.23.1. Постоянные разницы

При отражении в бухгалтерском учете по дебету субсчетов 91-2 «Прочие расходы» расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли, следует учесть постоянную разницу, приводящую к образованию постоянного налогового расхода.

#### 2.2.2.23.2. Временные разницы

Временные разницы по расходам, не учитываемым в целях налогообложения, не возникают.

#### 2.2.2.24. Расходы на формирование оценочных обязательств

П. 15.22 Учетной политики ПАО «Аэрофлот» для целей бухгалтерского учета предусмотрено создание оценочных обязательств:

оценочное обязательство по расходам за границей;

оценочное обязательство по статье «Аэронавигация на трассе»;

оценочное обязательство по статье «Наземное обслуживание»;

оценочное обязательство по статье «Взлет-посадка»;

оценочное обязательство по статье «Аэронавигация в зоне аэродрома»;

оценочное обязательство по статье «Сбор за безопасность ВС» – в корреспонденции со счетами учета расходов по обычным видам деятельности по соответствующим местам возникновения затрат (МВЗ);

оценочное обязательство на оплату отпусков работникам;

оценочное обязательство на выплату пенсий уволенным работникам за счет средств ПАО «Аэрофлот»;

расходы на выплату единовременных пособий работникам ПАО «Аэрофлот» при выходе на пенсию;

расходы на премирование, переменную часть заработной платы за выполнение КПЭ и вознаграждение работников, руководства и Совета директоров ПАО «Аэрофлот» по итогам работы за отчетный период.

Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Фактические расходы по вышеуказанным статьям относятся за счет созданного оценочного обязательства.

В налоговом учете ПАО «Аэрофлот» не создает подобные резервы.


#### 2.2.2.24.1. Постоянные разницы

Постоянные разницы возникают в результате признания в бухгалтерском учете Общества оценочных обязательств по тем расходам, которые не могут быть приняты для целей налогообложения по причине несоответствия их критериям ст. 252 НК РФ или прямого указания в ст. 270 НК РФ.

Например, расходы на выплату пенсий уволенным сотрудникам за счет средств ПАО «Аэрофлот», расходы на выплату единовременных пособий работникам ПАО «Аэрофлот» при выходе на пенсию не учитываются для целей налогообложения. Соответственно сумма расходов на формирование оценочного обязательства под эти статьи расходов также не будет отнесена в расходы для целей налогообложения ни в отчетном, ни следующих отчетных (налоговых периодах). Эта сумма должна быть учтена в составе постоянных разниц, приводящих к возникновению постоянного налогового расхода.

В случае восстановления в состав прочих доходов по кредиту счета 91-1 «Прочие доходы» сумм оценочного обязательства, ранее сформированного под статьи расходов, не принимаемые для целей налогообложения, данные суммы



	<p align="center"><b>Учетная политика ПАО «Аэрофлот» на 2021 год (для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 153 из 169</p>

должны быть учтены в составе постоянных разниц, приводящих к возникновению постоянного налогового дохода.

#### **2.2.2.24.2. Временные разницы**

В соответствии со ст. 252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты.

Сумма расходов на формирование в бухгалтерском учете оценочного обязательства по расходам за границей, на выплату отпусков, премий, переменной части заработной платы за выполнение КПЭ и вознаграждений работников, руководства и Совета директоров ПАО «Аэрофлот» по итогам работы за отчетный период, не может быть учтена в составе налогообложения, поскольку на момент формирования оценочного обязательства отсутствует документальное подтверждение фактически понесенных расходов (соответствие ст. 252 НК РФ). В то же время по мере фактического возникновения расходов и их документального подтверждения указанные расходы будут учтены для целей налогообложения в отчетном или следующих отчетных (налоговых периодах).

Величина расходов на формирование в бухгалтерском учете оценочного обязательства (обороты по дебету счетов учета затрат в корреспонденции со счетом 96) будет являться вычитаемой временной разницей, с которой следует исчислить и отразить в учете отложенный налоговый актив.

Суммы фактически произведенных и документально подтвержденных расходов в бухгалтерском учете будут отнесены за счет ранее созданного оценочного обязательства (обороты по дебету 96 счета в корреспонденции со счетами 60, 69, 70, 76). Эти расходы могут быть приняты для целей налогообложения. Сумма использованного оценочного обязательства будет соответствовать изменению вычитаемой временной разницы, в учете следует отразить погашение отложенного налогового актива.

В случае восстановления сумм оценочного обязательства в состав доходов по кредиту счета 91-1 «Прочие доходы» сумм оценочного обязательства, данные суммы должны быть учтены в составе погашения вычитаемых временных разниц, следует погасить отложенный налоговый актив.

#### **2.2.2.25. Доходы и расходы, отраженные по Методике начислений**

В целях полноты и своевременного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете по существенным видам доходов и расходов, по которым в силу объективных причин не поступили первичные документы, ПАО «Аэрофлот» предусмотрено отражение таких доходов и расходов на основании справки ответственного департамента.

