

Общество с ограниченной ответственностью «СДЭК-Глобал»

Бухгалтерская отчетность за 2024 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам и Совету директоров ООО «СДЭК-ГЛОБАЛ»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности ООО «СДЭК-ГЛОБАЛ» («Компания»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2024 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2024 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2024 год;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимым для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Вопрос, представленный ниже, был рассмотрен в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита	Что было сделано в ходе аудита
<p>Оценка стоимости финансовых вложений</p> <p>Финансовые вложения, представленные вкладами в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, а также долгосрочными и краткосрочными займами выданными составили 995 791 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 года (на 31 декабря 2023 года: 404 575 тыс. руб.).</p> <p>В соответствии с ПБУ 19 «Финансовые вложения», в случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Компания проводит проверку наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений и, при необходимости, создает резерв под обесценение финансовых вложений.</p> <p>Ввиду наличия убытков по отдельным дочерним предприятиям Компания провела проверку наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по результатам детального анализа руководство признало резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 664 935 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 года (на 31 декабря 2023 года: 587 000 тыс. руб.).</p> <p>Мы считаем данную область ключевым вопросом аудита из-за ее существенности для бухгалтерской отчетности, а также в связи с тем, что определение наличия объективных признаков снижения стоимости и, при необходимости, оценка величины обесценения, требуют сложных расчетов и применения профессионального суждения.</p> <p>См. пояснения 7 и 22 к бухгалтерской отчетности.</p>	<p>Мы получили понимание процесса в отношении определения устойчивого снижения стоимости и расчетной стоимости финансовых вложений.</p> <p>Мы также провели выборочную проверку стоимости финансовых вложений, в том числе, проверку подтверждающей документации по условиям приобретения и выдачи займов.</p> <p>Мы оценили корректность определения руководством Компании условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений и проверили расчет обесценения по тем финансовым вложениям, где были идентифицированы признаки снижения стоимости. В частности, наши процедуры включали в себя следующее:</p> <ul style="list-style-type: none">• проверку сравнения расчетной стоимости финансового вложения с учетной стоимостью;• проверку финансовых результатов и финансового положения дочерних и зависимых компаний, в которые осуществлены финансовые вложения, в финансовой отчетности данных компаний, в том числе, путем сравнения учетной стоимости с данными чистых активов, а также проведения аудиторских процедур в отношении отдельных балансовых показателей дочерних предприятий;• проверку предпосылок, примененных руководством при формировании расчетной стоимости методом построения прогнозных потоков денежных средств, включая темпы роста выручки и операционных затрат;• проверку логики формирования модели прогнозируемых денежных потоков, в случае применения таких моделей руководством для оценки расчетной стоимости финансовых вложений;• критическую оценку прогнозируемых денежных потоков и проверку обоснованности ключевых допущений, включая: прогнозы роста выручки и операционных затрат путем их сравнения с оценками аналитиков, с текущими и прошлыми операционными результатами, и плановыми показателями, а также проверку расчета ставки дисконтирования, и• проверку полноты и соответствия раскрытий, содержащихся в бухгалтерской отчетности, требованиям ПБУ 19 «Финансовые вложения».

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете и отчете эмитента облигаций, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Мы предполагаем, что годовой отчет за 2024 год и отчет эмитента облигаций за 2024 год будут предоставлены нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными нами в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом за 2024 год и отчетом эмитента облигаций за 2024 год, мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до Совета директоров.

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности.


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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали Совет директоров обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.


Краснова Юлия Михайловна
(ОРНЗ № 21906100056)
Руководитель задания



Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОРНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 25.03.2024

Москва, Россия
24 марта 2025 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2024 года

Организация	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СДЭК-ГЛОБАЛ»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Деятельность курьерская
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.
Местонахождение (адрес)	630007, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Кривошековская, д. 15, к. 1, этаж 1,2

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2024
по ОКПО	44998945
ИНН	7722327689
по ОКВЭД 2	53.20.3
по ОКОПФ / ОКФС	12300 16
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
 Наименование аудиторской организации
 Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
АО ДРТ
ИНН 7703097990
ОГРН 1027700425444

