

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «Аэроклуб»

за 2022год, закончившийся 31.12.2022

Оглавление

1.	Общая информация (ПБУ 4/99 П. 31)	3
2.	СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПБУ 1/2008 п.18)	5
3.	Изменения в учетной политике на 2022 год	15
4.	Изменения в учетной политике на 2023 год	16
5.	КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ	16
6.	Раскрытие показателей отчетности.	17
6.1	Нематериальные активы	17
6.2.	Основные средства, Капитальные вложения в основные средства и права пользования арендой(ППА)	19
6.3	Запасы	24
6.4	Финансовые вложения	24
6.5	Дебиторская задолженность	25
6.6	Денежные средства и их эквиваленты	26
6.7	Прочие активы	27
6.8	Собственный капитал	28
6.9	Прибыль на акцию	29
6.10	Заемные средства	29
6.11.	Оценочные обязательства	30
6.12	Кредиторская задолженность	31
6.13.	Прочие обязательства	32
6.14.	Раскрытие информации по доходам и расходам общества	32
6.15	Прочие доходы и расходы	36
6.16	Расчеты по налогу на прибыль	37
6.17.	Связанные стороны. Бенефициарные владельцы.	39
6.18.	Условные обязательства и условные активы	42
6.19.	События, произошедшие после отчетной даты	43
6.20.	Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности и факторах, обеспечивающих непрерывность деятельности Общества в 2022, 2023 годах.	44

	<p>Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «Аэроклуб» за 2022 год (ПБУ 4/99 п.25.)</p> <p>Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Аэроклуб» за 2022 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены единицах измерения: тыс. руб.</p>
	<p>1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПБУ 4/99 П. 31)</p>
	<p>АО «Аэроклуб» (далее по тексту - Общество) создано в 1994 году и зарегистрировано ГУ «Московская регистрационная Палата», Свидетельство от 29.11.1994 года, рег. номер 316.152</p> <p>Общество является юридическим лицом, действующим на основании устава и законодательства РФ.</p> <p>Юридический адрес Общества (место нахождения): 107113, г. Москва, ул. 3-я Рыбинская, д. 18, стр. 22, бизнес-центр «Буревестник»</p>
	<p>Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - посредническую деятельность при продаже авиа и железнодорожных билетов, услуг гостиниц, - турагентскую и туроператорскую деятельность в области делового туризма, предоставляя при этом полный спектр услуг в сфере организации деловых поездок, а также в области проведения и обслуживания корпоративных мероприятий.
	<p>Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 250 человек, в 2021 году - 176 человек. В 2020 году 377 человек.</p> <p>Сведения о филиалах и обособленных подразделениях:</p> <p>29.12.2022 Общество ликвидировало филиал, выделенный на самостоятельный баланс в г. Санкт-Петербург.</p> <p>26.12.2017 Общество зарегистрировало представительство в г. Санкт-Петербург, представительство не выделено на самостоятельный баланс.</p> <p>Общество (имеет) имеет филиал, не выделенный на самостоятельный баланс в г. Владивосток.</p> <p>Регистрационный адрес филиалов и представительств:</p> <p>191014, г. Санкт-Петербург, ул. Решетникова дом 14 (до ноября 2022 года)</p> <p>191024, г. Санкт-Петербург, ул. Херсонская, дом 12/14, Литер «А» (с ноября 2022)</p> <p>690039, г. Владивосток, ул. Енисейская, дом. 23Б</p> <p>Адреса регистрации совпадают с адресами фактического расположения организации, филиалов и представительств</p>
	<p>Статус Общества в 2022 году.</p>

	<p>В период с июля 2021 года по июль 2022 года Общество было внесено в реестр субъектов среднего предпринимательства в соответствии со ст. 4 Федерального закона от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ" в силу того, что численность работников на 31.12.2020 года составляла менее 250 человека (210 чел), выручка за 2020 год составила менее 2 000,0 млн. руб. (1 291 824,0 тыс.руб). С июля 2022 года Общество исключено из реестра ССП, поскольку выручка за 2021 год превысила установленный лимит 2 000,0 млн. руб. (2 389 883,0 тыс. руб.).</p> <p>Как ССП Общество применяло с июля 2021 года по июль 2022 года пониженный тариф страховых взносов в размере 15% с сумм, превышающих МРОТ (ст. 6 Федерального закона от 01.04.2020 № 102-ФЗ).</p>
	<p>Органы управления Общества</p> <p>Органами управления Общества являются: Общее собрание акционеров, Совет директоров, единоличный исполнительный орган в лице генерального директора. В соответствии с п.5.5. Устава Общества- функции Совета директоров осуществляет Общее собрание акционеров.</p> <p>Акционеры Общества. Уставный капитал Общества: Уставный капитал Общества составляет 20 992 000 рублей и состоит из 1 024 000 акций номинальной стоимостью 20 рублей 50 коп. каждая. Все акции полностью оплачены.</p> <p>Вид ценной бумаги - акции обыкновенные, именные, привилегированных акций общество не имеет. Форма ценных бумаг - бездокументарная.</p> <p>Держателем реестра акционеров Общества является АО ВТБ Регистратор, с которым заключен Договор оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг № 20170724/2017 от 31.07.2017 г. Лицензия на право осуществления деятельности по ведению Реестра № 045-13970-000001 от 21.02.2008 года, выданная ФСФР РФ без ограничения срока действия. Полное наименование: Акционерное общество ВТБ Регистратор Место нахождения и почтовый адрес: 127015, г. Москва, ул. Правды, д. 23</p> <p>Акции Общества не котируются на организованном рынке ценных бумаг.</p> <p>Единоличный исполнительный орган Общества</p> <p>Единоличным исполнительным органом Общества является <i>генеральный директор</i> С 02.04.2018 года <i>генеральным директором Общества</i> является : Липатова Юлия Владимировна (Доп соглашение от 03.04.2018 года к трудовому договору 12/12 от 10.04.2012 года. Решение единственного акционера 20180402 от 02.04.2018 года С 30.12.2020 года <i>генеральным директором Общества</i> является : Матюхин Денис Анатольевич Решение единственного акционера 20203012 от 30.12.2020 года</p>

	<p>Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества</p> <p>Осуществляется ревизионной комиссией. Порядок деятельности ревизионной комиссии определяется Положением о ревизионной комиссии Общества, которое утверждается общим собранием акционеров.</p> <p>Состав ревизионной комиссии Общества, осуществляющий свои полномочия в период с 01.01.2022 по 31.12.2022 определен решением единственного акционера Общества (решение единственного акционера N 28062022 от 28.06.2022 г.).</p> <p>Ревизионная комиссия Общества избирается в составе 1 человек общим собранием акционеров на срок до следующего общего собрания акционеров.</p> <p>В ревизионную комиссию по состоянию на 31.12.2022 входят:</p> <table border="1" data-bbox="392 695 1888 730"> <tr> <td data-bbox="392 695 913 730">Тевелева Мария Владимировна</td> <td data-bbox="913 695 1888 730">Руководитель направления внутреннего контроля и аудита</td> </tr> </table> <p>Информация о независимом аудиторе:</p> <p>В соответствии с решением единственного акционера Общества (Протокол № 20210630 от 30.06.2021), независимым аудитором на 2021 год утверждена фирма ООО «Капитал Аудит», запись в реестре аудиторских организаций СРО НП «ААС» от 15.11.2016 года за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) №11606057572. Адрес: 170034, г. Тверь, пр-т Чайковского, 9, тел. (4822) 75-12-74</p>	Тевелева Мария Владимировна	Руководитель направления внутреннего контроля и аудита
Тевелева Мария Владимировна	Руководитель направления внутреннего контроля и аудита		
	<p align="center">2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПБУ 1/2008 П.18)</p>		
	<p>Основа составления отчётности</p> <p>Бухгалтерская отчётность Общества составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчётности, в частности Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также Учётной политикой Общества, утвержденной №22 от 29.12.2016 года в редакции Приказа №28-УП от 29.12.2017г., Приказа №30-УП от 28.12.2018г., Приказа №17-УП от 28.06.2019г., Приказа № N 42 от 30.12.2019г., Приказа № 51 от 31.12.2020г. и Приказа №53 от 30.12.2021г.</p>		

	Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, которые оценены по остаточной стоимости, а также активов, по которым в установленном порядке созданы оценочные резервы.
	В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, прочие активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.
	<u>Допущение непрерывности деятельности</u>
	Настоящая отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
(ФСБУ 6/2020 п. 4,5,8,9,12,14 ,27,33,37,38)	<u>Основные средства</u>
	<p>К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н, принятые к учету в установленном порядке.</p> <p>Затраты на приобретение, создание объектов, соответствующих условиям признания их в качестве основных средств и стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, признаются расходами периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.</p> <p>После признания объект основных средств, включая объекты инвестиционной недвижимости, оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка производится не будет.</p> <p>Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные до принятия к учету соответствующего права пользования активом, и связанные с приведением предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, увеличивают первоначальную стоимость права пользования арендой.</p> <p>Если по каким то договорам Общество не признает ППА, то неотделимые улучшения в арендованное по таким договорам имущество, учитывается в качестве отдельного объекта ОС, если в отношении таких улучшений будут выполняться условия признания их основными средствами, установленные п. 4, 5 ФСБУ 6/2020 (в том числе если срок их использования - более 12 месяцев) и они произведены с согласия арендодателя и не подлежат возмещению.</p>
	Амортизация основных средств, приобретенных и законченных строительством после 1 января 2002 г. производится по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 (далее – Классификация), используется в качестве основного источника информации о сроках полезного использования.

	<p>В отношении всех объектов применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с 1 числа месяца, следующего за месяцем его выбытия. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.</p> <p>В рамках амортизационных групп Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ФСБУ 6/2020 и ПБУ 21/2008.</p> <p>Срок полезного использования объектов, бывших в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования у предыдущего собственника.</p> <p>Установленные для объекта ОС элементы амортизации являются оценочным значением и в обязательном порядке, в конце года и(или) при наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации, проверяются на соответствие условиям использования этого объекта, чтобы определить, не возникла ли необходимость в их изменении (Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29).</p> <p>Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях (п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. п. 2, 3, 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н). Приложение к Письму Минфина России от 19.01.2018 N 07-04-09/2694).</p>
	<p>Не относятся к объектам основных средств, объекты, не связанные с хозяйственной деятельностью Общества. Амортизация не начисляется на ликвидационную стоимость ОС.</p>
	<p>Проверка ОС на обесценение производится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".</p>
	<p>Объекты основных средств, приобретенные и законченные строительством до 1 января 2002 года, отсутствуют. Начиная с отчетности за 2021 год, долгосрочные активы, предназначенные к продаже, переквалифицируются и представляются в балансе в качестве оборотных активов в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности».</p> <p>На 31.12.2022 года такие объекты отсутствуют.</p>
(ФСБУ 26/2020 п.5,9)	<p><u>Незавершенные капитальные вложения</u></p> <p>Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитываемое в составе вложений во внеоборотные активы обособленно, иные капитальные вложения, не принятые в состав основных средств.</p>

(ФСБУ 25/2018 п.10,13,14,17,18, 49,51)	<p><u>Учет Аренды</u></p> <p>При получении имущества в аренду Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".</p> <p>Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, срок полезного использования равен сроку аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. п. п. 10, 13,17, 18 ФСБУ 25/2018)</p> <p>Величина обязательства по аренде отражается по приведенной стоимости арендных платежей, которая равна номинальной сумме будущих платежей с учетом ежемесячно начисляемых процентов на остаток обязательств (по ставке, по которой бы Общество может получить заем на сопоставимый срок) и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.</p> <p>По пролонгируемым краткосрочным договорам или договорам с неопределенным сроком срок полезного использования определяется исходя из фактического срока аренды до 31.12.2021 года, но не более 5 лет. Арендные платежи по договорам, по которым организация воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора.</p> <p>По долгосрочным договорам аренды, заканчивающимся до 01.01.2023 года, ППА не формируется (п.51 ФСБУ 25/2018).</p> <p>При формировании ППА или при пересмотре оценок ППА в связи с изменением сроков аренды, стоимости аренды и банковских процентов, Общество, руководствуясь принципом рациональности, предусмотренным п. 6, п.7.4 ПБУ 1/2008 Учетная политика, не применяет ФСБУ 25/2018 в случае, если данная информация не является существенной и от ее наличия, отсутствия или способа отражения в бухгалтерской отчетности Общества не зависят экономические решения пользователей этой отчетности.</p> <p>В соответствии с п.2.7.1 настоящей БУП, существенной признается информация, отношение которой к соответствующей статье баланса (валюте баланса- если речь идет о статье баланса) за отчетный год составляет не менее 10%;</p>
(ПБУ 14/2007 п.6, 14, 40)	<p><u>Нематериальные активы</u></p>
	<p>Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом исходя из установленных в Обществе сроков полезного использования.</p>
	<p>Срок полезного использования НМА определяет техническая служба (комиссия) и утверждает руководитель (в приказе/акте) при принятии НМА к учету.</p> <p>Определение СПИ производится исходя из ожидаемого срока использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.</p>