Порядок формирования доходов и расходов по методике начислений, формирования налоговых обязательств при применении метода начислений, формирования и погашения вычитаемых временных разниц изложен в п. 3.12 Методики отражения начислений в бухгалтерской и налоговой отчетности (РИ-04-061Х).

### **2.3. Учет убытков**

#### **2.3.1. Убыток от операций с ценными бумагами**

Порядок признания в целях налогообложения убытков по операциям с ценными бумагами изложен в ст. 280 НК РФ.

Согласно п. 21 ст. 280 НК РФ доходы (расходы) по операциям с обращающимися ценными бумагами учитываются в общеустановленном порядке в общей налоговой базе.

Если иное не установлено ст. 280 или ст. 304 НК РФ, доходы, полученные от операций с обращающимися ценными бумагами за отчетный (налоговый) период, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с необращающимися ценными бумагами, а также на расходы либо убытки от операций с необращающимися производными финансовыми инструментами.

Налоговая база по операциям с необращающимися ценными бумагами и необращающимися производными финансовыми инструментами определяется совокупно в порядке, установленном ст. 304 НК РФ, и отдельно от общей налоговой базы, если иное не предусмотрено ст. 280 и ст. 304 НК РФ.

Убытки, определенные в соответствии со ст. 274 НК РФ с учетом всех доходов (расходов), формирующих общую налоговую базу, могут быть направлены на уменьшение налоговой базы (прибыли) по операциям с необращающимися ценными бумагами и необращающимися производными финансовыми инструментами.

Убытки от операций с необращающимися ценными бумагами и необращающимися производными финансовыми инструментами, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами и производными финансовыми инструментами, определенной в отчетном (налоговом) периоде, с учетом ограничения, установленного пунктом 2.1 ст. 283 НК РФ.

#### 2.3.1.1. Постоянные разницы

Постоянные разницы в случае получения убытка по операциям с ценными бумагами в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» не возникают.

#### 2.3.1.2. Временные разницы

##### **Возникновение вычитаемой временной разницы на сумму налогового убытка**


Если в налоговом учете ПАО «Аэрофлот» получен убыток от операций с необращающимися ценными бумагами и необращающимися производными финансовыми инструментами по итогам какого-либо отчетного периода, в бухгалтерском учете следует учесть вычитаемую временную разницу, приводящую к образованию отложенного налогового актива.

Для выявления вычитаемой временной разницы следует воспользоваться данными за отчетный (налоговый) период о сумме налогового убытка по операциям с ценными бумагами из налоговой декларации по налогу на прибыль (строка 040), лист 05 декларации для необращающихся ценных бумаг и необращающихся производных финансовых инструментов.

##### **Погашение вычитаемой временной разницы по убытку отчетного периода (предыдущего налогового периода)**

В бухгалтерском учете уменьшение налогового убытка (получение прибыли) в отчетном периоде следует отразить как погашение отложенного налогового актива.

В случае уменьшения суммы убытка по сравнению с прошлым отчетным периодом размер погашения временной вычитаемой разницы определяется как сумма превышения данных строки 040 налоговой декларации за текущий отчетный период над данными за предыдущий отчетный период. Данные рассчитываются по листу 05

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 155 из 169</p>

декларации для необращающихся ценных бумаг и необращающихся производных финансовых инструментов.

В случае отнесения на уменьшение налоговой базы от операций с необращающимися ценными бумагами и производными финансовыми инструментами, определенной в отчетном (налоговом) периоде, с учетом ограничения, установленного пунктом 2.1 статьи 283 НК РФ убытков от операций с такими ценными бумагами и необращающимися производными финансовыми инструментами, полученных в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), следует также учесть изменение вычитаемой временной разницы и отразить погашение отложенного налогового актива.

#### **Списание отложенного налогового актива по истечении 10 лет (для активов, возникших до 01.01.2017)**

Если налоговый убыток от реализации необращающихся ценных бумаг и необращающихся производных финансовых инструментов, возникший в периоды с 01.01.2007 по 31.12.2016, по истечении 10 лет с момента образования не был погашен за счет полученной прибыли от реализации ценных бумаг и производных финансовых инструментов этой же категории, ПАО «Аэрофлот» следует отразить списание отложенного налогового актива с баланса (пункт 17 ПБУ 18/02).

Связано это с тем, что отложенный налоговый актив по убытку от реализации необращающихся ценных бумаг и необращающихся производных финансовых инструментов в данном случае никогда не уменьшит сумму налога на прибыль по основаниям, установленным НК РФ.

Для списания отложенного налогового актива с баланса следует определить сумму погашения временной вычитаемой разницы, которая будет равна сумме непогашенного налогового убытка за соответствующий истекший 10-летний период.