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	5	202 368	157 178	197 061
Основные средства	6	9 253 620	9 595 181	4 194 209
Доходные вложения в материальные ценности		359	30 380	30 380
Финансовые вложения	7	980 911	75 662	298 006
Отложенные налоговые активы	23	2 604 273	1 779 537	782 592
Прочие внеоборотные активы	8	218 392	623 231	640 809
Итого по разделу I		13 259 923	12 261 169	6 143 057
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	9	357 223	281 665	162 159
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		3 791	14 029	520
Дебиторская задолженность	10	7 950 636	6 992 889	4 454 591
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	7	14 880	328 913	94 469
Денежные средства и денежные эквиваленты	11	701 602	1 260 278	2 285 037
Прочие оборотные активы	12	176 310	146 393	54 223
Итого по разделу II		9 204 442	9 024 167	7 050 999
БАЛАНС		22 464 365	21 285 336	13 194 056
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	13	10	10	10
Резервный капитал		1	-	-
Нераспределенная прибыль		4 113 533	3 382 453	3 213 260
Итого по разделу III		4 113 544	3 382 463	3 213 270
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	14	606 738	758 208	844 278
Отложенные налоговые обязательства	23	2 320 137	1 735 308	857 575
Прочие обязательства	24	7 091 239	6 793 981	1 677 280
Итого по разделу IV		10 018 114	9 287 497	3 379 133
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	14	101 385	288 048	187 946
Кредиторская задолженность	15	6 594 401	6 743 173	5 007 595
Оценочные обязательства	16	484 777	345 054	169 702
Прочие обязательства	24	1 152 144	1 239 101	1 236 410
Итого по разделу V		8 332 707	8 615 376	6 601 653
БАЛАНС		22 464 365	21 285 336	13 194 056

Генеральный директор
 В.В. Пиксаев
 24 марта 2025 года


**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2024 год**

Организация

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СДЭК-ГЛОБАЛ»**

Идентификационный номер
налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Организационно-правовая форма /
форма собственности

Единица измерения

Деятельность курьерская

**Общества с ограниченной ответственностью/
Частная собственность**

тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы

0710002

31.12.2024

44998945

7722327689

53.20.3

12300 16

384

Наименование показателя	Поясне- ние	2024 год	2023 год
Выручка	17	42 435 330	34 330 212
Себестоимость продаж	18	(32 387 396)	(25 942 252)
Валовая прибыль		10 047 934	8 387 960
Коммерческие расходы	19	(1 460 952)	(906 277)
Управленческие расходы	20	(4 387 459)	(3 788 896)
Прибыль от продаж		4 199 523	3 692 787
Проценты к получению		288 671	189 308
Проценты к уплате		(1 342 562)	(814 993)
Прочие доходы	21	939 877	868 860
Прочие расходы	22	(1 878 974)	(1 928 836)
Прибыль до налогообложения		2 206 535	2 007 126
Налог на прибыль	23	(414 537)	(446 890)
в т. ч.			
текущий налог на прибыль	23	(652 073)	(566 102)
отложенный налог на прибыль	23	237 536	119 212
Прочее	23	(13 894)	(70 990)
Чистая прибыль		1 778 104	1 489 246

Генеральный директор

В.В. Пиксаев

24 марта 2025 года



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2024 год**

Организация
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма / форма собственности
Единица измерения

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СДЭК-ГЛОБАЛ»

Деятельность курьерская

Общества с ограниченной ответственностью/ Частная собственность

тыс. руб.

К О Д Ы	
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2024
по ОКПО	44998945
ИНН	7722327689
по ОКВЭД 2	53.20.3
по ОКOPФ / по ОКФС	12300 16
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	10	–	–	–	3 213 260	3 213 270
Чистая прибыль	–	–	–	–	1 489 246	1 489 246
Дивиденды	–	–	–	–	(1 320 053)	(1 320 053)
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	10	–	–	–	3 382 453	3 382 463
Эффект от первого применения ФСБУ 14/2022 (Пояснение 3)	–	–	–	–	(10 023)	(10 023)
Чистая прибыль	–	–	–	–	1 778 104	1 778 104
Дивиденды	–	–	–	–	(1 037 000)	(1 037 000)
Изменение резервного капитала	–	–	–	1	(1)	–
Величина капитала на 31 декабря 2024 года	10	–	–	1	4 113 533	4 113 544

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Изменения капитала за 2023 год		На 31 декабря 2023 года
		за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
Капитал – всего	-	-	-	-
до корректировок				
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-	-
после корректировок	-	-	-	-
в том числе:				
Нераспределенная прибыль				
до корректировок	-	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-	-
после корректировок	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Чистые активы	4 113 544	3 382 463	3 213 270

Генеральный директор

В.В. Пиксаев

24 марта 2025 года



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2024 год

Организация	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СДЭК-ГЛОБАЛ»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Деятельность курьерская
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью/ Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.

