

Аудиторское заключение независимого аудитора
об отдельной финансовой отчетности
Акционерного общества
«Международный аэропорт Шереметьево»
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

Май 2017 г.

**Аудиторское заключение независимого аудитора
об отдельной финансовой отчетности
Акционерного общества «Международный аэропорт Шереметьево»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Отдельная финансовая отчетность	
Отдельный отчет о финансовом положении	6
Отдельный отчет о совокупном доходе	7
Отдельный отчет о движении денежных средств	8
Отдельный отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к отдельной финансовой отчетности	10



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Акционерного общества «Международный аэропорт Шереметьево»

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности Акционерного общества «Международный аэропорт Шереметьево» (далее - «Общество»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г., отдельного отчета о совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



И.В. Москаленко
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

17 мая 2017 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество «Международный аэропорт Шереметьево»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 25 марта 2015 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739374750.
Местонахождение: 141400, Россия, Московская обл., г. Химки, аэропорт Шереметьево тер.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

Акционерное общество «Международный аэропорт Шереметьево»

Отдельный отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2016 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	9 839	7 404
Прочие финансовые активы		4	7
Дебиторская задолженность	11	1 532	1 330
Предоплаты и входящий НДС	12	509	660
Запасы	13	336	305
Производный финансовый инструмент		59	88
		12 279	9 794
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	14	5 248	–
		17 527	9 794
Внеоборотные активы			
Инвестиции в дочерние и зависимые общества	15	531	2 135
Прочие финансовые активы	16	1 578	4 077
Нематериальные активы		321	334
Отложенные налоговые активы	9	–	3 133
Основные средства	17	35 263	36 618
		37 693	46 297
Итого активы		55 220	56 091
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность*	18	2 452	2 786
Процентные кредиты и займы	21	4 825	6 536
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде		–	4
Прочие краткосрочные обязательства*	19	604	510
		7 881	9 836
Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	21	41 726	55 525
Отложенные налоговые обязательства	9	335	–
Прочие долгосрочные обязательства	20	799	877
		42 860	56 402
Капитал и резервы			
Уставный капитал	22	2 180	2 180
Резервный капитал	23	96	96
Нераспределенная прибыль/(убыток)		2 203	(12 423)
		4 479	(10 147)
Итого обязательства и капитал		55 220	56 091

* В 2016 году Компания приняла решение выделить прочие краткосрочные обязательства в отдельную строку, соответственно, аналогично представила сравнительные данные по состоянию на 31 декабря 2015 г.

О.В. Зверева
Директор Дирекции – главный бухгалтер

17 мая 2017 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной отдельной
финансовой отчетности.

А.П. Олейник
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Акционерное общество «Международный аэропорт Шереметьево»

Отдельный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	2016 г.	2015 г.
Выручка	6	24 926	22 573
Операционные расходы	7	(14 651)	(15 885)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств		187	(23)
Прибыль от выбытия инвестиций	15	335	–
Восстановление обесценения / (обесценение) инвестиций в дочерние общества	15	1 733	(227)
Обесценение займа к получению	15	–	(420)
Операционная прибыль		12 530	6 018
Процентные расходы		(4 704)	(4 756)
Процентные доходы		394	286
Положительная/(отрицательная) курсовая разница		8 624	(12 971)
Доходы по дивидендам		25	211
Убыток от изменения справедливой стоимости производного финансового инструмента		(30)	(27)
Прочие доходы	8	1 389	1 177
Прочие расходы		(134)	(111)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		18 094	(10 173)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	9	(3 468)	1 799
Прибыль/(убыток) за год		14 626	(8 374)
Итого совокупный доход/(убыток) за год		14 626	(8 374)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Акционерное общество «Международный аэропорт Шереметьево»

Отдельный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	2016 г.	2015 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		18 094	(10 173)
<i>Корректировки для приведения прибыли/(убытка) до налогообложения к чистому поступлению денежных средств по операционной деятельности:</i>			
Амортизация основных средств	17	3 094	3 242
Амортизация нематериальных активов		97	85
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств		(187)	23
Прибыль от выбытия инвестиций		(335)	–
Увеличение резерва под обесценение дебиторской задолженности	11	225	224
Уменьшение резерва под оценочные обязательства	7	(87)	(101)
Доходы по дивидендам		(25)	(211)
Убыток от изменения справедливой стоимости производного финансового инструмента		30	27
Процентные расходы		4 704	4 756
Процентные доходы		(394)	(286)
(Восстановление обесценения) / обесценение инвестиций	15	(1 733)	227
Обесценение займа к получению		–	420
Отрицательная/(положительная) курсовая разница		(8 624)	12 971
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		14 859	11 204
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности		137	(719)
Увеличение запасов		(32)	(48)
Уменьшение кредиторской задолженности		(533)	(215)
Чистый приток денежных средств по операционной деятельности		14 431	10 222
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(1 971)	(1 735)
Приобретение нематериальных активов		(46)	(92)
Приобретение акций дочерних и зависимых обществ		(82)	–
Поступления от реализации основных средств		195	301
Поступления от продажи инвестиций		936	–
Проценты полученные		452	299
Дивиденды полученные		–	222
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности		(516)	(1 005)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Погашение процентных кредитов и займов		(5 560)	(4 709)
Проценты уплаченные		(4 464)	(4 753)
Выплаты по договорам финансовой аренды		(5)	(24)
Чистый отток денежных средств по финансовой деятельности		(10 029)	(9 486)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		3 886	(269)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		7 404	5 663
Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		(1 451)	2 010
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	10	9 839	7 404

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Акционерное общество «Международный аэропорт Шереметьево»

Отдельный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах российских рублей)

	Количество акций (млн. шт.)	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
На 31 декабря 2014 г.	2 301	2 180	96	(4 049)	(1 773)
Убыток за год	–	–	–	(8 374)	(8 374)
Итого совокупный убыток за год	–	–	–	(8 374)	(8 374)
На 31 декабря 2015 г.	2 301	2 180	96	(12 423)	(10 147)
Прибыль за год	–	–	–	14 626	14 626
Итого совокупный доход за год	–	–	–	14 626	14 626
На 31 декабря 2016 г.	2 301	2 180	96	2 203	4 479

Акционерное общество «Международный аэропорт Шереметьево»

Примечания к отдельной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения

Данная финансовая отчетность Акционерного общества «Международный аэропорт Шереметьево» (далее – «Компания») за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., утверждена к выпуску в соответствии с решением генерального директора от 17 мая 2017 г.

Международный аэропорт Шереметьево был учрежден в 1959 году на основании Постановления Правительства «О передаче Центрального аэродрома ВВС «Шереметьевский» Главному управлению гражданского воздушного флота». В 1996 году международный аэропорт Шереметьево был преобразован в открытое акционерное общество «Международный аэропорт Шереметьево» (далее – «Компания»).

Основной деятельностью Компании является управление аэропортом Шереметьево и его эксплуатация, включая обслуживание международных и внутренних пассажирских и грузовых авиаперевозок. Помимо этого, Компания сдает в аренду часть своего имущества предприятиям розничной торговли и другим коммерческим организациям, работающим на территории аэропорта.

Местонахождение Компании – Российская Федерация, 141400, Московская область, город Химки, аэропорт Шереметьево тер.

На 31 декабря 2016 г. контролирующим акционером Компании, владеющим более 25% размещенных акций, является Акционерное общество «Аэропорт Шереметьево». Конечный контроль над Акционерным обществом «Аэропорт Шереметьево» осуществляют TPS AVIA Holding LTD, которая в свою очередь принадлежит ряду других акционеров, которые в конечном счете контролируются тремя бенефициарами примерно в равных долях. Никто из конечных акционеров не является заинтересованной стороной и не контролирует более 25 процентов акций Компании.

На 31 декабря 2015 г. контролирующим акционером Компании являлось государство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Основа подготовки

Настоящая отдельная финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Настоящая отдельная финансовая отчетность представляет результаты деятельности и финансовое положение Компании и не включает информацию о результатах деятельности и финансовом положении дочерних и зависимых обществ Компании.

Подготовка отдельной финансовой отчетности является обязательным условием ряда кредитных договоров.

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Основа подготовки (продолжение)

Настоящую отдельную финансовую отчетность следует использовать совместно с консолидированной финансовой отчетностью Компании на 31 декабря 2016 г. и за год по указанную дату. Пользователи могут ознакомиться с содержанием консолидированной финансовой отчетности Компании в ее офисе.

Настоящая отдельная финансовая отчетность представлена в миллионах российских рублей («млн. руб.»), если не указано иное.

Компания ведет бухгалтерский учет в российских рублях. Прилагаемая отдельная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета с корректировками и переклассификациями, внесенными с целью достоверного представления отдельной финансовой информации в соответствии с требованиями МСФО.

3. Изменения в учетной политике

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Компанией

Применяемые при подготовке настоящей отдельной финансовой отчетности принципы учета соответствуют тем, которые Компания использовала при составлении отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2016 г.

Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Хотя Компания впервые применила эти новые стандарты и поправки в 2016 году, они не имеют существенного влияния на годовую отдельную финансовую отчетность Компании.

Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже:

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (ПСД). Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. Поскольку Компания уже готовит отчетность по МСФО, данный стандарт не оказал влияния на финансовую отчетность.

3. Изменения в учетной политике (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Компанией (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» – «Учет приобретений долей участия»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для учета объединений бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность, поскольку доли участия в совместной операции не приобретались.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе и не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»

Поправки вносят изменения в требования к учету биологических активов, соответствующих определению плодовых культур. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодовых культур, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним применяется МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодовые культуры будут оцениваться согласно МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учета по фактическим затратам либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также подтверждают, что продукция плодовых культур по-прежнему остается в сфере применения МСФО (IAS) 41 и должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодовым культурам, будет применяться МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно и они не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании отсутствуют плодовые культуры.

3. Изменения в учетной политике (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Компанией (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

Документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или выывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Данная поправка применяется перспективно.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

(i) Договоры на обслуживание

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

(ii) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка применяется ретроспективно.

3. Изменения в учетной политике (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Компанией (продолжение)

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка применяется перспективно.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства или в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка применяется ретроспективно.

Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- ▶ требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- ▶ отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и прочего совокупного дохода (далее также – «ПСД») и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- ▶ у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- ▶ доля ПСД ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

3. Изменения в учетной политике (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Компанией (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, оценивающей свои дочерние организации по справедливой стоимости.

