

**Акционерное общество
«ТКП»
(АО «ТКП»)**

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
за 2024 год**

Содержание

1.	Общие сведения	4
1.1	Информация об Обществе.....	4
1.2	Филиалы и представительства	4
1.3	Основные виды деятельности Общества.....	4
1.4	Органы управления Обществом, ревизионная комиссия и аудитор Общества	5
2.	Учетная политика.....	6
2.1	Порядок составления бухгалтерской отчетности	6
2.2	Активы и обязательства в иностранной валюте	6
2.3	Представление активов и обязательств в отчетности	7
2.4	Нематериальные активы	7
2.5	Основные средства, вложения во внеоборотные активы, аренда.....	7
2.6	Инвестиционная недвижимость	8
2.7	Финансовые вложения	8
2.8	Запасы.....	8
2.9	Расходы будущих периодов	8
2.10	Дебиторская/кредиторская задолженность	9
2.11	Денежные средства, денежные эквиваленты, представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств.....	9
2.12	Капитал, нераспределенная прибыль.....	9
2.13	Оценочные обязательства.....	10
2.14	Доходы	10
2.15	Расходы.....	10
2.16	Инвентаризация	10
2.17	Изменения в учетной политике Общества на 2024 год	10
	В связи с началом применения с 01.01.2024г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», учетная политика Общества на 2024 год была изменена, изменения отражены в п. 2.4. Пояснений.....	10
2.18.	Учетная политика для целей налогообложения.....	10
3.	Раскрытие показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности	11
3.1	Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)	11
3.1.1	Нематериальные активы.....	11
3.1.2	Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)	12
3.1.3	Актив в форме права пользования и обязательства по аренде.....	14
3.1.4	Доходные вложения в материальные ценности (строка 1160 Бухгалтерского баланса)	14
3.1.5	Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)	15
3.1.6	Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)	15
3.2	Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)	16
3.2.1	Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса).....	16
3.2.2	Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)	16
3.2.3	Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Бухгалтерского баланса)	17
3.2.4	Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса).....	18
3.2.5	Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)	18
3.3	Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)	18
3.3.1	Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)	18
3.3.2	Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)	18
3.3.3	Использование нераспределенной прибыли (строка 1370 Бухгалтерского баланса)	18
3.4	Заемные обязательства (строки 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса).....	19
3.5	Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)	19
3.5.1	Прочие обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)	19
3.6	Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)	19
3.6.1	Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса).....	19
3.6.2	Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)	20
3.7	Ценности, учитываемые на забалансовых счетах	20
3.7.1	Арендованные основные средства.....	20
3.7.2	Обеспечения обязательств и платежей полученные	20
3.7.3	Обеспечения обязательств и платежей выданные.....	21
3.7.4	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов.....	21

3.7.5 Прочие активы, учтенные на забалансовых счетах	21
3.8 Доходы и расходы по обычным видам деятельности	22
3.8.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	22
3.8.2 Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210 и 2220 Отчета о финансовых результатах)	22
3.9 Прочие доходы и расходы (строки 2320, 2330, 2340, 2350 и 2460 Отчета о финансовых результатах)	22
3.10. Отчет о движении денежных средств	23
3.11 Налоговые обязательства по налогу на прибыль	24
3.12 Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию	25
3.13 Связанные стороны	25
3.13.1 Акционеры с долей участия более 20%	26
3.13.2 Организации, которые Общество контролирует или оказывает на них значительное влияние	26
3.13.3 Организации и юридические лица контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	26
3.13.4 Физические лица, оказывающие значительное влияние на Общество в силу наличия возможности участвовать в принятии решений Общества.	27
3.13.5 Операции со связанными сторонами	27
3.13.5.1 Дивиденды распределенные	27
3.13.5.2 Дивиденды полученные	27
3.13.5.3 Займы, выданные связанным сторонам	27
3.13.5.4 Прочие операции со связанными сторонами	28
3.13.6 Вознаграждение основному управленческому персоналу	30
3.13.7. Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами	30
3.13. 8 Условные обязательства	30
3. 14. События после отчетной даты	31
3.15. Информация по сегментам	31
3.16 . Информация о рисках	31
3.16.1 Финансовые риски	31
3.16.2 Прочие риски	32
Правовые риски	32
Страновые риски и экономическая среда	32

1. Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

Акционерное общество «ТКП»* зарегистрировано 3 августа 1994 года Московской регистрационной палатой (свидетельство № 706.250), ОГРН 1027739017800, ИНН 7714017443/КПП 771001001.

Юридический адрес: 123056, г. Москва, улица Большая Грузинская, дом 59, строение 1.

Фактический адрес: 123056, г. Москва, улица Большая Грузинская, дом 59, строение 1.

Акционерное общество «ТКП» (АО «ТКП», ТКП) представляет собой структуру, осуществляющую организацию продажи перевозок и расчетов между участниками системы взаиморасчетов на воздушном транспорте (СВБТ).

Деятельность ТКП регулируется Уставом, а также актами и решениями Комитета агентств и Комитета перевозчиков Наблюдательного Совета авиапредприятий по взаиморасчетам (НСАВ), имеющими для ТКП обязательную силу.

Последняя редакция Устава Общества утверждена Общим собранием акционеров АО «ТКП» от 25.05.2023 года (Протокол № 55 от 29 мая 2023 года), зарегистрирована МИ ФНС России №46 по г. Москве 08 июня 2023 года, ГРН 2237704757915.

Полное название Общества в соответствии с новой редакцией Устава – Акционерное общество «ТКП».

Уставный капитал Общества составляет 1 300 тыс. рублей. Всего Обществом выпущено 130 тыс. акций номиналом 10 рублей. Все акции оплачены.

Акции Общества размещены среди акционеров Общества по закрытой подписке.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2024 году составила 157 человек, в 2023 году -157 человек, в 2022 году -151 человек.

1.2 Филиалы и представительства

Общество не имеет филиалов и представительств.

1.3 Основные виды деятельности Общества

Для осуществления своей деятельности ТКП реализует следующие функции:

- заключает с перевозчиками стандартные договоры об организации продажи воздушных перевозок и услуг на электронных билетах СВБТ и проведении расчетов.

- проводит аккредитацию агентств;

- заключает по поручению перевозчика стандартные договоры с аккредитованными агентствами на предоставление им прав продажи внутренних и международных воздушных перевозок на рейсах перевозчика на электронных билетах СВБТ;

- обеспечивает в центре электронного билетооформления (ЦЭБ) оформление электронных билетов СВБТ при продаже перевозок;

- осуществляет сбор, ввод и обработку отчетов аккредитованных агентств и отчетов о взаиморасчетах;

- организует и производит учет продаж по банковским картам;

- осуществляет информирование участников системы взаиморасчетов о результатах продажи перевозок на электронных билетах СВБТ и электронных документах в соответствии с нормативно-технологическими документами, действующими в системе взаиморасчетов;

- осуществляет контроль за полнотой и своевременностью перечисления аккредитованными агентствами выручки;

- осуществляет расчеты с перевозчиками и агентствами;

- обеспечивает резервирование/продажу железнодорожных проездных документов, оформление электронных билетов, информирует о результатах резервирования железнодорожных перевозок, проводит расчеты по провозным платежам;

- организует продажу дополнительных услуг, в том числе по размещению в гостинице, обслуживанию в залах вылета и прилета, услуги такси и иного общественного транспорта по перевозке пассажиров в/из аэропорта и иного пункта назначения и т.п., проводит расчеты с агентствами и провайдерами дополнительных услуг;

* С 13 января 2015 года и до 28 июня 2018 года включительно название Общества – Публичное акционерное общество «Транспортная Клиринговая Палата», с 29 июня 2018 года по 13 января 2022 года включительно – Акционерное общество «Транспортная Клиринговая Палата»

- разрабатывает и внедряет технологии, обеспечивающие получение пассажирами максимального сервиса при приобретении авиабилетов путем использования различных способов оплаты перевозок, в т.ч. с использованием банковских карт и платежей через небанковские кредитные организации;
- осуществляет информационно-технологическое обеспечение агентств, с целью реализации права продажи перевозок и услуг;
- обеспечивает обслуживание участников системы взаиморасчетов в информационном центре ТКП;
- формирует отраслевую статистическую информацию;
- обеспечивает работу центра расписания и тарифов;
- разрабатывает организационные и нормативно-технологические документы, регламентирующие работу участников Системы взаиморасчетов;
- организует выполнение работ в области совершенствования технологий, автоматизации, информатики для обеспечения и функционирования Системы взаиморасчетов.

На 31 декабря 2024 года ТКП заключены договоры с участниками системы взаиморасчетов: с 82 авиаперевозчиками, 4 ж/д перевозчиками, 768 агентствами по продаже воздушных перевозок, 33 провайдерами дополнительных услуг (включая провайдеров ж/д перевозок).

Деятельность ТКП направлена на удовлетворение интересов авиаперевозчиков и обеспечение сервиса при приобретении пассажирами перевозок и дополнительных услуг. Широкая агентская сеть позволяет приобрести билет на рейсы любой авиакомпании, заключившей с ТКП Стандартный договор об организации продажи воздушных перевозок и услуг на электронных билетах CVBT и проведении расчетов.

1.4 Органы управления Обществом, ревизионная комиссия и аудитор Общества

Органами управления Общества в соответствии с действующим гражданским законодательством и действующим уставом являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров Общества;
- Президент Общества – единоличный исполнительный орган.

1.4.1 Общее собрание акционеров

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества, компетенция которого определена Федеральным законом № 208-ФЗ от 26.12.1995 г. «Об акционерных обществах» и Уставом Общества.

