

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития, но характеризуется определенной спецификой. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между организациями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Изменения в налоговом законодательстве или его применение в части таких вопросов, как трансфертное ценообразование, могут существенно увеличить эффективную налоговую ставку Группы.

Помимо указанных выше вопросов руководство полагает, что Группа не имеет иных значительных возможных обязательств по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., связанных с налоговыми рисками, вероятность которых оценивается как «больше, чем незначительная».

По указанным выше вопросам руководство намерено решительно защищать позиции и интерпретации Группы, использовавшиеся при исчислении налогов, отраженных в данной консолидированной финансовой отчетности, если они будут оспорены налоговыми органами.

**Страхование**

Группа осуществляет страхование в соответствии с требованиями законодательства. Группа также страхует риски по различным программам добровольного страхования, включая ответственность руководителей, ответственность Группы, риски утраты имущества ВС в аренде или повреждения ВС.

**Судебные разбирательства**

В течение отчетного периода Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

# Информация об участии ПАО «Аэрофлот» в коммерческих и некоммерческих организациях

По состоянию на 31 декабря 2019 года

Полное и сокращенное наименование	Основной вид деятельности	Цель участия	Форма и доля	Финансовые параметры участия, тыс. руб.
Акционерное общество «Авиакомпания «Россия», АО «Авиакомпания «Россия»	Осуществление внутренних пассажирских перевозок, багажа, грузов, почты и выполнение авиационных работ, включая осуществление деятельности по обеспечению пассажиров и багажа	Консолидация авиационных активов для построения эффективной компании – национального авиаперевозчика на базе ПАО «Аэрофлот» с внедрением лучших стандартов корпоративного управления	Акции, 74,9999%	689 173
Общество с ограниченной ответственностью «Авиакомпания «Победа», ООО «Авиакомпания «Победа»	Авиационные перевозки пассажиров, багажа, грузов, почты по международным и внутренним авиалиниям на коммерческой основе в соответствии с требованиями Воздушного кодекса Российской Федерации и других нормативно-правовых актов Российской Федерации и Общества в области гражданской авиации, а также лицензиями на эксплуатацию авиалиний, выдаваемыми в установленном порядке	Консолидация авиационных активов для построения эффективной компании – национального авиаперевозчика на базе ПАО «Аэрофлот» с внедрением лучших стандартов корпоративного управления	Доля в уставном капитале, 100%	1 200 000
Акционерное общество «Авиакомпания «Аврора», АО «Авиакомпания «Аврора»	Выполнение коммерческих пассажирских и грузовых воздушных перевозок на внутренних и международных воздушных линиях, а также выполнение иных авиационных работ	Консолидация авиационных активов для построения эффективной компании – национального авиаперевозчика на базе ПАО «Аэрофлот» с внедрением лучших стандартов корпоративного управления	Акции, 51%	3 964
Акционерное общество «Аэромар», АО «Аэромар»	Деятельность по производству и поставке бортового питания для авиакомпаний, торговле на борту и уборке и экипировке воздушных судов	Обеспечение бортовым питанием и напитками рейсов ПАО «Аэрофлот»	Акции, 51%	28
Акционерное общество «АэроМар-ДВ», АО «АэроМар-ДВ»	Производство и предоставление бортового питания и напитков	Обеспечение бортовым питанием и напитками рейсов авиакомпаний Группы «Аэрофлот»	АО «Аэромар» владеет 51%-ной долей уставного капитала АО «Аэромар-ДВ»	12 755