Кроме этого, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки применяются ретроспективно и не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу. Указанные стандарты и поправки могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение и результаты деятельности Компании при их применении в будущем.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты)

Данный стандарт заменит МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Стандарт МСФО (IFRS) 9 вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов и финансовых обязательств, а также к учету обесценения и хеджирования. В настоящее время Компания оценивает влияние, которое данный стандарт окажет на ее финансовое положение и результаты деятельности.

3. Изменения в учетной политике (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (с изменениями) – классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты)

Данная поправка разъясняет три основных вопроса: порядок учета условий перехода прав и условий, при которых переход прав не происходит; классификацию операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты)

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» заменяет существующие требования МСФО по признанию выручки, и применяется в отношении выручки, возникающей по договорам с клиентами и в результате продажи ряда нефинансовых активов. В стандарте содержатся принципы, которыми должно руководствоваться предприятие при оценке и признании выручки. В соответствии с данным стандартом, выручка признается в размере вознаграждения, которое предприятие ожидает получить в обмен на передачу товаров или оказание услуг клиенту. В настоящее время Компания оценивает влияние, которое данный стандарт окажет на ее финансовое положение и результаты деятельности.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» заменяет существующие требования МСФО в отношении учета аренды и предусматривает обязательное признание арендатором активов и обязательств по большей части договоров аренды. Требования, предъявляемые к арендаторам новым стандартом учета аренды, существенным образом отличаются от действующих требований МСФО. За некоторым исключением арендаторы должны будут использовать единую модель учета для всех договоров аренды. В настоящее время Компания оценивает влияние, которое данный стандарт окажет на ее финансовое положение и результаты деятельности.

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (с изменениями) – инициатива по раскрытию информации (применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты)

Данная поправка вводит требования по раскрытию дополнительной информации в отношении изменений обязательств от финансовой деятельности, включая изменения, влияющие на денежные потоки, и неденежные изменения (например, положительные/отрицательные курсовые разницы). Данная поправка окажет влияние на раскрытие информации в финансовой отчетности Компании.

3. Изменения в учетной политике (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (с изменениями) – Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков (применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 г. или после этой даты)

Данная поправка разъясняет порядок учета отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков по долговым финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и авансовые платежи» (применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или после этой даты)

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и авансовые платежи» уточняет, как предприятию определить дату операции в случае получения или осуществления авансового платежа по контракту, выраженному в иностранной валюте. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Поправка к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продаются зависимой организации или совместному предприятию или вносятся в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или взноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация инвесторов в зависимой организации или совместном предприятии. Данные поправки применяются перспективно, однако дата вступления в силу указанных поправок пока не определена.

Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» совместно с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – поправки к МСФО (IFRS) 4

Поправки разъясняют неопределенности в отношении применения нового стандарта по финансовым инструментам МСФО (IFRS) 9 до внедрения нового стандарта по договорам страхования, который находится в стадии разработки Советом по МСФО. Поправки представляют два возможных варианта учета для организаций, инициирующих заключение договоров страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9, либо параллельное применение стандартов по финансовым инструментам МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39.

3. Изменения в учетной политике (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9

Временное освобождение от МСФО (IFRS) 9 может быть применимо организациями, чья деятельность непосредственно связана со страхованием. Освобождение позволяет организациям отложить применение МСФО (IFRS) 9 и продолжить применение МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» на максимальный срок до 1 января 2021 г. Выбор в пользу освобождения должен быть сделан по состоянию на отчетную дату за финансовый год, оканчивающийся до 1 апреля 2016 г., при условии, что применение МСФО (IFRS) 9 еще не инициировано. Пересмотр выбора возможен только в исключительных случаях. Применение освобождения требует дополнительных раскрытий в отчетности.

Параллельное применение МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39

Организациям, инициирующим заключение договоров страхования, которые уже применяют МСФО (IFRS) 9, разрешено параллельное применение стандартов МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39, согласно которому возможна корректировка прибылей и убытков на релевантные финансовые активы, подлежащие признанию и оценке согласно МСФО (IAS) 39. Корректировка помогает устраниТЬ волатильность, которая может возникнуть при условии применения МСФО (IFRS) 9 без применения нового стандарта по договорам страхования. Согласно данному подходу организация имеет право реклассифицировать суммы, относящиеся к релевантным финансовым активам, между прибылями и убытками и прочим совокупным доходом. Отдельные строчки в прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отражающие корректировку вследствие параллельного применения стандартов, подлежат раскрытию.

Временное освобождение впервые применяется для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. включительно. Организация может выбрать параллельное применение при первом применении МСФО (IFRS) 9 и применять этот подход ретроспективно к финансовым активам, которые учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Организация производит пересчет сравнительной информации для отражения параллельного применения, если и только если, организация производит пересчет сравнительной информации при применении МСФО (IFRS) 9.

Параллельное применение требует от организации убрать из отчета о прибылях и убытках дополнительную волатильность, которая может возникнуть, если МСФО (IFRS) 9 применяется вместе с МСФО (IFRS) 4. При применении временного освобождения, организации должны предоставлять дополнительные раскрытия в отчетности, которые требуются вследствие применения некоторых аспектов МСФО (IFRS) 9.

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. включительно.

3. Изменения в учетной политике (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная собственность»

Эти поправки разъясняют, когда организация должна осуществлять классификацию основных средств, включая незавершенное строительство в качестве инвестиционной собственности и исключать из состава инвестиционной собственности. Эти поправки устанавливают, что изменение в использовании происходит, когда собственность удовлетворяет или перестает удовлетворять критериям определения инвестиционной собственности, и это является свидетельством изменения в использовании. Изменение только в намерениях руководства по использованию собственности не представляют собой свидетельство изменения в использовании.

Организации должны применять поправки перспективно к изменениям в использовании, которые происходят на дату или после начала годового периода, в котором организация впервые применяет эти поправки. Организация должна переоценить классификацию основных средств на эту дату или, если применимо, произвести переклассификацию основных средств, чтобы отразить условия, которые существуют на эту дату.

Ретроспективное применение в соответствии с МСФО 8 разрешено, если есть возможность принимать во внимание только условия, существовавшие на рассматриваемую дату.

Досрочное применение интерпретации разрешено, и информация об этом должна быть раскрыта соответствующим образом. Поправки устранят различия в практике учета.

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» – поправка к МСФО (IFRS) 1

Поправка отменяет краткосрочные освобождения для первого применения. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»

Эти поправки разъясняют, что организации, которые являются компаниями венчурного капитала, или другими квалифицируемыми организациями, могут принять решение при первоначальном признании в отношении каждой инвестиции оценивать свои инвестиции в ассоциированные компании или совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Если у компании, которая не является сама по себе инвестиционной организацией, есть доля в ассоциированной компании или совместном предприятии, которое является инвестиционной организацией, компания может, при применении метода долевого участия, принять решение о сохранении учета по справедливой стоимости, применяемого этой инвестиционной организацией в отношении ее долей участия в дочерних компаниях. Это решение применяется отдельно для каждой инвестиции в ассоциированную компанию или совместное предприятие на самую позднюю из следующих дат: (а) когда инвестиции в инвестиционную организацию, которая является ассоциированной компанией или совместным предприятием, впервые признается; (б) ассоциированная компания или совместное предприятие становится инвестиционной организацией; (в) инвестиционная организация, которая является ассоциированной компанией или совместным предприятием становится материнской компанией. Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г., разрешено досрочное применение. Если организация применяет данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.

3. Изменения в учетной политике (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

Эти поправки разъясняют, что требования к раскрытию МСФО (IFRS) 12, кроме перечисленных в параграфах B10-B16, применяются к доли участия организации в дочерней компании, совместном предприятии или ассоциированной компании (или в отношении части ее доли в совместном предприятии или ассоциированной компании), которая классифицируется (или включена в группу выбытия) в качестве предназначено для продажи. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г., и применяются ретроспективно.

4. Основные положения учетной политики

Ниже приводится описание основных положений учетной политики, принятых при подготовке настоящей отдельной финансовой отчетности.

Инвестиции в дочерние и зависимые общества

Инвестиции в дочерние и зависимые общества, а также совместные предприятия учитываются по первоначальной стоимости за вычетом любых признанных убытков от обесценения.

Компания признает дочерними предприятиями те, доля участия Компании в уставном капитале которых составляет более 50 процентов, так как в соответствии с российским законодательством доля владения, превышающая 50 процентов, как правило, дает контроль над предприятием. Компания признает зависимым, предприятие, доля участия в капитале которого составляет от 25 до 50 процентов, так как в соответствии с российским законодательством доля владения составляющая от 25 до 50 процентов, как правило, дает возможность существенного влияния.

Пересчет иностранной валюты

Функциональной валютой Компании, а также валютой представления настоящей отдельной финансовой отчетности является российский рубль. Операции в валютах, отличных от функциональной валюты, первоначально учитываются по обменному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в таких валютах на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действовавшему на конец отчетного периода. Курсовые разницы, возникающие в результате таких операций, отражаются в составе прибыли или убытка отчета о совокупном доходе. Немонетарные активы и обязательства, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действовавшему на дату операции. Немонетарные активы и обязательства, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по курсу, действовавшему на дату определения справедливой стоимости.

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения или вознаграждения к получению и представляет собой дебиторскую задолженность за товары или услуги, поставленные или оказанные в ходе обычной деятельности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Аэропортовые и прочие сборы за обслуживание перевозок

Выручка от аэропортовых сборов и прочих сборов за обслуживание перевозок признается на дату фактического оказания соответствующих услуг.

Имущество и производственные площади

- (i) Доход от аренды учитывается в составе прибыли или убытка отчета о совокупном доходе на основе линейного метода в течение всего срока действия договора аренды. Первоначальные прямые затраты, понесенные в процессе переговоров по операционной аренде (например, льготы, предоставляемые арендатору) включаются в балансовую стоимость арендованного имущества и признаются в течение всего периода аренды аналогично арендному доходу.
- (ii) Учет платы за использование операционных систем (например, программного обеспечения для стоек регистрации) и выставление соответствующих счетов осуществляются ежемесячно по мере оказания услуг.

Доход по дивидендам и процентный доход

- (i) Дивиденды от инвестиций отражаются в составе прибыли или убытка отчета о совокупном доходе, в момент возникновения у акционера права на получение соответствующих выплат.
- (ii) Начисление процентного дохода осуществляется методом эффективной процентной ставки с учетом непогашенной суммы основного долга стоимости такого актива.