	<p>Срок полезного использования и способ начисления амортизации по объектам нематериальных активов являются оценочными значениями и ежегодно проверяются организацией на необходимость их уточнения. В случае существенного изменения периода использования нематериального актива (на срок 5 лет и более) и (или), если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, срок полезного использования и (или) способ определения амортизации такого нематериального актива должны быть изменены соответственно.</p> <p>Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях (п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. п. 2, 3, 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н). Приложение к Письму Минфина России от 19.01.2018 N 07-04-09/2694).</p> <p>Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации приведены ниже</p> <table border="1" data-bbox="394 635 1563 699"> <thead> <tr> <th data-bbox="394 635 1032 667">Нематериальные активы</th> <th data-bbox="1032 635 1563 667">Сроки полезного использования</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="394 667 1032 699">Объекты интеллектуальной собственности</td> <td data-bbox="1032 667 1563 699">От 3 до 10 лет включительно</td> </tr> </tbody> </table>	Нематериальные активы	Сроки полезного использования	Объекты интеллектуальной собственности	От 3 до 10 лет включительно
Нематериальные активы	Сроки полезного использования				
Объекты интеллектуальной собственности	От 3 до 10 лет включительно				
	<p>Стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.</p> <p>При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.</p>				
(ПБУ 19/02 п.2, 21,26)	<p>Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на их обесценение.</p> <p><u>Финансовые вложения</u></p>				
	<p>Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.</p> <p>Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости. Данная стоимость определяется в размере их средневзвешенной цены (котировки) по сделкам, совершенным в течение торгового дня на Московской Межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежных, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.</p> <p>Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату</p>				

	<p>существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.</p> <p>Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости.(п.21 ПБУ 19/02.) При выбытии таких активов они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы учета фин.вложений. (п.26 ПБУ 19/02).</p> <p>Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.</p>
	Беспроцентные займы, выданные Обществом, перечисления паевых и учредительных взносов для участия(членстве) в некоммерческих организациях не являются финансовыми вложениями, поскольку не могут приносить доход в будущем (п.2 ПБУ 19/02).
(ФСБУ 5/2019 п.2,3,9,30,31,3 6,39)	<u>Запасы</u>
	С 2021 года к запасам относятся активы, сроком использования не более 12 месяцев. ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров, материалы, относящиеся к представительским расходам и расходам на рекламу.
	<p>Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В общем случае в фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на их приобретение (создание), приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования этих запасов</p> <p>Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.</p> <p>При отпуске запасов в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки. При методе взвешенной оценки средняя стоимость запасов определяется один раз в конце месяца.</p> <p>Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В конце года, при наличии признаков обесценения, создается оценочный резерв.</p>
(ПБУ 9/99 п.2,5,12,17,18)	<u>Доходы</u>

	<p>Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).</p>
	<p align="center">Порядок признания выручки организации.</p> <p>Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> – организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; – сумма выручки может быть определена; – имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива – право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); – расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. <p>Выручка от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах других организаций, признается Обществом в составе доходов от обычных видов деятельности при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> – организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; – сумма выручки может быть определена; – имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
	<p>В составе доходов от обычных видов деятельности признаются скидки (премии, бонусы), представленные покупателям в рамках договора возмездного оказания услуг, или смешанного договора, предусматривающих уменьшение стоимости</p>

	<p>услуг, являющихся предметом договора и(или) оказание иных услуг. Доходы в виде скидок (премий, бонусов), не предусматривающих уменьшение стоимости услуг, полученные от поставщиков, признаются прочими доходами. Бонусное вознаграждение, причитающееся в рамках агентских договоров, признается доходами от обычных видов деятельности.</p> <p>При формировании отчета о финансовых результатах, доходы и расходы от продажи организацией иностранной валюты курсовые разницы показываются в составе прочих доходов и расходов свернуто.</p>
(ПБУ 10/99 п.9,16,19,20)	<u>Расходы</u>
	<p>Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; сумма расхода может быть определена; имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. <p>Прямые расходы списываются в себестоимость продаж (счет 90-2) в периоде, когда на их основе формируется доход. Если доход не сформирован, указанные расходы отражаются в учете как затраты незавершенного производства (НЗП).</p> <p>Общехозяйственные расходы признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и полностью списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Управленческие расходы».</p> <p>Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Расходы на продажу». К расходам на продажу относятся вознаграждения субагентам.</p>
ПБУ 23/2011 п.9,16,17,23	<u>Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков</u>
	<p>В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения (депозиты сроком исполнения менее 31 дня), которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.</p> <p>Депозиты, размещенные на срок от 31 до 90 дней включительно, отражаются в расходной части раздела "Денежные потоки от текущих операций" в качестве платежа в связи с приобретением финансовых вложений.</p> <p>Если перечисление денежных средств в депозитный вклад и его погашение имели место в одном отчетном периоде, то денежные потоки от этих операций при составлении Отчета о движении денежных средств сворачиваются</p> <p>Депозиты, размещенные на срок более 90 дней, отражаются в расходной части раздела "Денежные потоки от инвестиционных операций" в качестве платежа в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам.</p>

	В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает прочие эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.
	<u>Свернутое отражение денежных потоков.</u>
	<p>Денежные потоки должны отражаться в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.</p> <p>Однако, в связи с невозможностью выделения указанных потоков автоматизировано, в рамках применяемого программного обеспечения и, невозможностью безошибочной выборки необходимой информации вручную, в силу ее большого объема, руководствуясь требованием рациональности, п.6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика Организации», Общество при составлении отчета о движении денежных средств будет отражать косвенные налоги и денежные средства принципалов (комитентов) полностью как в составе платежей поставщикам и подрядчикам, так и в составе поступлений от покупателей и заказчиков.</p>
	<p>Кроме того, денежные потоки должны отражаться в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.</p> <p>В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:</p> <ul style="list-style-type: none"> • поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями; • денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;(выданные и полученные займы в сумме более 10 млн руб.); • овердрафты;
ПБУ 23/2011 п.23	<u>Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте</u>
	<p>Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на 31 декабря 2022 г. составил: Доллар США 70,3375 рублей; Евро 76,6553 рублей.</p>
	<u>Иное</u>
	<p>Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в</p>

	<p>том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».</p> <p>Авансы, выданные поставщикам и полученные от Заказчиков, уменьшаются на суммы НДС, исчисленных с этих авансов и отраженных в виде сальдо по счетам 76-ВА «НДС с авансов выданных» 76-АВ «НДС с авансов полученных».</p>
	<u>Кредиты и займы полученные</u>
ПБУ 15/2008 п.7,8,17	<p>Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.</p> <p>Проценты, связанные с приобретением (созданием) инвестиционного актива, начисленные до момента принятия актива к учету в составе ОС, относятся на стоимость актива.</p> <p>К инвестиционным активам относятся объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 6 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, с стоимостью (свыше 1 000 000 рублей).</p> <p>Заемные средства, привлекаемые Обществом, в своей существенной части предназначены для общекорпоративных целей. Общество не производит расчет доли процентов по заемным средствам, прямо не связанным с финансированием инвестиционной деятельности, для включения в стоимость инвестиционного актива.</p> <p>Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств и исчисленных, но не погашенных процентов.</p>
ПБУ 4/99 п.19	<p>В балансе долгосрочная задолженность по кредитам (займам) отражается в составе краткосрочной, когда по условиям договора до возврата суммы долга на отчетную дату остается менее 365 дней. В бухгалтерском учете перевод суммы задолженности со счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» на счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» не производится.</p>
ПБУ 8/2010, п.5	<u>Оценочные обязательства</u>
	<p>Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства при соблюдении условий, предусмотренных п.5 ПБУ 8/2010, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ по оплате отпусков; ■ прочие оценочные обязательства <p>Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы, увеличенных на тариф страховых взносов.</p> <p>Однако, руководствуясь принципом рациональности, предусмотренным п.6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и п.7.4 вышеназванного ПБУ, а так же понятием существенности в соответствии с п. 2.7 Учетной политики, в целях бухгалтерского учета, если информация о данном виде оценочного обязательства на отчетную дату является незначительной, тогда, ввиду трудоемкости процесса, резерв под такие обязательства подлежащий формированию и</p>

	<p>отражению в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», не формируется и в учете и отчетности не отражается.</p> <p>Прочие Оценочные обязательства формируются и признаются в составе расходов по обычным видам деятельности и в прочих расходах в зависимости от их экономической сущности, вероятности возникновения и существенности.</p>
	<p>3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2022 ГОД</p>
<p>ПБУ 1/2008 п.14, 16,21. ФСБУ 6/2020, 26/2020, 25/2018</p>	<p><u>Изменения учетной политики на 2022 год, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.</u></p> <p>Общество вносило изменения в учетную политику на 2022 год, связанные с введением с 01.01.2022 года новых стандартов бухгалтерского учета, (ФСБУ 6/2020 Основные средства», ФСБУ 25/18 «Учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».</p> <p>Данные изменения будут отражаться в бухгалтерской отчетности 2022 года как перспективно, так и альтернативным способом, путем изменения вступительных данных на 01.01.2022 года.</p> <ul style="list-style-type: none"> • В связи с началом применения ФСБУ 6/2020, по результатам переходных положений (п.48,49,50 ФСБУ 6/2020), откорректированная на 31.12.2021 года амортизация по отношению к нераспределенную прибыль прошлых лет. • Начало применения ФСБУ 26/2020 не отражено в учете и отчетности в качестве переходных положений, в связи с отсутствием объекта учета. • В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 Общество по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на 01.01.2022 года право пользования активом и обязательство по аренде в одинаковой сумме. <p>В результате отражения в учете переходных положений ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018, балансовая (остаточная) стоимость основных средств на 01.01.2022 года увеличена на 14 723,3 тыс. рублей, соответственно, на эту же сумму увеличена нераспределенная прибыль Общества. Стоимость ОС увеличена так же на 01.01.2022 года на стоимость ППА по долгосрочной аренде недвижимого имущества - 71 571,25 тыс. рублей. На эту же сумму увеличены и долгосрочные арендные обязательства.</p> <p>Изменения в стоимости активов и обязательств по данным бухгалтерского учета, повлекли за собой изменения в отложенных налоговых активах (счет 09 ОНА) и отложенных налоговых обязательствах (счет 77 ОНО), в результате корректировки которых, нераспределенная прибыль на 01.01.2022 года в совокупности уменьшена на 3 326,0 тыс. рублей.</p>
<p>ПБУ 1/2008 п.21 ПБУ 1/2008 п.16.</p>	<p><u>Изменения учетной политики на 2022 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.</u></p> <p>Общество не вносило изменения в учетную политику на 2022 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета и изменением норм налогового законодательства, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств в 2022 году.</p>