1.4.2 Совет директоров

Состав Совета директоров Общества представлен в таблице:

Таблица 1

Фамилия Имя Отчество	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной (в целях ПБУ 11/2008)	На 31.12.2024	На 31.12.2023
		Дата возникновения основания	
Баскаков Михаил Юрьевич	Член Совета директоров ТКП	30.05.2024	25.05.2023
Бахмина Светлана Петровна	Член Совета директоров ТКП	30.05.2024	25.05.2023
Ильичев Сергей Викторович	Член Совета директоров ТКП	30.05.2024	25.05.2023
Ипатов Максим Александрович	Член Совета директоров ТКП	30.05.2024	25.05.2023
Степанов Михаил Сергеевич	Член Совета директоров ТКП	30.05.2024	
Куклина Светлана Борисовна	Член Совета директоров ТКП	30.05.2024	25.05.2023
Нестеров Валерий Анатольевич	Член Совета директоров ТКП	30.05.2024	25.05.2023
Скуратов Сергей Николаевич	Член Совета директоров ТКП	30.05.2024	25.05.2023
Михайлов Кузьма Глебович	Член Совета директоров ТКП	30.05.2024	
Брытков Петр Ильич	Член Совета директоров ТКП	30.05.2024	25.05.2023
Морачев Игорь Владимирович	Член Совета директоров ТКП		25.05.2023
Панкова Светлана Александровна	Член Совета директоров ТКП		25.05.2023
Суринов Артур Татевосович	Член Совета директоров ТКП		25.05.2023

1.4.3 Единоличный исполнительный орган Общества

Единоличным исполнительным органом Общества является Президент.

В период с января по декабрь 2024г. Президентом Общества являлся Михайлов Кузьма Глебович.

1.4.4 Ревизионная комиссия

Состав Ревизионной комиссии определен Решением годового Общего собрания акционеров Общества от 31.05.2024г., Протокол № 58, на 31.12.2024г. следующий:

Таблица 2

№ п/п	Ф. И. О.
1.	Баслерова Марина Владимировна
2.	Жуганова Мария Витальевна
3.	Супрун Андрей Владимирович

1.4.5 Аудитор Общества

На годовом общем собрании акционеров Эмитента, проведенном 30 мая 2024 года, протокол № 58 от 31.05.2024г., аудитором, осуществляющим независимую проверку годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год, выбрано Акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит».

Полное фирменное наименование: **Акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит»**

Сокращенное наименование: **АО «Эйч Эл Би Внешаудит»**

Место нахождения: 123610, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Краснопресненская, д. 12, помещ. 1/13.

ИНН **7706118254**, ОГРН: **1027739314448**, телефон: (495) 967-04-95

Адрес электронной почты: **info@vneshaudit.ru**

Размер вознаграждения аудитора за 2024г. составляет – 1 434 тыс. руб.

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Полное наименование: **Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество»**

Место нахождения

РФ, 119192, г. Москва, Мичуринский пр-т, дом 21, корпус 4

Дополнительная информация:

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11606046557.

2. Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год подготовлена в соответствии с положениями учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденной Приказом № 61 от 28.12.2023г. Налоговый учет в Обществе в 2024 году велся в соответствии с указанной учетной политикой.

2.1 Порядок составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

Бухгалтерская отчетность общества составлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

Формат представления отчетности – тысячи рублей.

2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), долговых ценных бумаг, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 101,6797 за 1 доллар США на 31.12.2024г. (89,6883 на 31.12.2023, 70,3375 на 31.12.2022г.), 106,1028 за 1 евро (99,1919 на 31.12.2023г., 75,6553 на 31.12.2022г.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.3 Представление активов и обязательств в отчетности

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности с подразделением на краткосрочную (до погашения которой остается в соответствии с условиями договора не более 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную (до погашения которой остается в соответствии с условиями договора более 12 месяцев после отчетной даты).

2.4 Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется как общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Нематериальные активы, соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 14/2022, стоимость которых за единицу превышает 100 000,00 руб., отражаются организацией в составе нематериальных активов в общеустановленном порядке.

Общество не производит переоценку нематериальных активов. Организация ежегодно по состоянию на 31 декабря проводит проверку объектов нематериальных активов на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения, если таковое определено.

Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Срок полезного использования нематериального актива определяется Обществом при принятии нематериального актива к учету. Выбор способа определения амортизации производится при принятии нематериального актива к учету и ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», осуществляется организацией при помощи альтернативного способа в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022, без пересчета сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При определении оставшегося срока полезного использования объектов НМА, по ряду объектов, накопленная на дату пересчета амортизация по данным объектам НМА была пересчитана за весь период использования объектов. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

2.5 Основные средства, вложения во внеоборотные активы, аренда

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется как общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

К объектам, подлежащим учету в качестве основных средств Общества, относятся активы первоначальной стоимостью более 40 000 рублей. Активы стоимостью менее или равной 40 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов. Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом для всех групп основных средств, то есть производится таким образом, чтобы

подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Организация не осуществляет переоценку объектов основных средств в связи с выбранным способом оценки основных средств - «по первоначальной стоимости». Организация ежегодно по состоянию на 31 декабря проводит проверку основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения, если таковое определено.

Учет предметов аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". При определении стоимости предмета аренды, в соответствии с МСФО 16 «Аренда», по договору, который содержит компонент аренды и один или несколько дополнительных компонентов, которые являются или не являются арендой, Обществом распределяется предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе относительной цены обособленной сделки по компоненту аренды и совокупной цены обособленной сделки по компонентам, не являющимся арендой.

Общество признает предметы аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательств по аренде. Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически оплаченных арендных платежей. Ставка дисконтирования устанавливается исходя из Средневзвешенной процентной ставки по кредитам, опубликованной в Статистическом бюллетене Банка России, в месяце, предшествующем дате признания ППА.

Оценка арендованных основных средств, стоимость которых не определена договором аренды, осуществляется исходя из годовой суммы арендной платы без НДС независимо от фактических сроков аренды за год. Если арендная плата установлена в условных единицах, то для определения рублевого эквивалента применяется курс, установленный договором, или курс иностранной валюты на 01 января отчетного года, или курс на дату заключения договора. Перерасчет оценки в течение года в связи с изменением курса не производится.

2.6 Инвестиционная недвижимость

Учет инвестиционной недвижимости ведется Организацией на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Инвестиционная недвижимость приобретается Организацией для получения дохода от прироста ее стоимости. Инвестиционная недвижимость учитывается Организацией по переоцененной стоимости, амортизация по инвестиционной недвижимости не начисляется.

2.7 Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, в том числе по которым определяется текущая рыночная стоимость, признается сумма фактических затрат, непосредственно связанных с их приобретением (п. 9 ПБУ 19/02).

Стоимость выбывающих финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по первоначальной стоимости каждой единицы (п.26 ПБУ 19/02).

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений в виде акций (долей) других предприятий. Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. При устойчивом снижении стоимости финансовых вложений формируется резерв на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений. Расчетная стоимость финансовых вложений определяется исходя из стоимости чистых активов предприятия на отчетную дату и доли владения акциями (долями) предприятия.

2.8 Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019).

При отпуске в производство и ином выбытии запасов их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (по методу ФИФО).

2.9 Расходы будущих периодов

Бухгалтерский учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по следующим видам расходов:

- расходы на сертификаты активации сервиса/расширенную гарантию, тех. поддержку;
- расходы на доменные имена, права использования, не отвечающие требованиям ФСБУ 14/2022;
- расходы на Банковскую гарантию;
- иные расходы, в том числе проездные документы.

Указанные расходы, осуществленные 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, устанавливаемом Организацией в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов, срок списания которых менее или равен 12 месяцам, отражаются в составе прочих оборотных активов баланса.

2.10 Дебиторская/кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность в виде авансов полученных отражается в бухгалтерском учете в фактически полученной сумме, в бухгалтерской отчетности на отчетную дату в фактически числящейся (не закрытой реализацией) сумме. Начисление НДС с авансов, полученных в счет предстоящей реализации товаров, работ, услуг, и облагаемых НДС, отражается в корреспонденции со счетом 76 «НДС по авансам и предоплатам». Сумма НДС с авансов отражается в бухгалтерском балансе обособленно в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы», не уменьшая кредиторской задолженности в виде авансов полученных.

Авансы, выданные для приобретения внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

Общество создает резерв сомнительных долгов. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом полученных обеспечений на основании объективной информации о платежеспособности дебитора и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Займы, предоставленные работникам (как процентные, так и беспроцентные) в бухгалтерском балансе отражаются в составе дебиторской задолженности

2.11 Денежные средства, денежные эквиваленты, представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженных в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится (п.7 ПБУ 3/2006).

Для целей составления Отчета о движении денежных средств:

- К денежным эквивалентам для целей составления Отчета о движении денежных средств Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам, в частности относятся средства, размещенные на короткие сроки овернайт. Денежные средства, размещенные в депозиты на срок более 45 дней, не являются денежными эквивалентами и движение данных средств учитывается в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности. Проценты, полученные в результате размещения денежных средств на короткие сроки овернайт, отражаются в составе поступлений от текущих операций;

- Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа (ПБУ 23/2011, п.18);

- Денежные потоки, связанные с расчетами с участниками системы взаиморасчетов, отражаются свернуто. (ПБУ 23/2011, п.16);

- Займы, предоставленные работникам (как процентные, так и беспроцентные) отражаются в составе денежных потоков по текущим операциям.

2.12 Капитал, нераспределенная прибыль

Чистая прибыль по фондам по окончании года не распределяется, Общество работает с нераспределенной прибылью.