Финансовые активы (производные финансовые инструменты), переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Производные финансовые инструменты используются с целью управления валютным риском, риском изменения процентной ставки и прочими рыночными рисками.

Производный финансовый инструмент, имеющийся у Компании представляет собой процентный опцион, оцениваемый при первоначальном признании и впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Политика его использования соответствует общей стратегии Компании по управлению рисками. Прибыли или убытки от производного финансового инструмента отражаются в составе прибыли или убытка отчета о совокупном доходе.

Акционерное общество «Международный аэропорт Шереметьево»

Примечания к отдельной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Аренда

Определение того, что договоренность представляет собой аренду или содержит элемент аренды, основано на содержании договоренности на дату начала действия договора аренды, т.е. зависит ли выполнение договора от использования определенного актива или активов, или договор предоставляет право на использование такого актива.

Компания в качестве арендатора

Финансовая аренда, по которой к Компании переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируются на начало срока аренды по наименьшей из двух стоимостей: справедливой стоимости арендованного имущества или дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей, определенных на дату начала действия договора аренды. Арендные платежи относятся пропорционально на расходы по финансированию и уменьшение арендных обязательств таким образом, чтобы получить постоянную процентную ставку на остающееся сальдо обязательства.

Арендованные активы амортизируются в течение срока полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Компании перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива или срок аренды.

Платежи по операционной аренде признаются, как расход в составе отчета о совокупном доходе равномерно в течение срока аренды.

Процентные расходы

Процентные расходы, в состав которых входят проценты по займам и отчисления по уплате процентов по договорам финансовой аренды, признаются в составе прибыли или убытка в отчете о совокупном доходе с использованием метода эффективной процентной ставки.

Затраты по займам

Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, капитализируются в составе стоимости такого актива. Прочие затраты по займам относятся на расходы в момент их возникновения.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной или переоцененной стоимости в соответствии с порядком, представленным ниже.

Собственные активы и объекты инфраструктуры, используемые Компанией

Объекты основных средств учитываются по стоимости, определенной на основе независимой оценки на 1 января 2004 г. («предполагаемая первоначальная стоимость»), или на основе фактической стоимости приобретения или строительства объектов, приобретенных после указанной даты за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

В случаях, когда части объекта основных средств имеют различные сроки полезного использования, они учитываются как отдельные объекты основных средств. Компания использует ряд объектов основных средств, включая, в частности, взлетно-посадочные полосы, рулежные дорожки, аэронавигационное оборудование и другие объекты основных средств (далее – «Объекты инфраструктуры»), находящихся в собственности федеральных органов власти.

Объекты незавершенного строительства

Незавершенное строительство включает в себя прямые затраты на сооружение объектов основных средств, соответствующую долю переменных затрат, понесенных в ходе строительства, а также стоимость приобретения (за вычетом обесценения) прочих активов, установка или подготовка которых необходима для использования основных средств, если таковые имеются. Начисление износа на данные активы, как и на прочие имущественные активы, начинается с момента их готовности к использованию по назначению.

Последующие затраты

Компания отражает стоимость замены объекта основных средств в составе балансовой стоимости такого объекта при наличии вероятности получения Компанией будущих экономических выгод от такого объекта, если при этом ее стоимость поддается достоверной оценке. Все прочие затраты отражаются в отчете о совокупном доходе в составе расходов по мере их понесения.

Амортизация основных средств

Амортизация основных средств отражается в составе прибыли или убытка отчета о совокупном доходе по методу равномерного списания в течение расчетных сроков полезного использования каждой отдельно амортизуемой части объекта основных средств.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение расчетных сроков полезного использования актива:

Аэровокзальный комплекс	1-100 лет
Аэродром	5-35 лет
Прочие здания	1-95 лет
Техническое оборудование и машины	1-35 лет
Транспортные средства	2-12 лет
Прочее оборудование	1-57 лет

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Любые прибыли или убытки, возникающие в связи со снятием актива с учета (рассчитываемые как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в состав прибыли или убытка отчета о совокупном доходе в том периоде, когда актив был снят с учета.

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются на перспективной основе, по мере необходимости.

Активы, удерживаемые по договорам финансовой аренды, и улучшения арендованной собственности амортизируются на протяжении срока аренды или ожидаемого срока полезного использования, в зависимости от того, какой из них короче. Земельные участки не подлежат амортизации.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Компанией, в основном представляют собой программное обеспечение и лицензии и учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация отражается в составе прибыли или убытка отчета о совокупном доходе по методу равномерного списания в течение расчетных сроков полезного использования нематериальных активов. Амортизация нематериальных активов начисляется с даты их готовности к использованию. Расчетные сроки полезного использования для имеющихся активов составляют от 3 до 5 лет.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Компания проверяет балансовую стоимость внеоборотных активов на предмет наличия признаков обесценения. При наличии таких признаков производится оценка возмещаемой стоимости актива для определения размера убытков от обесценения (если таковые имеются). В случаях, когда определить возмещаемую стоимость отдельного актива не представляется возможным, Компания оценивает возмещаемую стоимость подразделения, генерирующего денежные потоки, к которому относится такой актив.

Возмещаемая стоимость представляет собой наибольшую из следующих величин: справедливой стоимости актива, за вычетом затрат на продажу, и ценности от использования актива. При оценке ценности от использования прогнозируемые будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, балансовая стоимость такого актива (подразделения) списывается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения отражается в составе отчета о совокупном доходе.

При последующем сторнировании убытков от обесценения балансовая стоимость актива (подразделения, генерирующего денежные потоки) увеличивается на пересмотренную сумму оценки возмещаемой стоимости таким образом, чтобы такая увеличенная сумма не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения актива (подразделения, генерирующего денежные потоки).

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи

Компания классифицирует внеоборотные активы и инвестиции как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и инвестиции, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или инвестиция могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение в отношении продажи, ожидаемой в течение одного года с даты классификации.

После классификации в качестве предназначенных для продажи основные средства и нематериальные активы не подлежат амортизации.

Группа выбытия относится к категории «прекращенная деятельность», если она:

- ▶ является компонентом Компании, т.е. подразделением, генерирующими денежные потоки, или группой таких подразделений;
- ▶ классифицирована в качестве предназначенной для продажи или уже проданной; либо
- ▶ представляет собой ключевое направление деятельности или географическую область деятельности.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в составе прибыли или убытка отчета о совокупном доходе отдельной статьей как прибыль или убыток от прекращенной деятельности после налогообложения.

Дополнительная информация представлена в Примечании 14.

Все обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи, и переданные по завершению сделки, подлежат переклассификации и отражаются отдельной строкой в отчете о финансовом положении (обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи).

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные денежные средства, денежные средства в банках, а также депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы классифицируются Компанией по следующим категориям: как займы и дебиторская задолженность; финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; или как производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. При первоначальном отражении в учете финансовых активов Компания присваивает им соответствующую категорию и, если это возможно и целесообразно, на каждую отчетную дату проводит анализ на предмет пересмотра присвоенной им категории.

Первоначально финансовые активы признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Однако при признании финансового актива, переоцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке списываются на расходы немедленно.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации:

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность являются непроизводными финансовыми активами, не котирующимися на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. После первоначального признания такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом резерва на обесценение. Прибыли и убытки по таким активам отражаются в составе прибыли или убытка отчета о совокупном доходе при выбытии или обесценении таких активов, а также через процесс амортизации.

Дебиторская задолженность, в основном имеющая краткосрочный характер, отражается в сумме выставленного счета за вычетом резерва на сомнительную задолженность. Резерв на сомнительную задолженность создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет взыскать причитающуюся ей сумму в соответствии с первоначальными условиями договоров. Компания периодически анализирует дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков, внося корректировки в сумму резерва. Величина резерва представляет собой разницу между балансовой и возмещаемой стоимостью.

Расходы по резерву под обесценение дебиторской задолженности отражаются в составе прибыли или убытка отчета о совокупном доходе.

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи или обратной покупки в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая выделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как эффективные инструменты хеджирования согласно МСФО (IAS) 39.

Доходы и расходы по активам, предназначенным для торговли, признаются в составе прибыли или убытка отчета о совокупном доходе.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения в случае, если Компания намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначального признания инвестиции, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытка от обесценения.

Производные инструменты

Производные инструменты представляют собой финансовые инструменты, стоимость которых меняется в зависимости от изменений базисной переменной и расчеты, по которым будут осуществлены в будущем. Для приобретения данных инструментов требуется незначительные первоначальные чистые инвестиции или инвестиции не требуются вовсе. Производные инструменты используются, главным образом, для управления валютным риском, риском изменения процентной ставки и прочими рыночными рисками. Производные инструменты впоследствии регулярно переоцениваются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Метод признания полученных в результате прибыли или убытков зависит от того, определен ли производный финансовый инструмент в качестве инструмента хеджирования.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате наступления одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания актива, и данные события оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые от финансового актива или группы финансовых активов будущие денежные потоки.

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

К свидетельствам наличия обесценения относятся наблюдаемые данные о следующих событиях, приводящих к убытку: существенные финансовые затруднения должника, неуплата или нарушение сроков выплаты процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что должник проведет процедуру банкротства или финансовую реорганизацию иного рода.

Сумма убытка от обесценения определяется как разница между балансовой стоимостью актива и возмещаемой стоимостью актива. Балансовая стоимость финансовых активов (кроме займов и дебиторской задолженности) уменьшается непосредственно без использования резерва на обесценение. Сумма убытка отражается в составе отчета о совокупном доходе.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, обозначенные как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты, договоры финансовой гарантии, а также производные финансовые инструменты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, обозначенные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не обозначенные как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IAS) 39.

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они обозначаются как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в составе прибыли или убытка отчета о совокупном доходе.

Финансовые обязательства, обозначенные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IAS) 39. Компания не имеет финансовых обязательств, обозначенных ею как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками первоначально признается по справедливой стоимости и в дальнейшем учитывается по амортизированной стоимости. В связи с ожидаемой краткосрочностью погашения кредиторской задолженности стоимость учитывается по номиналу без дисконта, что соответствует справедливой стоимости.

Краткосрочные кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы включают в себя краткосрочную часть долгосрочных процентных кредитов и займов, т.е. часть кредитов и займов, подлежащих погашению в течение следующего года, а также прочие текущие процентные обязательства со сроком погашения менее одного года. Данные обязательства учитываются по амортизированной стоимости и отражаются на дату погашения.

Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы, т.е. обязательства со сроком погашения свыше одного года, включают в себя процентные кредиты и займы. Первоначально они признаются по справедливой стоимости и в дальнейшем учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки на дату погашения.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки является методом расчета амортизированной стоимости финансового актива или обязательства и распределения процентного дохода или расхода в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат в течение ожидаемого срока финансового актива или обязательства, или, если это уместно, в течение более короткого срока.

Акционерное общество «Международный аэропорт Шереметьево»

Примечания к отдельной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены реализации. Возможная чистая цена реализации представляет собой расчетную цену продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Себестоимость запасов определяется исходя из принципа средних затрат и включает расходы, связанные с приобретением запасов, их доставкой к текущему месту нахождения и их приведением в существующее состояние.

Дивиденды

Дивиденды признаются на дату их объявления на общем собрании акционеров.

Нераспределенная прибыль, подлежащая распределению Компанией на законных основаниях, определяется исходя из сумм к распределению в соответствии с действующим законодательством, отраженных в финансовой отчетности, подготовленной по российским нормам. Эти суммы могут существенно отличаться от нераспределенной прибыли, рассчитанной по МСФО.

Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения работникам, выплачиваемые Компанией, включают заработную плату, взносы на социальное обеспечение, оплату ежегодных отпусков и больничных листов, премии и льготы в неденежной форме (например, медицинское обслуживание). Данные вознаграждения работникам начисляются в том периоде, в котором работниками Компании были оказаны соответствующие услуги.

Взносы в социальные и пенсионные фонды

Компания уплачивает социальные и пенсионные взносы в отношении своих работников по действующим в течение года официальным ставкам. Данные взносы относятся на расходы в момент их возникновения.

Текущий налог на прибыль

Текущие активы и обязательства по налогу на прибыль за текущий и предыдущие периоды оцениваются в сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, отражается в составе капитала, а не в составе прибыли или убытка отчета о совокупном доходе. Руководство периодически оценивает налоговые позиции, представляемые в налоговых декларациях, на предмет наличия ситуаций, в которых действующее налоговое законодательство допускает интерпретации, и при необходимости создает резервы.

К Компании применяется ставка налога на прибыль в размере 20% (2015 год: 20%).

4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства отражаются для всех налогооблагаемых временных разниц, кроме случаев:

- (а) когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент осуществления операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- (б) в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные общества и в доли участия в совместных предприятиях, если компания контролирует время восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов анализируется на каждую отчетную дату и уменьшается пропорционально вероятности неполучения в будущем налогооблагаемой прибыли в объеме, достаточном для использования отложенных налоговых активов полностью или частично. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит реализовать отложенные налоговые активы.

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в году реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или фактически принятых на отчетную дату налоговых ставок (и налогового законодательства).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства взаимозачитаются при наличии юридически закрепленного права взаимозачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, а отложенные налоги относятся к одному субъекту налогообложения и одному налоговому органу.

5. Существенные учетные суждения и оценки

Подготовка отдельной финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

5. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Учетные суждения

Учет недвижимого имущества, принадлежащего Компании

Компания передала в аренду часть площадей пассажирского аэровокзала. В число арендаторов, среди прочих компаний, входят связанные стороны. Так как данное имущество используется как для инвестиционных, так и для неинвестиционных целей, однако его разделение (продажа или передача по договору финансовой аренды) не представляется возможным, а также в случаях, когда Компания задействует лишь часть принадлежащего ей имущества, использование объекта менее чем на 30% считается несущественным. В связи с этим весь объект учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытка от обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 16.

Неопределенность оценок

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Обесценение инвестиций в дочерние и зависимые общества

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие и ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции Компанией.

В 2016 году сумма восстановления ранее начисленного обесценения составила 1 733 млн. руб. (2015 год: обесценение в размере 227 млн. руб.). Подробная информация представлена в Примечании 15.

Сроки полезного использования объектов основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Указанные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизационные расходы за период.

В 2016 и 2015 годах оценки, касающиеся сроков полезного использования основных средств, не менялись.

Акционерное общество «Международный аэропорт Шереметьево»

Примечания к отдельной финансовой отчетности (продолжение)

5. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Неопределенность оценок (продолжение)

Резервы на обесценение

Компания создает резервы под обесценение дебиторской задолженности для учета предполагаемых убытков вследствие неспособности клиентов осуществлять необходимые платежи. При оценке достаточности резерва под обесценение дебиторской задолженности руководство исходит из собственной оценки текущей экономической ситуации в целом, распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам давности, принятой практики списания, кредитоспособности клиента и изменений в условиях платежа. Изменение общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя и заказчика может потребовать внесения корректировок в суммы резерва под обесценение дебиторской задолженности, отраженные в отдельной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. резервы под обесценение дебиторской задолженности, в т. ч. по расчетам с покупателями, составляли 459 млн. руб. и 284 млн. руб., соответственно (Примечание 11).

6. Выручка

	2016 г.	2015 г.
От авиакомпаний		
Пассажирские сборы, взимаемые с вылетающих пассажиров	8 486	7 450
Сборы за взлет-посадку, взимаемые в зависимости от веса воздушных судов	3 047	2 436
Сборы за стоянку, взимаемые в зависимости от веса воздушных судов и времени стоянки	233	209
Обеспечение авиационной безопасности	1 165	1 019
Техническое и коммерческое обслуживание авиаперевозок	1 362	1 157
Прочие услуги, оказываемые авиакомпаниям	1 193	993
	15 486	13 264
Прочая выручка		
Доход от аренды	8 729	8 675
Прочие услуги	711	634
	24 926	22 573

Акционерное общество «Международный аэропорт Шереметьево»

Примечания к отдельной финансовой отчетности (продолжение)

7. Операционные расходы

	2016 г.	2015 г.
Заработка плата и прочие вознаграждения работникам	4 926	4 883
Амортизация основных средств (Примечание 17)	3 094	3 242
Техническое обслуживание	1 498	2 647
Затраты на социальное страхование и прочие расходы	1 415	1 335
Материалы	861	825
Консультационные, аудиторские и другие услуги	614	705
Коммунальные услуги	452	408
Амортизация нематериальных активов	97	85
Услуги по уборке аэропорта	385	382
Резерв под обесценение дебиторской задолженности (Примечание 11)	225	224
Расходы в связи с использованием объектов инфраструктуры, находящихся в собственности государства	201	201
Услуги по обеспечению авиационной безопасности	185	188
Налоги, кроме налога на прибыль	135	171
Стоимость автомобильного топлива	131	108
Расходы по страхованию	105	105
Обслуживание воздушных судов	38	90
Плата за аренду земли	38	30
Расходы на рекламу	23	17
Обслуживание пассажиров	16	21
Банковские комиссии	11	6
Расходы на благотворительность	4	–
Расходы на корпоративные мероприятия	11	–
Прочие расходы	186	212
	14 651	15 885

8. Прочие доходы

	2016 г.	2015 г.
Возврат налога на имущество в связи с применением льгот, установленных НК РФ	1 107	916
Возмещение убытков от изъятия земельного участка на строительство дороги	222	–
Прочие доходы	60	261
	1 389	1 177

В 2016 и 2015 годах Компания возместила ранее уплаченные суммы налога на имущество связанные с применением и использованием: федеральной льготы по объектам инфраструктуры воздушного транспорта согласно п. 6 ст. 376 НК РФ, федеральной льготы по линиям электропередач, а также объектов, являющихся их неотъемлемой технологической частью согласно п. 11 ст. 381 НК РФ и региональной льготы согласно ст. 26.11 Закона Московской области «О льготном налогообложении в Московской области», предоставляемую инвесторам, осуществляющим инвестиционную деятельность в форме капитальных вложений в объекты основных средств.

В 2016 году Компания получила возмещение в связи с изъятием земельного участка для государственных нужд Московской области в целях строительства автомобильной дороги, ранее земельный участок был арендован у Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

Акционерное общество «Международный аэропорт Шереметьево»

Примечания к отдельной финансовой отчетности (продолжение)

9. Налог на прибыль

	2016 г.	2015 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	-	-
Отложенные расходы/(доходы) по налогу на прибыль, связанные с возникновением и уменьшением сумм временных разниц	3 468	(1 799)
Расход/(доход) по налогу на прибыль	3 468	(1 799)

Ниже представлена сверка прибыли до налогообложения, отраженной в финансовой отчетности, с доходами и расходами за 2016 и 2015 годы:

	2016 г.	2015 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	18 094	(10 173)
Налог на прибыль по действующей налоговой ставке (20%)	3 619	(2 035)
Невычитаемые расходы и другие постоянные разницы	(151)	236
Расход/(экономия) по налогу на прибыль, отраженная/отраженный в отчете о совокупном доходе	3 468	(1 799)

Установленная ставка налога, действовавшая в Российской Федерации в 2016 и 2015 годах, составляла 20%.

Совокупные накопленные временные разницы, возникающие между налогооблагаемой базой активов и обязательств, и их балансовой стоимостью, отраженной в прилагаемых отдельных отчетах о финансовом положении, приводят к возникновению следующих отложенных налоговых эффектов:

	2016 г.	2015 г.
Чистый актив на начало года	3 133	1 334
(Расход)/экономия по отложенному налогу на прибыль в связи с возникновением и уменьшением временных разниц, признанных в составе прибыли или убытка отчета о совокупном доходе	(3 468)	1 799
(Чистое обязательство) / чистый актив на конец года	(335)	3 133

	31 декабря 2016 г.	Признано в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2015 г.	Признано в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2014 г.
Отложенные налоговые активы и обязательства					
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	2 325	(3 692)	6 017	1 591	4 426
Основные средства	(2 697)	265	(2 962)	250	(3 212)
Кредиторская задолженность	185	41	144	(75)	219
Начисление компенсаций за неиспользованные отпуска	28	(15)	43	(6)	49
Дебиторская задолженность	95	47	48	(28)	76
Банковские кредиты	(3)	2	(5)	1	(6)
Финансовая аренда	(1)	-	(1)	(4)	3
Нематериальные активы	4	-	4	1	3
Инвестиции в дочерние и зависимые общества	30	(114)	144	60	84
Переоценка активов, внесенных в капитал прочих организаций	(297)	-	(297)	-	(297)
Прочее	(4)	(2)	(2)	9	(11)
	(335)	(3 468)	3 133	1 799	1 334

Отложенные налоговые активы в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков были признаны в отчетности в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые выгоды.