ПБУ 1/2008 п.25	4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2023 ГОД					
ПБУ 1/2008 п.21 ПБУ 1/2008 п.16	Изменения учетной политики на 2023 год, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств в 2022 году, не вносились.					
	5.КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ					
ПБУ 1/2008 п.21 ПБУ 22/2010 п.15; п.16; п.3 и п.8	<p>В связи с началом применения ФСБУ 6/2020, по результатам переходных положений (п.48,49,50 ФСБУ 6/2020), откорректированная на 01.01.2022 года амортизация, первоначальная и остаточная стоимость ОС в совокупной сумме 14 723,3 тыс. рублей, увеличивает нераспределенную прибыль прошлых лет.</p> <p>Начало применения ФСБУ 26/2020 не отражено в учете и отчетности в качестве переходных положений, в связи с отсутствием объекта учета.</p> <p>В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 Общество по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на 01.01.2022 года право пользования активом и обязательство по аренде в одинаковой сумме- 71 571,3 тыс.руб.</p> <p>Изменения в стоимости активов и обязательств по данным бухгалтерского учета, повлекли за собой изменения в отложенных налоговых активах (счет 09 ОНА) и отложенных налоговых обязательствах (счет 77 ОНО), в результате корректировки которых, нераспределенная прибыль на 01.01.2022 года в совокупности уменьшена на 3 326,0 тыс. рублей.</p>					
	Сальдо на 31.12.21		Переходные проводки		Сальдо на 31.12.2021	
Счет, Наименование счета	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01, Основные средства	89 667 172,76				152 114 501,61	
01.01, Основные средства в организации	89 667 172,76			9 123 921,18	80 543 251,58	
01.03, Арендованное имущество			71 571 250,03		71 571 250,03	
01.09, Выбытие основных средств						
02, Амортизация основных средств		70 215 586,80	23 847 235,61			46 368 351,19
02.01, Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01		70 215 586,80				46 368 351,19
02.03, Амортизация арендованного имущества						
09, Отложенные налоговые активы	13 966 232,99		17 555 929,88		31 522 162,87	

76.07, Расчеты по аренде				71 571 250,03		71 571 250,03
77, Отложенные налоговые обязательства		811 245,99		20 881 975,09		21 693 221,08
84.01, Прибыль, подлежащая распределению		284 153 110,55		11 397 269,22		295 550 379,77
	103 633 405,75	355 179 943,34	112 974 415,52	112 974 415,52	183 636 664,48	435 183 202,07
ВСЕГО						
Сальдо		251 546 537,59				251 546 537,59

6. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ.

6.1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

ПБУ 4/99 п. 27
 Н 66н
 ПБУ 14/2007 п.
 41

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов представлено ниже (в тыс.руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	за 2022г.	308 095	-135 620	31 115	-20 325	339 209	-155 945
	за 2021г.	254 335	-113 215	53 760	-22 406	308 095	-135 620
в том числе:							
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2022г.	305 106	-133 353	31 115	-20 110	336 221	-153 463
	за 2021г.	251 346	-111 229	53 760	-22 124	305 106	-133 353
Прочие нематериальные активы	за 2022г.	2 965	-2 267	0	-215	2 965	-2 482
	за 2021г.	2 965	-1 985	0	-281	2 965	-2 267
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2022г.	24	0	0	0	24	0
	за 2021г.	24	0	0	0	24	0

<p>Незаконченные операции по приобретению НМА, в т.ч.:</p> <p>Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных</p>	за 2022г.	0	0	0	0	0	0
<p>Все НМА являются объектами с неопределенными сроками полезного использования, по которым Обществом самостоятельно установлены следующие сроки полезного использования:</p> <p>Интернет-сайты-5 лет Аудиовизуальные произведения (рекламные ролики)- 3 года; Логотип-3 года; Исключительные права на программы ЭВМ и баз данных-5 лет, 10 лет Товарный знак АО «Аэроклуб» в оценке 24,0 тыс. рублей не амортизируется.</p> <p>Все НМА, за исключением неисключительных прав на программы Acrobat, логотип и товарный знак, созданы самой организацией.</p> <p>В 2022 году приняты к учету созданные в самой организации специальные программы ЭВМ и баз данных на сумму 31 114 746,67 рублей. Списания объектов не производилось.</p> <p>На 31.12.2022 года 14 объектов НМА полностью амортизированы, но продолжают использоваться в деятельности. Первоначальная стоимость указанных НМА составляет 111 839 636,40 рублей, в том числе:</p>							
Счета учета		Сч.04	Сч.05				
Нематериальные активы		ПС		Ам.		Остаточная стоимость	
Видеоролик описание продукта Атом		34 482,46		34 482,46		0,00	
Интернет сайт aeroclub.ru		444 549,15		444 549,15		0,00	
Интернет-сайт		450 000,00		450 000,00		0,00	
Интернет-сайт (доработка)		822 033,90		822 033,90		0,00	
Мобильное приложение Link		7 922 929,67		7 922 929,67		0,00	
Программа ASIA		3 055 695,83		3 055 695,83		0,00	
Программа ASIM_версия 2		44 992 438,99		44 992 438,99		0,00	
Программа ARIA_версия 2		2 368 409,03		2 368 409,03		0,00	

	Программа Company&Profile console	750 667,39	750 667,39	0,00									
	Программа Transfer	546 799,53	546 799,53	0,00									
	Программа Transfer Policy Console	472 593,38	472 593,38	0,00									
	Программа V-POS	331 500,00	331 500,00	0,00									
	Программа Тайм Аэро (версия 2)	49 507 537,07	49 507 537,07	0,00									
	Фирменный стиль(Логотип)	140 000,00	140 000,00	0,00									
		111 839 636,40	111 839 636,40	0,00									
ПБУ 21/2008 п. 2-4 ПБУ 14/2007 п. 27,30	<p>Поскольку срок полезного использования и способ начисления амортизации по объектам нематериальных активов являются оценочными значениями, он ежегодно проверяются организацией на необходимость их уточнения. В случае существенного изменения периода использования нематериального актива (на срок 5 лет и более) и (или) если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, срок полезного использования и (или) способ определения амортизации такого нематериального актива должны быть изменены соответственно.</p> <p>Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях (п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. п. 2, 3, 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н). Приложение к Письму Минфина России от 19.01.2018 N 07-04-09/2694).</p> <p>В результате проведенной оценки срока амортизации объектов НМА на 31.12.2022 года, объектов, с существенным изменением СПИ (более чем на 5 лет) не выявлено.</p>												
	6.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АРЕНДОЙ(ППА)												
ПБУ 4/99 п. 27 ФСБУ 6/2020 п. 45 ФСБУ 25/2018 п.43-46	<p>Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода представлены ниже.</p> <p>Стоимость всех объектов ОС составляет: (в тыс.рублях)</p> <p>На 31.12.2022</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;"></td> <td style="width: 30%; text-align: center;">ОС остаточная стоимость.</td> <td style="width: 40%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">81 628,0</td> <td></td> <td style="text-align: right;">29 299,2</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">Сальдо 01.01(Д)</td> <td style="text-align: right;">83 248,4</td> </tr> </table>					ОС остаточная стоимость.		81 628,0		29 299,2		Сальдо 01.01(Д)	83 248,4
	ОС остаточная стоимость.												
81 628,0		29 299,2											
	Сальдо 01.01(Д)	83 248,4											

	Сальдо 02.01 (К)	53 949,2
	ППА остаточная стоимость	52 328,8
	Сальдо 01.03(Д)	73 985,9
	Сальдо 02.03 (К)	21 657,1
На 31.12.2021 (с учетом переходных положений)		
	ОС остаточная стоимость	34 174,9
105 746,2	Сальдо 01.01(Д)	80 543,3
	Сальдо 02.01 (К)	46 368,4
	ППА остаточная стоимость	71 571,3
	Сальдо 01.03 (Д)	71 571,3
На 31.12.2021 (без переходных положений)		
	ОС остаточная стоимость.	19 451,6
19 451,6	Сальдо 01.01(Д)	89 667,2
	Сальдо 02.01 (К)	70 215,6
На 31.12.2020		
41 312,3		41 312,3
	Сальдо 01.01(Д)	130 794,8
	Сальдо 02.01 (К)	89 482,5
<p>При переходе на ФСБУ 6/2020 были изменены сроки полезного использования объектов, далее СПИ, исходя фактического срока использования на 31.12.2021 года и планируемого срока использования после 31.12.2021 года. Увеличение остаточной стоимости ОС отнесено на нераспределенную прибыль прошлых лет. Ликвидационная стоимость</p>		

по всем объектам была признана равной нулю в связи с невозможностью точного ее определения. Способы амортизации не менялись. Первоначальная стоимость ОС не менялась.

Кроме того, при переходе на ФСБУ 6/2020 одновременно были списаны с баланса несущественные ОС, первоначальная стоимость которых не превышала 100 тр за единицу. Остаточная стоимость списанных несущественных ОС уменьшила нераспределенную прибыль прошлых лет.

В результате отражения в учете и отчетности переходных положений, остаточная стоимость ОС и нераспределенная прибыль прошлых лет увеличена на е 14 723,3 тыс. рублей.

При переходе на ФСБУ 25/2018 в составе ОС отражены ППА в сумме обязательств по аренде. Величина обязательства по аренде отражается по приведенной стоимости арендных платежей, которая равна номинальной сумме будущих платежей с учетом ежемесячно начисляемых процентов на остаток обязательств (по ставке, по которой бы Общество может получить заем на сопоставимый срок) и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В отношении ППА применяется такая же учетная политика, как и в отношении собственных основных средств, включая переоценку и раскрытие информации. ППА отражаются в бух. учете на счете 01.03 «Права пользования активом».

Сроки полезного использования в разрезе групп основных средств представлены следующими данными:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Вложения в неотделимые улучшения и сооружения	8-13
Машины и оборудование кроме офисного)	5- 15
Машины и оборудование офисное	5-7
Транспортные средства	20-25
Производственный и хоз инвентарь	6-12
Прочие ОС	7-12
ППА	3-4

Инвестиционная недвижимость отсутствует.

По итогам 2022 года проведена проверка элементов амортизации (СПИ, способ амортизации, ликвидационная стоимость). на предмет необходимости их уточнений. В результате проверки установлено, что необходимость корректировки элементов амортизации ОС отсутствует.

По итогам 2022 года проведена проверка основных средств под обесценение. В результате проверки признаков обесценения не выявлено.

Движение ОС, включая ППА, в 2022 году представлена в учете и отчетности следующей информацией:

Группа учета ОС	На 01.01.2022 г			За период				На 31.12.2022 г		
	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Принято к учету	Начисленные амортизации	Списано	Списание амортизации	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Здания-	21 715	17 031	4 684		1 703			21 715	18 735	2 981
<i>в т. ч неотдел улучшения Офис - БЦ "Буревестник"</i>	21 715	17 031	4 684		1 703			21 715	18 735	2 981
Машины и оборудование (кроме офисного)	28 439	17 055	11 384	2 905	3 729	134	204	31 210	20 580	10 630
Офисное оборудование	10 216	5 830	4 385		1 364			10 216	7 194	3 022
Транспортные средства	17 965	4 985	12 980		876			17 965	5 860	12 104
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 122	841	281		92			1 122	933	189
Другие виды основных средств	72 658	626	72 033	16014	26 001	13666	4 323	75 007	22 304	52 703
В том числе ППА	71 571	0	71 571	16014	25 887	13600	4 230	73 986	21 657	52 329
ППА_офис Буревестник	47 334		47 334		17 212			47 334	17 212	30 121
ППА_офис Буревестник_серверная	2 969		2 969		1 080			2 969	1 080	1 890
ППА_офис Буревестник_подсобная	5 419		5 419		1 971			5 419	1 971	3 448
ППА_ ППА_офис офис Буревестник_склад	370		370	93	148	11		451	148	303
ППА_офис Владивосток	2 077		2 077		755			2 077	755	1 322
ППА_офис СГБ	12 632		12 632		3 968	12632	3 968			
ППА_офис СГБ_парковка	770		770	186	262	956	262			
ППА_офис СГБ 2				14845	464			14 845	464	14 381
ППА_офис СГБ_парковка 2				891	27			891	27	864
Итого	152 115	46 368	105 746	18919	33 764	13800	4 526	157 234	75 606	81 628

В 2022 году были приняты к учету основные средства (кроме ППА) на общую сумму 2 905, тыс.руб. Выбыло объектов по первоначальной стоимости на сумму 296,7 тыс.рублей. Остаточная стоимость выбывших объектов составила 199,9 тыс.рублей.