2.13 Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в Положении по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

Общество формирует оценочное обязательство по отпускам работников. Расчет величины оценочного обязательства по отпускам осуществляется исходя из среднего дневного заработка и количества дней отпуска, на предоставление которого работники имеют право по состоянию на отчетную дату. При расчете оценочного обязательства учитываются суммы страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев. Учитывая, что использование отпусков сотрудниками осуществляется в летний период и высокую вероятность превышения к этому моменту установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов, при расчете оценочного обязательства учитываются суммы страховых взносов по ставке- 15,1 процента и профессиональных заболеваний в размере 0,2 процента, подлежащих начислению на суммы расходов на оплату предстоящих отпусков.

Формирование резерва осуществляется ежемесячно по итогам расчета величины резерва на отчетную дату. Признанное оценочное обязательство списывается в случаях и в порядке, установленных ПБУ 8/2010. Организация осуществляет инвентаризацию оценочных обязательств ежегодно на 31 декабря каждого года.

2.14 Доходы

Общество ведет отдельный учет доходов по видам деятельности:

- доходы от возмездного оказания услуг;
- доходы от торговой деятельности.

Доходы от предоставления во временное пользование активов Общества включаются в состав прочих доходов.

Результат от переоценки объектов инвестиционной недвижимости включается в состав прочих доходов/расходов.

2.15 Расходы

Все затраты Общества делятся на производственные и управленческие. Управленческие расходы в конце отчетного периода в полной сумме списываются на уменьшение выручки от реализации.

2.16 Инвентаризация

Инвентаризация имущества Общества производится по состоянию на 01 ноября отчетного года. Инвентаризация основных средств производится один раз в три года. Инвентаризация расчетов производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2. 17 Изменения в учетной политике Общества на 2024 год

В связи с началом применения с 01.01.2024г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», учетная политика Общества на 2024 год была изменена, изменения отражены в п. 2.4. Пояснений.

2.18. Учетная политика для целей налогообложения

Для исчисления налога на прибыль применяется метод начисления. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты с учетом положений Налогового кодекса РФ. Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты с учетом положений Налогового кодекса РФ.

Общество оплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль ежемесячно, исходя из фактической прибыли. Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным методом.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в производстве, а также при определении стоимости товаров при их реализации применяется метод ФИФО.

3. Раскрытие показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

3.1.1 Нематериальные активы

По строке 1110 «Нематериальные активы» отражена стоимость нематериальных активов Общества, в составе которых числятся исключительные права на программное обеспечение, права на товарные знаки и прочие нематериальные активы - неисключительные права на программное обеспечение, относимые в состав Нематериальных активов в связи с переходом на ФСБУ 14/2022.

Таблица 3, тыс. руб.

Наименование группы НМА	Остаточная стоимость		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Строка 1110 «Нематериальные активы», в том числе:			
Исключительные права на программное обеспечение	15 011	3 255	5 103
Права на товарные знаки	22	47	73
Неисключительные права на программные продукты	31 045	-	0
Итого по строке 1110 «Нематериальные активы»	46 077	3 302	5 176

Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», осуществлен при помощи альтернативного способа в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022, без пересчета сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. Информация о корректировках при переходе на ФСБУ 14/2022 приведена в п. 3.1.6 настоящих Пояснений. При определении оставшегося срока полезного использования объектов НМА, по ряду объектов, накопленная на дату пересчета амортизация по данным объектам НМА была пересчитана за весь период использования объектов в связи с пересмотром срока полезного использования. Возникшие в связи с этим корректировки величин отражены с учетом норм ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (как исправление несущественных ошибок прошлых лет). Корректировка в связи с пересчетом амортизации НМА в размере 14 570 тыс. руб. отражена в составе прочих доходов.

Расшифровка выбытия Нематериальных активов в 2024г. приведена ниже:

Таблица 4, тыс. руб.

НМА	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Товарный знак	3	(3)	0
Код ИАТА	89	(89)	0

Информация по движению объектов НМА в 2024 году, в т.ч. с учетом норм ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», приведена ниже:

Таблица 5, тыс. руб.

НМА	На 31.12.2023г.			За 2024 год				На 31.12.2024г.		
				Поступило	Выбыло		Восстановлено +/- Начислено-			
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	по первоначальной стоимости	по первоначальной стоимости	Амортизация	Амортизация за отчетный период	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Исключительные права на ПО	54 222	(50 967)	3 255	-	3	(3)	11 756	54 219	(39 211)	15 011

Права на товарные знаки	318	(271)	47	-	89	(89)	(26)	229	(205)	22
Неисключительные права на программные продукты	-	-	-	32 602	-	-	(1 557)	32 602	(1 557)	31 045
ИТОГО:	54 540	(51 238)	3 302	32 602	92	(92)	10 173	87 050	(40 973)	46 077

В 2024 году проведены процедуры проверки НМА на обесценение, признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.

Информация по движению объектов НМА в 2023 году, приведена ниже:

Таблица 6, тыс. руб.

				За 2023 год							
				Поступило	Выбыло			Начислено			
	На 31.12.2022г.								На 31.12.2023г.		
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	по первоначальной стоимости	по первоначальной стоимости	Амортизация	по остаточной стоимости	Амортизация за отчетный период	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
НМА											
Исключительные права на ПО	54 978	(49 875)	5 103	-	756	(756)	-	(1 848)	54 222	(50 967)	3 255
Права на товарные знаки	318	(245)	73	-	-	-	-	(26)	318	(271)	47
ИТОГО:	55 296	(50 120)	5 176	-	756	(756)	-	(1 874)	54 540	(51 238)	3 302

3.1.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка основных средств по остаточной стоимости по группам основных средства, приведена в таблице:

Таблица 7, тыс. руб.

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Строка 1150 «Основные средства», в том числе:			
Основные средства:	179 170	123 407	102 125
Здание	18 361	18 612	18 864
Офисное оборудование	111 236	48 449	24 604

Транспортные средства	14 275	20 533	22 451
Прочие основные средства	6 370	6 885	7 278
Земля	28 928	28 928	28 928
Право пользования активом	191 418	0	0
Итого по строке 1150 «Основные средства»	370 588	123 407	102 125

В 2024 году приобретены основные средства первоначальной стоимостью 79 108 тыс. руб., получено Право пользования активом по договору долгосрочной аренды в сумме – 211 220 тыс.руб., выбыли основные средства первоначальной стоимостью 6 541 тыс. руб.

Таблица 8, тыс. руб.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	На 31.12.2023г.			За 2024 год					На 31.12.2024г.		
				Поступило	Выбыло			Начислено			
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	(по первоначальной стоимости)	по первоначальной стоимости	Амортизация	по остаточной стоимости	Амортизация за отчетный период*	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
	168 751	(45 344)	123 407	290 328	6 541	(3 363)	(3 178)	(39 969)	452 538	(81 950)	370 588
в том числе:											
Земельный участок	28 928	-	28 928	-	-	-	-	-	28 928	-	28 928
Здания	24 427	(5 815)	18 612	-	-	-	-	(251)	24 427	(6 066)	18 361
Офисное оборудование	73 324	(24 875)	48 449	78 822	6 251	(3 166)	(3 085)	(12 950)	145 895	(34 659)	111 236
Транспортные средства	30 157	(9 624)	20 533	-	-	-	-	(6 259)	30 157	(15 882)	14 275
Прочие	11 915	(5 030)	6 885	286	290	(197)	(93)	(708)	11 911	(5 541)	6 370
ППА	-	-	-	211 220	-	-	-	(19 802)	211 220	(19 802)	191 418

* В 2024 году проведены процедуры проверки ОС и ППА на обесценение, признаки обесценения не выявлены. Пересмотр СПИ осуществлен в соответствии с ФСБУ 6/2020, изменение суммы амортизации в связи с пересмотром СПИ составило – 2 329 тыс. руб.

В 2023 году приобретены основные средства первоначальной стоимостью 38 472 тыс. руб., выбыли основные средства первоначальной стоимостью 3 195 тыс. руб.

Таблица 9, тыс. руб.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	На 31.12.2022г.			За 2023 год					На 31.12.2023г.		
				Поступило	Выбыло			Начислено			
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	(по первоначальной стоимости)	по первоначальной стоимости	Амортизация	по остаточной стоимости	Амортизация за отчетный период*	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость

	133 474	(31 349)	102 125	38 472	3 195	(2 857)	(339)	(16 852)	168 751	(45 344)	123 407
в том числе:											
Земельный участок	28 928	-	28 928	-	-	-	-	-	28 928	-	28 928
Здания	24 427	(5 563)	18 864	-	-	-	-	(252)	24 427	(5 815)	18 612
Офисное оборудование	40 709	(16 105)	24 604	33 671	1 056	(893)	(163)	(9 663)	73 324	(24 875)	48 449
Транспортные средства	27 479	(5 028)	22 451	4 461	1 783	(1 652)	(132)	(6 248)	30 157	(9 624)	20 533
Прочие	11 931	(4 653)	7 278	340	356	(312)	(44)	(689)	11 915	(5 030)	6 885

* В 2023 году проведены процедуры проверки ОС на обесценение, признаки обесценения основных средств не выявлены. Пересмотр СПИ осуществлен в соответствии с ФСБУ 6/2020, изменение суммы амортизации в связи с пересмотром СПИ составило – 90 тыс. руб.

