

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

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2025 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	7
2.3	Представление активов и обязательств в отчетности	7
2.4	Нематериальные активы	7
2.5	Основные средства, вложения во внеоборотные активы, аренда	8
2.6	Инвестиционная недвижимость	8
2.7	Финансовые вложения	8
2.8	Запасы	9
2.9	Расходы будущих периодов	9
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	10
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 2025 год	11
	В связи с началом применения с 01.01.2025г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», учетная политика Общества на 2025 год была изменена. Изменения отражены в п. 2.1. и п. 2.16. Пояснений	11
2.18.	Учетная политика для целей налогообложения	11
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)	13
3.1.3	Актив в форме права пользования и обязательства по аренде	15
3.1.4	Инвестиционная недвижимость (строка 1160 Бухгалтерского баланса)	15
3.1.5	Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)	16
3.1.6	Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)	16
3.2	Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)	17
3.2.1	Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)	17
3.2.2	Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)	17
3.2.3	Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Бухгалтерского баланса)	19
3.2.4	Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)	19
3.2.5	Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)	19
3.3	Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)	19
3.3.1	Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)	19
3.3.2	Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)	19
3.3.3	Использование нераспределенной прибыли (строка 1370 Бухгалтерского баланса)	19
3.4	Заемные обязательства (строки 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)	20
3.5	Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)	20
3.5.1	Прочие обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)	20
3.6	Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)	20
3.6.1	Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)	20
3.6.2	Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)	21
3.7	Ценности, учитываемые на забалансовых счетах	21
3.7.1	Арендованные основные средства	21
3.7.2	Обеспечения обязательств и платежей полученные	21
3.7.3	Обеспечения обязательств и платежей выданные	22

3.7.4 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	22
3.7.5 Прочие активы, учтенные на забалансовых счетах.....	22
3.8 Доходы и расходы по обычным видам деятельности	23
3.8.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	23
3.8.2 Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210 и 2220 Отчета о финансовых результатах)	23
3.9 Прочие доходы и расходы (строки 2320, 2330, 2340, 2350 и 2460 Отчета о финансовых результатах).....	23
3.10. Отчет о движении денежных средств.....	25
3.11 Налоговые обязательства по налогу на прибыль	25
3.12 Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию	26
3.13 Связанные стороны.....	27
3.13.1 Акционеры с долей участия более 20%	27
3.13.2 Организации, которые Общество контролирует или оказывает на них значительное влияние.....	27
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.....	28
3.13.4 Физические лица, оказывающие значительное влияние на Общество в силу наличия возможности участвовать в принятии решений Общества.	28
3.13.5 Операции со связанными сторонами	28
3.13.5.1 Дивиденды распределенные	28
3.13.5.2 Дивиденды полученные	28
3.13.5.3 Займы, выданные связанным сторонам	28
3.13.5.4 Прочие операции со связанными сторонами	29
3.13.6 Вознаграждение основному управленческому персоналу	33
3.13.7. Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами	33
3.13. 8 Условные обязательства.....	33
3. 14. События после отчетной даты	33
3.15. Информация по сегментам	34
3.16 . Информация о рисках	34
3.16.1 Финансовые риски.....	34
3.16.2 Прочие риски.....	35
Правовые риски.....	35
Страновые риски и экономическая среда	35

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 2025 году составила 166 человек, в 2024 году -157 человек, в 2023 году -157 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. 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 2025 года ТКП заключены договоры с участниками системы взаиморасчетов: с 79 авиаперевозчиками, 3 ж/д перевозчиками, 714 агентствами по продаже воздушных перевозок, 33 провайдерами дополнительных услуг (включая провайдеров ж/д перевозок).

Деятельность ТКП направлена на удовлетворение интересов авиаперевозчиков, предоставление агентствам стандартизированных услуг 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 СВВТ 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 31.12.2025	На 31.12.2024
		Дата возникновения основания	
Баскаков Михаил Юрьевич	Член Совета директоров ТКП	29.05.2025	30.05.2024
Бахмина Светлана Петровна	Член Совета директоров ТКП	29.05.2025	30.05.2024
Ильичев Сергей Викторович	Член Совета директоров ТКП	29.05.2025	30.05.2024
Ипатов Максим Александрович	Член Совета директоров ТКП	29.05.2025	30.05.2024
Степанов Михаил Сергеевич	Член Совета директоров ТКП		30.05.2024
Куклина Светлана Борисовна	Член Совета директоров ТКП		30.05.2024
Нестеров Валерий Анатольевич	Член Совета директоров ТКП	29.05.2025	30.05.2024
Скуратов Сергей Николаевич	Член Совета директоров ТКП		30.05.2024
Михайлов Кузьма Глебович	Член Совета директоров ТКП	29.05.2025	30.05.2024
Брытков Петр Ильич	Член Совета директоров ТКП	29.05.2025	30.05.2024
Кравченко Дмитрий Владимирович	Член Совета директоров ТКП	29.05.2025	
Сорокин Максим Алексеевич	Член Совета директоров ТКП	29.05.2025	
Ларченко Андрей Михайлович	Член Совета директоров ТКП	29.05.2025	
Скуратов Кирилл Сергеевич	Член Совета директоров ТКП	29.05.2025	

1.4.3 Единоличный исполнительный орган Общества

Единоличным исполнительным органом Общества является Президент.

В период с января по декабрь 2025г. Президентом Общества являлся Михайлов Кузьма Глебович.