Эти данные можно определить на основании показателей листов 05 налоговой декларации по налогу на прибыль за прошлые налоговые периоды.

#### **2.3.2. Убытки от реализации амортизируемого имущества для целей налогообложения**

Порядок определения расходов при выбытии основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском учете установлен положениями ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств и нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств и нематериальных активов с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Особенности определения расходов при реализации амортизируемого имущества установлены статьей 268 НК РФ.

Так, при реализации амортизируемого имущества доходы от реализации для целей налогообложения прибыли уменьшаются на остаточную стоимость амортизируемого имущества, определяемую в соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ (п. 1 ст. 268 НК РФ).

В соответствии с п. 3 ст. 268 НК РФ, если остаточная стоимость амортизируемого имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией,

превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком, учитываемым в целях налогообложения в следующем порядке. Полученный убыток включается в состав прочих расходов равными долями в течение оставшегося срока полезного использования.

Таким образом, сумма налогового убытка при реализации амортизируемого имущества уменьшит налогооблагаемую прибыль, но не одновременно, а в течение определенного периода времени.

В целях реализации требований ПБУ 18/02 в бухгалтерском учете получение налогового убытка от реализации амортизируемого имущества, который будет принят в уменьшение налогооблагаемой прибыли в следующих отчетных периодах, следует отразить следующим образом.

#### 2.3.2.1. Постоянные разницы

Постоянные разницы в случае получения налогового убытка от реализации основных средств после 2003 года не возникают.

Постоянная разница будет возникать по мере уменьшения налогооблагаемой прибыли отчетного периода на сумму убытка, полученного от реализации амортизируемого имущества в 2002 году. Связано это с отказом ПАО «Аэрофлот» от формирования входящего остатка по счетам отложенных активов и отложенных налоговых обязательств по различиям между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) за 2002 год по состоянию на 1 января 2003 года.

Следует определить сумму налогового убытка от реализации амортизируемого имущества, полученного в 2002 году и признаваемого в отчетном периоде. Эта сумма будет являться постоянной разницей, приводящей к образованию постоянного налогового дохода.

#### 2.3.2.2. Временные разницы

Так как в отчетном периоде сумма убытка от реализации амортизируемого имущества не может быть принята в уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль одновременно, следует учесть вычитаемую временную разницу и отразить отложенный налоговый актив с суммы такого убытка.


Величина вычитаемой временной разницы будет соответствовать данным по строке 060 приложения № 3 к листу 02 налоговой декларации по налогу на прибыль за отчетный (налоговый) период.

По мере уменьшения в следующие отчетные периоды налоговой базы на сумму полученного ранее налогового убытка от реализации амортизируемого имущества следует учесть изменение вычитаемой временной разницы и отразить погашение отложенного налогового актива.

Величина погашения вычитаемой временной разницы будет соответствовать данным по строке 100 приложения № 2 к листу 02 налоговой декларации по налогу на прибыль за отчетный (налоговый) период.

### 2.3.3. Убыток от деятельности медицинского центра департамента управления делами (МЦ ДУД)

Статьей 275.1 НК РФ определены особенности принятия в целях налогообложения убытков, полученных организацией от деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p> <hr/> <p align="right">Стр. 157 из 169</p>
---	---	---

Согласно данной статье финансовый результат от деятельности медицинского центра департамента управления делами (далее – МЦ ДУД) определяется отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности. В случае если по деятельности МЦ ДУД получен убыток, он признается только при соблюдении ряда условий, установленных статьей 275.1 НК РФ, а именно:

если стоимость оказываемых услуг соответствует стоимости аналогичных услуг, оказываемых специализированными организациями, осуществляющими аналогичную деятельность, связанную с использованием таких объектов;

если расходы на содержание МЦ не превышают обычных расходов на обслуживание аналогичных объектов, осуществляемое специализированными организациями, для которых эта деятельность является основной;

если условия оказания услуг существенно не отличаются от условий оказания услуг специализированными организациями, для которых эта деятельность является основной.

Если не выполняется хотя бы одно из указанных условий, то убыток, полученный при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов МЦ ДУД, ПАО «Аэрофлот» вправе перенести на срок, не превышающий десять лет, и направить на его погашение только прибыль, полученную при осуществлении деятельности МЦ ДУД.

#### **2.3.3.1. Постоянные разницы**

Постоянные разницы в случае получения убытка по деятельности МЦ ДУД в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» не возникают.

#### **2.3.3.2. Временные разницы**

##### **Возникновение вычитаемой временной разницы на сумму налогового убытка**

На сумму убытка, полученного для целей налогообложения от деятельности МЦ ДУД, следует учесть вычитаемую временную разницу и отразить в учете отложенный налоговый актив.

Величина вычитаемой временной разницы будет соответствовать данным по строке 201 приложения № 3 к листу 02 налоговой декларации по налогу на прибыль за отчетный (налоговый) период.