3.1.3 Актив в форме права пользования и обязательства по аренде

По состоянию на 31.12.2024г. Обществом по договору долгосрочной аренды нежилых помещений, заключенному обществом с Компанией с ограниченной ответственностью «Незорал ЛТД» признано:

- Балансовая стоимость Актива в форме ППА на 31.12.2024г. – 191 418 тыс. руб., в т.ч. право пользования активом в сумме – 211 220 тыс.руб., размер расходов на амортизацию ППА за 2024г. составил 19 802 тыс. руб.;
- Процентные расходы по обязательствам по аренде, отраженные в отчете о финансовых результатах составляют – 21 182 тыс.руб. Ставка дисконтирования определена исходя из Средневзвешенной процентной ставки по кредитам, опубликованной в Статистическом бюллетене Банка России, на дату признания ППА и составляет 13,79%;
- Краткосрочные обязательства по аренде составляют – 12 219 тыс.руб.;
- Долгосрочные обязательства по аренде составляют – 201 090 тыс.руб.;
- Денежные потоки по арендным обязательствам, отраженные в Отчете о движении денежных средств за 2024г. составили: выплата процентов 21 182 тыс.руб., выплата обязательств – 977 тыс.руб.

Арендованное помещение используется в качестве размещения офиса.

3.1.4 Доходные вложения в материальные ценности (строка 1160 Бухгалтерского баланса)

В составе доходных вложений в материальные ценности Общества на 31.12.2024г. объекты отсутствуют

Таблица 10, тыс. руб.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА/ ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ	На начало года			За отчетный период		На конец года		
				Поступило	Выбыло			
	переоценка			По стоимости с учетом переоценки		Первоначальная стоимость	Переоценка	Стоимость с учетом переоценки
	Первоначальная стоимость	Переоценка	Стоимость с учетом переоценки					
	105 572	612	106 184	271	106 455	0	0	0
В том числе								
Квартира	105 572	612	106 184	271	106 455	0	0	0

Информация по движению объектов инвестиционной недвижимости в 2023 году, приведена ниже:

Таблица 11, тыс. руб.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА/ ИНВЕСТИЦИОН НАЯ НЕДВИЖИМОСТ Ь	На начало года			За отчетный период		На конец отчетного периода		
				Поступило				
	Первонач альная стоимост ь	Переоц енка	Стоимо сть с учетом переоц енки	(по первоначаль ной стоимости)	переоценка	Первоначаль ная стоимость	Переоцен ка	Стоимость с учетом переоценки
	105 572	-	105 572	-	612	105 572	612	106 184
	в том числе:							
Квартира	105 572	-	105 572	-	612	105 572	612	106 184

Для проведения переоценки объектов инвестиционной недвижимости в 2023 и 2024 годах привлекался независимый оценщик, дата последней переоценки объектов инвестиционной недвижимости- 29.03.2024г. В течение 2024г. объект инвестиционной недвижимости Общества реализован. Доходы от реализации объекта инвестиционной недвижимости составили – 102 300 тыс. руб., расходы, связанные с реализацией объекта инвестиционной недвижимости, составили – 106 455 тыс. руб. Результат от реализации отражен в отчёте о финансовых результатах свернуто.

3.1.5 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка показателя строки 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса приведена в таблице.

Таблица 12, тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Вклады в дочерние общества	53 636	53 636	53 636
Долгосрочные займы выданные	-	-	1 017
Резерв под обесценение финансовых вложений	(11 126)	(11 126)	(12 143)
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения»	42 510	42 510	42 510

Расшифровка финансовых вложений в виде вклада в уставные капиталы дочерних обществ приведена в таблице.

Таблица 13, тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость, тыс. руб.
ООО «АВИО-АЙТИ»	51	510	51	510	51	510
ООО «Информационные технологии гражданской авиации»	100	42 000	100	42 000	100	42 000
ТОО «ТКП-Центральная Азия»	100	11 126	100	11 126	100	11 126
Итого вклады в дочерние общества	-	53 636	-	53 636	-	53 636
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	(11 126)	-	(11 126)	-	(11 126)
Итого вложения в дочерние общества, учтенные по стр. 1170	-	42 510	-	42 510	-	42 510

Финансовые вложения в дочерние организации не имеют текущей рыночной стоимости.

По результатам проведенной проверки на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024г., дополнительных признаков обесценения финансовых вложений не выявлено. По состоянию на 31.12.2022г. выявлены признаки обесценения финансового вложения в уставный капитал ТОО «ТКП-Центральная Азия», создан резерв в размере 11 126 тыс. руб.

3.1.6 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка показателя строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса представлена в таблице.

Таблица 14, тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Вложения во внеоборотные активы *	49 716	5 118	950
Неисключительные права сроком свыше 12 месяцев	0	8 940	2 803
Авансы, выданные для приобретения внеоборотных активов (нематериальных активов и основных средств)	5 802	31 707	65
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»	55 518	45 764	3 818

* в связи с требованиями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», Неисключительные права со сроком использования свыше 12 месяцев :

- переqualифицированы из строки «прочие внеоборотные активы» в строку «нематериальные активы» в сумме 2 021 тыс. руб.;
- неисключительные права на программные продукты, со сроком использования свыше 12 месяцев, но стоимостью менее 100 тыс.руб. за единицу отражены в составе прочих расходов в сумме 531 тыс. руб.

3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса приведена в таблице.

Таблица 15, тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Товары	1 458	3 544	5 575
Товарно-материальные ценности, в т.ч. канцелярские товары	1 685	123	164
Итого по строке 1210 «Запасы»	3 143	3 667	5 739

Резерв под снижение стоимости запасов на 31.12.2024г., 31.12.2023г., 31.12.2022г. не формировался ввиду отсутствия на балансе ТКП запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась.

3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Структура дебиторской задолженности Общества приведена в таблице.

Таблица 16, тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Покупатели и заказчики	149 315	7 960	13 132
в том числе:			
-Долгосрочная дебиторская задолженность, подлежащая погашению в течение более 12 месяцев после отчетной даты	81 840	-	-
-Краткосрочная дебиторская задолженность, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	67 475	7 960	13 132
Авансы выданные	28 329	15 818	8 382
Расчеты с участниками системы взаиморасчетов	702 376	518 692	449 823
Прочие дебиторы	192 833	217 616	259 732
в т.ч. Расчеты по предоставленным работникам займам	24 750	700	11 000
в том числе:			
-Долгосрочная дебиторская задолженность, подлежащая погашению в течение более 12 месяцев после отчетной даты	20 350	67 890	148 890
-Краткосрочная дебиторская задолженность, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	172 483	149 726	110 842
Дебиторская задолженность - всего, в т.ч.	1 072 853	760 086	731 069
-Долгосрочная дебиторская задолженность, подлежащая погашению в течение более 12 месяцев после отчетной даты – всего	102 190	67 890	148 890
-Краткосрочная дебиторская задолженность, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты – всего	970 663	692 196	582 179

Величина дебиторской задолженности приведена по строке 1230 бухгалтерского баланса за вычетом сформированного резерва по сомнительным долгам.

В таблице приведена информация о просроченной задолженности с учетом вероятности ее погашения и суммах созданного резерва сомнительных долгов.

Таблица 17, тыс. руб.

Наименование	Сумма задолженности			Сумма резерва		
	31.12.24	31.12.23	31.12.22	31.12.24	31.12.23	31.12.22
Покупатели и заказчики	2 223	1 730	133	(1 703)	(1 699)	(16)
Расчеты по провозным платежам (ЖД)	68	68	16 842	(68)	(68)	(68)
Расчеты с агентствами и перевозчиками (авиаперевозки)	62 635	103 111	133 242	(62 635)	(90 140)	(90 603)
Прочие дебиторы	6 130	6 562	5 005	(5 955)	(6 562)	(5 005)
Итого	71 056	111 471	155 222	(70 361)	(98 469)	(95 692)

Дополнительно приведена информация о сумме дебиторской задолженности по финансовым операциям с учетом вероятности ее погашения и суммах созданного резерва сомнительных долгов.

Таблица 18, тыс. руб.

Наименование	Сумма задолженности			Сумма резерва		
	31.12.24	31.12.23	31.12.22	31.12.24	31.12.23	31.12.22
Расчеты по финансовым операциям	13 697	15 460	35 460	(13 697)	(15 460)	(35 460)
Итого	13 697	15 460	35 460	(13 697)	(15 460)	(35 460)

Информация о движении сумм резервов по сомнительным долгам приведена ниже:

Таблица 19, тыс. руб.

Наименование	Сумма резерва 31.12.2023	За отчетный период		Сумма резерва 31.12.2024
		создано	погашено	
Покупатели и заказчики	(1 699)	(27)	(24)	(1 703)
Расчеты по провозным платежам (ЖД)	(68)	-	-	(68)
Расчеты с агентствами и перевозчиками (авиаперевозки)	(90 140)	(4 026)	(31 531)	(62 635)
Прочие дебиторы	(6 562)	(814)	(1 420)	(5 956)
Итого	(98 469)	(4 867)	(32 975)	(70 361)

Информация о суммах списанной дебиторской задолженности приведена в таблице.

Таблица 20, тыс. руб.

Наименование	2024 год	2023 год
Сумма списанной дебиторской задолженности за счет резерва сомнительных долгов	0	0
Сумма списанной дебиторской задолженности за счет финансовых результатов	3	47

3.2.3 Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка показателя строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса приведена в таблице.

Таблица 21, тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные займы выданные	105 295	110 214	31 814
Созданный резерв по краткосрочным займам выданным	(25 295)	(30 214)	(31 814)
Итого по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов и сумм резерва)»	80 000	80 000	-

3.2.4 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка денежных средств, отраженных по строке 1250 бухгалтерского баланса, представлена в таблице.

Таблица 22, тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в кассе (руб.)	14	14	14
Денежные средства на рублевых счетах	8 869 822	8 877 499	6 596 702
Денежные средства на валютных счетах	3	-	5 263
Денежные средства в пути	105 050	162 558	103 506
Итого по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" бухгалтерского баланса	8 974 888	9 040 071	6 705 485

Ограничения по использованию денежных средств на 31.12.24г., 31.12.23г. и 31.12.22г. отсутствуют.