В связи с расторжением с 01.11 2022 года договоров аренды офисных помещений и парковки по адресу г.Санкт Петербург, ул Решетникова д.14 лит А, арендуемые у ООО «Десна Московский», сформированные в переходном периоде ППА первоначальной стоимостью 12 632,0 тыс руб и 770,0 тыс. рублей, были списаны с баланса.

С ноября 2022 года были заключены бессрочные договора аренды с ООО «Десна Нева» на аренду офисных помещений и парковки по адресу Санкт-Петербург ул.Херсонская д.12/14 лит. А, общей площадью 291 кв.м. Стоимость ППА и арендных обязательств по данным договорам, определена исходя из дисконтированной стоимости денежных потоков, связанных с этой арендой до 31.07.2025 года включительно.

На 31.12.2022 года Общество арендует нежилые помещения по адресу:

1. г. Москва, улица 3-я Рыбинская, дом 18 строение 22, площадью 1346,9 кв м., на 31.12.2020-2326,36кв.м. Срок аренды- сентябрь 2024 года включительно.

ППА офис Буревестник

ППА_офис Буревестник_серверная

ППА_офис Буревестник_подсобная

ППА_офис Буревестник_склад

2. г. Санкт-Петербург ул.Херсонская д.12/14 лит. А, площадью 291 кв.м., Договор бессрочный. Срок аренды на который рассчитан ППА -июль 2025 года включительно

ППА_офис СПб 2

ППА_офис СПб_парковка 2

3. г. Владивосток, ул.Енисейская, дом. 23Б , площадью 84,95 (с 22 августа 2016г). Договор бессрочный. Срок аренды на который рассчитан ППА -сентябрь 2024 года включительно

ППА_офис Владивосток

Организация арендует имущество для ведения основной уставной деятельности.

В 2022 году стоимость ППА и обязательства по аренде увеличилась на 93,0 тыс рублей в связи с увеличением объекта аренды- ППА_офис офис Буревестник_склад.

Процентные расходы, начисленные в 2022 году по арендным обязательствам, отражены по дебету счета 91.2 в сумме 7 774,1 тыс.руб. Для дисконтирования арендных платежей в переходном периоде и при формировании ППА в 2022 году, принята средняя ставка долгосрочного кредитования в 2022 году в размере 13,5%. Данная ставка в конце года не пересматривалась.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды не производились.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды не установлены.

Договоров аренды, в отношении которых не сформированы ППА, нет.

	<p>ППА не формируются в отношении переменных платежей. Сумма таких платежей, напрямую отнесенных на затраты в 2022 году по договорам с АО «Буревестник XXI» составила 3 237,7 тыс.рублей.</p> <p>Часть помещений в г.Москва по ул 3-я Рыбинская, д18 стр. 22 площадью 216 кв.м. и помещения площадью 61 кв.м в Санкт-Петербурге по ул.Решетникова (до ноября 2022г) и площадью 61 кв.м по ул.Херсонская д.12/14 , сдается в субаренду на условиях операционной аренды.</p> <p>На 31.12.2022 года на счете 08.04.1 учтен не введенный в эксплуатацию Ноутбук HP ProBook 450 G8 (инв. номер 00009826) стоимостью 103 510,83 рублей</p>																																						
ПБУ 4/99 п. 27	Основные средства, заложенные в качестве обеспечения по банковским кредитам, отсутствуют.																																						
6.3 ЗАПАСЫ																																							
ФСБУ 5/2019, п.45.	<p>Движение запасов по видам за 2022 год представлена следующей информацией: (в тыс.руб)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Счет</th> <th rowspan="2"></th> <th rowspan="2">Сальдо на 01.01.2022</th> <th colspan="2">Обороты за период</th> <th rowspan="2">Сальдо на 31.12.2022</th> </tr> <tr> <th>Дебет</th> <th>Кредит</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>10</td> <td>Материалы</td> <td style="text-align: right;">3 830</td> <td style="text-align: right;">9 406</td> <td style="text-align: right;">9 423</td> <td style="text-align: right;">3 813</td> </tr> <tr> <td>10.01.</td> <td>Сырье и материалы</td> <td style="text-align: right;">3 813</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">3 813</td> </tr> <tr> <td>10.03</td> <td>Топливо</td> <td style="text-align: right;">17</td> <td style="text-align: right;">516</td> <td style="text-align: right;">533</td> <td></td> </tr> <tr> <td>10.21</td> <td>Малоценное оборудование и запасы</td> <td></td> <td style="text-align: right;">8 890</td> <td style="text-align: right;">8 890</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Итого</td> <td style="text-align: right;">3 830</td> <td style="text-align: right;">9 406</td> <td style="text-align: right;">9 423</td> <td style="text-align: right;">3 813</td> </tr> </tbody> </table> <p>В составе запасов, учтенных на счете 10.01, числится приобретенная в запас в 2019 году ковровая плитка определенного цвета, необходимая для ремонта коврового покрытия в сумме 3019,0 рублей. В отношении этих и других запасы, учтенные на счет 10.01 на конец года проведена проверка под обесценение. В результате проверки обесценения запасов не выявлено. Фактическая себестоимость запасов превышает чистую стоимость продажи, определенную в соответствии с п.29 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Существование запасов подтверждено инвентаризацией.</p> <p>Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отсутствуют.</p>	Счет		Сальдо на 01.01.2022	Обороты за период		Сальдо на 31.12.2022	Дебет	Кредит	10	Материалы	3 830	9 406	9 423	3 813	10.01.	Сырье и материалы	3 813			3 813	10.03	Топливо	17	516	533		10.21	Малоценное оборудование и запасы		8 890	8 890			Итого	3 830	9 406	9 423	3 813
Счет					Сальдо на 01.01.2022	Обороты за период		Сальдо на 31.12.2022																															
		Дебет	Кредит																																				
10	Материалы	3 830	9 406	9 423	3 813																																		
10.01.	Сырье и материалы	3 813			3 813																																		
10.03	Топливо	17	516	533																																			
10.21	Малоценное оборудование и запасы		8 890	8 890																																			
	Итого	3 830	9 406	9 423	3 813																																		
ПБУ 19/02 п. 42	6.4 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ																																						

ПБУ 4/99 п. 27 ПБУ 19/02 п.41	В составе финансовых вложений отражены краткосрочные, процентные договоры займа, предоставленные сотрудникам Общества и связанной стороне ООО «Аэроклуб ИТ». На 31.12.2022 года стоимость финансовых вложений в краткосрочные займы составила 143 320,65 тыс. рублей, в том числе Аэроклуб ИТ- 143 000,0 тыс.руб. С Аэроклуб ИТ договор № 1Ю/2020 был заключен 07.07.2020 года со сроком погашения 07.07.2021 года. Договор был продлен до 06.07.2022 года, а после 06.07.22 года до 06.07.2023 года. Сумма начисленного в виде процента дохода составила за 2022 год составила 12 121,79 тыс.рублей. Просроченная задолженность по процентному доходу отсутствует.			
ПБУ 4/99 п. 27	<i>Обеспечения, по предоставленным займам, включая обеспечения в форме поручения третьих лиц и залоги, отсутствуют.</i>			
6.5 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ				
ПБУ 4/99 п. 27, ПБУ 21/2008, п.6	Дебиторская задолженность, отраженная по строке 1230 ББ, представлена следующим образом (тыс.руб.):			
	Дебиторская задолженность	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.
	Расчеты с поставщиками (в части авансовых платежей, предоплат)	47 011	70 600	81 249
	Расчеты с покупателями и заказчиками	850 655	762 759	514 222
	Расчеты по налогам и сборам	393	393	2 567
	Расчеты по соц страх и обеспечению		8 575	9 146
	Расчеты с подотчетными лицами	58 756	28 262	5 592
	Расчеты с принципалами	249 927	284 110	213 984
	Резерв по сомнительным долгам	-9 402		
	Итого стр.1230 ББ	1 197 340	1 154 699	826 760
	<p>В составе дебиторской задолженности на 31.12.2022 года отражены беспроцентные краткосрочные займы, выданные лицам из числа управленческого персонала, в сумме 103 413,7 тыс. рублей, на 31.12.2021 сумма таких займов составляла 122 470,5 тыс.руб, на 31.12.2020-122 830,0 тыс.руб.</p> <p>Дебиторская задолженность, отраженная по строке 1230 ББ, является краткосрочной (со сроком погашения до 31.12.2022 года) и не связана с приобретением внеоборотных активов или обеспечением обязательств и сделок.</p> <p>Задолженность проинвентаризирована, и в основном, подтверждена актами сверки.</p> <p>Дебиторская задолженность, безнадежная ко взысканию, и выявленная по результатам инвентаризации, списана по правилам РСБУ 31.12.2022 года в сумме 23 903,4 тыс.рублей.</p>			

В 2022 году Обществом создан резерв по сомнительным долгам в сумме 9 402 тыс.рублей.
 Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом (тыс.руб.):

	Покупатели и заказчики
На 31.12.2020г.	0
Увеличение резерва	0
Использование резерва	0
Списание резерва	0
На 31.12.2021г.	0
Увеличение резерва	-9 402
Использование резерва	0
Списание резерва	0
На 31.12.2022г.	-9 402

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2022 года, определенная по условиям договора составила 22 061 тыс.рублей. (См таблицу ниже) Часть просроченной задолженности признана сомнительной, под которую создан РДС. Сумма балансовой стоимости просроченной задолженности составила 12 659 рублей.

Наименование показателя	на 31.12.2022г.		на 31.12.2021г.		на 31.12.2020г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
расчеты с покупателями и заказчиками	15 728	6 326	10 475	10 475	39 814	39 814
Расчеты с поставщиками (в части авансовых платежей, предоплат)	184	184	1 360	1 360	16 907	16 907
Прочая	6 149	6 149	11 614	11 614	22 354	22 354
Всего	22 061	12 659	23 449	23 449	79 075	79 075

6.6 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

ПБУ 23/2011 п. 22.	<p>Денежные средства, отраженные по строке 1250 ББ включают по состоянию на 31 декабря (в рублях):</p> <table border="1" data-bbox="398 323 1879 552"> <thead> <tr> <th data-bbox="398 323 1155 355">Наименование показателя</th> <th data-bbox="1155 323 1402 355">31.12.2022</th> <th data-bbox="1402 323 1648 355">31.12.2021</th> <th data-bbox="1648 323 1879 355">31.12.2020</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="398 355 1155 387">Денежные средства в кассе</td> <td data-bbox="1155 355 1402 387">366 198</td> <td data-bbox="1402 355 1648 387">1 381 621</td> <td data-bbox="1648 355 1879 387">946 072</td> </tr> <tr> <td data-bbox="398 387 1155 419">Средства на расчетных счетах</td> <td data-bbox="1155 387 1402 419">21 563 488</td> <td data-bbox="1402 387 1648 419">45 810 347</td> <td data-bbox="1648 387 1879 419">49 557 521</td> </tr> <tr> <td data-bbox="398 419 1155 483">Средства на валютных счетах</td> <td data-bbox="1155 419 1402 483">15 827 820</td> <td data-bbox="1402 419 1648 483">58 861 424</td> <td data-bbox="1648 419 1879 483">15 873 765</td> </tr> <tr> <td data-bbox="398 483 1155 515">Переводы в пути (поступления по банковским картам)</td> <td data-bbox="1155 483 1402 515">6 368</td> <td data-bbox="1402 483 1648 515">5 324 352</td> <td data-bbox="1648 483 1879 515">3 808 494</td> </tr> <tr> <td data-bbox="398 515 1155 552">Итого денежные средства (строка 1250)</td> <td data-bbox="1155 515 1402 552">38 321 652</td> <td data-bbox="1402 515 1648 552">111 377 743</td> <td data-bbox="1648 515 1879 552">69 710 799</td> </tr> </tbody> </table>	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	Денежные средства в кассе	366 198	1 381 621	946 072	Средства на расчетных счетах	21 563 488	45 810 347	49 557 521	Средства на валютных счетах	15 827 820	58 861 424	15 873 765	Переводы в пути (поступления по банковским картам)	6 368	5 324 352	3 808 494	Итого денежные средства (строка 1250)	38 321 652	111 377 743	69 710 799
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020																						
Денежные средства в кассе	366 198	1 381 621	946 072																						
Средства на расчетных счетах	21 563 488	45 810 347	49 557 521																						
Средства на валютных счетах	15 827 820	58 861 424	15 873 765																						
Переводы в пути (поступления по банковским картам)	6 368	5 324 352	3 808 494																						
Итого денежные средства (строка 1250)	38 321 652	111 377 743	69 710 799																						
ПБУ 23/2011 п.15	У Общества отсутствуют существенные суммы денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2022 г. недоступны для использования																								
ПБУ 23/2011 п.15	По состоянию на 31 декабря 2022 г. средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, отсутствуют.																								
ПБУ 23/2011 п.24	<p>По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:</p> <p>а) суммы открытых организацией, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе от сумм обязательных минимальных (неснижаемых) остатков) составляет 153 млн. рублей;</p> <p>б) денежные средства в сумме 80,00 млн. рублей, которые могут быть получены на условиях овердрафта.</p> <p>В течение 2022 года на основании соглашений о заключении сделок срочного привлечения средств для поддержания фиксированного остатка на банковском счете, на срок 1-7 дней под 2,65-6,95% годовых, фиксировались средства в совокупной сумме 47, 602 млрд.рублей. Сумма уплаченных банком процентов за поддержание остатков на расчетном счете составила 3 120,0 тыс.рублей.</p>																								
ПБУ 4/99, п.27	<p style="text-align: center;">6.7 ПРОЧИЕ АКТИВЫ</p> <p>Информация о дебиторской задолженности, квалифицированной как долгосрочная и отраженная по строке 1190 ББ «Прочие ВА» и краткосрочной дебиторской задолженности, представленной по строке 1260 ББ «Прочие ОА», приведена в таблице ниже.</p> <p>На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций: в тыс.руб.</p>																								