##### **Погашение временной вычитаемой разницы по убытку отчетного периода**

Если по деятельности МЦ ДУД был получен налоговый убыток и в бухгалтерском учете была учтена вычитаемая временная разница, с суммы которой был отражен отложенный налоговый актив по итогам отчетного периода, то в следующем отчетном периоде по данным декларации следует определить, получена ли прибыль нарастающим итогом с начала года:

а) если в следующем отчетном периоде будет выявлена прибыль по деятельности МЦ ДУД, следует погасить сумму отложенного налогового актива, который был сформирован на сумму возникшего в предыдущем отчетном периоде убытка. Отложенный налоговый актив погашается в сумме, начисленной с начала текущего года.

б) если прибыль не получена, однако сумма убытка уменьшилась по сравнению с предыдущим кварталом, на сумму уменьшения убытка от деятельности МЦ ДУД следует учесть погашение временной вычитаемой разницы и отразить погашение отложенного налогового актива.

В случае получения прибыли от деятельности МЦ ДУД в следующем отчетном периоде погашение вычитаемой временной разницы следует произвести в полном объеме, т.к. объект учета (убыток), в связи с которым возник отложенный налоговый актив в отчетном периоде, отсутствует.

**Погашение вычитаемой временной разницы по мере погашения убытка от деятельности МЦ ДУД, полученного в прошлые налоговые периоды**

Погашение вычитаемой временной разницы по налоговому убытку от деятельности МЦ ДУД, полученному в предыдущем налоговом периоде, производится начиная со следующего налогового периода.

Если в последующие налоговые периоды ПАО «Аэрофлот» будет получена прибыль от деятельности МЦ ДУД для целей налогообложения, то налоговая база по налогу на прибыль от деятельности МЦ ДУД может быть уменьшена на сумму убытка, полученного в прошлые налоговые периоды, при соблюдении условий, установленных статьей 275.1 НК РФ. На сумму погашения убытка следует отразить изменение вычитаемой временной разницы и отразить погашение отложенного налогового актива.

Погашение вычитаемой временной разницы соответствует сумме, отраженной по строке 090 приложения 2 к листу 02 налоговой декларации по налогу на прибыль за отчетный (налоговый) период.

**Списание отложенного налогового актива по истечении 10 лет**

Если по истечении 10 лет с момента образования налоговый убыток по деятельности МЦ ДУД не был погашен за счет прибыли от деятельности МЦ ДУД, в отношении такого убытка следует отразить списание отложенного налогового актива с баланса (пункт 17 ПБУ 18/02). Связано это с тем, что отложенный налоговый актив по убытку от деятельности МЦ ДУД, непогашенный в течение 10 лет с момента его возникновения, никогда не уменьшит сумму налога на прибыль на законных основаниях, установленных НК РФ.

Для выявления суммы отложенного налогового актива, подлежащего списанию с баланса, следует определить вычитаемую временную разницу, относящуюся к убытку, не подлежащему погашению. Для этого следует определить сумму налогового убытка, полученного от деятельности МЦ ДУД, который не подлежит переносу на следующие налоговые периоды в связи с истечением 10 лет.

Эти данные можно рассчитать на основании приложений 2 к листам 02 налоговых деклараций по налогу на прибыль прошлых периодов.

**2.3.4. Убыток по результатам деятельности ПАО «Аэрофлот» в целом**

**2.3.4.1. Постоянные разницы**

При получении убытка по результатам деятельности ПАО «Аэрофлот» в целом в бухгалтерском учете постоянные разницы не возникают.

**2.3.4.2. Временные разницы**

**Возникновение вычитаемой временной разницы на сумму убытка, возникшего за отчетный (налоговый) период**

На сумму убытка, полученного по итогам отчетного (налогового) периода по результатам деятельности ПАО «Аэрофлот» для целей налогообложения, следует учесть вычитаемую временную разницу и отразить в учете отложенный налоговый актив.

Вычитаемая временная разница представлена в строке 100 листа 02 налоговой декларации по налогу на прибыль (отрицательное значение показателя этой строки) за отчетный (налоговый) период.

Прибыль (убыток) от деятельности ПАО «Аэрофлот» для целей налогообложения рассчитывается нарастающим итогом за год. Таким образом, в случае получения убытка в налоговом учете ПАО «Аэрофлот» в каком-либо отчетном периоде его может перекрыть прибыль, полученная в следующем отчетном периоде.

Поскольку налогооблагаемая прибыль определяется нарастающим итогом в течение года, в следующем квартале при получении прибыли (или уменьшении суммы убытка) следует произвести погашение вычитаемой временной разницы и отразить погашение отложенного налогового актива.

Для погашения вычитаемой временной разницы следует рассчитать сумму, на которую уменьшился убыток прошлого отчетного периода. В случае уменьшения налогового убытка следует рассчитать сумму, на которую сумма налогового убытка уменьшилась. Эта сумма будет являться основанием для расчета суммы погашения отложенного налогового актива.