1.4.4 Ревизионная комиссия

Состав Ревизионной комиссии определен Решением годового Общего собрания акционеров Общества от 03.06.2025г., Протокол № 61, на 31.12.2025г. 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 Общества, проведенном 29 мая 2025 года, протокол № 61 от 03.06.2025г., аудитором, осуществляющим независимую проверку годовой бухгалтерской отчетности за 2025 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

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов:

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

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

Величина выплаченного (подлежащего выплате) аудиторской организации вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год составляет 1 375 тыс. руб. кроме того НДС по ставке, установленной действующим законодательством РФ. Иные аудиторские услуги и прочие, связанные с аудиторской деятельностью, услуги, в отчетном году аудиторской организацией не оказывались

2. Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с положениями учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденной Приказом № 61 от 28.12.2023г., с учетом изменений, внесенных приказом № 73 от 27.12.2024г.. Налоговый учет в Обществе в 2025 году велся в соответствии с указанной учетной политикой.

2.1 Порядок составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, 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.

Организация применяет формы годовой бухгалтерской отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н. Годовая бухгалтерская отчетность включает в себя: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и

приложения к ним (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

В соответствии с п. 11 ФСБУ 4/2023 показатели, близкие по характеру, отражаются в бухгалтерском балансе по одной строке с дальнейшей детализацией показателей в Пояснениях к бухгалтерскому балансу.

Сальдо показателей счетов 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» при составлении бухгалтерского баланса отражаются «свернуто» и подлежат раскрытию в пояснениях к Бухгалтерской отчетности.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, представленных по остаточной стоимости и 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 78,2267 за 1 доллар США на 31.12.2025г. (101,6797 на 31.12.2024, 89,6883 на 31.12.2023г.), 92,0938 за 1 евро (106,1028 на 31.12.2024г., 99,1919 на 31.12.2023г.).

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. Способ начисления амортизации- линейный.

Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», осуществлен 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, не признаваемых ППА, за балансом, 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. Расходы будущих периодов, срок списания которых более 12 месяцам, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

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, представленные 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 в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.11г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Федеральным стандартом бухгалтерского учета 28/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом Минфина РФ от 13.01.2023 № 4н.

Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01 января 2025г. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем Организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Для проведения инвентаризации в Организации создается рабочая инвентаризационная комиссия, персональный состав которой утверждает руководитель Организации отдельным приказом.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в следующие сроки:

объекты основных средств – один раз в три года, но не ранее 01 октября текущего года;
 капитальных вложений – один раз в год, но не ранее 01 октября текущего года;
 объектов нематериальных активов – один раз в год, но не ранее 01 октября текущего года;
 материально-производственных запасов - один раз в год, но не ранее 01 октября текущего года;
 денежные средства в кассе –один раз в год, в том числе по состоянию на 31 декабря текущего года.
 Внезапные ревизии кассы проводятся по распоряжению руководителя Организации;
 денежные средства на банковских счетах – по состоянию на 31 декабря текущего года;
 финансовые обязательства, к которым относятся кредиты и займы - один/два раз в год, но не ранее 01 октября текущего года;
 инвентаризация расчетов с покупателями, заказчиками, поставщиками, подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года;
 финансовых вложений – один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года;
 расходов будущих периодов – один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года;
 доходных вложений в материальные ценности, инвестиционной недвижимости- один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года.

2. 17 Изменения в учетной политике Общества на 2025 год

В связи с началом применения с 01.01.2025г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», учетная политика Общества на 2025 год была изменена. Изменения отражены в п. 2.1. и п. 2.16. 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 применением ФСБУ 14/2022.

Таблица 3, тыс. руб.

Наименование группы НМА	Остаточная стоимость		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Строка 1110 «Нематериальные активы», в том числе:			
Исключительные права на программное обеспечение и иные объекты	12 922	15 011	3 255
Права на товарные знаки	-	21	47
Неисключительные права на программные продукты	78 775	31 045	-
Итого по строке 1110 «Нематериальные активы»	91 697	46 077	3 302

Расшифровка выбытия Нематериальных активов в 2025г. приведена ниже:

Таблица 4, тыс. руб.

НМА	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Товарный знак	226	(226)	0
Неисключительные права на программные продукты	800	(800)	0

Информация по движению объектов НМА в 2025 году, в т.ч. с учетом норм ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», приведена ниже:

Таблица 5, тыс. руб.

НМА	На 31.12.2024г.			За 2025 год				На 31.12.2025г.		
				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 и иные объекты	54 222	(39 211)	15 011	705	-	-	(2 794)	54 927	(42 005)	12 922
Права на товарные знаки	226	(205)	21	-	226	(226)	(21)	-	-	-
Неисключительные права на программные продукты	32 602	(1 557)	31 045	62 565	800	(800)	(14 835)	94 367	(15 592)	78 775
ИТОГО:	87 050	(40 973)	46 077	63 270	1 026	(1 026)	17 650	149 294	(57 597)	91 697

В 2025 году проведены процедуры проверки НМА на обесценение, признаки обесценения не выявлены. Пересмотр СПИ осуществлен в соответствии с ФСБУ 14/2022, восстановление суммы амортизации в связи с пересмотром СПИ составило – 35 тыс. руб

Информация по движению объектов НМА в 2024 году, приведена ниже:

Таблица 6, 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 и иные объекты	54 222	(50 967)	3 255	-	-	-	11 756	54 222	(39 211)	15 011
Права на товарные знаки	318	(271)	47	-	92	(92)	(26)	226	(205)	21
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.

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 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Строка 1150 «Основные средства», в том числе:			
Основные средства:	207 405	179 170	123 407
Здание	18 109	18 361	18 612
Офисное оборудование	144 758	111 236	48 449
Транспортные средства	9 427	14 275	20 533
Прочие основные средства	6 183	6 370	6 885
Земля	28 928	28 928	28 928
Право пользования активом	165 015	191 418	0
Итого по строке 1150 «Основные средства»	372 420	370 588	123 407

В 2025 году приобретены основные средства первоначальной стоимостью 55 260 тыс. руб., выбыли основные средства первоначальной стоимостью 3 912 тыс. руб.

Таблица 8, тыс. руб.