Акционерное общество «Международный аэропорт Шереметьево»

Примечания к отдельной финансовой отчетности (продолжение)

10. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Денежные средства на счетах в банках и в кассе, в рублях	640	368
Денежные средства на счетах в банках, в долларах США	2 443	1 859
Денежные средства на счетах в банках, в евро	83	41
Срочные депозиты в долларах США	6 672	5 136
Прочее	1	-
	9 839	7 404

По состоянию на 31 декабря 2016 г. денежные средства были размещены на счетах в банках, которым агентством Moody's был присвоен кредитный рейтинг Ba1-Ba2 (на 31 декабря 2015 г.: Ba2).

11. Дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	1 964	1 538
- в рублях	1 177	806
- в иностранной валюте (преимущественно в долларах США)	787	732
Прочая дебиторская задолженность	27	76
Резерв на сомнительную дебиторскую задолженность	(459)	(284)
	1 532	1 330

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Резерв под обесценение дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками	(458)	(283)
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(1)	(1)
	(459)	(284)

Ниже представлен анализ возраста дебиторской задолженности по расчетам с заказчиками на 31 декабря:

	Итого	Не просро-ченная и не обесце-ненная	Просроченная, но не обесцененная				
			Менее 30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-120 дней	Более 121 дня
2016 г.	1 506	1 325	-	98	24	35	24
2015 г.	1 255	1 099	1	48	39	49	19

Ниже представлен анализ изменений резерва на обесценение дебиторской задолженности:

	2016 г.	2015 г.
Остаток на начало года	(284)	(398)
Суммы, начисленные в течение года (Примечание 7)	(225)	(224)
Суммы, использованные в течение года	50	338
Остаток на конец года	(459)	(284)

Акционерное общество «Международный аэропорт Шереметьево»

Примечания к отдельной финансовой отчетности (продолжение)

12. Предоплаты и входящий НДС

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
НДС и прочие налоги к возмещению, кроме налога на прибыль	457	575
Авансы, выданные поставщикам	52	85
Резерв на сомнительную задолженность по авансам, выданным поставщикам	—	—
	509	660

13. Запасы

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Запасные части (по себестоимости)	203	155
Сырье и расходные материалы (по чистой цене продажи)	62	67
Автомобильное топливо (по себестоимости)	32	37
Прочие запасы (по чистой цене продажи)	39	46
	336	305

В 2016 году сумма запасов в размере 992 млн. руб. (2015 год: 933 млн. руб.) признана в качестве расхода и включена в состав операционных расходов в отчете о совокупном доходе.

14. Активы, классифицированные как предназначенные для продажи

Название	Место регистрации и деятельности	Вид деятельности	Доля участия на 31 декабря 2016 г.	Доля участия на 31 декабря 2015 г.
АО «Международный аэропорт Владивосток»	Владивосток	Услуги аэровокзала	52,16%	52,16%
АО «Терминал Владивосток»	Владивосток	Строительство аэровокзала	100,0%	100,0%

В ноябре 2016 года Компания подписала соглашение о реализации акций АО «Терминал Владивосток» и АО «Международный аэропорт Владивосток» трем покупателям за денежное вознаграждение в размере 5 769 млн. руб. Продажа предусматривает дополнительную эмиссию акций для конвертации займа, выданного АО «Терминал Владивосток» в счет оплаты стоимости выкупа акций дополнительной эмиссии. Сумма займа и начисленных процентов на момент конвертации составила 2 430 млн. руб. (Примечание 15).

По состоянию на 31 декабря 2016 г. балансовая стоимость финансовых вложений в АО «Терминал Владивосток» и АО «Международный аэропорт Владивосток» составила 5 248 млн. руб.

В результате оценки возмещаемой стоимости инвестиций в АО «Международный аэропорт Владивосток» и АО «Терминал Владивосток» Компания восстановила ранее начисленное обесценение в сумме 1 733 млн. руб. (Примечание 15).

Данные активы были реализованы в феврале 2017 года (Примечание 29).

Акционерное общество «Международный аэропорт Шереметьево»

Примечания к отдельной финансовой отчетности (продолжение)

15. Инвестиции в дочерние и зависимые общества

Ниже перечислены основные дочерние общества Компании:

Название	Место регистрации и деятельности	Вид деятельности	Доля участия на 31 декабря 2016 г.	Доля участия на 31 декабря 2015 г.
АО «Международный аэропорт Владивосток»	Владивосток	Услуги аэровокзала	52,16%	52,16%
АО «Терминал Владивосток»	Владивосток	Деятельность терминалов (аэропортов и т.п.)	100,0%	100,0%
ООО «Шератон»	Московская область	Багажно-транспортное обслуживание	99,0%	99,0%
АО «В.И.П.-интернешнл»	Москва	Обслуживание ВИП-пассажиров	51,0%	51,0%
АО «Аэромаш-АБ»	Московская область	Обеспечение авиационной безопасности	55,0%	45,0%

Ниже перечислены зависимые общества Компании (общества, доля участия Компании в которых составляет более 25%, но не является контрольной):

Название	Место регистрации и деятельности	Вид деятельности	Доля участия на 31 декабря 2016 г.	Доля участия на 31 декабря 2015 г.
ЗАО «СВТ-Авиа»	Московская область	Услуги таможенного брокера	40,0%	40,0%
ООО «Аэро-Фуд Кейтеринг»	Московская область	Услуги питания	26,0%	26,0%
ООО «Москва Карго»	Московская область	Управление грузовым комплексом	25,1%	25,1%
ООО «Авиа Групп» (до 2 декабря 2016 г.)	Московская область	Бизнес-авиация	–	26,0%
ОАО «Шереметьево-4»	Московская область		50%	50%
ООО «РН-Шереметьево»	Московская область	Оптовая торговля моторным топливом	49%	49%
ЗАО «ТЗК-Шереметьево»	Московская область	Наземное обслуживание воздушных судов	25,1%	25,1%

Все перечисленные выше общества учреждены в Российской Федерации.

	2016 г.	2015 г.
Стоимость на начало года	2 135	2 362
Поступления	82	–
Выбытие	(601)	–
Восстановление обесценения / (обесценение) инвестиций в дочерние общества	1 733	(227)
Перевод из долгосрочных финансовых вложений в инвестиции в дочерние компании (Примечание 14)	2 430	–
Перевод в категорию активов, предназначенных для продажи (Примечание 14)	(5 248)	–
Стоимость на конец года	531	2 135

В декабре 2016 года Компания реализовала принадлежавшую ей долю в зависимом обществе ООО «Авиа Групп» за денежное вознаграждение в 936 млн. руб. В результате прибыль от выбытия инвестиции составила 335 млн. руб.

Акционерное общество «Международный аэропорт Шереметьево»

Примечания к отдельной финансовой отчетности (продолжение)

16. Прочие финансовые активы

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Долгосрочные финансовые активы		
Займы, предоставленные АО «Терминал Владивосток»	–	3 607
Обесценение задолженности по займам	–	(1 110)
Инвестиции в уставный капитал ООО «Терминал В Шереметьево»	1 311	1 311
Инвестиции в уставный капитал ООО «Межтерминальный переход Шереметьево»	267	269
Инвестиции в уставный капитал ЗАО «ТЗК Шереметьево»	0,25	0,25
	1 578	4 077

В предыдущие отчетные периоды Компания выдала своему дочернему обществу АО «Терминал Владивосток» займы на общую сумму 3 835 млн. руб. с процентной ставкой, соответствующей ставке рефинансирования ЦБ РФ + 1%, но не менее 8,75%. В 2016 году процентная ставка составляла 9,25%.

В 2015 году Компания признала дополнительный убыток от обесценения займа в размере 420 млн. руб. Процентный доход не признавался в связи с тем, что вероятность возмещения процентов по данному займу была признана крайне низкой.

В 2016 году займы вместе с начисленными процентами были конвертированы в акции АО «Терминал Владивосток» (Примечание 14).

По состоянию на 31 декабря 2016 г. доля Общества в ЗАО «ТЗК Шереметьево», ООО «Терминал В Шереметьево» и ООО «Межтерминальный переход Шереметьево» составила 25,1%, 10,77% и 2,15%, соответственно (25,1%, 10,77% и 2,15% на 31 декабря 2015 г.).

Инвестиции в данные предприятия не позволяют Компании оказывать значительное влияние на их операционную и финансовую деятельность. Таким образом, данные инвестиции классифицируются как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Акционерное общество «Международный аэропорт Шереметьево»

Примечания к отдельной финансовой отчетности (продолжение)

17. Основные средства

	Аэро-вокзальный комплекс	Аэродром	Прочие здания	Техническое оборудование и машины	Транспортные средства	Прочее оборудование	Капитальные затраты	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2015 г.	32 965	3 996	4 270	12 791	2 395	1 928	19	58 364
Поступления	–	–	–	77	1 236	108	472	1 893
Введено в эксплуатацию	103	–	103	174	–	10	(390)	–
Выбытие	(90)	(39)	(10)	(152)	(38)	(62)	(26)	(417)
На 31 декабря 2015 г.	32 978	3 957	4 363	12 890	3 593	1 984	75	59 840
Поступления	–	–	3	181	215	87	1 277	1 763
Введено в эксплуатацию	10	–	129	306	1	12	(458)	–
Выбытие	(5)	–	(1)	(144)	(87)	(47)	(20)	(304)
На 31 декабря 2016 г.	32 983	3 957	4 494	13 233	3 722	2 036	874	61 299
Накопленная амортизация								
На 1 января 2015 г.	(6 000)	(2 955)	(1 590)	(7 049)	(1 424)	(1 314)	–	(20 332)
Начислено за год	(1 017)	(93)	(209)	(1 388)	(286)	(249)	–	(3 242)
Выбытие	90	21	8	140	37	56	–	352
На 31 декабря 2015 г.	(6 927)	(3 027)	(1 791)	(8 297)	(1 673)	(1 507)	–	(23 222)
Начислено за год	(968)	(91)	(188)	(1 227)	(435)	(185)	–	(3 094)
Выбытие	5	–	1	141	87	46	–	280
На 31 декабря 2016 г.	(7 890)	(3 118)	(1 978)	(9 383)	(2 021)	(1 646)	–	(26 036)
Остаточная стоимость								
На 1 января 2015 г.	26 965	1 041	2 680	5 742	971	614	19	38 032
На 31 декабря 2015 г.	26 051	930	2 572	4 593	1 920	477	75	36 618
На 31 декабря 2016 г.	25 093	839	2 516	3 850	1 701	390	874	35 263

На 31 декабря 2016 и 2015 гг. общая первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств, остающихся в эксплуатации, составляла 8 638 млн. руб. и 7 317 млн. руб., соответственно.

18. Кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	826	1 446
– в рублях	683	1 156
– в иностранных валютах (преимущественно в евро)	143	290
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	561	572
Задолженность перед сотрудниками	100	94
Обязательства по выплате премий, бонусов и прочих вознаграждений сотрудникам	411	225
Прочая кредиторская задолженность	408	245
Начисление компенсаций за неиспользованные отпуска	139	191
Задолженность по взносам на социальное страхование	7	13
	2 452	2 786

Акционерное общество «Международный аэропорт Шереметьево»

Примечания к отдельной финансовой отчетности (продолжение)

19. Прочие краткосрочные обязательства

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Авансы полученные	95	186
Краткосрочная часть гарантийных платежей по договорам аренды	325	171
Краткосрочная часть обязательства по восстановлению НДС	107	103
Резервы	77	50
	604	510

Движение резервов за 2016 год представлено следующим образом:

	На 1 января 2016 г.	Начислено/ (восстановлено)	Использовано	На 31 декабря 2016 г.
Резерв по судебным делам	50	–	–	50
Резервы на оплату налогов штрафов и пеней	–	27	–	27
	50	27	–	77

20. Прочие долгосрочные обязательства

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Долгосрочная часть гарантийных платежей по договорам аренды	173	209
Долгосрочные обязательства по выкупу долей	355	405
Долгосрочная часть обязательства по восстановлению НДС	215	263
Прочие долгосрочные обязательства	56	–
	799	877

21. Процентные кредиты и займы

	Валюта	Процентная ставка	Год погашения	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Долгосрочные процентные кредиты и займы					
ПАО «Сбербанк России»	Долл. США	9,2%	2020	7 940	12 267
Внешэкономбанк	Долл. США	7,4%	2019, 2022	32 685	40 401
ПАО Банк ВТБ	Долл. США	7,75%	2019	5 926	9 393
Итого долгосрочные процентные кредиты и займы				46 551	62 061
За вычетом текущей части долгосрочных процентных кредитов и займов				(4 825)	(6 536)
Итого долгосрочные процентные кредиты и займы за вычетом текущей части				41 726	55 525
Краткосрочные процентные кредиты и займы					
Текущая часть долгосрочных процентных кредитов и займов				4 825	6 536
Итого краткосрочные процентные кредиты и займы				4 825	6 536

Акционерное общество «Международный аэропорт Шереметьево»

Примечания к отдельной финансовой отчетности (продолжение)

21. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Компания предоставила в качестве залога по кредитным линиям от ПАО Банк ВТБ и Внешэкономбанка ипотечные права субаренды земельного участка, стоимость оценки которого на 31 декабря 2016 г. составила 229 млн. руб. (31 декабря 2015 г.: 229 млн. руб.), и аэропортовое оборудование, балансовая стоимость которого на 31 декабря 2016 г. составила 17 572 млн. руб. (31 декабря 2015 г.: 18 192 млн. руб.).

На 31 декабря 2016 г. остаток неиспользованных денежных средств составил 2 272 млн. руб. (37 461 тыс. долларов США) и 1 341 млн. руб. (22 117 тыс. долларов США) по кредитной линии с ПАО «Сбербанк России» и по кредитной линии с Внешэкономбанком, соответственно.

В декабре 2016 года Компания подписала дополнительные соглашения с Внешэкономбанком, согласно которым с 27 декабря 2016 г. произошло изменение условий кредитования – подписаны дополнения к кредитным соглашениям с Внешэкономбанком. Основные условия:

- ▶ увеличение срока кредитования – 10 лет от даты подписания дополнений к кредитным соглашениям;
- ▶ грейс-период на погашение основного долга – 3 года;
- ▶ погашение основного долга равными ежеквартальными платежами начиная с 4 года после подписания дополнений к кредитным соглашениям;
- ▶ снижение процентной ставки с 8,3% годовых до 7,4% годовых с 27 декабря 2016 г.

Также предполагается ряд условий, при нарушении которых банки имеют право применить к Компании штрафные санкции, в том числе требовать сумму всей задолженности срочной к платежу. Компания выполняет условия, предусмотренные новыми соглашениями.

Указанные изменения не привели к значительной модификации условий договора.

22. Уставный капитал

Разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании представлен ниже:

Разрешенный к выпуску уставный капитал	Выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал	
	Количество акций (по 1000 рублей каждая)	Количество акций (по 1000 рублей каждая)
На 1 января 2015 г.	4 031 502	2 300 701
На 31 декабря 2015 г.	4 031 502	2 300 701
На 31 декабря 2016 г.	4 031 502	2 300 701

Акционерное общество «Международный аэропорт Шереметьево»

Примечания к отдельной финансовой отчетности (продолжение)

22. Уставный капитал (продолжение)

В целях стратегического развития Московского авиационного узла на принципах государственно-частного партнерства 28 августа 2015 г. Президентом Российской Федерации был подписан Указ № 442 «Об акционерном обществе Аэропорт Шереметьево», предусматривающий процедуру реорганизации Компании в форме присоединения к нему акционерного общества «Аэропорт Шереметьево» и проведения процедуры увеличения уставного капитала Компании путем дополнительного выпуска акций, обеспечив долю участия Российской Федерации в уставном капитале этого акционерного общества в размере не менее 30%.

11 февраля 2016 г. Правительством РФ было подписано Распоряжение № 201-р с указанием этапов и мероприятий по проведению реорганизации АО «МАШ» в соответствии с Указом Президента Российской Федерации № 442 от 28 августа 2015 г. В соответствие с распоряжением Правительства РФ № 201-р, начиная с февраля 2016 года, начал осуществляться первый этап реорганизации, данный процесс предполагает учреждение акционерного общества «Аэропорт Шереметьево», совместно с ООО «Шереметьево Холдинг», путем внесения вклада в его уставный капитал 83% акций Компании, принадлежащих Российской Федерации, и имущества частного акционера.

23. Резервный капитал

Согласно уставу, Компания обязана иметь резервный капитал, который формируется путем отчисления 5% чистой прибыли, определяемой в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета. Общая сумма резервного капитала не может превышать 5% от уставного капитала Компании. Резервный капитал может использоваться только для покрытия убытков Компании, а также для погашения выпущенных долговых инструментов или для приобретения собственных акций. На 31 декабря 2016 и 2015 гг. сумма резервного капитала была максимальной.

24. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Акционерное общество «Международный аэропорт Шереметьево»

Примечания к отдельной финансовой отчетности (продолжение)

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Для целей настоящей финансовой отчетности в соответствии с требованием МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанный стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Компании, %	Доля участия Компании в уставном капитале связанный стороны, %
Участвующие хозяйствственные общества (Акционеры)					
1.	АО «Аэропорт Шереметьево»	г. Москва, ул. Покровка, д. 47 «А»	Компании принадлежит 86,8005% уставного капитала АО «МАШ»	86,8005%	–
2.	ВНЕШЭКОНОМБАНК	г. Москва, пр-т Академика Сахарова, 9	Компании ВНЕШЭКОНОМБАНК принадлежит 4% уставного капитала АО «МАШ»	4,2405%	–
3.	ПАО «Аэрофлот – российские авиалинии»	г. Москва, ул. Арбат, д. 10	Компании ПАО «Аэрофлот» принадлежит 9% уставного капитала АО «МАШ»	8,9589%	–
4.	Банк ВТБ (ПАО)	г. Москва, Пресненская наб., 12	Компании ВТБ (ПАО) принадлежало 4% уставного капитала АО «МАШ» до 21 июня 2016 г.	4%	–
Дочерние хозяйствственные общества					
5.	ЗАО «Мослизинг»	г. Химки, аэропорт Шереметьево	Компании принадлежит более 50% уставного капитала ЗАО «Мослизинг»	–	99,88%
6.	ООО «Шереметьевская Авиатопливная компания»	г. Химки, аэропорт Шереметьево, Гостиница на 300 мест, корпус 2, комната 501, (а/я 39)	Компании принадлежит более 50% уставного капитала ООО «Шереметьевская Авиатопливная компания»	–	99%
7.	АО «В.И.П. – интернешнл»	г. Москва, ул. Покровка, д. 47 «А»	Компании принадлежит более 50% уставного капитала АО «В.И.П. – интернешнл»	–	51%
8.	АО «Международный аэропорт Владивосток»	Россия, Приморский край, г. Артем, ул. Владимира Сайбеля, 41	Компании принадлежит более 50% уставного капитала АО «Международный аэропорт Владивосток»	–	52,16%
9.	АО «Терминал Владивосток»	Россия, Приморский край, г. Артем, ул. Владимира Сайбеля, 41	Компании принадлежит более 50% уставного капитала АО «Терминал Владивосток»	–	100%
10.	АО «АэроМАШ-Авиационная Безопасность»	г. Москва, Международное ш., д. 28 Б, стр. 1 Бизнес-парк «SkyPoint», корп. «Альфа»	Компании принадлежит более 50% уставного капитала АО «АэроМАШ – Авиационная Безопасность»	–	55%

Акционерное общество «Международный аэропорт Шереметьево»

Примечания к отдельной финансовой отчетности (продолжение)