Полное и сокращенное наименование	Основной вид деятельности	Цель участия	Форма и доля	Финансовые параметры участия, тыс. руб.
Общество с ограниченной ответственностью «Аэромар-Уфа», ООО «Аэромар-Уфа»	Производство и предоставление бортового питания и напитков	Обеспечение бортовым питанием и напитками рейсов авиакомпаний Группы «Аэрофлот»	АО «Аэромар» владеет 50%-ной долей уставного капитала ООО «Аэромар-Уфа»	61 087
Общество с ограниченной ответственностью «Аэромар-Краснодар», ООО «Аэромар-Краснодар»	Производство и предоставление бортового питания и напитков	Обеспечение бортовым питанием и напитками рейсов авиакомпаний Группы «Аэрофлот»	АО «Аэромар» владеет 51%-ной долей уставного капитала ООО «Аэромар-Краснодар»	510
Акционерное общество «Шеротель», АО «Шеротель»	Деятельность по оказанию гостиничных услуг и эксплуатации залов ожидания повышенной комфортности в аэропортах	Размещение экипажей ПАО «Аэрофлот», предоставление помещений в аренду, обслуживание пассажиров в залах высоких классов обслуживания, инвестиционные вложения	Акции, 100%	962 813
Общество с ограниченной ответственностью «Аэрофлот – Финанс», ООО «Аэрофлот – Финанс»	Деятельность по реализации финансовых проектов	Инвестиционные вложения	Доля в уставном капитале, 99,9999%	5 741 604
Общество с ограниченной ответственностью «А-Техникс», ООО «А-Техникс»	Техническое обслуживание и ремонт воздушных судов отечественного и иностранного производства	Обеспечение технического обслуживания и поддержание летной годности воздушных судов Группы «Аэрофлот»	ООО «Аэрофлот-Финанс» – учредитель	–
Частное профессиональное образовательное учреждение «Авиационная школа Аэрофлота», ЧПОУ «Авиашкола Аэрофлота»	Деятельность по оказанию образовательных услуг, в том числе по подготовке бортпроводников	Подготовка и повышение квалификации специалистов авиакомпаний Группы «Аэрофлот»	ПАО «Аэрофлот» – учредитель, вклад учредителя	–
Акционерное общество «Шереметьево Безопасность», АО «Шереметьево Безопасность»	Деятельность по обеспечению авиационной безопасности в аэропортах	Обеспечение авиационной безопасности пассажиров и воздушных судов	Акции, 45%	45
Публичное акционерное общество «Транспортная Клиринговая Палата», ПАО «ТКП»	Деятельность по организации взаиморасчетов по продаже авиаперевозок	Инвестиционные вложения	Акции, 3,85%	50
Акционерное общество «Международный аэропорт Шереметьево», АО «МАШ»	Аэропортовая деятельность	Инвестиционные вложения	Акции, 2,43%	2 259 687
«Bank of Cyprus Holdings» plc, расположенный в Республике Кипр	Банковские и финансовые услуги	–	3 755 депозитарных свидетельств, представляющих акции «Bank of Cyprus Holdings» plc	312

## Крупные сделки и сделки с заинтересованностью

### Крупные сделки

В 2019 году ПАО «Аэрофлот» не совершалось сделок, признаваемых крупными в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

### Сделки с заинтересованностью

В 2019 году ПАО «Аэрофлот» совершались сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» сделками, в совершении которых имелась заинтересованность и необходимость одобрения которых предусмотрена главой XI Федерального закона «Об акционерных обществах». Информация о данных сделках содержится в Отчете о заключенных ПАО «Аэрофлот» в 2019 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, утвержденном 2 июля 2020 года и размещенном на сайте Компании в разделе «Материалы к собраниям акционеров» по адресу: <http://ir.aeroflot.ru/corporate-governance/general-meeting-of-shareholders/>.

# Сведения о результатах исполнения Поручений Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации

01

02

03

04

ПРИЛОЖЕНИЯ

№	Вид документа, дата, номер	Краткое содержание поручения	Исполнение
<b>1</b>	<b>Обеспечение прозрачности финансово-хозяйственной деятельности организаций (Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», Указ Президента Российской Федерации от 02.04.2013 № 309 «О мерах по реализации отдельных положений Федерального закона «О противодействии коррупции», Указ Президента Российской Федерации от 23.06.2014 № 460 «Об утверждении формы справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и внесении изменений в некоторые акты Президента Российской Федерации», Указ Президента Российской Федерации от 01.04.2016 № 147 «О Национальном плане противодействия коррупции на 2016–2017 годы», Указ Президента Российской Федерации от 29.06.2018 № 378 «О Национальном плане противодействия коррупции на 2018–2020 годы»)</b>		
1.1	Указ Президента Российской Федерации от 01.04.2016 № 147 «О Национальном плане противодействия коррупции на 2016–2017 годы».	Пункт 2 Указа. Обеспечить контроль за выполнением мероприятий, предусмотренных планами по противодействию коррупции. Пункт 5 Плана. Продолжить работу по формированию у работников отрицательного отношения к коррупции. Пункт 8 Плана. Принять меры по повышению эффективности противодействия коррупции в организациях. Пункт 15 Плана. Обеспечить рассмотрение на заседаниях коллегий (совещаниях) вопросов о состоянии работы по противодействию коррупции и принять конкретные меры по совершенствованию такой работы. Пункт 17 Плана. а) проводить повышение квалификации работников государственных корпораций (компаний), в должностные обязанности которых входит участие в противодействии коррупции, по образовательным программам, согласованным с Администрацией Президента Российской Федерации; б) проводить мониторинг реализации мер по противодействию коррупции в дочерних организациях.	<p>ПАО «Аэрофлот» в ноябре 2014 года присоединилось к Антикоррупционной хартии российского бизнеса (свидетельство от 05.11.2014 № 0514) и активно участвует в рамках хартии в пропаганде противодействия коррупции. В 2017 году через Торгово-промышленную палату Российской Федерации проведена процедура декларирования в целях оценки полноты, доступности и эффективности реализуемых антикоррупционных мер. ПАО «Аэрофлот» проводит работу по реализации Методических рекомендаций по организации управления рисками и внутреннего контроля в области предупреждения и противодействия коррупции в акционерных обществах с участием Российской Федерации (далее – Методические рекомендации), утвержденных приказом Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 02.03.2016 № 80: 28.04.2016 Советом директоров ПАО «Аэрофлот» утверждена дорожная карта по организации процессов управления рисками и внутреннего контроля в области предупреждения и противодействия коррупции в ПАО «Аэрофлот».</p> <p>В рамках реализации дорожной карты:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>→ приказом от 06.05.2016 № 143 введена должность заместителя директора департамента обеспечения экономической безопасности, выполняющего в ПАО «Аэрофлот» функции комплаенс-менеджера;</li> <li>→ подготовлены и утверждены планы структурных подразделений по разработке/актуализации документов операционного уровня в части организации системы управления рисками и внутреннего контроля в области противодействия и предупреждения коррупции;</li> <li>→ 05.10.2016 утверждена программа по разработке, реализации и обеспечению функционирования мероприятий, направленных на предупреждение и противодействие коррупции в ПАО «Аэрофлот», которая содержит антикоррупционные мероприятия, выполняемые в ПАО «Аэрофлот» на постоянной основе.</li> </ul> <p>В стандарт организации СТО УР 21.0 «Управление рисками. Методика управления рисками. Общие положения» (редакция 01) включен раздел «Управление коррупционными рисками» (приказ от 27.07.2017 № 288). Действующий СТО УР 21.0 утвержден приказом от 11.09.2018 № 369.</p>