	На 31.12.2024г.	За 2025 год	На 31.12.2025г.
--	-----------------	-------------	-----------------

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА				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
	452 538	(81 950)	370 588	55 260	3 912	1 972	(1 939)	(51 488)	503 886	(131 466)	372 420
в том числе:											
Земельный участок	28 928	-	28 928	-	-	-	-	-	28 928	-	28 928
Здания	24 427	(6 066)	18 361	-	-	-	-	(252)	24 427	(6 318)	18 109
Офисное оборудование	145 895	(34 659)	111 236	54 673	773	(373)	(399)	(20 751)	199 795	(55 037)	144 758
Транспортные средства	30 157	(15 882)	14 275	-	3 055	(1 527)	(1 527)	(3 320)	27 102	(17 675)	9 427
Прочие	11 911	(5 541)	6 370	587	84	(72)	(13)	(762)	12 414	(6 231)	6 183
ППА	211 220	(19 802)	191 418	-	-	-	-	(26 403)	211 220	(46 205)	165 015

* В 2025 году проведены процедуры проверки ОС и ППА на обесценение, признаки обесценения не выявлены. Пересмотр СПИ осуществлен в соответствии с ФСБУ 6/2020, восстановление суммы амортизации в связи с пересмотром СПИ составило – 2 590 тыс. руб.

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 9, 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

Транспор тные 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, восстановление суммы амортизации в связи с пересмотром СПИ составило – 2 329 тыс. руб.

3.1.3 Актив в форме права пользования и обязательства по аренде

По состоянию на 31.12.2025г. Обществом по договору долгосрочной аренды нежилых помещений, заключенному обществом с Компанией с ограниченной ответственностью «Незорал ЛТД» признано:

- Балансовая стоимость Актива в форме ППА на 31.12.2025г. – 165 015 тыс. руб., размер расходов на амортизацию ППА за 2025г. составил 26 403 тыс. руб.;
- Процентные расходы по обязательствам по аренде, отраженные в отчете о финансовых результатах составляют – 26 461 тыс.руб. Ставка дисконтирования определена исходя из Средневзвешенной процентной ставки по кредитам, опубликованной в Статистическом бюллетене Банка России в месяце, предшествующем дате признания ППА и составляет 13,79%;
- Краткосрочные обязательства по аренде составляют – 16 337 тыс.руб.;
- Долгосрочные обязательства по аренде составляют – 184 937 тыс.руб.;
- Денежные потоки по арендным обязательствам, отраженные в Отчете о движении денежных средств за 2025г. составили: выплата процентов 26 461 тыс.руб., выплата обязательств – 8 172 тыс.руб.

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 в месяце, предшествующем дате 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 Инвестиционная недвижимость (строка 1160 Бухгалтерского баланса)

В составе инвестиционной недвижимости Общества на 31.12.2025г. объекты отсутствуют.

Информация по движению объектов инвестиционной недвижимости в 2024 году, приведена ниже:

Таблица 10, тыс. руб.

ОСНОВНЫ Е	На начало года	За отчетный период		На конец года
		Поступило	Выбыло	

СРЕДСТВА/ ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ	Первоначальная стоимость	Переоценка	Стоимость с учетом переоценки	переоценка	По стоимости с учетом переоценки	Первоначальная стоимость	Переоценка	Стоимость с учетом переоценки
	105 572	612	106 184	271	106 455	-	-	-
В том числе								
Квартира	105 572	612	106 184	271	106 455	-	-	-

Для проведения переоценки объектов инвестиционной недвижимости в 2024 году 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 отчете 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 11, тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Вклады в дочерние общества	53 636	53 636	53 636
Резерв под обесценение финансовых вложений	(53 636)	(11 126)	(11 126)
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения»	-	42 510	42 510

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

Таблица 12, тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	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	-	(53 636)	-	(11 126)	-	(11 126)
Итого вложения в дочерние общества, учтенные по стр. 1170	-	-	-	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 31.12.2025г., выявлены признаки обесценения финансовых вложений в уставные капиталы: ТОО «ТКП-Центральная Азия», создан резерв в размере 11 126 тыс. руб.; ООО «Авио-Айти», создан резерв в размере 510 тыс. руб.; ООО «Информационные технологии гражданской авиации», создан резерв в размере 42 000 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 13, тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024*	на 31.12.2023
Капитальные вложения	23 553	49 716	5 118
Расходы будущих периодов сроком свыше 12 месяцев	3 259	0	8 940

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024*	на 31.12.2023
Авансы, выданные для приобретения внеоборотных активов (нематериальных активов и основных средств)	2 185	5 802	31 707
Долгосрочная дебиторская задолженность	20 350	102 190	67 890
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»	49 347	157 708	113 654

В связи с отражением информации о долгосрочной дебиторской задолженности на основании п. 13 ФСБУ 4/2023 в составе показателя строки бухгалтерского баланса 1190 «прочие внеоборотные активы» и показатели строки 1230 «Дебиторская задолженность» в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 года показатели «на 31 декабря 2024 г.» и «на 31 декабря 2023 г.» приведены с учетом корректировок:

Таблица 14, тыс. руб.