В том случае, если по результатам следующего отчетного периода по результатам деятельности ПАО «Аэрофлот» в целом получена прибыль, погашение временной вычитаемой разницы, возникшей в предыдущие отчетные периоды, производится в полном объеме.

В том случае, если ПАО «Аэрофлот» получен убыток по итогам года, перенос убытков на будущее производится в соответствии со статьей 283 НК РФ.

Согласно п. 2 ст. 283 НК РФ ПАО «Аэрофлот» вправе перенести на текущий отчетный (налоговый) период сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, с учетом ограничения, установленного пунктом 2.1 ст. 283 НК РФ. В аналогичном порядке убыток, не перенесенный на ближайший следующий год, может быть перенесен целиком или частично на следующие годы.

В отчетные (налоговые) периоды с 01.01.2017 по 31.12.2021 налоговая база по налогу за текущий отчетный (налоговый) период, исчисленная в соответствии со статьей 274 НК РФ, не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 процентов.


По мере погашения налогового убытка прошлых налоговых периодов следует учесть изменение вычитаемой временной разницы и отразить погашение отложенного налогового актива.

Погашение временной вычитаемой разницы в виде суммы погашаемого убытка прошлых налоговых периодов представлено в строке 110 листа 02 налоговой декларации по налогу на прибыль.

#### **Списание отложенного налогового актива по истечении 10 лет (для активов, возникших до 01.01.2017)**

Если налоговый убыток, возникший в периоды с 01.01.2007 по 31.12.2016, по истечении 10 лет с момента образования не был погашен за счет полученной прибыли, ПАО «Аэрофлот» следует отразить списание отложенного налогового актива с баланса (пункт 17 ПБУ 18/02).

Связано это с тем, что отложенный налоговый актив по убытку от деятельности ПАО «Аэрофлот» в будущем не уменьшит сумму налога на прибыль на законных основаниях.

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 160 из 169</p>

Для списания отложенного налогового актива с баланса следует определить сумму погашения вычитаемой временной разницы, которая будет равна сумме непогашенного налогового убытка за соответствующий истекший 10-летний период. Информация об остатке неперенесенного убытка за соответствующий период отражена по строке 160 приложения 4 к листу 02 декларации по налогу на прибыль

### **2.3.5. Убытки от уступки прав требования**

Статьей 279 НК РФ предусмотрены особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль по операциям, связанным с уступкой права требования.

В соответствии с п. 1 ст. 279 НК РФ при уступке налогоплательщиком права требования долга третьему лицу до наступления предусмотренного договором срока платежа отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) признается убытком налогоплательщика.

При этом абз. 2 п. 1 ст. 279 НК РФ установлены ограничения, согласно которым налогоплательщик должен рассчитать предельную сумму убытка от уступки права требования. Сумма превышения предельной суммы убытка от уступки права требования для целей налогообложения не принимается.

Согласно п. 2 ст. 279 НК РФ при уступке налогоплательщиком-продавцом товара (работ, услуг) права требования долга третьему лицу после наступления предусмотренного договором срока платежа отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованного товара (работ, услуг) признается убытком по сделке уступки права требования на дату уступки права требования.

#### **2.3.5.1. Постоянные разницы**

Сумма превышения предельной суммы убытка от уступки права требования, которая не может быть принята для целей налогообложения на основании п. 1 ст. 279 НК РФ, является постоянной разницей, приводящей к образованию постоянного налогового расхода.

Величина постоянной разницы будет соответствовать данным по строке 150 приложения № 3 к листу 02 налоговой декларации по налогу на прибыль за отчетный (налоговый) период.

#### **2.3.5.2. Временные разницы**


Временные разницы в связи с учетом убытков от уступки прав требования в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» не возникают.

## **3. Порядок раскрытия информации о расчетах по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 в бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах)**

### **3.1. Порядок заполнения формы «Бухгалтерский баланс»**

В соответствии с п. 23 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.



	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 161 из 169</p>


Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

### **3.2. Порядок заполнения формы «Отчет о финансовых результатах»**

В соответствии с п. 24 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

По строке 2411 «Текущий налог на прибыль» за отчетный период отражается сумма налога на прибыль, рассчитанная нарастающим итогом с начала года по данным декларации по налогу на прибыль за отчетный (налоговый) период.

По строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» за отчетный период отражается значение, определяемое как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

	<p align="center"><b>Учетная политика ПАО «Аэрофлот» на 2021 год (для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 162 из 169</p>

Приложение 3  
к пункту 3.4

### **Методика определения уровня существенности ошибок**

Целью Методики определения уровня существенности ошибок (далее – методика) является определение уровня существенности ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Данная методика является неотъемлемой частью Учетной политики ПАО «Аэрофлот» на 2021 год (для целей бухгалтерского учета).

Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности, раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности ПАО «Аэрофлот» в зависимости от их существенности определен Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н (далее – ПБУ 22/2010) (с изменениями и дополнениями).

Получение новой информации на момент отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности, не является ошибкой.

Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях считается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе отчетности.

Для определения уровня существенности в целях применения ПБУ 22/2010 разработан следующий порядок расчета уровня существенности ошибок для бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Базовый коэффициент существенности составляет 5 процентов.


Отчетным периодом для финансовой отчетности (бухгалтерской) является год.

Для определения уровня существенности по каждой статье баланса рассчитывается граница существенности по каждой статье баланса.

Граница существенности по каждой статье баланса определяется как величина статьи формы баланса, умноженная на базовый коэффициент существенности.

Граница существенности по каждой статье отчета о финансовых результатах определяется как величина статьи формы отчета, умноженная на базовый коэффициент существенности.

Полученная величина уровня существенности ошибок рассчитывается в тысячах рублей и округляется в большую сторону до целой тысячи.

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 163 из 169</p>

Приложение 4  
к пунктам 15.22.3, 15.22.4

## Методика расчета обязательств ПАО «Аэрофлот» по выплатам пенсионерам (для целей бухгалтерского учета)

### 1. Расчет обязательств ПАО «Аэрофлот» по выплате пенсий уволенным работникам

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

#### 1.1. Расчет обязательств ПАО «Аэрофлот» по выплате пенсий вышедшим на пенсию работникам, на которых распространяются обязательства согласно Положению

Обязательства ПАО «Аэрофлот» по выплате пенсий всем вышедшим на пенсию работникам, которым назначена пожизненная дополнительная негосударственная пенсия, отражаются на основании справки, предоставляемой НПФ Сбербанка.

Справка содержит данные о современной стоимости обязательств ПАО «Аэрофлот» перед назначенными пенсионерами по выплате пожизненной нефондированной пенсии при ставке дисконтирования 5 процентов годовых (общий размер обязательств) с выделением краткосрочной части обязательств со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты.


Долгосрочная часть обязательств определяется ПАО «Аэрофлот» расчетным путем как разница между современной стоимостью обязательств ПАО «Аэрофлот» перед назначенными пенсионерами по выплате пожизненной нефондированной пенсии при ставке дисконтирования 5 процентов годовых и суммой краткосрочной части обязательств.

#### 1.2. Расчет обязательств ПАО «Аэрофлот» по выплате пенсий не вышедшим на пенсию работникам, на которых распространяются обязательства согласно Положению

Для расчета обязательств ПАО «Аэрофлот» по выплате пенсий не вышедшим на пенсию работникам, на которых распространяются обязательства согласно Положению, используется следующая информация:

1.2.1. Данные о количестве участников НПФ Сбербанка, имеющих право на корпоративную пенсию за счет средств ПАО «Аэрофлот», по состоянию на отчетную дату, с разбивкой на летный персонал ДПП, ДУБП, ДОБ и наземный персонал в разрезе подразделений, с делением на мужчин и женщин и по возрастным группам (с шагом 5 лет), предоставляемые отделом социальных программ ДУП.

1.2.2. Данные о стаже работы персонала в разрезе летного и наземного персонала, мужчин и женщин, предоставляемые ДУП с периодичностью 1 раз в год, на основании которых рассчитывается средняя выслуга лет.

	<b>Учетная политика</b> <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b> <b>(для целей бухгалтерского учета)</b>	<b>РИ-ГД-051</b>  Стр. 164 из 169
---	---	---

1.2.3. Данные о текучести кадров, предоставляемые ДУП с периодичностью 2 раза в год, на основании которых для каждой возрастной группы рассчитывается накопленная текучесть (процент текучести) по формуле:

$$h_k = \Pi_{i=1...k} (1 + n_i) - 1,$$

где  $h_k$  – накопленная текучесть для  $k$ -группы;

$\Pi$  – произведение;

$n_i$  – средняя текучесть  $i$ -группы, рассчитанная на основании данных ДУП за 5 лет.

1.2.4. Данные о количестве работников, перешедших с летной работы в наземные службы и являющихся участниками НПФ Сбербанка, с указанием возраста, предоставляемые ДУП по состоянию на отчетную дату.

На основании полученных данных ежеквартально выполняется расчет обязательств по выплате будущих пенсий из средств ПАО «Аэрофлот» по каждому возрастному интервалу отдельно для мужчин и женщин, исходя из количества работников и средней суммы ежемесячной выплаты (для летного состава определена средняя доплата в размере 325 руб., для наземного персонала – 275 руб.), которые корректируются на процент текучести кадров по каждой возрастной группе и дисконтируются по ставке 5 процентов на период, в течение которого будет выплачиваться пенсия. Ставка дисконтирования определяется на основании суждения менеджмента ПАО «Аэрофлот» о сложившейся практике НПФ.