	К О Д Ы	
Форма по ОКУД	0710005	
Дата (число, месяц, год)	31.12.2024	
по ОКПО	44998945	
ИНН	7722327689	
по ОКВЭД 2	53.20.3	
по ОКОПФ / по ОКФС	12300	16
по ОКЕИ	384	

Наименование показателя

ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ

	За 2024 год	За 2023 год
Поступления – всего	38 260 400	30 051 993
в том числе:		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	31 066 044	23 896 650
Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и аналогичных платежей	7 086 498	5 073 880
Прочие поступления	107 858	1 081 463
Платежи – всего	(35 073 110)	(27 271 265)
в том числе:		
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги	(22 126 640)	(17 927 113)
В связи с оплатой труда работников	(8 500 508)	(6 041 906)
Процентов по долговым обязательствам	(1 344 625)	(818 797)
Налога на прибыль организаций	(711 540)	(657 223)
НДС	(1 725 602)	(1 306 374)
Прочие платежи	(664 195)	(519 852)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	3 187 290	2 780 728

ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Поступления – всего	64 857	543 298
в том числе:		
Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям	1 123	14 582
От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг	63 734	528 716
Платежи – всего	(1 205 216)	(1 951 433)
в том числе:		
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(469 116)	(593 202)
В связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставлением займов другим лицам	(736 100)	(1 358 231)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(1 140 359)	(1 408 135)

ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Поступления – всего	220 000	313 605
в том числе:		
Получение кредитов и займов	220 000	313 605
Платежи – всего	(2 826 355)	(2 711 170)
в том числе:		
Возврат кредитов и займов	(556 069)	(295 769)
На уплату дивидендов	(1 036 405)	(1 298 753)
Платежи по аренде	(1 233 881)	(1 116 648)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(2 606 355)	(2 397 565)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(559 424)	(1 024 972)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	1 260 278	2 285 037
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	701 602	1 260 278
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	748	213

Генеральный директор

В.В. Пиксаев

24 марта 2025 года



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ООО «СДЭК-ГЛОБАЛ» ЗА 2024 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «СДЭК-Глобал» (далее – ООО «СДЭК-Глобал», Компания) образовано в 2015 году (Свидетельство о государственной регистрации № 77 017147625 от 19 мая 2015 года). Сокращенное наименование Компании – ООО «СДЭК-Глобал».

Юридический и фактический адрес: 630007, Новосибирская область, г Новосибирск, ул. Кривошековская, д. 15, к. 1, этаж 1,2.

Конечной контролирующей стороной Компании до июля 2024 года являлся Гольдорт Леонид Яковлевич. С июля 2024 года контроль над Компанией перешел к непосредственному материнскому предприятию АО «КЛАСТЕР КАПИТАЛ» ИНН 9723202693, конечным материнским предприятием, бенефициарным владельцем и контролирующей стороной Компании является Фонд «Андромеда» ИНН 7730279950.

Бенефициарным владельцем Компании с долей владения более 25% также является Генеральный директор Компании Пиксаев Вячеслав Викторович. До 10 июля 2024 года Генеральным директором Компании являлся Гольдорт Леонид Яковлевич.

Основными видами деятельности ООО «СДЭК-Глобал» являются:

- доходы от реализации услуг доставки;
- доходы от лицензионных платежей за пользование объектами интеллектуальной деятельности Компании;
- доходы от оказания прочих услуг, работ;
- доходы от торговой и посреднической деятельности.

Часть доходов Компании получена от операций, осуществляемых в соответствии со полученной лицензией на оказание услуг почтовой связи.

Срок действия лицензии истекает в 2026 году. На 31.12.2024 не выявлены основания, по которым, имеющаяся лицензия не будет продлена, приостановлена или аннулирована.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2024 и 2023 годов составила 5 049 человек и 4 455 человек, соответственно.

Обособленные подразделения компании представлены в Приложении 1.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2023 года № б/н.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Изменение условий ведения хозяйственной деятельности не оказало существенного влияния на деятельность Компании в 2024 и 2023 году. Несмотря на то, что Компания столкнулась с отдельными операционными сложностями (пересмотр логистических цепочек, дополнительные меры по отражению кибер-угроз), изменение условий хозяйственной деятельности напротив привело к росту спроса на курьерские услуги Компании внутри Российской Федерации. В 2023-2024 году портфель клиентов Компании пополнился большим количеством компаний, которые ранее пользовались услугами других транспортных компаний, вынужденных уйти с российского рынка.