Показатель	До корректировки	Корректировка	После корректировки
	На 31.12.2024г.		
строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»	55 518	102 190	157 708
строка 1100 «Итого по разделу I»	540 660	102 190	642 850
строка 1230 «Дебиторская задолженность»	1 072 853	(102 190)	970 663
В том числе:			
Прочие дебиторы	192 833	(20 350)	172 483
Покупатели и заказчики	149 315	(81 840)	67 475
строка 1200 «Итого по разделу II»	10 672 591	(102 190)	10 570 401
	На 31.12.2023г.		
строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»	45 764	67 890	113 654
строка 1100 «Итого по разделу I»	350 151	67 890	418 041
строка 1230 «Дебиторская задолженность»	760 086	(67 890)	692 196
В том числе:			
Прочие дебиторы	217 616	(67 890)	149 726
строка 1200 «Итого по разделу II»	10 456 374	(67 890)	10 388 484

*в 2024 году, 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 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Товары	4 669	1 458	3 544
Товарно-материальные ценности, в т.ч. канцелярские товары	1 965	1 685	123
Итого по строке 1210 «Запасы»	6 634	3 143	3 667

Резерв под снижение стоимости запасов на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г. 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 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Покупатели и заказчики	32 868	67 475	7 960
в том числе:			

-Краткосрочная дебиторская задолженность, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	32 868	67 475	7 960
Авансы выданные	8 138	28 329	15 818
Расчеты с участниками системы взаиморасчетов	598 609	702 376	518 692
Прочие дебиторы	129 572	172 483	217 616
в том числе:			
-Краткосрочная дебиторская задолженность, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	129 572	172 483	149 726
из них: Расчеты по предоставленным работникам займам	-	4 400	700
Дебиторская задолженность - всего, в т.ч.	769 187	970 663	692 196
-Краткосрочная дебиторская задолженность, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты – всего	769 187	970 663	692 196

Величина дебиторской задолженности приведена по строке 1230 бухгалтерского баланса за вычетом сформированного резерва по сомнительным долгам. Корректировка показателей дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года «на 31 декабря 2024 г.» и «на 31 декабря 2023 г.» приведена в таблице 14 пояснений.

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		
	31.12.25	31.12.24	31.12.23	31.12.25	31.12.24	31.12.23
Покупатели и заказчики	3 531	2 223	1 730	(3 531)	(1 703)	(1 699)
Расчеты по провозным платежам (ЖД)	53	68	68	(53)	(68)	(68)
Расчеты с агентствами и перевозчиками (авиаперевозки)	4 359	62 635	103 111	(4 359)	(62 635)	(90 140)
Прочие дебиторы	129 008	6 130	6 562	(129 008)	(5 955)	(6 562)
Итого	136 951	71 056	111 471	(136 951)	(70 361)	(98 469)

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		
	31.12.25	31.12.24	31.12.23	31.12.25	31.12.24	31.12.23
Расчеты по финансовым операциям	24 128	13 697	15 460	(24 128)	(13 697)	(15 460)
Итого	24 128	13 697	15 460	(24 128)	(13 697)	(15 460)

Информация о движении сумм резервов по сомнительным долгам приведена ниже:

Таблица 19, тыс. руб.

Наименование	Сумма резерва 31.12.2024	За отчетный период		Сумма резерва 31.12.2025
		создано	погашено	
Покупатели и заказчики	(1 703)	(1 857)	28	(3 531)
Расчеты по провозным платежам (ЖД)	(68)	-	15	(53)
Расчеты с агентствами и перевозчиками (авиаперевозки)	(62 635)	-	58 276	(4 359)
Прочие дебиторы	(5 956)	(123 132)	79	(129 008)
Итого	(70 361)	(124 988)	58 399	(136 951)

Информация о суммах списанной дебиторской задолженности приведена в таблице.

Таблица 20, тыс. руб.

Наименование	2025 год	2024 год
Сумма списанной дебиторской задолженности за счет резерва сомнительных долгов	3 753	-

Сумма списанной дебиторской задолженности за счет финансовых результатов	-	3
--	---	---

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	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные займы выданные	203 774	105 295	110 214
Созданный резерв по краткосрочным займам выданным	(203 774)	(25 295)	(30 214)
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	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в кассе (руб.)	14	14	14
Денежные средства на рублевых счетах	5 911 315	8 869 822	8 877 499
Денежные средства на валютных счетах	-	3	-
Денежные средства в пути	45 062	105 050	162 558
Итого по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" бухгалтерского баланса	5 956 391	8 974 888	9 040 071

Ограничения по использованию денежных средств на 31.12.25г., 31.12.24г. и 31.12.23г. 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	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Неисключительные права сроком до 12 месяцев	16 614	14 340	14 062
НДС исчисленный с авансов полученных	384 700	522 357	553 101
Прочие оборотные активы (расходы на банковскую гарантию, страхование имущества и прочие расходы)	-	4 792	4 008
Итого по строке 1260 «Прочие оборотные активы»	401 314	541 489	571 171

3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.25г., 31.12.24г. и 31.12.23г. уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен и состоит из 130 000 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 10 руб. Величина уставного капитала на 31.12.25г., 31.12.24г. и 31.12.23г. составила 1 300 000 руб.

Перечень крупнейших акционеров приведен в разделе 3.13.1 настоящих Пояснений.

3.3.2 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.25г., 31.12.24г. и 31.12.23г. 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 2025 году нераспределенная прибыль направлялась на основании решений акционеров на выплату дивидендов.

На годовом общем собрании акционеров за 2024 год было принято решение о выплате дивидендов за 2024 год (Протокол № 61 от 03.06.2025г.) в размере 8 900.00 руб. на одну обыкновенную акцию, что составило 1 157 000 000 руб.

Итого объявлено о выплате дивидендов в 2025 году за 2024 год 1 157 000 000 руб.

По решению Внеочередного общего собрания акционеров, проведенного в сентябре 2025 года (протокол № 62 от 02.10.2025г.), по результатам деятельности Общества за 6 месяцев 2025 года объявлено о выплате дивидендов в размере 10 000.00 руб. на одну обыкновенную акцию, что составило 1 300 000 000 руб.

Итого объявлено о выплате дивидендов в 2025 году за 6 месяцев 2025 года 1 300 000 000 руб.

Всего использование нераспределенной прибыли в 2025 году составило 2 457 000 000.00 руб.

3.3.3.2. 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 6 700.00 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 7 630 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.