3.2.5 Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка показателя строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса представлена в таблице.

Таблица 23, тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Неисключительные права сроком до 12 месяцев	14 338	14 062	10 888
НДС исчисленный с авансов полученных	522 357	553 101	431 591
Прочие оборотные активы (расходы на банковскую гарантию, страхование имущества и прочие расходы)	4 797	4 008	2 495
Итого по строке 1260 «Прочие оборотные активы»	541 489	31.12.2023	31.12.2022

3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)**3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)**

По состоянию на 31.12.24г., 31.12.23г. и 31.12.22г. уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен и состоит из 130 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 руб. Величина уставного капитала на 31.12.24г., 31.12.23г. и 31.12.22г. составила 1 300 000 руб.

Перечень крупнейших акционеров приведен в разделе 3.12.1 настоящих Пояснений.

3.3.2 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.24г., 31.12.23г. и 31.12.22г. резервный капитал Общества составил 195 тыс. руб. соответственно, что соответствует 15% от величины уставного капитала Общества.

Резервный капитал Общества сформирован в полном объеме в соответствии с п. 10.1. Устава.

3.3.3 Использование нераспределенной прибыли (строка 1370 Бухгалтерского баланса)

3.3.3.1 В 2024 году нераспределенная прибыль направлялась на основании решений акционеров на выплату дивидендов.

На годовом общем собрании акционеров за 2023 год было принято решение о выплате дивидендов за 2023 год (Протокол №58 от 31.05.2024г.) в размере 5 000.00 руб. на одну обыкновенную акцию, что составило 650 000 000 руб.

Итого объявлено о выплате дивидендов в 2024 году за 2023 год 650 000 000 руб.

По решению Внеочередного общего собрания акционеров, проведенного в сентябре 2024 года (протокол №59 от 01.10.2024г.), по результатам деятельности Общества за 6 месяцев 2024 года объявлено о выплате дивидендов в размере 7 630.00 руб. на одну обыкновенную акцию, что составило 871 000 000 руб.

Итого объявлено о выплате дивидендов в 2024 году за 6 месяцев 2024 года 871 000 000 руб.

По решению Внеочередного общего собрания акционеров, проведенного в декабре 2024 года (протокол № 60 от 16.12.2024г.), по результатам деятельности Общества за 9 месяцев 2024 года объявлено о выплате дивидендов в размере 6 700 руб. на одну обыкновенную акцию, что составило 991 900 000 руб.

Итого объявлено о выплате дивидендов в 2024 году за 9 месяцев 2024 года 991 900 000 руб.

Всего использование нераспределенной прибыли в 2024 году составило 2 512 900 000.00 руб.

3.3.3.2. В 2023 году нераспределенная прибыль направлялась на основании решений акционеров на выплату дивидендов.

На годовом общем собрании акционеров за 2022 год было принято решение о выплате дивидендов за 2022 год (Протокол №55 от 29.05.2023г.) в размере 3 670.00 руб. на одну обыкновенную акцию, что составило 477 100 000 руб.

Итого объявлено о выплате дивидендов в 2023 году за 2022 год 477 100 000 руб.

По решению Внеочередного общего собрания акционеров, проведенного в сентябре 2023 года (протокол №56 от 18.09.2023г.), по результатам деятельности Общества за 6 месяцев 2023 года объявлено о выплате дивидендов в размере 5 770.00 руб. на одну обыкновенную акцию, что составило 750 100 000 руб.

Итого объявлено о выплате дивидендов в 2023 году за 6 месяцев 2023 года 750 100 000 руб.

По решению Внеочередного общего собрания акционеров, проведенного в декабре 2023 года (протокол №57 от 14.12.2023г.), по результатам деятельности Общества за 9 месяцев 2023 года объявлено о выплате дивидендов в размере 3 215 руб. на одну обыкновенную акцию, что составило 417 950 000 руб.

Итого объявлено о выплате дивидендов в 2023 году за 9 месяцев 2023 года 417 950 000 руб.

Всего использование нераспределенной прибыли в 2023 году составило 1 645 150 000.00 руб.

3.4 Заемные обязательства (строки 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

Общество не имеет по состоянию на 31.12.24г., 31.12.23. и 31.12.22г. обязательств по привлеченным заемным средствам. Данные по строкам 1410 и 1510 бухгалтерского баланса на отчетные даты равны 0 тыс. руб.

3.5 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

3.5.1 Прочие обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)

По данной строке по состоянию на 31.12.2024г. отражены Обязательства по договору долгосрочной аренды нежилых помещений, заключенному обществом с Компанией с ограниченной ответственностью «Незорал ЛТД» в сумме 201 090 тыс. руб.

3.6 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

3.6.1 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности Общества приведена в таблице.

Кредиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты в Обществе отсутствует. Структура кредиторской задолженности представлена в таблице.

Таблица 24 тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты – всего, в т.ч.:	8 397 082	8 715 568	6 444 365
Поставщики и подрядчики	237 950	229 655	200 498
Задолженность перед персоналом	-	-	-
Задолженность по страховым взносам	-	-	-
Задолженность по налогам и сборам	542 825	493 592	335 176
Авансы полученные	3 530	2 949	3 939
Расчеты с участниками системы взаиморасчетов	7 484 983	7 940 337	5 860 404
Задолженность перед акционерами по выплате дивидендов	115 213	48 547	43 790
Кредиторская задолженность по договору долгосрочной аренды нежилого помещения	12 219		
Прочие кредиторы	362	488	558

Просроченная кредиторская задолженность в Обществе отсутствует.

3.6.2 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

Величина оценочных обязательств, отраженная по строке 1540 бухгалтерского баланса, составляет на 31.12.24г.- 49 469 тыс. руб., на 31.12.23г.- 51 215 тыс. руб., на 31.12.22г.- 32 650 тыс. руб.

Оценочные обязательства созданы в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее - ПБУ 8/2010) в виде резерва на оплату предстоящих отпусков, на предоставление которых работники имеют право по состоянию на отчетную дату, резерва по налогу на сверх прибыль. При расчете оценочного обязательства на оплату предстоящих отпусков учтены также суммы страховых взносов, начисленных в соответствии с положениями учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета. Информация о движении оценочных обязательств в 2024 году приведена в таблице.

Таблица 25 тыс. руб

Наименование показателя	Остаток на 01.01.24	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.24
Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков	36 014	62 649	(49 194)	-	49 469
Оценочные обязательства по налогу на сверх прибыль	15 201	-	(15 201)	-	-

Оценочные обязательства подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, т.е. носят краткосрочный характер. Долгосрочных оценочных обязательств Общество не имеет.

3.7 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах**3.7.1 Арендованные основные средства**

Информация о стоимости арендованных основных средств приведена в таблице.

Таблица 26 тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Полученные в аренду помещения	1 284	28 301	24 621
Прочее арендованное имущество	25 529	34 988	17 572
Итого	26 813	63 289	42 193

3.7.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные

В составе обеспечений обязательств и платежей, полученных Обществом, отражены в стоимостном выражении обеспечения по договорам поручительства и банковские гарантии.

Таблица 27 тыс. руб

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Обеспечения обязательств и платежей полученные (счет 008), в т.ч.:	3 515 687	2 499 296	1 975 044
- банковские гарантии	3 236 721	2 198 671	1 658 705
- договоры поручительства	254 326	275 985	274 699
-договоры залога недвижимого имущества	24 640	24 640	41 640

В соответствии с учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета оценка полученных обеспечений обязательств агентств по договорам поручительства с неограниченным лимитом ответственности поручителя определяется расчетным путем исходя из следующих параметров:

- по агентствам, работающим с порядком расчетов «обеспечительный платеж без установленного лимита» в соответствии с Методикой расчета и виды финансового обеспечения, утвержденной в организации (далее по тексту Методика), обеспечение обязательств отражается в бухгалтерском учете в сумме, соответствующей сумме неснижаемого остатка Агентства, установленного в соответствии с Методикой;

-по агентствам, работающим с порядком расчетов «обеспечительный платеж с установленным лимитом» в соответствии с Методикой, имеющим договоры поручительства, где поручителем является Авиакомпания или Агентство, обеспечения обязательств отражаются в бухгалтерском учете в сумме объема среднегодовой декады продаж агентства, умноженной на 1,5. Для определения рублевого эквивалента объема валютных продаж агентства применяется курс иностранной валюты, установленный Банком России на каждый день декады. В случае наличия в договоре

поручительства Авиакомпании или Агентства ограничения по сумме поручительства обеспечение отражается в сумме, определенной в договоре поручительства;

- по агентствам, где поручителем является физическое лицо, договоры поручительства отражаются в бухгалтерском учете по стоимости имущества (недвижимого и движимого), предоставленного поручителем.

В случае отсутствия информации о стоимости имущества по договору поручительства стоимость имущества определяется в следующей очередности:

* стоимость имущества определяется оценкой независимого оценщика, прилагаемой к договору поручительства (без учета НДС по ставке, установленной законодательством РФ);

* стоимость имущества определяется как рыночная стоимость имущества (без учета НДС по ставке, установленной законодательством РФ) из доступных источников в сети интернет;

* стоимость имущества определяется как кадастровая стоимость имущества (без учета НДС по ставке, установленной законодательством РФ) из доступных источников в сети интернет.

По договорам поручительства, где поручителем является физическое лицо, с неограниченным лимитом ответственности поручителя либо без сведений об имуществе, а также при невозможности определения стоимости имущества в порядке, указанном выше, обеспечения обязательств агентств оцениваются в сумме, соответствующей сумме неснижаемого остатка Агентства

В случае заключения нескольких договоров поручительства за одно агентство, в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отражена сумма полученных обеспечений в размере, рассчитанном в соответствии с учетной политикой ТКП, или в сумме, определенной в договоре поручительства.