Меры, принимаемые руководством, в основном, включают обеспечение стабильности информационных систем, задействованных в обеспечении бизнес-процессов, а также развитие новых бизнес-направлений.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация основных средств и материально-производственных запасов проводилась по состоянию на даты периода с 22 января 2025 года по 29 января 2025 года. Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском учете по окончании инвентаризации.

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года, результаты инвентаризации отражены в бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компанией поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления. При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный Компанией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Компанией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные (более 100 тыс. руб.) по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Начисление амортизации прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания и сооружения	1	30
Машины и оборудование	2	10
Транспортные средства	3	7
Офисное оборудование	2	8
Прочие основные средства	2	15

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе внеоборотных активов.

Учет нематериальных активов

Капитальные вложения, связанные с приобретением объектов нематериальных активов, (далее – «НМА») признаются в бухгалтерском учете по мере осуществления Компанией фактических затрат на создание, приобретение, и улучшение соответствующих объектов нематериальных активов.

Первоначальной стоимостью НМА признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, улучшение и (или) восстановление объектов НМА, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компанией поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений в объекты НМА включаются:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.
- внесенных в виде вклада в уставный капитал Компании – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Компания выделяет следующие группы нематериальных активов:

- Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- Исключительное право на товарный знак;
- Прочие НМА.

Все нематериальные активы Компании имеют определенный срок полезного использования.

Группа	<u>Срок полезного использования</u>
Исключительное авторское право на ПО	1 год – 10 лет
Прочие	1 год – 2 года

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов (срок полезного использования, способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость) подлежат проверке в конце каждого отчетного года или при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. По результатам такой проверки при необходимости Компания принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

По всем группам нематериальных активов, по которым возможно надежно определить срок полезного использования, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов 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 нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

В конце отчетного года производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов; возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Компания проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*».

В частности, в случае возникновения сделок, событий, операций, условий, которые способны привести к обесценению нематериального актива и/или объекта незавершенных капитальных вложений, Компания проверяет наличие возможного обесценения путем сравнения балансовой стоимости нематериального актива с его возмещаемой стоимостью (наибольшее значение из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие).

Если возмещаемая стоимость нематериальных активов и/или объектов незавершенных капитальных вложений оказывается ниже его балансовой стоимости, их балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость нематериальных активов и/или объектов незавершенных капитальных вложений увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы их новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по объектам основных средств и/или объектам незавершенных капитальных вложений не был отражен убыток от обесценения в предыдущие отчетные периоды.

Убыток от обесценения или их восстановление ранее признанных убытков от обесценения признается непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Компании экономические выгоды в будущем. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Компанией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- Их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.
- Сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы или доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Компанией исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость. При выявлении признаков существенного снижения стоимости финансовых вложений в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв определяется как разница между балансовой и расчетной стоимостью финансовых вложений. Расчетная стоимость для долевых финансовых вложений определяется исходя из стоимости чистых активов объекта инвестиции *или на основании модели денежных потоков*. Расчетная стоимость для долговых финансовых вложений определяется исходя из достаточности чистых активов объекта инвестиции для погашения обязательств должника *или на основании модели денежных потоков, подтверждающих достаточность будущих денежных потоков для погашения займа и процентов*.

Сумма увеличения/ уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Компании в составе прочих (расходов)/доходов.

Учет запасов

Компания не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

При отгрузке товаров покупателям, при списании прочих запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Долгосрочная часть обязательства по аренде отражается в отчетности Компании в составе Прочих долгосрочных обязательств. Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Краткосрочная часть обязательства по аренде признается в составе прочих краткосрочных обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в Бухгалтерском балансе в составе основных средств.

В Отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде в составе строки «платежи по аренде» денежных потоков от финансовых операций, и на часть, относящуюся к уплате процентов в составе строки «Проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*».