3.4 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 31.12.2025г. отражены Обязательства по договору долгосрочной аренды нежилых помещений, заключенному обществом с Компанией с ограниченной ответственностью «Незорал ЛТД» в сумме 184 937 тыс. руб.

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	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты – всего, в т.ч.:	5 351 407	8 397 082	8 715 568
Поставщики и подрядчики	133 508	237 950	229 655
Задолженность по налогам и сборам	249 867	542 825	493 592
Авансы покупателей	47 159	3 530	2 949
Расчеты с участниками системы взаиморасчетов	4 904 163	7 484 983	7 940 337
Задолженность перед акционерами по выплате дивидендов	-	115 213	48 547

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность по договору долгосрочной аренды нежилого помещения	16 337	12 219	-
Прочие кредиторы	373	362	488

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 31.12.25г.- 53 595 тыс. руб., на 31.12.24г.- 49 469 тыс. руб., на 31.12.23г.- 51 215 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. 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 2025 году приведена в таблице.

Таблица 25 тыс. руб

Наименование показателя	Остаток на 01.01.25	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.25
Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков	49 469	69 361	(65 235)	-	53 595

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 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Полученные в аренду помещения	84	1 284	28 301
Прочее арендованное имущество	13 929	25 529	34 988
Итого	14 013	26 813	63 289

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 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Обеспечения обязательств и платежей полученные (счет 008), в т.ч.:	3 385 927	3 515 687	2 499 296
- банковские гарантии	3 125 400	3 236 721	2 198 671
- договоры поручительства	235 887	254 326	275 985
-договоры залога недвижимого имущества	24 640	24 640	24 640

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 31.12.2025 Общество имеет обеспечения обязательств и платежей выданных на основании Договоров поручительства с МФ АО БАНК "ПСКБ" (максимальная дата окончания срока действия договора – 31.10.2027г.) и Договора поручительства АО «Эйр Астана» (до окончания срока действия основного договора- 31.12.2026г.):

Таблица 28, тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Обеспечения обязательств и платежей выданные (счет 009), в том числе:	85 000	85 000	85 000
МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ АО БАНК "ПСКБ" / исполнение обязательств ООО «Агентство «Мавинс» перед банком, по договору об организации выпуска банковский гарантии	60 000	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 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (счет 007)	295	384	3 364

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 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Нематериальные активы, полученные в пользование (счет 014)	2 287	19 098	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 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ТМЦ в эксплуатации (счета 012 и 013)	20 370	17 798	16 745

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 2025 год и 2024 год приведена в таблице.

Таблица 32, тыс. руб

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Услуги по основной деятельности	4 705 086	5 890 112
Продажа товаров	2 979	3 553
Итого по строке 2110 «Выручка»	4 708 065	5 893 665

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

Расшифровка расходов от обычных видов деятельности за 2025г. и 2024г. приведена в таблице.

Таблица 33, тыс. руб

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Услуги по основной деятельности	(2 583 076)	(3 253 433)
Продажа товаров	(1 180)	(2 087)
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»	(2 584 256)	(3 255 520)
Управленческие расходы (строка 2220 ОФР)	(886 710)	(851 843)
Всего расходы по обычным видам деятельности	(3 470 966)	(4 107 363)

Структура расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025г. и 2024г. приведена в таблице:

Таблица 34, тыс. руб

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	(2 291 190)	(3 018 569)
Расходы на оплату труда с учетом созданного резерва по отпускам	(696 056)	(654 188)
Платежи во внебюджетные фонды (с расходов на оплату труда)	(166 387)	(145 355)
Амортизация ОС и НМА	(69 138)	(44 368)
Аренда имущества	(22 073)	(36 419)
Расходы на услуги связи	(23 305)	(19 292)
Расходы по эксплуатации и содержанию собственного и арендованного имущества	(11 119)	(12 524)
Прочие затраты	(190 518)	(174 561)
Себестоимость проданных товаров	(1 180)	(2 087)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(3 470 966)	(4 107 363)

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 2025г. и 2024г. представлена в таблице.

Таблица 35, тыс. руб

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Проценты за предоставление в пользование денежных средств	24 293	7 261
Проценты на остаток по счетам и депозитам	1 891 819	2 089 580
Итого по строке 2320	1 916 112	2 096 841

Данные по стр. 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах:

в 2025 год отражены проценты, начисленные по долгосрочному договору аренды нежилого помещения в сумме 26 461 тыс.руб. Иных привлеченных долговых обязательств на 31.12.2025г. Общество не имело

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 2025г. и 2024г. приведена в таблице.

Таблица 36, тыс. руб

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Положительная курсовая разница	9 583	3 310*
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	295	349
Доходы, связанные с предоставлением активов в аренду	11 811	2 211
Доходы от восстановления резервов по сомнительным долгам	63 626	45 893
Прочие доходы	10 462	27 803
Итого по строке 2340 «Прочие доходы»	95 777	79 566

Структура прочих расходов, отраженных по стр. 2350 Отчета о финансовых результатах за 2025г. и 2024г. приведена в таблице.

Таблица 37, тыс. руб

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Списание дебиторской задолженности	(-)	(3)
Расходы на оплату услуг банков	(22 608)	(21 293)
Расходы на создание резерва по сомнительным долгам	(365 388)	(11 104)
Суммы налогов, учитываемые в соответствии с установленным законодательством порядком в составе прочих расходов	(9 670)	(11 361)
Суммы налогов, штрафов, пеней, начисленных по результатам проверок	(3)	(750)
Прочие расходы	(75 166)	(83 785)
Итого по строке 2350 «Прочие расходы»	(472 835)	(128 296)

*В связи с отражением информации о Курсовых разницах на основании п. 28 ФСБУ 4/2023 «свёрнуто», строки отчета о финансовых результатах 2340 «прочие доходы» и строка 2350 «прочие расходы» в отчете о финансовых результатах за 2025 год показатели «за 2024 г.» приведены с учетом корректировок:

Таблица 38, тыс. руб.