01

02

03

04

ПРИЛОЖЕНИЯ

№	Вид документа, дата, номер	Краткое содержание поручения	Исполнение
1.2	Поручение Правительства Российской Федерации от 05.05.2016 № ДМ-П17-2666.	Обеспечить реализацию Национального плана противодействию коррупции на 2016–2017 годы и представить соответствующие предложения или проекты докладов: по пунктам 2 и 4 Указа в части предоставления докладов о ходе выполнения мероприятий, предусмотренных планами по противодействию коррупции: → срок – ежеквартально с 01.10.2016; → по пункту 5 и подпункту «б» пункта 6 Национального плана: срок до 01.11.2017; → по пункту 8 Национального плана: срок до 01.07.2016 (оставлен на контроле); → по пункту 17 Национального плана: срок до 01.04.2017.	<p>В августе – ноябре 2017 года департаментом внутреннего аудита проведена вторая ежегодная проверка (оценка) эффективности процесса управления рисками и внутреннего контроля в области предупреждения и противодействия коррупции, предусмотренных п. 5.3 Методических рекомендаций. По результатам проверки реализованы следующие мероприятия по дальнейшему совершенствованию процессов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>→ в штатное расписание ДООБ введена должность первого заместителя директора департамента по предупреждению и противодействию коррупции, находящегося в прямой подотчетности заместителю генерального директора по правовым и имущественным вопросам, создан отдел по предупреждению и противодействию коррупции (изменение в штатное расписание № 401.011-003 от 10.01.2018, введено в действие приказом от 15.01.2018 № 11);</li> <li>→ разработана и утверждена должностная инструкция первого заместителя директора по предупреждению и противодействию коррупции департамента обеспечения экономической безопасности (от 27.02.2018 № 905-3/И, актуализирована от 24.08.2018 № 905-25/И);</li> <li>→ разработана и утверждена новая редакция Положения о комиссии по противодействию коррупции и урегулированию конфликта интересов в ПАО «Аэрофлот» (приказ от 04.09.2018 № 360);</li> <li>→ актуализирован состав комиссии (приказ от 25.10.2018 № 417);</li> <li>→ направлено письмо руководителям дочерних обществ ПАО «Аэрофлот» с рекомендациями по вопросам обучения работников, присоединения к Антикоррупционной хартии российского бизнеса и к Антикоррупционной политике Группы «Аэрофлот», а также о разработке кодексов корпоративной этики, аналогичных Кодексу корпоративной этики ПАО «Аэрофлот» (исх. № 905-15 от 06.02.2018), о чем дополнительно проинформирован департамент развития персонала ПАО «Аэрофлот» (вн. № 905/155 от 14.02.2018).</li> </ul> <p>Ежегодно с 2016 года решением Совета директоров ПАО «Аэрофлот» утверждается реестр рисков Группы «Аэрофлот», включая реестр коррупционных рисков. Действующий реестр рисков Группы «Аэрофлот» утвержден 13.12.2018 (протокол № 10).</p> <p>В июле – сентябре 2018 года департаментом внутреннего аудита проведена третья ежегодная проверка (оценка) эффективности процесса управления рисками и внутреннего контроля в области предупреждения и противодействия коррупции, предусмотренная п. 5.3 Методических рекомендаций. По результатам проверки реализуются мероприятия по дальнейшему совершенствованию процессов.</p> <p>В 2019 году департаментом внутреннего аудита проведена очередная ежегодная проверка эффективности процесса управления рисками и внутреннего контроля в области противодействия коррупции, по результатам которой составлен и исполняется план реализации рекомендаций ДВА № 71/Пл от 22.10.2019.</p>