В частности, в случае возникновения внешних событий или изменений намерений руководства, которые способны привести к обесценению прав пользования активом, Компания проверяет наличие возможного обесценения путем сравнения балансовой стоимости права пользования активом с его возмещаемой стоимостью (наибольшее значение из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие). Если возмещаемая стоимость прав пользования активом оказывается ниже его балансовой стоимости она уменьшается до величины возмещаемой стоимости.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость прав пользования активом увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы их новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы в отношении права пользования активом не был бы отражен убыток от обесценения в предыдущие отчетные периоды.

Убыток от обесценения или их восстановление ранее признанных убытков от обесценения признается непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета в качестве неоперационной (финансовой) аренды Компания признает инвестицию в аренду в качестве актива в размере ее чистой стоимости. Впоследствии чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*».

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Все обычные виды деятельности Компании указаны в Пояснении 1.

Выручка от реализации курьерских и транспортных услуг. Существенная часть выручки Компании возникает от реализации курьерских услуг. Как правило, покупатели принимают оказанные услуги в периоде завершения доставки отправлений. В некоторых случаях, подписание актов приемки оказанных услуг может состояться позднее, в связи с чем Компания признает выручки в отношении уже совершенных доставок на основании произведенной оценки. Выручка от оказания услуг с длительным периодом доставки признается по степени завершенности оказания услуг, с целью соотнесения с понесенными расходами, на основании оценки на отчетную дату.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка в бухгалтерском балансе отражается в составе оборотных активов как отдельный показатель, детализирующий группу статей «Дебиторская задолженность».

Выручка от роялти. Лицензионные платежи (роялти) за доступ к нематериальным активам Компании подлежат уплате покупателем в течение срока действия лицензионного соглашения. Роялти состоят из переменной части, которая рассчитывается на основе продаж, и признаются как выручка ежемесячно в течение срока действия лицензионного соглашения.

Агентские услуги по приему наложенного платежа. Компания оказывает агентские услуги по приему наложенных платежей в адрес своих клиентов. Комиссионное вознаграждение рассчитывается от суммы принятого платежа, выручка признается в момент приемки соответствующих платежей.

При этом, денежные потоки по приему и отправке наложенных платежей, когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, в отношении которых Компания выступает в качестве агента, отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в составе «Прочих поступлений» / «Прочих платежей» в составе потоков по операционной деятельности.

Выручка от продажи товаров. Часть выручки Компании возникает от продажи товаров (оптовая/ розничная). Розничные продажи товаров осуществляются по месту выдачи отправок, оптовые продажи осуществляются в адрес партнеров (франчайзи). Выручка от продажи признается в момент времени, когда контроль над товаром переходит к покупателю. Обычно это происходит в момент доставки товара покупателю.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К коммерческим расходам относятся затраты, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Компании в целом.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов единовременно.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), несвязанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов (более 1 млн. рублей) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, если при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Увеличения/уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Компании в состав прочих расходов/доходов.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу с применением следующих процентов резервирования задолженности, определенных на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние три календарных года:

Срок возникновения задолженности	Резерв, как %		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Не просроченная	1-2%	2-8%	1-2%
Просроченная на срок до 90 дней	1-15%	2-3%	8-29%
Просроченная более 90 дней (дефолт)	74-84%	90%	76-87%

Просрочки в отношении дебиторской задолженности покупателей, франчайзи и прочих дебиторов возникают редко, проценты резервирования определены на основании исторических показателей вероятности дефолта.

Указанные выше проценты подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода; изменение величины резерва отражается по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов, выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов, не удовлетворяющие критериям признания в качестве объектов НМА, погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора или договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; или равномерно в течение 2 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;
- по дополнительным расходам по займам – равномерно в течение срока использования займа (кредита), в связи с получением которого они были понесены.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли и ставки налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применяет положения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному («модифицированный перспективный подход»).

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, Компания на начало 2024 года определила оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в составе амортизационных расходов за 2024 год. При этом первоначальная стоимость и накопленная амортизация по таким объектам на начало периода не корректировалась.

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, и которые на начало 2024 года были реклассифицированы в нематериальные активы, в качестве их первоначальной стоимости на начало 2024 года признана балансовая стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его реклассификации. Кроме этого был определен оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов. Установленные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в составе амортизационных расходов за 2024 год.

Объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 не отвечают определению нематериального актива, но ранее учитывались как нематериальные активы, были списаны по состоянию на 1 января 2024 года.