Показатель	До корректировки	Корректировка	После корректировки
строка 2340 «Прочие доходы»	81 852	(2 287)	79 566
Итого по строке 2340 «Прочие доходы»	81 852	(2 287)	79 566
строка 2350 «Прочие расходы»	130 582	(2 287)	128 296
Итого по строке 2350 «Прочие расходы»	130 582	(2 287)	128 296

Показатели по статьям Прочих доходов и расходов: «Доходы от восстановления резервов по сомнительным долгам» и «Расходы на создание резерва по сомнительным долгам» в Отчете о финансовых результатах приведены «развернуто» в соответствии с п. 29 ФСБУ 4/2023 с учетом следующих факторов: В распоряжении организации имеется Предостережение о недопустимости нарушения закона в связи с Исковым заявлением Генеральной прокуратуры РФ, в котором указано, что ряд контрагентов ТКП имеет ограничения на совершение операций по распоряжению денежными средствами. В составе расходов на создание резерва по сомнительным долгам, исходя из принципа осмотрительности,

отражены суммы резервов, созданных организацией в связи с наличием указанного выше Предостережения. Оценочные обязательства организации на создание резервов по сомнительным долгам будут пересмотрены по факту снятия ограничений, отмены предостережения или по факту погашения задолженности контрагентами.

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; 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 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 2025 год приведена в таблице.

Таблица 39, тыс. руб

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Прочие поступления (строка 4119 ОДДС) - всего, в т.ч.	112 853	332 839
Обеспечения, полученные от агентств	43 750	250
Уступка прав требований	57 460	78 000
Расчеты по основной деятельности с участниками СВВТ	-	240 624
Прочие поступления	11 643	13 965
Прочие платежи (строка 4129 ОДДС) - всего, в т.ч.	(1 936 180)	(274 514)
НДС (в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ)	(237 228)	(200 777)
Возврат обеспечений, полученных от агентств	(864)	(13 074)
Расчеты по основной деятельности с участниками СВВТ	(1 663 914)	-
Прочие платежи	(34 174)	(60 663)

3. 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 94 823 тыс. рублей.

Ставка налога на прибыль – 25%.

Величина текущего налога на прибыль – 774 721 тыс. руб.

Величина отложенного налога на прибыль – (68 856) тыс. руб.

Движение вычитаемых временных разниц в 2025 и 2024 годах отражено в таблице 40 ниже:

Таблица 40, тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Расчет ОНА	
	2025	2024	2025	2024
Остаток на начало:	533 625	191 430	133 406	38 286
Поступления ОНА:	509 112	400 585	111 692	80 117
Выбытие ОНА:	(202 563)	(58 395)	(34 861)	(11 679)
Остаток на конец	840 175	533 625	210 237	106 725
Пересчет ОНА в связи с изменением ставки налога на прибыль до 25%*	-	-	-	26 681
Остаток на конец	840 175	533 625	210 237	133 406

Движение налогооблагаемых временных разниц в 2025 и 2024 годах отражено в таблице 41 ниже:

Таблица 41, тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Расчет ОНО	
	2025	2024	2025	2024
Остаток на начало:	429 755	46 510	107 439	9 302
Поступления ОНО:	65 153	400 050	31 507	80 010
Выбытие ОНО:	(33 251)	(16 805)	(23 532)	(3 360)
Остаток на конец	461 657	429 755	115 414	85 951
Пересчет ОНО в связи с изменением ставки налога на прибыль до 25%*	-	-	-	21 488
Остаток на конец	461 657	429 755	115 414	107 439

* Влияние изменения ставки Налога на прибыль с 01.01.2025г. , отраженное в строку 2460 «прочее» отчета о финансовых результатах за 2024 год– 5 194 тыс.руб

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 2025 год).

Таблица 42, тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
1	Отложенные налоговые активы	210 237	133 406	38 286
2	Отложенные налоговые обязательства	(115 414)	(107 439)	(9 302)
	Итого по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса (+) /1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса (-)	94 823	25 967	28 984

Информация о величине условного расхода по налогу прибыль, постоянных налоговых расходах (доходах), изменении отложенных налоговых обязательств и активов и текущем налоге на прибыль за 2025 год и 2024 год приведена в таблице.

Таблица 43, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 749 692	3 813 231
Условный расход по налогу на прибыль	(775 947)	(762 646)
Условный доход по налогу на прибыль	88 524	-
Постоянные налоговые расходы (доходы)	(18 442)	(17 010)
Изменение отложенных налоговых обязательств	7 975	76 649
Изменение отложенных налоговых активов	(76 831)	(68 439)
Итого текущий налог на прибыль	(774 721)	(771 446)

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.).

Отложенный налог на прибыль в 2025г. и 2024г. 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); различия по порядку отражения расходов по долгосрочным договорам аренды (ФСБУ 25/2018);
- различия по порядку признания курсовых разниц;
- начисления и погашения оценочных обязательств, связанных с отпусками;
- движения сумм резерва по сомнительным долгам, обесценение финансовых вложений.

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 44, руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Базовая прибыль за отчетный год (руб.)	2 043 827 223,33	3 038 768 454,10
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций *	130 000	130 000
Базовая прибыль на акцию, руб.коп.	15 721,75	23 375,14

*Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение 2024-2025 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 45, 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./ 02.03.2026г.
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./ 02.03.2026г.

* бенефициарные владельцы

В соответствии с ПБУ 11/2008 информация о бенефициарных владельцах в рамках настоящих Пояснений, представлена в следующем объеме: бенефициарные владельцы Общества, по состоянию на 31.12.2025г. 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 46, 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»	17.01.2018г.