Виды активов	2022 г.		2021 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий, расходы по дообработке баз данных и программ, принятых к учету в составе НМА (счет 97.21) Долгосрочные(ВА)-сроком погашения свыше 12 мес с отчетной даты, краткосрочные(ОА)-менее 12 мес. с отчетной даты.	1 048	3 947	3 979	5 663
Авансовые платежи на приобретение объектов ВА (счт 60.02)			6 479	
Перечисленные поставщику депозиты(гарантийные платежи), страховые премии (счет 60.02, 76.6, 76.26). Долгосрочные(ВА)-сроком погашения свыше 12 мес с отчетной даты, краткосрочные(ОА)- менее 12 мес. с отчетной даты.	8 431	3 105	3 036	318
Прочие (ден документы)				10
Итого	9 479	7 052	13 495	5 991
6.8 СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ				
ПБУ 4.п.27	<p>Количество акций, выпущенных Обществом и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2022 года и сравнительные даты составило 1 024 000 шт.</p> <p>Количество объявленных акций, согласно Уставу 1 024 000 шт.</p> <p>Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2022 года и сравнительные даты равна 20,50 руб.</p> <p>Уставный капитал на 31.12.2022 и сравнительные даты составляет 20 992 тыс. руб.</p> <p>Резервный капитал. В соответствии с решением единственного акционера N20181206 от 06 декабря 2018 года резервный капитал уменьшен до размера установленного Уставом Общества- 1049,6 тыс.рублей.</p> <p>Нераспределенная прибыль прошлых лет на 01.01.2022 года была увеличена по сравнению с данными БО за 2021 год на</p>			

	11 397,0 тыс рублей в результате применения альтернативного метода при переходе с 01.01.2022 года на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2028 и изменения в связи с этим стоимости активов и обязательств. Сумма объявленных и начисленных дивидендов по результатам 2021 года составила 21 731,0 тыс.руб Чистая прибыль 2022 года составила 91 035 тыс.руб.					
	6.9 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ					
ПБУ 4.п.27	При расчете базовой прибыли (убытка) на акцию были использованы следующие показатели (в тыс.руб)					
		2022 г.		2021 г.		
	Базовая прибыль (убыток) тыс.руб. (стр 2400 ОФР)	91 035		57 462		
	Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (в тысячах)	1 024 000		1 024 000		
	Базовая прибыль на 1 акцию	0,09		0,06		
	У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.					
	6.10 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА					
ПБУ 15/2008 п. 17	Долгосрочные и краткосрочные займы в 2022 году не привлекались. Все привлеченные кредиты являются краткосрочными и отражаются по строке 1510 ББ.					
	Остатки и обороты по краткосрочным кредитам и займам в 2022 году приведены в таблице в тыс.руб:					
		31.12.2021	Поступление	Погашение	Влияние курса	31.12.2022
	Кредиты	753 035	8 052 578	8 464 391		341 222
	Займы					
Проценты	613	94 205	92 580		2 238	
Итого строка 1510	753 648				343 460	
	Согласно договорам и дополнительным соглашениям к ним, сроки погашения полученных краткосрочных кредитов не превышают 12 месяцев с отчетной даты- т.е. до 31.12.2023 года.					

	<p>Кредитные средства и займы привлекались для обеспечения платежеспособности по текущей деятельности Общества. Расходы по кредитам в виде начисленных процентов отражены в учете в составе прочих расходов.</p> <p>На балансовом счете 66-01 может учитываться так же движение кредитов в период беспроцентного кредитования по корпоративным картам: «ВТА» American Express, СТА «Банк Русский Стандарт»</p> <p>Поскольку все карты «ВТА», СТА, открытые для АО «Аэроклуб», являются дебетово-кредитными, то в случаях недостатка собственных средств, привлекаются средства банка, т.е кредитные ресурсы. В учете организации собственные средства на карте ВТА отражаются по дебету счета 76-05, а кредитные средства банка, отражаются в состав краткосрочных кредитов. На 31.12.2022 года заимствования по картам отсутствовали.</p>																													
ПБУ 15/2008 п. 17	<p>Операции по привлечению краткосрочных кредитов, расчетов по ним, в том числе по начислению и уплате процентов производились в соответствии с условиями договора и ежемесячном уведомлении банков о причитающихся процентах. Средства привлекались под проценты в интервале от 9,5 до 14%. Расходы по займам, включенные в прочие расходы в 2022г составили -94 206 тыс.руб.</p>																													
ПБУ 4/99 п. 27	<u>Обеспечения выданные</u>																													
ПЗ-5/2011 Рекомендатель но (в случае существенности)	<p>АО «Аэроклуб» под собственные кредитные обязательства обеспечения в виде гарантий или поручительств, не выдавало. Такие поручительства были выданы акционером и ООО «Аэроклуб Тур»</p> <p>По состоянию на 31 декабря 2022 года АО «Аэроклуб» выдало обеспечения в виде поручительства третьим лицам (банкам) под кредитные обязательства АО «Аэроклуб Тур»</p> <p>В рублях.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Счет Контрагенты</th> <th>На 01.01.2022</th> <th colspan="2">Движение поручительств</th> <th>На 31.12.2022</th> </tr> <tr> <th>Наличие</th> <th>Выдано</th> <th>Погашено</th> <th>Наличие</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>009</td> <td>100 000 000,00</td> <td>200 000 000,00</td> <td>60 000 000,00</td> <td>240 000 000,00</td> </tr> <tr> <td> АЛЬФА-БАНК АО</td> <td>40 000 000,00</td> <td>200 000 000,00</td> <td></td> <td>240 000 000,00</td> </tr> <tr> <td> БАНК СОЮЗ (АО)</td> <td>60 000 000,00</td> <td></td> <td>60 000 000,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Итого</td> <td>100 000 000,00</td> <td>200 000 000,00</td> <td>60 000 000,00</td> <td>240 000 000,00</td> </tr> </tbody> </table>	Счет Контрагенты	На 01.01.2022	Движение поручительств		На 31.12.2022	Наличие	Выдано	Погашено	Наличие	009	100 000 000,00	200 000 000,00	60 000 000,00	240 000 000,00	АЛЬФА-БАНК АО	40 000 000,00	200 000 000,00		240 000 000,00	БАНК СОЮЗ (АО)	60 000 000,00		60 000 000,00		Итого	100 000 000,00	200 000 000,00	60 000 000,00	240 000 000,00
Счет Контрагенты	На 01.01.2022		Движение поручительств		На 31.12.2022																									
	Наличие	Выдано	Погашено	Наличие																										
009	100 000 000,00	200 000 000,00	60 000 000,00	240 000 000,00																										
АЛЬФА-БАНК АО	40 000 000,00	200 000 000,00		240 000 000,00																										
БАНК СОЮЗ (АО)	60 000 000,00		60 000 000,00																											
Итого	100 000 000,00	200 000 000,00	60 000 000,00	240 000 000,00																										
	6.11.ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА																													
ПБУ8/2010 п. 24.	<p>Информация о величине, по которой <i>каждое существенное</i> оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода, о сумме <i>каждого существенного</i> оценочного обязательства, признанной и списанной в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности; а также списанной в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства в отчетном периоде;</p>																													

{в случае существенности}	информация об увеличении величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты); об ожидаемом сроке исполнения представлена в следующей таблице:					
	Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
ПБУ8/2010 п. 24	<p>На 31.12.2022 года незакрытые иски, претензии или налоговые требования, которые, по мнению юристов, могут привести к дополнительным обязательствам и должны быть отражены и раскрыты в финансовой отчетности, отсутствуют;</p> <p>Прочие существенные обязательства, возможные доходы или убытки, которые необходимо отразить или раскрыть в бухгалтерской отчетности отсутствуют.</p> <p>В организации имеются условные обязательства, связанные с необходимостью представления сотрудникам очередных отпусков, однако, руководствуясь принципом рациональности и в силу несущественности информации, Общество не признает эти обязательства оценочными, и не создает резервы на предстоящую оплату отпусков работникам Общества, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 года.</p>					
6.12 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ						
ПБУ 4/99 п. 27	Суммы кредиторской задолженности по строке 1520 ББ, отражена за минусом НДС с авансов (76АВ). Вся задолженность является краткосрочной со сроком погашения до 31.12.2023 года. Задолженность проинвентаризирована, и в основном подтверждена актами сверки. Кредиторская задолженность, безнадежная ко взысканию по результатам инвентаризации не выявлена. Кредиторская задолженность, отраженная по строке 1520 ББ, представлена следующим образом (тыс.руб.):					
	Кредиторская задолженность	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.		
	расчеты с поставщиками и подрядчиками	22 578	36 763	49 110		
	Авансы полученные от Заказчиков	430 336	229 169	355 394		
	НДС с авансов полученных	-70 689	-38 173	-56 260		
	Расчеты по налогам и сборам	122 839	27 286	15 665		
	Расчеты по соц страх и обеспечению	23 205	1 310	3 628		
	Прочая задолженность, в т.ч	502 922	304 518	180 236		
	Расчеты с принципалами	502 796	304 377	180 082		
	Итого стр.1520 ББ	1 031 191	560 874	547 774		
ПБУ 4/99 п. 27	Просроченная кредиторская задолженность представлена следующим образом (тыс.руб.):					
	Наименование показателя	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.		
	расчеты с поставщиками и подрядчиками	115	1 158	4 373		

	Авансы полученные	0	-	-																
	Прочая задолженность, в т.ч	1 774	1 948	2 661																
	Всего	1 889	3 106	7 034																
ПБУ 4/99 п. 27	<p align="center">6.13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</p> <p>Информация о кредиторской задолженности, квалифицированной как долгосрочная и отраженной по строке 1450 ББ «Прочие долгосрочные обязательства», приведена в таблице ниже: В отчетности за 2022 год прочие обязательства состояли из следующих видов обязательств: в тыс.руб</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Всего</th> <th>73 473</th> <th>88 788</th> <th>17 206</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>76.06 Полученные от Заказчиков депозиты(гарантийные платежи) со сроком погашения не ранее 31.12.2023 года (76.06, 76.26)</td> <td>17 174</td> <td>16 474</td> <td>16 467</td> </tr> <tr> <td>76.26 Полученные от Заказчиков депозиты(гарантийные платежи) со сроком погашения не ранее 31.12.2023 года (76.06, 76.26)</td> <td>703</td> <td>743</td> <td>739</td> </tr> <tr> <td>76.07 арендные обязательства</td> <td>55 596</td> <td>71 571</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Всего	73 473	88 788	17 206	76.06 Полученные от Заказчиков депозиты(гарантийные платежи) со сроком погашения не ранее 31.12.2023 года (76.06, 76.26)	17 174	16 474	16 467	76.26 Полученные от Заказчиков депозиты(гарантийные платежи) со сроком погашения не ранее 31.12.2023 года (76.06, 76.26)	703	743	739	76.07 арендные обязательства	55 596	71 571	
Всего	73 473	88 788	17 206																	
76.06 Полученные от Заказчиков депозиты(гарантийные платежи) со сроком погашения не ранее 31.12.2023 года (76.06, 76.26)	17 174	16 474	16 467																	
76.26 Полученные от Заказчиков депозиты(гарантийные платежи) со сроком погашения не ранее 31.12.2023 года (76.06, 76.26)	703	743	739																	
76.07 арендные обязательства	55 596	71 571																		
	<p align="center">6.14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</p>																			
Раздел V ПБУ 9/99; Раздел V	Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:																			

ПБУ 10/99, ПБУ
4/99 п.27

В рублях
Строка 2110 ОФР-Доходы за 2022 год, в рублях.