Эффект первого применения ФСБУ 14/2022 по состоянию на 1 января 2024 года представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) 1 января 2024 года
Списание объектов, не удовлетворяющих критериям признания в качестве НМА	(12 394)
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового актива)	2 371
Влияние на нераспределенную прибыль	(10 023)

В отношении ФСБУ 26/2020, с учетом изменений, внесенных приказом Минфина РФ №87н, Компания приняла решение об уточнении учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения изменений в ФСБУ 26/2020, а именно с 1 января 2024 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерской отчетности.

Принятые с 1 января 2024 года существенные способы ведения бухгалтерского учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы представлены в Пояснении 2.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Информация по сегментам представлена с точки зрения руководства и относится к компонентам Компании, которые определяются как операционные сегменты. Операционные сегменты определены на основе внутренних отчетов, предоставляемых главному полномочному лицу Компании, ответственному за принятие решений по операционной деятельности (далее – «ГПЛ»). Компания определила Генерального директора в качестве ГПЛ, а внутренние отчеты, используемые высшим руководством для оценки операций и принятия решений по распределению ресурсов, взяла за основу для раскрытия информации по сегментам.

Операционный сегмент – это компонент Компании, задействованный в деятельности, от которой Компания может генерировать доходы и нести расходы, включая доходы и расходы, связанные с операциями с другими компонентами Компании. ПБУ 12/2010 требует выделения операционных сегментов на основе внутренних отчетов о компонентах компании, регулярно проверяемых главным полномочным лицом, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, с целью распределения ресурсов по сегментам и оценки результатов их деятельности, для которых доступна обособленная финансовая информация.

Основываясь на текущей структуре управления, Компания определила, что представляет собой единый отчетный сегмент «Курьерская деятельность», анализируемый на основании показателя Валовая прибыль. К данному отчетному сегменту относятся следующие виды выручки: Курьерские и транспортные услуги, роялти, реализация товаров и агентские услуги.

Выручка сегмента «Курьерская деятельность» представлена в Пояснении 17. Валовая прибыль сегмента раскрыта в Отчете о финансовых результатах.

Отчеты, предоставляемые ГПЛ, не включают в себя общую величину обязательств на отчетную дату, величину внеоборотных активов, а также иные показатели.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	120 640	144 078	178 350
Товарные знаки (приобретенные)	–	12 394	18 098
Неисключительные права на программы для ЭВМ	48 433	–	–
Прочие права	19 331	331	613
Капитальные вложения в НМА	13 964	375	–
Итого	202 368	157 178	197 061

По состоянию на 31 декабря 2024 года, а также в течение 2024 года, признаков обесценения НМА и капитальных вложений в создание (приобретение) НМА не наблюдалось.

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	Списание в связи с переходом на ФСБУ 14	На 31 декабря 2024 года
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	343 985	375	–	–	344 360
Неисключительные права на программы для ЭВМ	–	72 738	–	–	72 738
Товарные знаки (приобретенные)	56 974	–	–	56 974	–
Прочие права	4 789	20 491	86	–	25 194
Итого	405 748	93 604	86	56 974	442 292

	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	343 985	–	–	343 985
Товарные знаки (приобретенные)	56 974	–	–	56 974
Прочие права	4 789	–	–	4 789
Итого	405 748	–	–	405 748

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года, соответственно, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	223 720	199 907	165 635
Товарные знаки (приобретенные)	–	44 580	38 876
Неисключительные права на программы для ЭВМ	24 306	–	–
Прочие права	5 862	4 458	4 176
Итого	253 888	248 945	208 687

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Собственные основные средства			
Здания и сооружения	636 033	626 381	617 213
Машины и оборудование	191 911	179 648	98 172
Офисное оборудование	219 285	307 229	178 170
Транспортные средства	247 731	282 210	2 118
Другие виды основных средств	128 145	110 499	8 093
Земельные участки	57 672	57 672	57 672
Капитальные вложения в основные средства (незавершенное строительство)	31 209	43 544	5 188
Итого Собственные основные средства	1 511 986	1 607 183	966 626
Арендованные основные средства			
Здания и сооружения	6 543 481	7 150 768	2 305 173
Машины и оборудование	142 992	297 392	357 683
Офисное оборудование	745 780	170 437	122 383
Транспортные средства	176 089	215 005	266 654
Другие виды основных средств	133 292	154 396	175 690
Итого Арендованные основные средства	7 741 634	7 987 998	3 227 583
Итого	9 253 620	9 595 181	4 194 209