	является контролирующим лицом ТОО «АВНО-АЙТИ КАЗАХСТАН» с долей прямого участия 100%)	
--	---	--

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 47, 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 48, тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дивиденды распределенные		Не выплаченные дивиденды	
	В 2025 году	В 2024 году	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Общество с ограниченной ответственностью «Апстрим-инвест»	845 076	864 302	-	-
Физические лица	1 232 034	1 260 065	-	-

3.13.5.2 Дивиденды полученные

Общество не получало дивидендов в 2025 году и 2024 году.

3.13.5.3 Займы, выданные связанным сторонам

Информация о движении займов, выданных связанным сторонам в 2025 году приведена ниже:

Таблица 49, тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Задолженность по займам выданным и процентам на 31.12.2024	Выдано в 2025 году	Погашено в 2025 году	Задолженность по займам выданным и процентам на 31.12.2025
По пункту 3.13.1:				
Сумма займов	80 000	-	-	80 000
Сумма % по выданным займам	6 700	4 504	-	11 204
По пункту 3.13.2:				
Сумма займов	20 531	-	(1 520)	19 011
Сумма % по выданным займам	5 052	837	-	5 889
По пункту 3.13.3:				

Сумма займов	-	-	-	-
Сумма % по выданным займам	-	-	-	-
По пункту 3.13.4:				
Сумма займов	4 400	6 000	(10 400)	-
Сумма % по выданным займам	-	282	(282)	-
Итого	116 683	11 623	(12 202)	116 104

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

Таблица 50, 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	-	(120)	20 531
Сумма % по выданным займам	4 189	863	-	5 052
По пункту 3.13.3:				
Сумма займов	-	-	-	-
Сумма % по выданным займам	-	-	-	-
По пункту 3.13.4:				
Сумма займов	-	10 000	(5 600)	4 400
Сумма % по выданным займам	-	276	(276)	-
Итого	107 036	15 643	(5 996)	116 683

3.13.5.4 Прочие операции со связанными сторонами

Таблица 51, тыс. руб.

Вид операций	Сальдо расчетов на 01.01.25	Объем реализации в 2025 г., в т.ч. НДС	Объем оплаты в 2025 г., в т.ч. НДС	Сальдо расчетов на 31.12.25
Операции по реализации в адрес физического лица				
Реализация ос (б/у)	Кт -	(60)	60	Кт -
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 у связанной стороны ООО «Информационные технологии гражданской авиации»				
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 01.01.25	Объем приобретенных услуг в 2025 г., в т.ч. НДС	Объем оплаченных услуг в 2025г., в т.ч. НДС	Сальдо расчетов на 31.12.25

Приобретение услуг, связанных с разработкой, сопровождением, технической поддержкой ПО	Кт 20 880	(344 707)	352 850	Кт 12 737
Приобретение услуг производственного характера	Кт 2 318	(36 114)	35 192	Кт 3 240
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	-	(2 304)	1 152	Дт 1 152
Вид операций	Сальдо расчетов на 01.01.25	Объем оказанных услуг в 2025г., в т.ч. НДС	Объем оплаченных услуг в 2025г., в т.ч. НДС	Сальдо расчетов на 31.12.25
Предоставление в аренду помещения	Дт 1 152	(13 824)	13 824	Дт 1 152
Вид операций	Сальдо расчетов на 01.01.25	Объем реализованных товаров в 2025г., в т.ч. НДС	Объем оплаченных товаров в 2025г., в т.ч. НДС	Сальдо расчетов на 31.12.25
Реализация товаров связанной стороне ООО «Информационные технологии гражданской авиации»				
Реализация ОС (б/у)	Дт -	(1 850)	-	Дт 1 850
Вид операций	Сальдо расчетов на 01.01.24	Объем оказанных услуг в 2024г., в т.ч. НДС	Объем оплаченных услуг в 2024 г., в т.ч. НДС	Сальдо расчетов на 31.12.24
Оказание услуг связанной стороне ООО «АВИО-АЙТИ»				
Предоставление в аренду помещения	-	(72)	48	Дт 24
Вид операций	Сальдо расчетов на 01.01.25	Объем оказанных услуг в 2025г., в т.ч. НДС	Объем оплаченных услуг в 2025 г., в т.ч. НДС	Сальдо расчетов на 31.12.25
Оказание услуг связанной стороне ООО «АВИО-АЙТИ»				
Предоставление в аренду помещения	Дт 24	(72)	96	Дт 0
Вид операций	Сальдо расчетов на 01.01.25	Объем оказанных услуг в 2025г., в т.ч. НДС	Объем оплаченных услуг в 2025 г., в т.ч. НДС	Сальдо расчетов на 31.12.25
Приобретение услуг у связанной стороны ООО «АВИО-АЙТИ»				
Приобретение услуг, связанных с разработкой, сопровождением, технической поддержкой ПО	Дт -	(-)	1 782	Дт 1 782
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	Дт 25

Вид операций	Сальдо расчетов на 01.01.25	Объем оказанных услуг в 2025 г., в т.ч. НДС	Объем оплаченных услуг в 2025 г., в т.ч. НДС	Сальдо расчетов на 31.12.25
Оказание услуг связанной стороне ТОО «ТКП-Центральная Азия»				
Оказание услуг производственного характера	Дт 25	(698)	698	Кт 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 01.01.25	Приобретение услуг в 2025 г., в т.ч. НДС	Объем оплаченных услуг в 2025 г., в т.ч. НДС	Сальдо расчетов на 31.12.25
Приобретение услуг у связанной стороне ТОО «ТКП-Центральная Азия»				
Приобретение услуг	Кт 2	(-)	2	Кт -
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 -	(42)	42	-
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	-	(100)	100	-
Вид операций	Сальдо расчетов на 01.01.25	Объем приобретенных услуг в 2025 г., в т.ч. НДС	Объем оплаченных услуг в 2025 г., в т.ч. НДС	Сальдо расчетов на 31.12.25
Приобретение услуг у связанной стороны ООО «Международные процессинговые системы»				
Приобретение услуг производственного характера	Кт 3 111	(46 631)	47 419	Кт 2 323
Приобретение товаров у связанной стороны ООО «Международные процессинговые системы»				
Приобретение ОС (б/у)	-	(568)	568	-