3.7.3 Обеспечения обязательств и платежей выданные

По состоянию на 31.12.2024 Общество имеет обеспечения обязательств и платежей выданных на основании Договоров поручительства с МФ АО БАНК "ПСКБ" (максимальная дата окончания срока действия договора – 31.10.2026г.) и Договора поручительства АО «Эйр Астана» (до окончания срока действия основного договора- 31.12.2025г.):

Таблица 28, тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Обеспечения обязательств и платежей выданные (счет 009), в том числе:	85 000	85 000	150 000
ПАО «Совкомбанк» / исполнение обязательств ООО «Агентство «Мавинс» перед банком, по договору об организации выпуска нескольких непокрытых банковских гарантий	-	-	125 000
МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ АО БАНК "ПСКБ" / исполнение обязательств ООО «Агентство «Мавинс» перед банком, по договору об организации выпуска банковский гарантии	60 000	60 000	-
АО «Эйр Астана»/исполнение обязательств по договору, заключенному с дочерним обществом ТКП, в части продаж на территории Республики Казахстан.	25 000	25 000	25 000

3.7.4 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Информация о списанной дебиторской задолженности, подлежащей учету за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника на основании п. 77 Приказа Минфина №34н от 29.07.98, приведена в таблице.

Таблица 29, тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (счет 007)	384	3 364	3 688

3.7.5 Прочие активы, учтенные на забалансовых счетах

Информация о стоимости нематериальных активов, полученных в пользование и подлежащих отражению за балансом, приведена в таблице.

Таблица 30, тыс. руб

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022

Нематериальные активы, полученные в пользование (счет 014)	19 098	32 430	32 430
--	--------	--------	--------

Информация о стоимости материальных ценностей, списанных на расходы и подлежащих отражению за балансом в целях контроля за сохранностью этих объектов приведена в таблице.

Таблица 31, тыс. руб

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
ТМЦ в эксплуатации (счета 012 и 013)	17 798	16 745	13 735

3.8 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

3.8.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности за 2024 год и 2023 год приведена в таблице.

Таблица 32, тыс. руб

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Услуги по основной деятельности	5 890 112	5 212 368
Продажа товаров	3 553	3 869
Итого по строке 2110 «Выручка»	5 893 665	5 216 237

3.8.2 Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210 и 2220 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка расходов от обычных видов деятельности за 2024г. и 2023г. приведена в таблице.

Таблица 33, тыс. руб

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Услуги по основной деятельности	(3 253 433)	(2 949 846)
Продажа товаров	(2 087)	(2 032)
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»	(3 255 520)	(2 951 878)
Коммерческие расходы (строка 2210 ОФР)	-	-
Управленческие расходы (строка 2220 ОФР)	(851 843)	(604 970)
Всего расходы по обычным видам деятельности	(4 107 363)	(3 556 848)

Структура расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2024г. и 2023г. приведена в таблице:

Таблица 34, тыс. руб

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Материальные затраты	(3 018 569)	(2 753 423)
Расходы на оплату труда с учетом созданного резерва по отпускам	(654 188)	(509 838)
Платежи во внебюджетные фонды (с расходов на оплату труда)	(145 355)	(117 916)
Амортизация ОС и НМА	(44 368)	(18 727)
Аренда имущества	(36 419)	(30 122)
Расходы на услуги связи	(19 292)	(11 536)
Расходы по эксплуатации и содержанию собственного и арендованного имущества	(12 524)	(5 201)
Прочие затраты	(174 561)	(108 053)
Себестоимость проданных товаров	(2 087)	(2 032)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(4 107 363)	(3 556 848)

3.9 Прочие доходы и расходы (строки 2320, 2330, 2340, 2350 и 2460 Отчета о финансовых результатах)

Структура показателя строки 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах за 2024г. и 2023г. представлена в таблице.

Таблица 35, тыс. руб

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Проценты за предоставление в пользование денежных средств	7 261	4 689
Проценты на остаток по счетам и депозитам	2 089 580	888 078
Итого по строке 2320	2 096 841	892 767

Данные по стр. 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за 2024 год отражены проценты, начисленные по долгосрочному договору аренды нежилого помещения в сумме 21 182 тыс.руб. Иных привлеченных долговых обязательств на 31.12.2024г. Общество не имело.

Структура прочих доходов, отраженных по стр. 2340 Отчета о финансовых результатах за 2024г. и 2023г. приведена в таблице.

Таблица 36, тыс. руб

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Положительная курсовая разница	5 596	4 103
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	349	462
Доходы по договорам уступки права (требования)	0	9 457
Доходы, связанные с предоставлением активов в аренду	2 211	291
Доходы от восстановления резервов по сомнительным долгам	45 893	23 942
Прочие доходы	27 803	9 958
Итого по строке 2340 «Прочие доходы»	81 852	48 213

Структура прочих расходов, отраженных по стр. 2350 Отчета о финансовых результатах за 2024г. и 2023г. приведена в таблице.

Таблица 37, тыс. руб

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Отрицательная курсовая разница	(2 287)	(1 810)
Списание дебиторской задолженности	(3)	(47)
Расходы на оплату услуг банков	(21 293)	(18 477)
Расходы на создание резерва по сомнительным долгам	(11 104)	(4 102)
Суммы налогов, учитываемые в соответствии с установленным законодательством порядком в составе прочих расходов	(11 361)	(11 192)
Суммы налогов, штрафов, пеней, начисленных по результатам проверок	(750)	(64)
Расходы по договорам уступки права (требования)		(9 457)
Прочие расходы	(83 784)	(46 915)
Итого по строке 2350 «Прочие расходы»	(130 582)	(92 064)

3.10. Отчет о движении денежных средств

1. При составлении Отчета о движении денежных средств Общество применяло следующие подходы:

- к денежным эквивалентам отнесены переводы в пути (счет 57), а также денежные средства, размещенные на короткие сроки «овернайт»; Движение денежных эквивалентов (платежи и поступления) не формирует денежные потоки на основании п. 6 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (далее – ПБУ 23/2011);
- Денежные потоки, связанные с поступлением процентов от размещения денежных средств на короткие сроки овернайт и платежей по денежным обязательствам в виде выплаченных процентов отражены свернуто, если получение данного дохода непосредственно связано с возникшим денежным обязательством;

2. Расшифровка строк 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств за 2024 год приведена в таблице.

Таблица 38, тыс. руб

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Прочие поступления (строка 4119 ОДДС) - всего, в т.ч.	332 839	2 854 015
Обеспечения, полученные от агентств	250	3 200

Поступление процентов по остаткам на счетах	0	2 202
Уступка прав требований	78 000	99 457
Расчеты по основной деятельности с участниками СВВТ	240 624	2 734 010
Прочие поступления	13 965	15 146
Прочие платежи (строка 4129 ОДДС) - всего, в т.ч.	(274 514)	(270 467)
НДС (в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ)	(200 777)	(200 529)
Возврат обеспечений, полученных от агентств	(13 074)	(1 803)
Выдача обеспечений исполнения обязательств	(0)	(25 076)
Прочие платежи*	(60 663)	(43 059)

* в составе прочих платежей в 2023 году отражен обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль в размере 15 201 тыс.руб.

4. Информация о денежных потоках со связанными сторонами в соответствии с п. 20 ПБУ 23/2011, приведена в п. 3.13.7 Пояснений.

3.11 Налоговые обязательства по налогу на прибыль

Налог на прибыль организации

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составила 25 967 тыс. рублей.

Ставка налога на прибыль – 20%.

Величина текущего налога на прибыль – 771 446 тыс. руб.

Величина отложенного налога на прибыль – (8 210) тыс. руб.

Влияние изменения ставки Налога на прибыль с 01.01.2025г. , отраженное в строку 2460 «прочее» отчета о финансовых результатах – 5 194 тыс.руб

Основными составляющими вычитаемых временных разниц в 2024 и 2023 годах являются:

Таблица 39, тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Расчет ОНА	
	2024	2023	2024	2023
Остаток на начало:	191 430	208 273	38 286	41 655
Поступления ОНА:	400 585	21 775	80 117	4 355
Выбытие ОНА:	(58 395)	(38 618)	(11 679)	(7 724)
Остаток на конец	533 625	191 430	106 725	38 286
Пересчет ОНА в связи с изменением ставки налога на прибыль до 25%	-	-	26 681	-
Остаток на конец	533 625	-	133 406	-

Основными составляющими налогооблагаемых временных разниц в 2024 и 2023 годах являются:

Таблица 40, тыс.руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Расчет ОНО	
	2024	2023	2024	2023
Остаток на начало:	46 510	36 190	9 302	7 238
Поступления ОНО:	400 050	18 530	80 010	3 706
Выбытие ОНО:	(16 805)	(8 210)	(3 360)	(1 642)
Остаток на конец	429 755	46 510	85 951	9 302
Пересчет ОНО в связи с изменением ставки налога на прибыль до 25%	-	-	21 488	-
Остаток на конец	429 755	-	107 439	-

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства (п. 1.4, 2.9 Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета за 2024 год).

Таблица 41, тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.24	На 31.12.23	На 31.12.22
1	Отложенные налоговые активы	133 406	38 286	41 655
2	Отложенные налоговые обязательства	(107 439)	(9 302)	(7 238)

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.24	На 31.12.23	На 31.12.22
	Итого по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса (+) /1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса (-)	25 967	28 984	34 417

Информация о величине условного расхода по налогу прибыль, постоянных налоговых расходах (доходах), изменении отложенных налоговых обязательств и активов и текущем налоге на прибыль за 2024 год и 2023 год приведена в таблице.