К итоговым суммам применяется корректировка на коэффициент, определяющий уже заработанную работниками долю будущего обязательства. Коэффициент рассчитывается как отношение средней выслуги лет к сумме среднего количества лет до выхода на пенсию и средней выслуги лет.

Обязательства ПАО «Аэрофлот» по выплате пенсий не вышедшим на пенсию работникам, на которых распространяются обязательства согласно Положению, классифицируются в учете как долгосрочные.

## 2. Расчет обязательств ПАО «Аэрофлот» по выплате единовременных пособий работникам ПАО «Аэрофлот» при выходе на пенсию


В соответствии с Коллективным договором ПАО «Аэрофлот», а также локальными нормативными актами ПАО «Аэрофлот» обязуется выплачивать работникам, уходящим на пенсию, единовременное пособие.

Для расчета обязательств ПАО «Аэрофлот» по выплате единовременных пособий работникам, уходящим на пенсию, используется следующая информация:

2.1. Данные о численности работников по состоянию на отчетную дату, с разбивкой на летный персонал, наземный персонал, с делением на мужчин и женщин и по возрастным группам (с шагом 5 лет), предоставляемые ДУП.

2.2. Данные о подразделении наземного и летного персонала с разбивкой на руководящий и неруководящий состав по состоянию на отчетную дату, предоставляемые ДУП.

2.3. Данные о стаже работы персонала в разрезе летного и наземного персонала, мужчин и женщин, предоставляемые ДУП с периодичностью 1 раз в год, на основании которых рассчитывается средняя выслуга лет.

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 165 из 169</p>

2.4. Данные о текучести кадров, предоставляемые ДУП с периодичностью 2 раза в год, на основании которых для каждой возрастной группы рассчитывается накопленная текучесть (процент текучести) по формуле:

$$h_k = \prod_{i=1 \dots k} (1 + n_i) - 1,$$

где  $h_k$  – накопленная текучесть для k-группы;

$\prod$  – произведение;

$n_i$  – средняя текучесть i-группы, рассчитанная на основании данных ДУП за 5 лет.

2.5. Данные о численности работников пенсионного возраста по состоянию на отчетную дату в разрезе подразделений (МВЗ), предоставляемые ДУП ежеквартально, на основании которых производится распределение обязательств по МВЗ.

2.6. Данные о среднем должностном окладе ДОБ согласно штатному расписанию, предоставляемые ДФПА по состоянию на отчетную дату.

На основании полученных данных ежеквартально выполняется расчет обязательств по выплате единовременных пособий работникам ПАО «Аэрофлот» при выходе на пенсию:


по каждому возрастному интервалу отдельно для мужчин и женщин, исходя из количества работников и среднего размера выплаты для летного и наземного персонала, рассчитывается обязательство по единовременному пособию, которое корректируется на процент текучести кадров по каждой возрастной группе и дисконтируется по ставке 10 процентов, определяемой на основании суждения менеджмента ПАО «Аэрофлот»;

средний размер выплаты рассчитывается исходя из среднего стажа работы в ПАО «Аэрофлот» (по летному и наземному персоналу) и размера единовременной выплаты, установленного для этих целей Коллективным договором ПАО «Аэрофлот» и локальными нормативными актами ПАО «Аэрофлот»;

к итоговым суммам применяется корректировка на коэффициент, определяющий уже заработанную работниками долю будущего обязательства. Коэффициент рассчитывается как отношение средней выслуги лет к сумме среднего количества лет до выхода на пенсию и средней выслуги лет;

обязательства увеличиваются на сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, которая пропорциональна соотношению начисленных в отчетном периоде страховых взносов и фонда оплаты труда в том же периоде.

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

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 166 из 169</p>

Приложение 5  
к пункту 17.4

## Методика формирования резерва под снижение стоимости запасов (для целей бухгалтерского учета)

### Введение

Целью Методики формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей (далее – методика) является определение правил формирования и погашения резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Данная методика является неотъемлемой частью Учетной политики ПАО «Аэрофлот» на 2021 год (для целей бухгалтерского учета).

В соответствии с требованием осмотрительности п. 62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (с последующими изменениями и дополнениями), и согласно п. 28 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденному приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, запасы коммерческой организации, а также используемые в приносящей доход деятельности запасы некоммерческой организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019.

В случае если фактическая себестоимость запасов будет больше чистой стоимости их продажи, в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» это будет признаваться обесценением запасов. Такое возможно, если они морально устареют, потеряют первоначальные качества, снизится рыночная стоимость запасов, сузятся рынки сбыта.

Обесценение запасов отражается в бухгалтерском учете ПАО «Аэрофлот» в виде начисления резерва под снижение стоимости запасов (далее – резерв).


### 1. Определение необходимости создания резерва

Резерв создается в конце каждого квартала за счет финансовых результатов ПАО «Аэрофлот» по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Запасы разделяются на виды по синтетическому счету бухгалтерского учета «Материалы» (счет 10 «Материалы»).