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанный стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Компании, %	Доля участия Компании в уставном капитале связанный стороны, %
Зависимые хозяйствственные общества					
11.	ЗАО «Союзнештранс-Авиа»	г. Химки, аэропорт Шереметьево	Компании принадлежит более 20% уставного капитала ЗАО «Союзнештранс-Авиа»	-	40%
12.	ООО «Аэро-Фуд Кейтеринг»	г. Химки, аэропорт Шереметьево	Компании принадлежит более 20% уставного капитала ООО «Аэро-Фуд Кейтеринг»	-	26%
13.	ООО «Авиа Групп»	г. Химки, аэропорт Шереметьево	Компании принадлежит более 20% уставного капитала ООО «Авиа Групп»	-	26%
14.	ОАО «Шереметьево-4»	г. Солнечногорск, ул. Красная, д. 120	Компании принадлежит более 20% уставного капитала ОАО «Шереметьево-4»	-	50%
15.	ООО «Москва Карго»	г. Химки, аэропорт Шереметьево	Компании принадлежит более 20% уставного капитала ООО «Москва Карго»	-	25,1%
16.	ООО «РН-Шереметьево»	г. Химки, ул. Авиационная, стр. 8	Компании принадлежит более 20% уставного капитала ООО «РН-Шереметьево»	-	49%
17.	ЗАО «Топливно-заправочный комплекс Шереметьево»	г. Химки, аэропорт Шереметьево	Компании принадлежит более 20% уставного капитала ЗАО «Топливо-заправочный комплекс Шереметьево»	-	25,1%
Прочие связанные стороны					
18.	АО «Шереметьево-Карго»	г. Химки, ш. Шереметьевское аэропорт Шереметьево, д. 9	Компании принадлежит 8,9% уставного капитала АО «Шереметьево-Карго», АО «Аэропорт Шереметьево» является контролирующим обществом АО «Шереметьево-Карго»	-	8,9%
19.	ООО «Терминал В Шереметьево»	г. Химки, аэропорт Шереметьево	Компании принадлежит 10,77% уставного капитала ООО «Терминала В Шереметьево». АО «Аэропорт Шереметьево» является контролирующим обществом ООО «Терминала В Шереметьево»	-	11,48%
20.	ООО «Межтерминальный переход Шереметьево»	г. Химки, аэропорт Шереметьево	Компании принадлежит 2,15% уставного капитала ООО «Межтерминальный переход Шереметьево» АО «Аэропорт Шереметьево» является контролирующим обществом ООО «Межтерминальный переход Шереметьево»	-	2,31%
21.	ООО «Шереметьево Холдинг»	г. Москва, ул. Покровка, д. 47 «А»	ООО «Шереметьево Холдинг» принадлежит 100% уставного капитала АО «Аэропорт Шереметьево»	-	-

Акционерное общество «Международный аэропорт Шереметьево»

Примечания к отдельной финансовой отчетности (продолжение)

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже представлены расчеты со связанными сторонами, которые были включены в отдельную финансовую отчетность Компании:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Оборотные активы		
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	652	5
Акционеры	652	5
<i>Дебиторская задолженность и предоплаты</i>	909	750
Дочерние общества	20	6
Зависимые общества	8	43
Прочие связанные стороны	42	2
Акционеры	839	699
<i>Резерв под обесценение дебиторской задолженности</i>	(195)	(66)
Акционеры	(195)	(66)
	1 366	689
Внеоборотные активы		
<i>Долгосрочные инвестиции</i>	3 514	4 628
Дочерние общества	3 454	3 846
Зависимые общества	60	782
	3 514	4 628
Итого активы	4 880	5 317
Краткосрочные обязательства		
<i>Кредиторская задолженность</i>	43	75
Дочерние общества	1	14
Зависимые общества	8	14
Прочие связанные стороны	6	8
Акционеры	28	39
<i>Процентные кредиты и займы</i>	2 554	3 808
Акционеры	2 554	3 808
	2 597	3 883
Долгосрочные обязательства		
<i>Процентные кредиты и займы</i>	36 057	45 986
Акционеры	36 057	45 986
	36 057	45 986
Итого обязательства	38 654	49 869

Акционерное общество «Международный аэропорт Шереметьево»

Примечания к отдельной финансовой отчетности (продолжение)

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже представлены операции со связанными сторонами, которые были включены в отдельную финансовую отчетность Компании:

	2016 г.	2015 г.
Выручка от реализации товаров и оказания услуг	14 881	10 340
Дочерние общества	764	357
Зависимые общества	301	789
Прочие связанные стороны	3 499	367
Акционеры	10 317	8 827
Процентные доходы	253	286
Дочерние общества	230	240
Акционеры	23	46
Прочие доходы	563	1 545
Дочерние общества	31	1 375
Зависимые общества	166	51
Прочие связанные стороны	6	8
Акционеры	360	111
Итого выручка от реализации и прочие доходы	15 697	12 171
Расходы связанные с приобретением товаров и услуг	(299)	(282)
Дочерние общества	(149)	(1)
Зависимые общества	(106)	(217)
Акционеры	(41)	(58)
Прочие связанные стороны	(3)	(6)
Процентные расходы	(3 585)	(3 614)
Акционеры	(3 585)	(3 614)
Прочие расходы	(309)	(2 449)
Дочерние общества	(10)	(2 067)
Зависимые общества	(4)	(32)
Акционеры	(2)	(343)
Прочие связанные стороны	(293)	(7)
Итого расходы	(4 193)	(6 345)

Информация об операциях со связанными сторонами также представлена в Примечаниях 14, 15, 16, 21.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. 86% акций Компании принадлежало Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

На 31 декабря 2016 г. Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом принадлежало более 25% акций материнской компании АО «МАШ».

Компания осуществляет деятельность в такой экономической среде, в которой предприятия и кредитные организации напрямую или косвенно контролируются Правительством РФ через муниципальные власти, агентства, сообщества и прочие организации, и в совокупности относятся к организациям с государственным влиянием.

Компания приняла решение применить освобождение от раскрытия информации об индивидуально несущественных сделках и остатках по расчетам с государством и его связанными сторонами, так как российское государство осуществляет контроль, совместный контроль или оказывает значительное влияние на такие стороны.

Акционерное общество «Международный аэропорт Шереметьево»

Примечания к отдельной финансовой отчетности (продолжение)

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции Компании с организациями с государственным влиянием, включают, но не ограничиваются:

- ▶ банковские услуги;
- ▶ продажа различного рода авиационных и неавиационных услуг;
- ▶ аренда объектов государственной собственности;
- ▶ операции с производными финансовыми инструментами.

Операции с государственными компаниями, которые являются акционерами АО «МАШ» представлены выше, в данном примечании.

Величина расходов, связанных с арендой объектов, находящихся в государственной собственности раскрыта в Примечании 7, что составляет не более 2% от операционных расходов Компании за 2015 и 2016 годы соответственно.

К операциям с государством также относятся расчеты и обороты по налогам, сборам и таможенным пошлинам, которые раскрыты в Примечаниях 10, 13 и 19.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Система вознаграждения ключевому управленческому персоналу включает в себя краткосрочные выплаты (в т.ч. заработную плату и премии), а также краткосрочное вознаграждение за участие в работе органов управления Компании. В соответствии с российским законодательством, Компания производит взносы в государственный пенсионный фонд РФ путем отчислений на социальное страхование за всех своих работников, включая ключевой управленческий персонал.

	2016 г.	2015 г.
Заработная плата	143	226
Премии и прочие выплаты по результатам деятельности	326	349
Итого краткосрочное вознаграждение	469	575

25. Обязательства по операционной аренде

Ниже представлены будущие минимальные арендные платежи по неаннулируемым договорам операционной аренды по состоянию на 31 декабря:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Менее 1 года	233	299
От 1 года до 5 лет	929	1 179
Более 5 лет	9 680	10 525
	10 842	12 003

Компания арендует у местных органов власти участки земли, на которых расположен аэропортовый комплекс. Как правило, договоры аренды заключаются первоначально сроком на 25-99 лет с возможностью продления после истечения срока аренды. Размер арендной платы регулярно пересматривается с учетом соответствующих рыночных ставок.

26. Обязательства инвестиционного характера

Ниже раскрыта информация об обязательствах инвестиционного характера Компании, связанных со строительством терминалов и модернизацией существующих активов, по состоянию на 31 декабря:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Развитие зоны терминала D аэропорта Шереметьево	19	225
Развитие зоны терминала Е аэропорта Шереметьево	1	–
Развитие зоны терминала С аэропорта Шереметьево	1	–
Усовершенствование системы авиационной безопасности	–	6
Строительство паркинга	793	–
Прочее	199	61
	1 013	292

27. Условные обязательства и операционные риски

Условия ведения деятельности

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2016 году негативное влияние на российскую экономику продолжали оказывать низкие цены на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими в результате поддержания Банком России ключевой ставки, которая на 31 декабря 2016 г. составила 10%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Вопросы охраны окружающей среды

Практика применения действующего российского законодательства по охране окружающей среды непрерывно развивается. Компания проводит периодическую переоценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство считает, что Компания соблюдает требования федеральных и региональных органов власти РФ в отношении охраны окружающей среды, поэтому в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

27. Условные обязательства и операционные риски (продолжение)

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании положений законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2015 году в налоговом законодательстве произошли изменения, вступающие в силу с 2016 года, направленные против использования низконалоговых юрисдикций и агрессивного налогового планирования.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы.

Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2016 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

По мнению руководства, условные обязательства Компании не превышают 5% от величины активов Компании. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении условных обязательств и примененные Компанией интерпретации законодательства РФ обоснованы, однако, нельзя исключить потенциальный риск того, что Компания может понести дополнительные расходы в случае, если позиция руководства в отношении условных обязательств будет оспорена в установленном законодательством порядке. Компания не ожидает существенных доначислений по своим условным обязательствам по состоянию на 31 декабря 2016 г.

Существующие и потенциальные иски против Компании

Компания участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под вероятные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Компании, по состоянию на 31 декабря 2016 г. был создан и составил 67 млн. руб.

27. Условные обязательства и операционные риски (продолжение)

Страхование

Страховая программа Компании составлена таким образом, что обеспечивает покрытие большинства рисков, присущих аэропортовой деятельности, при этом какие-либо существенные непокрытые аспекты отсутствуют. В отношении своих основных операционных рисков Компания заключила договоры страхования против имущественного ущерба и договоры гражданско-правовой ответственности при осуществлении аэропортовой деятельности. Другие договоры страхования охватывают убытки, частота наступления которых является несущественной, а также обеспечивают дополнительные вознаграждения работникам и выполнение требований текущего законодательства без какого-либо существенного ущерба для аэропортовой деятельности.

28. Цели и политика управления финансовыми рисками

В состав основных финансовых обязательств Компании входят кредиты и займы и кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты главным образом используются для привлечения финансирования хозяйственной деятельности Компании и проектов капитального строительства. Компания имеет ряд финансовых активов (таких как дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, прочие финансовые активы), возникающих непосредственно в результате ее хозяйственной деятельности.

Управление рисками является существенным элементом деятельности Компании. Компания подвержена рыночному и кредитному рискам, а также риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты и риск изменения цен на товары. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы, депозиты, инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, и производные финансовые инструменты.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков от финансового инструмента будет колебаться вследствие изменения рыночных процентных ставок.

Компания привлекает кредиты и займы с фиксированными и переменными процентными ставками. Кроме этого, она имеет другие процентные обязательства, например, обязательства по финансовой аренде.