Номенклатурные группы	Кредит	90.03	Без НДС
Ставки НДС			
90.01.1	3 206 050 772,62	533 998 844,05	2 672 051 928,57
АВИА	364 852 299,39	60 724 056,81	304 128 242,78
0%	497 567,64		497 567,64
20%	364 354 722,74	60 724 056,81	303 630 675,14
АРЕНДА ОФИСА	10 735 655,03	1 789 276	8 946 379,03
20%	10 735 655,03	1 789 276	8 946 379,03
ЖД	46 569 120,24	7 760 823,18	38 808 297,06
0%	4 360,00		4 360,00
20%	46 564 760,24	7 760 823,18	38 803 937,06
Комиссионное вознаграждение	81 273 267,98	13 370 681,99	67 902 585,99
20%	81 273 267,98	13 370 681,99	67 902 585,99
ОТЕЛИ	2 483 054 235,95	413 762 072,70	2 069 292 163,25
0%	482 187,2		482 187,20
20%	2 482 572 048,75	413 762 072,7	2 068 809 976,05
Сбор РЖД	26 258 965,44	4 375 746,50	21 883 218,94
0%	3 300,00		3 300,00
20%	26 255 665,44	4 375 746,5	21 879 918,94
Системы бронирования	39 110 868,95	6 518 478,10	32 592 390,85
20%	39 110 868,95	6 518 478,1	32 592 390,85
СТРАХОВКИ и ВИЗЫ	13 812 394,93	2 302 066,13	11 510 328,80
20%	13 812 394,93	2 302 066,13	11 510 328,80
ТРАНСФЕРЫ, ВИПы и прочие услуги	112 493 322,84	18 747 201,03	93 746 121,81
0%	9 980,3		9 980,03
20%	112 483 342,54	18 747 201,03	93 736 141,78
Услуги прочие	3 915 419,85	652 569,97	3 262 849,88
20%	3 915 419,85	652 569,97	3 262 849,88

	Услуги разработки и поддержки ПО, продление лицензий, IT услуги	23 975 231,03	3 995 871,64	19 979 449,39																																																									
	20%	23 975 231,03	3 995 871,64	19 979 449,39																																																									
	Итого	3 206 050 772,62	533 998 844,05	2 672 051 928,57																																																									
	<p><i>[ПБУ 9/99 18.1. Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.</i></p> <p><i>ПБУ 10/99, 21.1. В случае выделения в отчете о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.]:</i></p> <p>На основании вышеизложенной нормы, показатели выручки и себестоимости продаж, отраженные в отчете о финансовых результатах за 2022 год, подробно раскрыты в данном разделе текстовых пояснений.</p>																																																												
	<p>В целях осуществления агентской деятельности в области авиаперевозок и обеспечения своих обязательств перед авиаперевозчиками, Общество привлекает банковские гарантии и поручительства, бенефициаром которых являются авиаперевозчики. Информация о таких гарантиях представлена в таблице-см ниже. (в рублях)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Счет</th> <th rowspan="2">На 31.12.2021</th> <th colspan="2">Обороты за 2022</th> <th rowspan="2">На 31.12.2022</th> </tr> <tr> <th>Получено</th> <th>Возвращено</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Контрагенты</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>008</td> <td>435 506 640,00</td> <td>466 000 000,00</td> <td>435 506 640,00</td> <td>466 000 000,00</td> </tr> <tr> <td>008.01</td> <td>235 000 000,00</td> <td>466 000 000,00</td> <td>235 000 000,00</td> <td>466 000 000,00</td> </tr> <tr> <td>АЛЬФА-БАНК АО</td> <td>225 000 000,00</td> <td>266 000 000,00</td> <td>225 000 000,00</td> <td>266 000 000,00</td> </tr> <tr> <td>БАНК СОЮЗ (АО)</td> <td>10 000 000,00</td> <td>100 000 000,00</td> <td>10 000 000,00</td> <td>100 000 000,00</td> </tr> <tr> <td>ПСКБ АО БАНК</td> <td></td> <td>100 000 000,00</td> <td></td> <td>100 000 000,00</td> </tr> <tr> <td>008.02</td> <td>200 506 640,00</td> <td></td> <td>200 506 640,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>АЛЬФА-БАНК АО</td> <td>89 067 740,00</td> <td></td> <td>89 067 740,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>БАНК СОЮЗ (АО)</td> <td>111 438 900,00</td> <td></td> <td>111 438 900,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Итого</td> <td>435 506 640,00</td> <td>466 000 000,00</td> <td>435 506 640,00</td> <td>466 000 000,00</td> </tr> </tbody> </table>				Счет	На 31.12.2021	Обороты за 2022		На 31.12.2022	Получено	Возвращено	Контрагенты					008	435 506 640,00	466 000 000,00	435 506 640,00	466 000 000,00	008.01	235 000 000,00	466 000 000,00	235 000 000,00	466 000 000,00	АЛЬФА-БАНК АО	225 000 000,00	266 000 000,00	225 000 000,00	266 000 000,00	БАНК СОЮЗ (АО)	10 000 000,00	100 000 000,00	10 000 000,00	100 000 000,00	ПСКБ АО БАНК		100 000 000,00		100 000 000,00	008.02	200 506 640,00		200 506 640,00		АЛЬФА-БАНК АО	89 067 740,00		89 067 740,00		БАНК СОЮЗ (АО)	111 438 900,00		111 438 900,00		Итого	435 506 640,00	466 000 000,00	435 506 640,00	466 000 000,00
Счет	На 31.12.2021	Обороты за 2022		На 31.12.2022																																																									
		Получено	Возвращено																																																										
Контрагенты																																																													
008	435 506 640,00	466 000 000,00	435 506 640,00	466 000 000,00																																																									
008.01	235 000 000,00	466 000 000,00	235 000 000,00	466 000 000,00																																																									
АЛЬФА-БАНК АО	225 000 000,00	266 000 000,00	225 000 000,00	266 000 000,00																																																									
БАНК СОЮЗ (АО)	10 000 000,00	100 000 000,00	10 000 000,00	100 000 000,00																																																									
ПСКБ АО БАНК		100 000 000,00		100 000 000,00																																																									
008.02	200 506 640,00		200 506 640,00																																																										
АЛЬФА-БАНК АО	89 067 740,00		89 067 740,00																																																										
БАНК СОЮЗ (АО)	111 438 900,00		111 438 900,00																																																										
Итого	435 506 640,00	466 000 000,00	435 506 640,00	466 000 000,00																																																									
ПБУ 10/99 п. 22	<p>Строка 2120 ОФР -Себестоимость продаж (прямые расходы в разрезе номенклатурных групп) По данной строке, в соответствии с Учетной политикой Общества, отражаются прямые затраты, связанные с приобретением реализованных услуг. (в рублях)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Счет</th> <th>2022 г</th> <th>2022 г</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Счет	2022 г	2022 г																																																						
Счет	2022 г	2022 г																																																											

Номенклатурные группы	Дебет	
90.02.1	1 797 560 652,05	1 675 516 974,57
АВИА	5 222 027,84	912 998,52
ОТЕЛИ	1 714 308 635,14	1 620 424 598,65
Сбор РЖД	8 336 353,34	6 661 937,51
СТРАХОВКИ и ВИЗЫ	10 786 816,74	8 930 556,61
ТРАНСФЕРЫ, ВИПы и прочие услуги	58 906 818,99	38 586 883,28
Итого	1 797 560 652,05	1 675 516 974,57

Строки 2210 Коммерческие расходы и 2220 Управленческие расходы ОФР.

В настоящей таблице выделены основные статьи расходов коммерческих и управленческих расходов. (в рублях)

Вид расхода по обычным видам деятельности	2022 г.	2021 г.
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	101 460 585	55 557 597
Агентское (субагентское) вознаграждение	101 460 585	55 557 597
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	696 619 619	555 399 357
Амортизация ОС и НМА	28 202 274	30 718 953
Расходы на оплату труда	330 594 854	236 942 658
Отчисления на социальное страхование	73 015 070	52 626 354
Арендная плата	28 245 314	42 783 917
ПО, ИТ услуг	165 458 638	132 431 071
Ремонт офиса	1 919 277	13 010 175
Материальные расходы (материалы, коммунальные услуги, э/э)	15 003 707	8 317 097
Прочие	54 180 485	38 569 132

	<p>Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в Приложении № 1 к Пояснениям [Таблица №6. «Затраты на производство»]</p> <p><i>В таблице 6 Пояснений представляется информация о составе затрат на производство (расходов на продажу) в разрезе элементов затрат (абз. 12 п. 27 ПБУ 4/99, абз. 2 п. 22 ПБУ 10/99). Перечень элементов затрат, по которым группируются расходы по обычным видам деятельности, приведен в п. 8 ПБУ 10/99 и соответствует названиям строк 5610 - 5650 раздела.</i></p> <p><i>Итоговым показателем указанной таблицы является сумма расходов организации по обычным видам деятельности, поэтому она раскрывает как показатели строк 2120 «Себестоимость продаж», так и показатели строк 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах как прочие затраты.</i></p>																																	
	<p>6.15 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</p>																																	
<p>ПБУ 9/99 ПБУ 10/99 ПБУ 3/2006 п.22 ПБУ 8/2010 п.8 ПБУ 16/02 п.17</p>	<p>Прочие доходы и расходы Общества за период [ПБУ 9/99 18.1. Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. ПБУ 10/99, 21.1. В случае выделения в отчете о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.</p> <p>Строка 2340 и 2350 ОФР Состав прочих доходов и расходов (в рублях)</p> <table border="1" data-bbox="387 946 1854 1412"> <thead> <tr> <th>Прочие доходы:</th> <th>2022</th> <th>2021</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Доходы от купли-продажи иностранной валюты</td> <td>278 071 467</td> <td>129 707 971</td> </tr> <tr> <td>Доходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества</td> <td></td> <td>36 500</td> </tr> <tr> <td>Положительные курсовые разницы по расчётам в иностранной валюте</td> <td>439 325 039</td> <td>15 260 124</td> </tr> <tr> <td>Штрафы , выставленные на покупателя</td> <td>13 354 295</td> <td>8 787 129</td> </tr> <tr> <td>Субсидия</td> <td></td> <td>3 134 040</td> </tr> <tr> <td>Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности</td> <td>9 089 933</td> <td>6 845 148</td> </tr> <tr> <td>Проценты к получению</td> <td>32 107 992</td> <td>15 320 213</td> </tr> <tr> <td>Премия, полученная от поставщиков за выполнение условий договора</td> <td>68 590 789</td> <td>91 869 980</td> </tr> <tr> <td>Прочие доходы</td> <td>19 401 001</td> <td>11 126 519</td> </tr> <tr> <td>Итого:</td> <td>859 955 516</td> <td>282 087 624</td> </tr> </tbody> </table>	Прочие доходы:	2022	2021	Доходы от купли-продажи иностранной валюты	278 071 467	129 707 971	Доходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества		36 500	Положительные курсовые разницы по расчётам в иностранной валюте	439 325 039	15 260 124	Штрафы , выставленные на покупателя	13 354 295	8 787 129	Субсидия		3 134 040	Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	9 089 933	6 845 148	Проценты к получению	32 107 992	15 320 213	Премия, полученная от поставщиков за выполнение условий договора	68 590 789	91 869 980	Прочие доходы	19 401 001	11 126 519	Итого:	859 955 516	282 087 624
Прочие доходы:	2022	2021																																
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	278 071 467	129 707 971																																
Доходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества		36 500																																
Положительные курсовые разницы по расчётам в иностранной валюте	439 325 039	15 260 124																																
Штрафы , выставленные на покупателя	13 354 295	8 787 129																																
Субсидия		3 134 040																																
Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	9 089 933	6 845 148																																
Проценты к получению	32 107 992	15 320 213																																
Премия, полученная от поставщиков за выполнение условий договора	68 590 789	91 869 980																																
Прочие доходы	19 401 001	11 126 519																																
Итого:	859 955 516	282 087 624																																