Для определения необходимости создания резерва каждое наименование запасов (элемент учета) из числа выявленных анализируется на предмет наличия условий для формирования резерва. При проведении анализа ПАО «Аэрофлот» следует принципу рациональности ведения бухгалтерского учета. Принимаются во внимание следующие условия:

Запасы, которые морально устарели и/или полностью или частично потеряли свое первоначальное качество – источником информации о невозможности использования запасов по указанным причинам являются ведомости неликвидных

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p>
		<p align="right">Стр. 167 из 169</p>

запасов на конец года, составленные материально ответственными лицами подразделений-эксплуатантов, службами МТО подразделений ПАО «Аэрофлот», направленные в департамент управления закупочной деятельностью (ДУЗД);

снижение текущей рыночной стоимости запасов;

сужение рынков сбыта запасов.

Подтверждением снижения текущей рыночной стоимости запасов является факт приобретения аналогичных запасов по более низкой стоимости в период с момента окончания отчетного года до момента подписания бухгалтерской отчетности. Если стоимость запасов в момент приобретения была выражена в иностранной валюте, то при снижении курса этой валюты на конец года по отношению к дате приобретения также признается снижение рыночной стоимости запасов, за исключением случаев, когда эти запасы были реализованы в период с момента окончания отчетного года до момента подписания бухгалтерской отчетности.

Создание резерва оформляется приказом генерального директора на основании решения Комитета по финансам и инвестициям ПАО «Аэрофлот». Информацию для вынесения на Комитет по финансам и инвестициям вопроса о создании резерва готовит отдел ДБУ, ответственный за формирование резерва на основании данных, предоставляемых директором департамента управления закупочной деятельностью.

## 2. Расчет резерва

Результаты проведенного анализа на обесценение запасов оформляются бухгалтерской справкой-расчетом резерва.

Резерв рассчитывается по следующей формуле:

$$A = (B - C) \times D,$$

где А – сумма резерва;

В – фактическая стоимость единицы запасов;

С – чистая стоимость продажи единицы запасов;

Д – количество запасов.


При этом чистая стоимость запасов рассчитывается следующим образом:  
по запасам, приобретенным или создаваемым для продажи (по товарам, готовой продукции, незавершенному производству):

$$C = (E - F - G) \times D,$$

где Е – предполагаемая цена продажи запасов (без НДС);

Ф – предполагаемые затраты на завершение производства (подготовку к продаже);

Г – предполагаемые затраты на продажу.

	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p> <hr/> <p align="right">Стр. 168 из 169</p>
---	---	---

по запасам, используемым в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) (по сырью, материалам, покупным полуфабрикатам):

$$C = (H \times I / J) \times D,$$

где H – предполагаемая цена продажи готовой продукции (без НДС);

I – фактическая себестоимость запасов;

J – предполагаемые затраты на производство и реализацию продукции, для которых используются данные запасы.

В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

В случае не востребоваемости материальных ценностей и отсутствия рыночной стоимости резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в размере 100 процентов их балансовой стоимости.

### **3. Порядок начисления, корректировки и списания резерва**

Для обобщения информации о создании резерва под снижение стоимости материальных ценностей применяется счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается в конце отчетного периода записью: дебет 90 «Продажи»/91 «Прочие доходы и расходы», кредит 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» (здесь и далее счет дебета выбирается в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов).


В случае снижения чистой стоимости продажи запасов по состоянию на отчетную дату производится доначисление ранее созданного резерва записью: дебет 90 «Продажи»/91 «Прочие доходы и расходы», кредит 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

В случае увеличения чистой стоимости продажи запасов по состоянию на отчетную дату, на часть резерва, соответствующего увеличению, производится восстановление ранее созданного резерва записью методом красное сторно: дебет 90 «Продажи»/91 «Прочие доходы и расходы», кредит 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

При изменении вида запасов (отпуске в производство, выпуске продукции, отгрузке продукции (товаров) покупателю до признания выручки), под обесценение которых был создан резерв, сумма созданного резерва не подлежит списанию, а в аналитическом учете отражается изменения вида резерва.

При списании запасов сумма созданного резерва подлежит списанию и отражается в конце отчетного периода записью методом красное сторно: дебет 90 «Продажи»/дебет 91 «Прочие доходы и расходы», кредит 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».



	<p align="center"><b>Учетная политика</b>  <b>ПАО «Аэрофлот» на 2021 год</b>  <b>(для целей бухгалтерского учета)</b></p>	<p align="center"><b>РИ-ГД-051</b></p> <hr/> <p align="right">Стр. 169 из 169</p>
---	---	---

Согласно п. 45 ФСБУ 5/2019 запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости запасов.

В отчете о финансовых результатах сумму резерва под снижение стоимости запасов учитывается в составе строки по строке 2120 «Себестоимость продаж»/2350 «Прочие расходы».