В настоящее время Компания не использует инструменты для хеджирования риска изменения процентных ставок. Тем не менее, Компания анализирует уровень процентных ставок и, в случае необходимости, может принять решение о начале использования инструментов для хеджирования данных рисков.

28. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Риск изменения процентных ставок (продолжение)

Анализ чувствительности справедливой стоимости для инструментов с фиксированной ставкой

Компания не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированной процентной ставкой по методу признания изменения их справедливой стоимости в составе прибыли или убытка отчета о совокупном доходе. Таким образом, изменения процентных ставок на отчетную дату не влияет на прибыль Компании.

Компания не учитывает какие-либо финансовые активы с фиксированной процентной ставкой как активы, удерживаемые для продажи. Таким образом, изменение процентных ставок на отчетную дату не влияет на капитал Компании.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Компания подвержена риску изменения обменного курса при реализации, закупках и получении займов, выраженных в валюте. Компания не имеет формального плана по снижению риска изменения обменных курсов по своим операциям.

Чувствительность к изменениям курсов валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Компании до налогообложения к возможным изменениям в обменном курсе доллара США к рублю и евро к рублю при условии неизменности всех прочих параметров. В 2016 и 2015 годах Компания оценивала возможные изменения исходя из динамики обменных курсов в течение отчетных периодов. Подверженность Компании валютному риску в связи с изменением курсов любых других валют является несущественной.

	Изменение курса доллара США к рублю	Влияние на прибыль до налогообложения	Изменение курса евро к рублю	Влияние на прибыль до налогообложения
2016 г.	20,00% (20,00%)	(7 344) 7 344	20,00% (20,00%)	4 (4)
2015 г.	27,00% (27,00%)	(14 698) 14 698	27,66% (27,66%)	40 (40)

Акционерное общество «Международный аэропорт Шереметьево»

Примечания к отдельной финансовой отчетности (продолжение)

28. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск невыполнения контрактных обязательств контрагентом и возникновения, в связи с этим, финансовых убытков у Компании.

Финансовые инструменты, по которым у Компании возникает потенциальная концентрация кредитного риска, представлены в основном денежными средствами и дебиторской задолженностью по расчетам с заказчиками.

Для управления кредитным риском, связанным с денежными средствами, Компания размещает имеющиеся денежные средства (преимущественно в долларах США и российских рублях) в известных крупных российских банках. Руководство проводит регулярный анализ кредитоспособности банков, в которых размещаются денежные средства.

Компанией разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только заказчикам с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под обесценение дебиторской задолженности отсутствует.

Максимальный кредитный риск соответствует балансовой стоимости финансовых активов, представленных ниже:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства и их эквиваленты	9 839	7 404
Дебиторская задолженность	1 533	1 330
Предоставленные займы	–	3 606
Производный финансовый инструмент	59	88
	11 431	12 428

На 31 декабря 2016 г. 64% от общей суммы дебиторской задолженности (за вычетом резерва) приходилось на пять крупнейших заказчиков Компании (31 декабря 2015 г.: 63%).

Ниже представлена информация о непогашенных остатках по расчетам с пятью крупнейшими контрагентами на соответствующие отчетные даты:

	2016 г.
ПАО «Аэрофлот – российские авиалинии»	644
ООО «Авиакомпания ЭйрБриджКарго»	151
Priority Pass Limited Company	108
ООО «Северный Ветер»	47
Авиакомпания «AIR FRANCE»	34
	984
	2015 г.
ПАО «Аэрофлот – российские авиалинии»	633
Priority Pass Limited Company	62
А/к «AS Air Baltic Corporation»	40
Авиакомпания «AIR FRANCE»	36
Авиакомпания «Болгария Эйр»	31
	802

28. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость производного финансового инструмента

Компания использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- ▶ Уровень 1: котировки (некорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам.
- ▶ Уровень 2: другие модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке.
- ▶ Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

На 31 декабря 2016 г. Компания имела следующие финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости:

	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	Итого	Уровень 3	Итого	Уровень 3
Производный финансовый инструмент				
Процентный опцион (кредит ПАО «Сбербанк России»)	59	59	88	88
	59	59	88	88

В течение отчетного периода переводов в и из уровня 3 иерархии источников данных для определения справедливой стоимости не было.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, отражаемых не по справедливой стоимости

Балансовая стоимость финансовых инструментов, таких как денежные средства, инвестиции и прочие финансовые активы, краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность и краткосрочные кредиты полученные приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

В таблице ниже представлены финансовые инструменты, балансовая стоимость которых отличается от их справедливой стоимости (Уровень 3 в иерархии справедливой стоимости).

	2016 г.		2015 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства				
Процентные кредиты и займы				
Кредитная линия Сбербанка	7 940	7 995	12 267	12 905
Внешэкономбанк	32 685	26 291	40 401	37 070
ВТБ	5 926	5 910	9 393	9 523
	46 551	40 196	62 061	59 498

Акционерное общество «Международный аэропорт Шереметьево»

Примечания к отдельной финансовой отчетности (продолжение)

28. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Справедливая стоимость банковских кредитов определена путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием ставок процента по кредитам и займам с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками погашения, доступным в настоящий момент. Денежные потоки дисконтировались с применением текущих процентных ставок, которые по состоянию на 31 декабря 2016 г. составили 9,20%, 7,75%, 7,40% по кредитным линиям ПАО «Сбербанк», ПАО Банк ВТБ, Внешэкономбанк, соответственно.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить все свои обязательства при наступлении срока их погашения. Компания внимательно отслеживает свою позицию ликвидности и управляет ею. В Компании внедрен детальный процесс бюджетирования и прогнозирования, обеспечивающий наличие у Компании средств в объеме, достаточном для выполнения ее платежных обязательств.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Компании, исходя из не дисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями, включая выплату процентов.

	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 2 лет	От 3 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
2016 г.							
Кредиты и займы с фиксированной ставкой (основная сумма и проценты)	–	1 411	6 560	7 652	20 957	27 585	64 165
Кредиторская задолженность	997	191	81	227	8	398	1 902
	997	1 602	6 641	7 879	20 965	27 983	66 067
2015 г.							
Кредиты и займы с фиксированной ставкой (основная сумма и проценты)	–	2 304	9 618	12 088	18 235	–	42 245
Кредиты и займы с переменной ставкой (основная сумма и проценты)	–	–	–	–	15 820	24 748	40 568
Кредиторская задолженность	1 256	760	733	92	173	404	3 418
Обязательства по финансовой аренде	–	1	3	–	–	–	4
	1 256	3 065	10 354	12 180	34 228	25 152	86 235

Управление капиталом

Компания осуществляет управление своим капиталом путем оптимизации соотношения между заемными и собственными средствами. Это должно обеспечить ей возможность продолжать деятельность в качестве непрерывно действующего предприятия и при этом максимизировать прибыль для своих акционеров.

28. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

Руководство Компании регулярно анализирует структуру капитала. В рамках данного анализа руководство рассматривает стоимость капитала. Совет директоров проводит анализ результатов деятельности Компании и устанавливает ключевые показатели эффективности. Кроме того, Компания обязана соблюдать определенные внешние требования в отношении капитала, которые используются в целях мониторинга уровня достаточности капитала. В течение 2016 года цели, политика и процессы управления капиталом Компании не претерпели изменений.

Компания отслеживает объем средств обязательного резервного фонда на предмет его соответствия нормативным требованиям и осуществляет соответствующие отчисления из прибыли в счет указанного фонда. Кроме того, Компания проводит регулярный анализ прибыли, подлежащей распределению, определяя размер и сроки выплат по дивидендам.

29. События после отчетной даты

26 января 2017 г. состоялось внеочередное общее собрание акционеров Общества. Общее собрание акционеров приняло решение о реорганизации АО «МАШ» в форме присоединения к нему акционерного общества «Аэропорт Шереметьево», а также об увеличении уставного капитала АО «МАШ» путем размещения дополнительных акций в целях реализации процедур реорганизации АО «МАШ».

26 января 2017 г. были подписаны Договор о присоединении акционерного общества «Аэропорт Шереметьево» к АО «МАШ» и Передаточный акт к Договору о присоединении (по состоянию на 30 ноября 2016 г.). Указанные мероприятия осуществляются на основании Указа Президента РФ от 28 августа 2015 г. № 442 «Об акционерном обществе «Аэропорт Шереметьево» и Распоряжений Правительства РФ от 22 сентября 2015 г. № 1865-р и от 11 февраля 2016 г. № 201-р. По итогам завершения процесса реорганизации деятельность присоединенного к АО «МАШ» акционерного общества «Аэропорт Шереметьево» в соответствии с действующим законодательством будет прекращена. Планируемые сроки завершения реорганизации АО «МАШ» – второй квартал 2017 года.

В результате реорганизации, АО «МАШ» получит все активы и обязательства присоединяемого акционерного общества «Аэропорт Шереметьево», в том числе:

- ▶ Акции АО «Аэро-Шереметьево» – 50%;
- ▶ Акции АО «ВИП-интернешнл» – 49%;
- ▶ Акции АО «Империал Дьюти Фри» – 58,35%;
- ▶ Доли в уставном капитале ООО «Автопарк М» – 100%;
- ▶ Доли в уставном капитале ООО «МАШ реклама» – 100%;
- ▶ Доли в уставном капитале ООО «Москва Карго» – 74,9%;
- ▶ Доли в уставном капитале АО «Межтерминальный переход Шереметьево» и ООО «Терминал В Шереметьево», в размере 97,85% и 89,23%, соответственно;
- ▶ Обязательства по кредитному договору с ПАО Сбербанк в размере 1 050 млн. руб.;
- ▶ Прочие активы и обязательства.

29. События после отчетной даты (продолжение)

В феврале 2017 года Компания завершила сделку по продаже принадлежащих ей акций АО «Терминал Владивосток» и АО «Международный аэропорт Владивосток».

Международный аэропорт Шереметьево 1 апреля 2017 г. выводит из эксплуатации и закрывает на реконструкцию Терминал С. В соответствии с программой долгосрочного развития аэропорта реконструкция Терминала С позволит в 2019 году интегрировать его со строящимся Терминалом В и расширить пропускную способность Северного терминального комплекса и аэропорта Шереметьево в целом. За 2016 год доля выручки Терминала С в общем объеме выручки Компании составляла 3% или 591 млн. руб.

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 57 листов