	В том числе: Строка 2320	32 107 992	15 320 213
	Строка 2340	827 847 172	266 767 411
	В рублях		
	Прочие расходы	2022	2021
		276 655 432	130 464 784
	Расходы от купли-продажи иностранной валюты		
	Комиссия банка	29 929 469	41 288 758
	Прочие начисления работникам и страховые взносы на эти начисления		2 557 144
	Списанная дебиторская задолженность	23 903 395	5 373 929
	Услуги банка РКО	5 962 569	3 818 409
	Отрицательные курсовые разницы по расчётам в иностранной валюте	320 362 026	16 437 870
	Штрафы поставщиков, перевыставленные на покупателя	9 368 394	8 523 426
	Безвозмездная передача имущества		18 941 985
	Прочие расходы	45 669 420	4 286 156
	Проценты к уплате		74 557 649
		101 969 683	
	Итого:	813 820 478	306 250 110
	В том числе строка 2330		74 557 649
		101 969 683	
	строка 2350	711 850 795	231 692 461
	В соответствии с п.3.9.2 Учетной политики на 2022 год, и предыдущий год, доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты отражаются в Отчете о финансовых результатах развернуто.		
	6.16 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ		
ПБУ 18/02 п. 25	Строки 1180, 1420, 1530 ББ; строка 2410, 2421, 2430, 2450 ОФР. Налог на прибыль организации. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.		

Выверка текущего налога на прибыль(в тыс руб)

Наименование	2022	2021
Условный расход по налогу на прибыль	24 553	15 849
Изменение отложенных налоговых активов	-15 337	-11 232
Изменение отложенных налоговых обязательств	4 905	420
Постоянные налоговые расходы	7 174+4	32 511
Постоянные налоговые доходы		-26 576
Текущий налог на прибыль (ТНП)	21 300	10 972
Отложенный налог на прибыль	10 431	10 812

Расшифровка отложенных налоговых активов (ОНА), отложенных налоговых обязательств (ОНО), постоянных налоговых активов и обязательств (ПНО ПНА) за 2021, 2022 годы. (тыс.руб)
(руб)

Наименование	31.12.2021	Увеличение сальдо на 01.01.22 (ФСБУ 6/2020; 25/2018)	Возникло	Погашено	31.12.2022
ОНО, ОНА (исчисляются в размере 20-% от временных-налогооблагаемых и вычитаемых) разниц.					
ОНО (исчисляются в размере 20% от налогооблагаемых временных разниц)- всего	811	20 909	4 562	9 494	16 788
<i>Курсовые разницы положительные 98КР</i>	27		616		643
<i>Основные средства</i>	784	18134	3 386	7 702	14 602
<i>Процентные обязательства</i>		2775	560	1792	1543
Нематериальные активы					

	ОНА (исчисляются в размере 20% от вычитаемых временных разниц)- всего	13 966	17 556	5808	21 144	16186
	Основные средства	883	556	209	27	1621
	Нематериальные активы					
	РСД			1880		1880
	Материалы			21		21
	Ар обяз-ва		17 000	3696	8032	12664
	Расходы будущих периодов	2			2	
	Убыток прошлых лет	13 081			13 081	
	ПНД, ПНР (исчисляются в размере 20% от постоянных вычитаемых и налогооблагаемых разниц)			7174	7 174	
	Постоянные вычитаемые разницы, всего	X	X			X
	20	X	X			X
	Общехозяйственные расходы(26счет)	X	X	646	646	X
	44.02	X	X			X
	Прочие расходы (91.)	X	X	6528	6528	X
[Обязательно для заполнения коммерческим и организациями, за исключением кредитных организаций].	<p>6.17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. БЕНЕФИЦИАРНЫЕ ВЛАДЕЛЬЦЫ.</p> <p>В соответствии с п.11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утв. Приказом Минфина от 29.04.2008г. №48н, настоящими пояснениями раскрыта информация для каждой из следующих групп связанных сторон:</p> <ul style="list-style-type: none"> • аффилированных лиц; • основного управленческого персонала организации, составляющей бухгалтерскую отчетность. Для целей настоящего Положения под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации; <p>В соответствии с Учетной политикой Общества к основному управленческому персоналу относятся:</p>					

	<p>Генеральный директор Управляющий директор Финансовый директор Директор по персоналу Операционный директор Руководитель направления развития субагентских продаж Директор по работе с ключевыми клиентами Директор по продажам Директор по административным вопросам Директор по правовым вопросам Директор по работе с гостиницами и поставщиками наземных услуг.</p> <p>К хозяйственным обществам, находящимся под общим контролем или значительным влиянием, относятся ООО «Аэро клуб Тур» и ООО «Аэро клуб ИТ».</p> <p>К организациям, опосредованно связанным с Обществом, относятся ООО «Авад Тикет» и ООО "ЭНИВЕЙЭНИДЕЙ ТУР» (через управленческий персонал).</p>																					
ПБУ 11/2008 п. 5	<p>Операции с аффилированными лицами и управленческим персоналом:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Общество осуществляло операции с ООО «Аэро клуб Тур» и ООО «Аэро клуб ИТ», «Авад Тикет» и ООО "ЭНИВЕЙЭНИДЕЙ ТУР», на обычных коммерческих условиях. 2. В 2020 году Обществом был выдан ООО «Аэро клуб ИТ» процентный краткосрочный займ. В 2022 году займ пролонгирован. По указанному договору в 2022 году производилось начисление и погашение процентов. 3. Общество передает в субаренду ООО «Аэро клуб Тур» часть офисных помещений. 4. Общество производило начисления и выплаты в рамках трудовых договоров основному управленческому персоналу, производя при этом соответствующие удержания и начисления страховых взносов. В 2022 году происходило движение средств в части выдачи и погашения краткосрочных займов лицам /лицами из числа управленческого персонала. 5. Общество начислило и выплатило дивиденды единственному акционеру. 																					
ПБУ 11/2008 п. 10,11	<p>Продажи связанным сторонам.</p> <p style="text-align: right;">тыс.руб.</p> <table border="1" data-bbox="405 1134 1805 1412"> <thead> <tr> <th>Наименование связанной стороны (вид операции)</th> <th>2022г.</th> <th>2021г.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ООО «Аэро Клуб Тур» АГ (услуги) (счет 62: 76 90)</td> <td>238 268,06</td> <td>189 818,5</td> </tr> <tr> <td>ООО «Аэро Клуб Тур». (аренда) (счет 62)</td> <td>8 501,64</td> <td>15 727,50</td> </tr> <tr> <td>ООО «Аэро клуб ИТ» (аренда)(счет 62)</td> <td>2 234,02</td> <td>5 516,4</td> </tr> <tr> <td>ООО «Аэро клуб ИТ» (услуги)(счет 62)</td> <td>26,76</td> <td>42,2</td> </tr> <tr> <td>Проценты по займу ООО «Аэро клуб ИТ» (счет 76)</td> <td>12 121,79</td> <td>12 121,79</td> </tr> <tr> <td>ООО «Авад Тикет» (услуги) (счет 62)</td> <td>18,3</td> <td>18,3</td> </tr> </tbody> </table>	Наименование связанной стороны (вид операции)	2022г.	2021г.	ООО «Аэро Клуб Тур» АГ (услуги) (счет 62: 76 90)	238 268,06	189 818,5	ООО «Аэро Клуб Тур». (аренда) (счет 62)	8 501,64	15 727,50	ООО «Аэро клуб ИТ» (аренда)(счет 62)	2 234,02	5 516,4	ООО «Аэро клуб ИТ» (услуги)(счет 62)	26,76	42,2	Проценты по займу ООО «Аэро клуб ИТ» (счет 76)	12 121,79	12 121,79	ООО «Авад Тикет» (услуги) (счет 62)	18,3	18,3
Наименование связанной стороны (вид операции)	2022г.	2021г.																				
ООО «Аэро Клуб Тур» АГ (услуги) (счет 62: 76 90)	238 268,06	189 818,5																				
ООО «Аэро Клуб Тур». (аренда) (счет 62)	8 501,64	15 727,50																				
ООО «Аэро клуб ИТ» (аренда)(счет 62)	2 234,02	5 516,4																				
ООО «Аэро клуб ИТ» (услуги)(счет 62)	26,76	42,2																				
Проценты по займу ООО «Аэро клуб ИТ» (счет 76)	12 121,79	12 121,79																				
ООО «Авад Тикет» (услуги) (счет 62)	18,3	18,3																				

ООО «Авад Тикет» (АГ услуги) (счет 62: 76 90)	2 012 546,0	1 407 305,0
Итого	2 273 716,57	1 618 427,9

Закупки у связанных сторон
тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид операции)	2022г	2021 г.
ООО «Аэро Клуб Тур» (услуги)(счет 76)	318 112,05	378 076,7
ООО «Аэроклуб ИТ» (счет 76, 60)	217 701,65	177 892,9
ООО «Авад Тикет» (услуги субагента)	31 107,5	12 709,8
ООО "ЭНИВЕИЭНИДЕИ ТУР (услуги) (счет)		
Итого	566 921,2	568 679,4

Движение денежных средств в рамках заключенных со связанными сторонами договоров за 2022 год и сальдо расчетов:

Наименование связанной стороны (вид операции)	2022г.	Сальдо расчетов Дт на 31.12.2022	Сальдо расчетов Кт на 31.12.2022
ООО «Аэро Клуб Тур» АГ (услуги) (счет 62: 76 90)	304 680,94		39 187,14
ООО «Аэро Клуб Тур». (аренда) (счет 62)	8 501,64		
ООО «Аэроклуб ИТ» (аренда)(счет 62)	10 595,11	277, 79	
ООО «Аэроклуб ИТ» (услуги, товары)(счет 62)			
ООО «Аэроклуб ИТ» (займ)		143 000,0	
Проценты по займу ООО «Аэроклуб ИТ» (счет 76)	29 588,36		
ООО «Авад Тикет» (услуги) (счет 62)			
ООО «Авад Тикет» (АГ услуги) (счет 62: 76 90)	1 744 128,5	179 746,1	
Итого	2 097 494,55	323 023,89	39 187,14

Наименование связанной стороны (вид операции)	2022г.	Сальдо Дт на 31.12.2022	Сальдо Кт на 31.12.2022
ООО «Аэро Клуб Тур» (услуги)(счет 76)	178 730,0		4 074,00
ООО «Аэроклуб ИТ» (счет 76, 60)	232 366,33		18 091,89
ООО «Авад Тикет» (услуги субагента)			
ООО "ЭНИВЕИЭНИДЕИ ТУР (услуги) (счет 76)	447,1		