Итого по операциям со связанным сторонами за 2025 год:

Таблица 52, тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сальдо расчетов на 01.01.25	Объем реализации в 2025 году, в т.ч. НДС	Объем оплаты в 2025 году, в т.ч. НДС	Сальдо расчетов на 31.12.2025
По пункту 3.13.2:				
Реализация ос (б/у)	-	(1 850)	-	(1 850)
По пункту 3.13.4:				
Реализация ос (б/у)	-	(60)	60	-
Итого	-	(1 910)	60	(1 850)

Таблица 52, тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сальдо расчетов на 01.01.25	Объем приобретения в 2025 году, в т.ч. НДС	Объем оплаты в 2025 году, в т.ч. НДС	Сальдо расчетов на 31.12.2025
По пункту 3.13.3:				
Приобретение ОС (б/у)	-	568	568	-
Итого	-	568	568	-

Таблица 53, тыс. руб

Вид операций	Сальдо расчетов на 01.01.25	Объем оказанных услуг	Объем оплаченных услуг	Сальдо расчетов на 31.12.25
		в 2025г.,	в 2025г.,	
		в т.ч. НДС	в т.ч. НДС	
По пункту 3.13.2:				
Предоставление в аренду помещения	(1 176)	(13 896)	13 920	(1 152)
Итого	(1 176)	(13 896)	13 920	(1 152)

Таблица 55, тыс. руб.

Вид операций	Сальдо расчетов на 01.01.25	Объем приобретенных услуг в 2025 г.,	Объем оплаченных услуг в 2025г.,	Сальдо расчетов на 31.12.25
		в т.ч. НДС	в т.ч. НДС	
По пункту 3.13.2:				
Приобретение услуг, связанных с разработкой, сопровождением, технической поддержкой ПО и Приобретение услуг производственного характера	(23 200)	(380 821)	389 826	(14 195)
По пункту 3.13.3 :				
Приобретение услуг производственного характера	(3 111)	(46 631)	47 419	(2 323)
Итого	(26 311)	(427 452)	437 245	(16 518)
Вид операций	Сальдо расчетов на 01.01.25	Объем оказанных услуг в 2025 г., в т.ч. НДС	Объем оплаченных услуг в 2025 г., в т.ч. НДС	Сальдо расчетов на 31.12.25
По пункту 3.13.2:				
Оказание услуг производственного характера	25	(698)	698	25

Итого	25	(698)	698	25
-------	----	-------	-----	----

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 2025 году в соответствии с п. 12 ПБУ 11/2008 приведены в таблице.

Таблица 52, тыс. руб.

Виды выплат	2025 год	2024 год
Вознаграждения основному управленческому персоналу	211 706	228 061
Отчисления во внебюджетные фонды	37 723	38 169
Добровольное медицинское страхование	3 120	1 420
Итого	252 549	267 650

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 31.12.25, 31.12.24, 31.12.23 отсутствует.

3.13.7. Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

Информация по денежным потокам между Обществом и связанными сторонами в 2025 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 31.12.25г., 31.12.24г. и 31.12.2023г.

Таблица 53, тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Оценочное значение условного обязательства	85 000	85 000	85 000

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

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 2025 год:

1. в марте 2026г. получено Решение налогового органа по результатам проведенной выездной налоговой проверки о доначислении АО «ТКП» сумм налогов. Решение будет оспариваться в вышестоящей инстанции. Оценочное обязательство не формировалось, поскольку по оценке Общества вероятность оспаривания выше среднего, влияние на финансовое состояние и результаты деятельности Общества оценивается как незначительное;
2. В распоряжении организации имеется Предостережение от 06.02.2026 г. о недопустимости нарушения закона в связи с Исковым заявлением Генеральной прокуратуры РФ, в соответствии с которым ряд контрагентов АО «ТКП» имеет ограничения на совершение операций по распоряжению денежными средствами, что может оказать влияние на движение денежных средств, в части погашения дебиторской задолженности перед АО «ТКП». На сумму такой дебиторской задолженности АО «ТКП» созданы резервы, раскрытые в п. 3.2.2

Пояснений. По оценке Общества, существенного влияния на движение денежных средств АО «ТКП» указанные ограничения не оказывают.

Также, указанным Предостережением, АО «ТКП» ограничена возможность проведения расчетов с контрагентами по счетам контрагентов, открытым не на территории Российской Федерации. Общество предпринимает действия по организации расчетов с такими контрагентами на счета, открытые на территории Российской Федерации в российских банках. По оценке Общества, существенного влияния на движение денежных средств АО «ТКП» указанные ограничения не оказывают.

3. В соответствии с указанным выше Предостережением, Руководство АО «ТКП» обязано, в том числе, обеспечить действия, направленные на непрерывную текущую производственную (хозяйственную) и технологическую деятельность. По оценке Общества, Предостережение о недопустимости нарушения закона, не окажет влияние на финансовое состояние и результаты деятельности общества;
4. В период после отчетной даты произошло изменение состава акционеров Общества. Согласно сведений о зарегистрированных лицах по состоянию на 02.03.2026г., выданного АО «Реестр», в качестве одного из акционеров и конечной контролирующей стороной выступает Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

Существенные ошибки, подлежащие отражению в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в 2025 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 состоянию на дату подписания Бухгалтерской отчетности за 2025 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

30 марта 2026 года