Таблица 42, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	3 813 231	2 508 305
Условный расход по налогу на прибыль	(762 646)	(501 661)
Условный доход по налогу на прибыль	-	-
Постоянные налоговые расходы (доходы)	(17 010)	(10 633)
Изменение отложенных налоговых обязательств	76 649	2 064
Изменение отложенных налоговых активов	(68 439)	3 369
Итого текущий налог на прибыль	(771 446)	(506 861)

Постоянные налоговые расходы возникли в учете Общества в результате признания в бухгалтерском учете расходов, которые не приняты и не будут приняты для целей налогообложения в соответствии с требованиями ст. 252 НК РФ или поименованные в ст. 270 НК РФ (расходы по страхованию рисков, расходы социального характера, и т. д.).

Как временные разницы, Обществом квалифицированы расходы на создание резерва по сомнительным долгам.

Отложенный налог на прибыль в 2024г. и 2023г. сформирован за счет:

- различий в сумме амортизации в результате применения амортизационной премии (п. 9 ст. 258 Налогового кодекса РФ и учетная политика для целей налогообложения);
- различий в сумме амортизации в результате применения положений ФСБУ 6/2020 (ФСБУ 6/2020 и учетная политика для целей бухгалтерского учета);
- различий в сумме амортизации и порядку отражения неисключительных прав в результате применения положений ФСБУ 14/2022 (ФСБУ 14/2022 и учетная политика для целей бухгалтерского учета);
- различия по порядку отражения расходов по долгосрочным договорам аренды (ФСБУ 25/2018);
- начисления и погашения оценочных обязательств, связанных с отпусками;
- движения сумм резерва по сомнительным долгам.

3.12 Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Величину прибыли, приходящейся на одну акцию, Общество определяет в соответствии с Приказом Минфина №29н от 21.03.00г. Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Таблица 43, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Базовая прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	3 038 769	1 980 810
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций *	130 000	130 000
Базовая прибыль на акцию, руб.	23 376,00	15 237,00

*Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение 2023-2024 года не менялось. Общество не имеет (и не имело) долговых ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в акции. Общество не осуществляло дополнительный выпуск акций, в связи с чем у Общества отсутствует разводнение прибыли.

3.13 Связанные стороны

3.13.1 Акционеры с долей участия более 20%

Таблица 44, тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата возникновения/прекращения основания
Общество с ограниченной ответственностью «Апстрим-инвест»	ПБУ 11/2008, право распоряжаться более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном (складочном) капитале общества – 34,39%	19.10.2004г.
физическое лицо *	ПБУ 11/2008, право распоряжаться более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном (складочном) капитале общества – 23,44%	22.06.2022г.
физическое лицо*	ПБУ 11/2008, право распоряжаться более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном (складочном) капитале общества – 22,8577%	22.06.2022г.

* бенефициарные владельцы

В соответствии с ПБУ 11/2008 информация о бенефициарных владельцах в рамках настоящих Пояснений, представлена в следующем объеме: бенефициарные владельцы Общества установлены, информация о бенефициарных владельцах в объеме, предусмотренном Федеральным законом от 07.08.2001г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", находится на хранении в Обществе.

3.13.2 Организации, которые Общество контролирует или оказывает на них значительное влияние

Таблица 45, тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата возникновения/прекращения основания
Общество с ограниченной ответственностью "Информационные технологии гражданской авиации"	АО «ТКП» является владельцем доли, соответствующей 100% уставного капитала Общества	26.12.2014г.
Общество с ограниченной ответственностью "АВИО-АЙТИ"	АО «ТКП» является владельцем доли, соответствующей 51% уставного капитала Общества	31.10.2017г.
Товарищество с ограниченной ответственностью "ТКП-ЦА"	АО «ТКП» является владельцем доли, соответствующей 100% уставного капитала Товарищества	07.12.2018г.
Товарищество с ограниченной ответственностью «Авио-Айти Казахстан»	АО «ТКП» является контролирующим лицом ТОО «АВИО-АЙТИ КАЗАХСТАН» (АО «ТКП» является участником ООО «АВИО-АЙТИ» с долей участия 51%, при этом ООО «АВИО-АЙТИ» является контролирующим лицом ТОО «АВИО-АЙТИ КАЗАХСТАН» с долей прямого участия 100%)	17.01.2018г.

3.13.3 Организации и юридические лица контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

Таблица 46, тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата возникновения/прекращения основания
--------------------------------	---	--

Общество с ограниченной ответственностью «Международные процессинговые системы»	Закон от 22.03.1991 №948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках», ПБУ 11/2008	14.01.2022
Акционерное общество «Сирена-Трэвел»	Закон от 22.03.1991 №948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках», ПБУ 11/2008	/30.05.2024г.

3.13.4 Физические лица, оказывающие значительное влияние на Общество в силу наличия возможности участвовать в принятии решений Общества.

Перечень физических лиц, оказывающих значительное влияние на Общество в силу наличия возможности участвовать в принятии решений Общества, приведен в разделе 1.4.2 настоящих Пояснений.

3.13.5 Операции со связанными сторонами

3.13.5.1 Дивиденды распределенные

Таблица 47, тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дивиденды распределенные		Не выплаченные дивиденды	
	В 2024 году	В 2023 году	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Общество с ограниченной ответственностью «Апстрим-инвест»	864 302	565 843	0	0
Физические лица	1 260 065	917 737	0	0

3.13.5.2 Дивиденды полученные

Общество не получало дивидендов в 2024 году и 2023 году.

3.13.5.3 Займы, выданные связанным сторонам

Информация о движении займов, выданных связанным сторонам в 2024 году приведена ниже:

Таблица 48, тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Задолженность по займам выданным и процентам на 31.12.2023	Выдано в 2024 году	Погашено в 2024 году	Задолженность по займам выданным и процентам на 31.12.2024
По пункту 3.13.1:				
Сумма займов	80 000	-	-	80 000
Сумма % по выданным займам	2 196	4 504	-	6 700
По пункту 3.13.2:				
Сумма займов	20 651	0	(120)	20 531
Сумма % по выданным займам	4 189	683	-	5 052
По пункту 3.13.3:				
Сумма займов	-	-	-	-
Сумма % по выданным займам	-	-	-	-
По пункту 3.13.4:				
Сумма займов	-	10 000	(6 600)	3 400
Сумма % по выданным займам	-	276	(276)	-
Итого	107 036	15 463	(6 996)	115 683

Информация о движении займов, выданных связанным сторонам в 2023 году приведена ниже:

Таблица 49, тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Задолженность по займам выданным и процентам на 31.12.2022	Выдано в 2023 году	Погашено в 2023 году	Задолженность по займам выданным и процентам на 31.12.2023
По пункту 3.13.1:				
Сумма займов	0	80 000	(0)	80 000
Сумма % по выданным займам	0	2 196	(0)	2 196
По пункту 3.13.2:				
Сумма займов	23 508	0	(2 857)	20 651
Сумма % по выданным займам	3 460	984	(255)	4 189
По пункту 3.13.3:				
Сумма займов	0	0	0	0
Сумма % по выданным займам	0	0	0	0
Итого	26 968	83 180	(3 112)	107 036

3.13.5.4 Прочие операции со связанными сторонами

Таблица 50, тыс. руб.

Вид операций	Сальдо расчетов на 01.01.23	Объем приобретенных услуг в 2023 г., в т.ч. НДС	Объем оплаченных услуг в 2023г., в т.ч. НДС	Сальдо расчетов на 31.12.23
Приобретение услуг у связанной стороны ООО «Информационные технологии гражданской авиации»				
Приобретение услуг, связанных с разработкой, сопровождением, технической поддержкой ПО	Кт 15 988	(190 776)	190 776	Кт 15 988
Приобретение услуг производственного характера	Кт 980	(11 760)	11 760	Кт 980
Вид операций	Сальдо расчетов на 01.01.24	Объем приобретенных услуг в 2024 г., в т.ч. НДС	Объем оплаченных услуг в 2024г., в т.ч. НДС	Сальдо расчетов на 31.12.24
Приобретение услуг, связанных с разработкой, сопровождением, технической поддержкой ПО	Кт 15 898	(250 560)	245 578	Кт 20 880
Приобретение услуг производственного характера	Кт 980	(27 816)	26 478	Кт 2 318
Вид операций	Сальдо расчетов на 01.01.24	Объем оказанных услуг в 2024г., в т.ч. НДС	Объем оплаченных услуг в 2024г., в т.ч. НДС	Сальдо расчетов на 31.12.24
Оказание услуг связанной стороне ООО «Информационные технологии гражданской авиации»				
Предоставление в аренду помещения	0	(2 304)	1 152	Дт 1 152
Вид операций	Сальдо расчетов на 01.01.23	Объем оказанных услуг в 2023г., в т.ч. НДС	Объем оплаченных услуг в 2023г., в т.ч. НДС	Сальдо расчетов на 31.12.23
Оказание услуг связанной стороне ООО «АВИО-АЙТИ»				
Предоставление в аренду помещения	0	(72)	72	0
Вид операций	Сальдо расчетов на 01.01.24	Объем оказанных услуг в 2024г.,	Объем оплаченных услуг в 2024 г.,	Сальдо расчетов на 31.12.24