	Итого	411 543, 43		22 165,89
	Наименование связанной стороны (вид операции)	2022г.	Сальдо Дт на 31.12.2022	Сальдо Кт на 31.12.2022
	Единственный акционер (дивиденды)	28 731,0	-	-
	<p>Сумма удержанного с дивидендов НДФЛ составила 4 209,65 тыс.рублей, в том числе по ставке 13%-3 735,0 тыс рублей, по ставке 15%- 650,0 тыс рублей.- 07.07.2020г ООО «Аэроклуб ИТ» предоставлен краткосрочный займ в сумме 143 000,0 тыс.рублей под 8.5%. В 2021 году займ пролонгирован до 06.07.2022 года, в 2022 году договор пролонгирован до 06.07.2023 года.</p>			
ПБУ 4/99 п. 27 Н ПЗ-5/2011				
ПБУ 11/2008 п. 12	<p>В 2022 году основному управленческому персоналу в рамках трудовых договоров начислено 50 709,40 тыс.руб, в том числе разовое единовременное вознаграждение 1 709,84 тыс. рублей. Удержан НДФЛ в сумме 6 867,40 тыс. рублей. Выплачено 43 586,42 тыс. рублей. Стоимость ценных подарков, переданных лицам из числа управленческого персонала составила 40,0 тыс.рублей. Начислены страховые взносы в сумме 8 064,43 тыс. рублей. Суммы выданных беспроцентных краткосрочных займов, лицам, из числа управленческого персонала, на 31.12.2022 года составила 103 413,7 тыс.рублей, За 2022 год сумма задолженности уменьшена на 19 056,8 тыс.руб.</p>			
	<p>Сведения о бенефициарных владельцах общества: Бенефициарным владельцем Общества является Матюхин Денис Анатольевич</p>			
ПБУ 4/99 п. 27 ПБУ 8/2010, п.25	6.18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ			
ПБУ 8/2010, п.25 {В случае если по состоянию на	Условные обязательства			

отчетную дату уменьшение экономических выгод организации вследствие условного обязательства не является маловероятным .}	Характер	Оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению	Уд вес от совокупных затрат 2022 года (стр 2120, 2210 и 2220)	Уд вес от стоимости имущества на 31.12.2022 (ВБ)-
	<i>Судебные иски, судебные решения, решения и акты налоговых органов.</i>	нет		
	<i>Обязательства по выплате отпусков (ты сруб)</i>	19 362	0,7	0,98
Судебные разбирательства, возникшие в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности по которым Общество выступает ответчиком, отсутствуют.				
ПБУ 8/2010, п.27 {В случае если поступление экономических выгод по условному активу является вероятным}	Условные активы			
	Характер	Оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению		
	<i>Судебные иски</i>			
	Взыскание просроченной задолженности, пеней, предусмотренных договором	нет		
ПБУ 4/99 п. 27 ПБУ 7/98 [период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год]	6.19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ			
	Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности. Дата подписания первичной отчетности Общества за 2022 год - 27 Марта 2023 года. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» содержит требования в отношении корректировочных событий (тех, которые свидетельствуют об условиях, существовавших на конец отчетного периода) и некорректирующих событий (тех, которые указывают на условия, возникшие после отчетного периода), для отражения в бухгалтерской отчетности. Суммы, признанные в бухгалтерской отчетности, корректируются для отражения корректирующих событий, но раскрытие информации требуется только для существенных некорректирующих событий.			

	<p>На дату подписания отчетности у Общества отсутствуют какие-либо существенные события, как корректирующие, так и не корректирующие, без знания о которых пользователям бухгалтерской отчетности Общества будет невозможно достоверно оценить его финансовое состояние, движение денежных средств или результатов деятельности.</p>
	<p>6.20. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ФАКТОРАХ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИХ НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА В 2022, 2023 ГОДАХ.</p>
	<p>На момент подписания данной отчетности, руководство провело оценку способности Общества продолжать хозяйственную деятельность в течение следующих двенадцати месяцев после даты окончания отчетного периода и не выявило никаких событий или обстоятельств, ставящих под сомнение способность Общества продолжать хозяйственную деятельность в течение указанного периода, поскольку финансовые, правовые, страховые, региональные и репутационные риски, которые могли бы ставить под сомнение продолжение Обществом своей деятельности, отсутствуют.</p> <p><u>Финансовые показатели.</u></p> <p>Структура баланса по состоянию на 31.12.2022г. является удовлетворительной.</p> <p>В 2022 году Обществом получена прибыль от основной деятельности в сумме 76 631,0 тыс. рублей, что на 26 778,0 тыс.рублей меньше, чем по итогам 2021 года. Однако, прибыль до налогообложения увеличилась на 43 519,0 тыс рублей за счет положительных курсовых разниц от операций с иностранной валютой.</p> <p>Чистая прибыль за 2022 год составила 91 034,0 тыс.руб, что на 33572,0 тыс рублей больше чем чистая прибыль по итогам 2021 года. На указанную сумму увеличены чистые активы, которые на 31.12.2022 года составили 379 896,0 тыс.руб.</p> <p>Соотношение чистых активов и уставного капитала соответствуют требованиям непрерывности деятельности, предусмотренным в п. 4 ст. 99 ГК РФ, и п. 5 ст. 36 Закона N 208-ФЗ «Об акционерных Обществах в РФ»</p> <p>Сумма оборотных активов по состоянию на 31.12.22 года составляет - 1 554 152,0 тыс. рублей, в том числе дебиторская задолженность- 1 197 340,0 тыс. руб., краткосрочные фин. вложения 143 460,0 тыс.рублей. Краткосрочные обязательства- 1 374 651,0 тыс. рублей, в том числе -кредиторская задолженность 1 034 651,0 тыс.руб, задолженность по кредитам- 343 460,0 тыс рублей. Превышение краткосрочных активов над краткосрочными обязательствами 179 501,0 тыс.рублей. Просроченная ДЗ составляет 12 659,0 тыс.рублей, просроченная КЗ составляет-1 889,0 тыс.рублей.</p> <p>Анализ платежеспособности Общества.</p> <p>Коэффициент текущей ликвидности составляет 1,13 -норматив данного показателя- от 1,5 до 2 Данный коэффициент характеризует обеспеченность оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности, на один рубль текущих обязательств приходится 1,13 руб. текущих активов.</p> <p>Коэффициент денежной (абсолютной) ликвидности на конец отчетного периода составляет 0,25 нормативное значение -0,2-0,5, т.е. Общество в состоянии немедленно оплатить денежными средствами свои обязательства.</p> <p>Коэффициент автономии (финансовой независимости) -0,21 показывает, что 21% активов обеспечены собственными оборотными средствами, Общество зависит от внешних источников финансирования. Нормативное значение показателя- 0,5.</p>

Показатель обеспеченности обязательств организации ее активами, показывающий величину активов организации, приходящихся на единицу долга, составляет 0,06 при нормативе 1 или более 0,1 и свидетельствует о том, насколько полно или в какой части собственность организации покрывает все имеющиеся займы, кредиты и прочие обязательства.

Обращаем внимание на то, что все кредиты обеспечены собственным имуществом единственного акционера и аффилированного лица -ООО «Аэроклуб Тур».

Рентабельность активов составляет 4,93 % и показывает, что каждый рубль вложенный в активы приносит 0,05 рубля прибыли. Среднеотраслевая рентабельность по ОКВЭД 79.9 -0,5%

Рентабельность проданных товаров (работ, услуг) составляет 5,06 %, т.е. с каждого рубля выручки получено 0,0506 руб. чистой прибыли. Среднеотраслевая рентабельность по ОКВЭД 79.9 -2,9 %

Коэффициент прогноза банкротства- 0,1 (больше 0), что свидетельствует об отсутствии риска банкротства.

Перспективы развития Общества.

Несмотря на сильнейший кризис в экономике и отрасли, начавшийся на фоне пандемии в 2020 году, несмотря на последствия специальной военной операции и ухода с рынка крупнейших зарубежных клиентов, волатильность валюты и ключевой ставки ЦБ РФ, падение кредитоспособности, Обществу удалось стабилизировать финансовое состояние за счет за счет новации бизнес-процессов, внедрения передового опыта и экосистем ИТ решений для организации деловых поездок клиентов, гибкой маркетинговой политики, управления издержками.

АО «Аэроклуб» был и остается ключевым тревел-партнером лидеров российского бизнеса. Треть компаний из ТОП20 российского Форбс используют нашу платформу для развития внутренних командировочных программ.

Выручка Общества за 2022 год увеличилась на 11% от выручки за 2021 год, в том числе по основным ее видам:

Год	2022 год	2021 год	2020 год
Всего	2 672 052	2 389 883	1 291 824
Авиа	303 631	251 428	185 227
Отели	2 672 052	2 889 811	952 213
Системы бронирования	32 592	22 269	17 277
Трансфер	93 746	71 661	45 961

Руководство Общества надеется, что наработанный опыт в условиях кризиса отрасли в 2020-2021 и первой половине 2022 года, уже сложившееся изменение направления деловых поездок в сторону Российской Федерации и дружественных стран ближнего и дальнего зарубежья, меры Правительства Российской Федерации по льготному

кредитованию бизнеса, развитию внутреннего туризма, позволит Обществу поддержать увеличивать объемы продаж и прибыль от обычных видов деятельности.

Руководство приложит все усилия для того, чтобы:

- сохранить сбалансированный кредитный портфель и обеспечить бесперебойное финансирования развития бизнеса;
- диверсифицировать и балансировать объем валютных требований и обязательств;
- заключать значительное количество корпоративных договоров с клиентами на условиях авансирования, что повлечет за собой снижение потребности в кредитных средствах и уменьшение расходов по обслуживанию кредита, снижение дефицита ликвидности .
- тщательно контролировать расходы и исполнение бюджета. Бюджетное правило 2023 года- расходы допустимы в пределах лимита бюджета. При снижении доходной части урезаются расходы.
- повышать эффективность финансовых и внутренних бизнес-процессов. Это касается роботизации документооборота, перевода клиентов на ЭДО, что гарантирует нам в том числе своевременную оплату дебиторской задолженности. KPI 2023 года - доля клиентов, использующих электронный документооборот, должна достичь 50%. Также мы планируем модернизацию клиентских отчетов, запуск роботизированного процесса отправки информационных писем клиентам и т.д.
- выход на рынки дружественных стран ближнего и дальнего зарубежья.

Внешние риски.

Последствия ограничений, вызванных коронавирусной инфекцией (коронавирус COVID-19), все еще ограничивающий свободный въезд на территорию отдельных государств, геополитическая обстановка на фоне продолжающейся специальной военной операции Российской Федерации и связанные с этим последствия в виде ограничений и внешних санкционных давлений, введенных в отношении РФ отдельными государствами и их объединениями, а также ответными мерами, принимаемыми РФ, не оказали существенное влияние на деятельность Общества в 2022 году и бухгалтерскую отчетность за 2022 год, а также, по мнению руководства, не могут существенным образом повлиять на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты (31.12.2022г.), поскольку:

- валютные активы и обязательства Общества диверсифицированы и сбалансированы таким образом, что колебания валютных курсов наиболее рискованных валют (Доллар США и Евро), не смогли бы существенным образом и надолго повлиять на финансовое состояние и платежеспособность Общества. Все валютные требования и обязательства являются краткосрочными.

Валюта	На 31.12.2021		на 31.12.2022	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
евро	491 628,42	152 347,39	397 983,25	41 832,73

долл	1 217 315,57	199 186,69	188 492,22	575 777,79
тенге	1 049 469,00		218 428 493,56	
CNY			141 542,07	
GBP				1 543,99

- изменения, связанные с производственными цепочками, логистикой и продажами, и возникновение новых логистических схем активизируют деловые поездки в направления, которые ранее не были привлекательны для бизнеса;
- изменение ключевой ставки Банка России нивелируется уменьшением объема кредитования за счет перехода договоров с условиями предварительной оплаты. Так, сумма кредитов на 31.12.2021 года составляла 753 648, тыс.руб, на 31.12.2022 года- 343 460,0 тыс.руб

На момент подписания отчетности, существенная неопределенность, касающаяся событий или условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность Общества продолжать непрерывно вести свою деятельность в течение 2023 года, возможна только в случае возникновения в период между датой подписания отчетности и датой ее утверждения, внешних факторов глобального масштаба, которые будут способны обострить подверженность Общества определенным финансовым рискам настолько, что данная на момент подписания отчетности оценка финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности, изменений в его финансовом положении за 2022 год, будет неприменима для оценки возможности продолжения деятельности.

До момента подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год, результаты деятельности единственным акционером не утверждены.

Генеральный директор



Д.А.Матюхин

Главный бухгалтер



С.Г.Козловская

Дата 27 марта 2023 года.