		в т.ч. НДС	в т.ч. НДС	
Оказание услуг связанной стороне ООО «АВИО-АЙТИ»				
Предоставление в аренду помещения	0	(72)	48	Дт 24
Вид операций	Сальдо расчетов на 01.01.23	Объем оказанных услуг в 2023 г., в т.ч. НДС	Объем оплаченных услуг в 2023 г., в т.ч. НДС	Сальдо расчетов на 31.12.23
Оказание услуг связанной стороне ТОО «ТКП-Центральная Азия»				
Оказание услуг производственного характера	Дт 11	(231)	227	Д 15
Вид операций	Сальдо расчетов на 01.01.23	Приобретение услуг в 2023 г., в т.ч. НДС	Объем оплаченных услуг в 2023 г., в т.ч. НДС	Сальдо расчетов на 31.12.23
Приобретение услуг у связанной стороне ТОО «ТКП-Центральная Азия»				
Приобретение услуг	Кт 0	(897)	896	Кт 1
Вид операций	Сальдо расчетов на 01.01.24	Объем оказанных услуг в 2024 г., в т.ч. НДС	Объем оплаченных услуг в 2024 г., в т.ч. НДС	Сальдо расчетов на 31.12.24
Оказание услуг связанной стороне ТОО «ТКП-Центральная Азия»				
Оказание услуг производственного характера	Дт 15	(499)	489	Д 25
Вид операций	Сальдо расчетов на 01.01.24	Приобретение услуг в 2024 г., в т.ч. НДС	Объем оплаченных услуг в 2024 г., в т.ч. НДС	Сальдо расчетов на 31.12.24
Приобретение услуг у связанной стороне ТОО «ТКП-Центральная Азия»				
Приобретение услуг	Кт 1	(1 254)	1 253	Кт 2
Вид операций	Сальдо расчетов на 25.05.23	Объем приобретенных услуг в 2023 г. (с 25.05.2023г.), в т.ч. НДС	Объем оплаченных услуг в 2023 г. (с 25.05.2023г.), в т.ч. НДС	Сальдо расчетов на 31.12.23
Приобретение услуг у связанной стороны АО «Сирена-Трэвел»				
Приобретение услуг производственного характера	Кт 0	(1 647 170)	1 465 758	Кт 181 412
Оказание услуг связанной стороне АО «Сирена-Трэвел»				
Оказание услуг производственного характера	Дт 0	(23)	23	0
Вид операций	Сальдо расчетов на 01.01.24	Объем приобретенных услуг в 2024 г. (до 30.05.2024г.), в т.ч. НДС	Объем оплаченных услуг в 2024 г. (до 30.05.2024г.), в т.ч. НДС	Сальдо расчетов на 30.05.2024г.
Приобретение услуг у связанной стороны АО «Сирена-Трэвел»				
Приобретение услуг производственного характера	Кт 181 412	(853 307)	1 034 728	Кт 9

Оказание услуг связанной стороне АО «Сирена-Трэвел»				
Оказание услуг производственного характера	Дт 0	(42)	42	0
Вид операций	Сальдо расчетов на 01.01.23	Объем приобретенных услуг в 2023 г., в т.ч. НДС	Объем оплаченных услуг в 2023 г., в т.ч. НДС	Сальдо расчетов на 31.12.23
Приобретение услуг у связанной стороны ООО «Международные процессинговые системы»				
Приобретение услуг производственного характера	Кт 6 765	(90 019)	91 299	Кт 5 485
Оказание услуг связанной стороне ООО «Международные процессинговые системы»				
Оказание услуг производственного характера	0	(150)	150	0
Вид операций	Сальдо расчетов на 01.01.24	Объем приобретенных услуг в 2024 г., в т.ч. НДС	Объем оплаченных услуг в 2024 г., в т.ч. НДС	Сальдо расчетов на 31.12.24
Приобретение услуг у связанной стороны ООО «Международные процессинговые системы»				
Приобретение услуг производственного характера	Кт 5 485	(69 479)	71 854	Кт 3 111
Оказание услуг связанной стороне ООО «Международные процессинговые системы»				
Оказание услуг производственного характера	0	(100)	100	0

3.13.6 Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Обществом отнесены: члены Совета директоров, Президент, Вице-президенты.

Список членов Совета директоров Общества приведен в пункте 1.4.2 Пояснений.

Суммы вознаграждений основному управленческому персоналу в 2024 году в соответствии с п. 12 ПБУ 11/2008 приведены в таблице.

Таблица 51, тыс. руб.

Виды выплат	2024 год	2023 год
Вознаграждения основному управленческому персоналу	228 061	185 280
Отчисления во внебюджетные фонды	38 169	31 230
Добровольное медицинское страхование	1 420	1 566
Итого	267 650	218 076

Задолженность по долгосрочным вознаграждениям основному управленческому персоналу (по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, по выплатам, направленным на обеспечение пенсии, вознаграждения в виде опционов эмитента и т. п.) на 31.12.24, 31.12.23, 31.12.22 отсутствует.

3.13.7. Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

Информация по денежным потокам между Обществом и связанными сторонами в 2024 году по дивидендам и займам приведена в п. 3.13.5.1 и п. 3.12.5.3 Пояснений.

Сумма платежей по договорам с дочерними обществами и лицами, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество, приведена в п. 3.13.5.4 настоящих Пояснений.

3.13. 8 Условные обязательства

В проверяемом периоде Общество не заключало договоры залога.

Поручительство, выданное Обществом за третьих лиц, на 31.12.24г., 31.12.23г. и 31.12.2022г.

Таблица 52, тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Оценочное значение условного обязательства	85 000	85 000	150 000

Условные активы, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», отсутствуют.

3. 14. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год, раскрыты в разделе Информация о рисках.

Существенные ошибки, подлежащие отражению в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в 2024 году выявлены не были.

3.15. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, и не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам на основании п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

3.16. Информация о рисках

Основную задачу при управлении рисками Общество видит в минимизации вероятных негативных последствий, которые могут возникнуть при наступлении событий, влияющих на результаты деятельности Общества.

3.16.1 Финансовые риски

Валютный риск

Изменение курса национальной валюты по отношению к иностранным валютам на финансовое положение Общества влияет незначительно, так как основная часть активов, требований и обязательств Общества выражена в рублях.

Процентный риск

Изменение уровня среднерыночных процентных ставок не оказывает существенного влияния на финансовое положение Общества.

На дату подписания Бухгалтерской отчетности Общество не осуществляло привлечение займов и кредитов.

Риск, связанный с изменением процентных ставок по займам и кредитам, у Общества отсутствует.

Кредитный риск

Общество на этапе заключения договоров с контрагентами принимает необходимые меры по оценке добросовестности, а также платежеспособности контрагентов. Для снижения риска неисполнения (ненадлежащего исполнения) обязательств контрагентами, Общество принимает различные меры, позволяющие обеспечить взыскание долга (включение в договоры с контрагентами условий о предоставлении поручительства третьим лицом, предоставлении банковской гарантии и т.п.).

Общество на постоянной основе проводит мониторинг дебиторской задолженности, а в конце каждого отчетного года на основании оценки вероятности погашения задолженности формирует резерв по сомнительным долгам.

Долги с истекшим сроком исковой давности, безнадежные долги по результатам инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, на основании приказа Президента Общества, списываются.

Риск ликвидности

Общество обеспечивает своевременное и полное погашение своих обязательств перед контрагентами – перевозчиками, поставщиками и прочими кредиторами.

Общество принимает все меры по недопущению возникновения ситуации, в результате которой создается невозможность своевременного и полного погашения своих обязательств перед кредиторами.

Финансовое состояние Общества оценивается как устойчивое и стабильное. Риск процедуры банкротства или ликвидации Общества отсутствует.

3.16.2 Прочие риски

Правовые риски

Правовые риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, по оценке Общества в обозримой перспективе, не окажут значительного влияния на деятельность Общества и его финансовое положение. Общество осуществляет постоянный мониторинг валютного и налогового законодательства, в случае изменений в законодательстве проводит анализ таких изменений, адаптирует их применительно к деятельности Общества. По результатам налоговых проверок у Общества отсутствуют разногласия с налоговыми органами. По состоянию на дату подписания Бухгалтерской отчетности за 2024 год, в производстве судов не рассматриваются дела с существенными суммами иска, по которым Общество выступает в качестве истца или ответчика. В отношении Общества не ведется исполнительное производство.

Процесс заключения договоров проходит установленную в Обществе процедуру согласования, в том числе юридическую экспертизу сделок, в связи с чем правовые риски в этой части минимальны.

Страновые риски и экономическая среда

Одним из основных факторов, влияющих на деятельность Общества, является состояние авиационной отрасли и российского рынка регулярных авиаперевозок. Сложившаяся экономическая и политическая ситуация, являющаяся последствием введения с 2014 года и существенного расширения с февраля 2022 года США и странами Евросоюза экономических санкций в отношении России, оказывает влияние на экономику России, в том числе и на экономику отрасли российской гражданской авиации. На дату подписания Бухгалтерской отчетности Общества влияние указанных обстоятельств не привело к сокращению объема продажи авиаперевозок, росту вынужденных возвратов пассажирами ранее приобретенных авиаперевозок. В целях адаптации авиационной отрасли к новым экономическим условиям, Правительством РФ предпринимаются меры по поддержке отечественных авиаперевозчиков, авиаперевозчики, со своей стороны, проводят мероприятия, направленные на сохранение деятельности.

На дату подписания Бухгалтерской отчетности не представляется возможным оценить эффект указанных факторов на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества. Все вышеуказанные факторы могут повлиять на объем доходов Общества и, соответственно, объем денежных потоков по расчетам по проданным перевозкам. В сложившейся ситуации Обществом проводится постоянный мониторинг всех аспектов, касающихся деятельности Общества, на предмет выявления рисков, которым может подвергнуться Общество. В случае возникновения угрозы перехода потенциального риска в стадию реального, оперативно разрабатываются конкретные мероприятия, направленные на предотвращение ухудшения экономических показателей Общества, недопущение финансово-экономических потерь и сохранение непрерывности деятельности Общества.

Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости деятельности Общества в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

Президент



К.Г. Михайлов

26 марта 2025 года