а) Основные средства

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2022 года	3 306 030	576 443	849 154	569 938	5 301 565
Поступление	7 312 095	128 763	448 089	498 740	8 387 687
Пересмотр стоимости объектов аренды	(1 218 351)	(14 578)	–	(4 588)	(1 237 517)
Выбытие	(511 270)	(14 732)	(1 092)	10 976	(516 118)
На 31 декабря 2023 года	8 888 504	675 896	1 296 151	1 075 066	11 935 617
Поступление	672 056	201 166	766 296	62 738	1 702 256
Переквалификация группы ОС	–	163 915	(66 141)	(97 774)	–
Пересмотр стоимости объектов аренды	141 467	(53 308)	–	5 284	93 443
Выбытие	(145 371)	(264 343)	(8 935)	(20 441)	(439 090)
На 31 декабря 2024 года	9 556 656	723 326	1 987 371	1 024 873	13 292 226
Накопленная амортизация и накопленное обесценение					
На 31 декабря 2022 года	(383 644)	(120 588)	(548 601)	(59 711)	(1 112 544)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	–	–	–	–	–
Амортизация	(1 238 451)	(91 635)	(270 351)	(196 933)	(1 797 370)
Выбытие	510 740	13 367	467	1 360	525 934
На 31 декабря 2023 года	(1 111 355)	(198 856)	(818 485)	(255 284)	(2 383 980)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	–	–	–	–	–
Амортизация	(1 409 520)	(214 367)	(223 378)	(142 041)	(1 989 306)
Переквалификация группы ОС	–	(108 608)	10 834	97 774	–
Выбытие	143 732	133 409	8 724	17 606	303 471
На 31 декабря 2024 года	(2 377 143)	(388 422)	(1 022 305)	(281 945)	(4 069 815)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	–	–	–	–	–
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2022 года	2 922 386	455 855	300 553	510 227	4 189 021
На 31 декабря 2023 года	7 777 149	477 040	477 666	819 782	9 551 637
На 31 декабря 2024 года	7 179 513	334 904	965 066	742 928	9 222 411

Руководство не выявило индикаторы обесценения основных средств по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 года.

Дополнительная информация в отношении основных средств представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	9 164 739	9 493 965
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	57 672	57 672
Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Компании, в том числе основных средств, находящихся в залоге	639 762	666 038

Компания не предоставляет основные средства за плату во временное пользование.

Индикаторы обесценения основных средств на 31 декабря 2024 и 2023 года отсутствовали.

б) Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2024 года	2023 года	2022 года	
Незавершенное строительство	29 454	14 992	2 273	
Прочие вложения во внеоборотные активы	1 755	28 552	2 915	
Итого	31 209	43 544	5 188	

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	Доля в капитале на 31 декабря 2024 года, в %	31 декабря			Срок погашения	(тыс. руб.)
		2024 года	2023 года	2022 года		Валюта
Предоставленные займы						
Дочерняя компания	1 563 064	–	–	–	Рубль	2027-2029
Дочерняя компания	–	1 411	–	–	Бел. рубль	2024
Зависимая компания	–	–	34 423	–	Евро	2022-2025
Дочерняя компания	–	–	254 000	–	Рубль	2024
Третьи стороны	506	4 910	9 301	–	Рубль	2022-2029
Итого предоставленные займы, долгосрочная часть		1 563 570	6 321	297 724		
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ						
ООО «СДЭК ФИНАНС»	28,3	3	–	–	Рубль	
ООО «СДЭК-Бел»	100	59	59	–	Рубль	
ООО «СДЭК ДИДЖИТАЛ»	100	10	10	10	Рубль	
ООО «СДЭК ФУЛФИЛМЕНТ»	70	7	7	7	Рубль	
ТОО «СДЭК Центральная Азия»	100	–	–	–	Рубль	
ООО «СДЭК ШОППИНГ»	90	9	9	9	Рубль	
ООО «СДЭК.МАРКЕТ»	90	70 000	69 250	250	Рубль	
ООО «ОМНИСДЭК»	–	–	–	28 935	Рубль	
ООО «СДЭКТЕРМО»	60	6	6	6	Рубль	
Итого вложения в уставные капиталы		70 094	69 341	29 217		
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений		(652 753)	–	(28 935)		
Итого долгосрочные финансовые вложения		980 911	75 662	298 006		

Выдача и возврат займов связанным сторонам раскрыты в Пояснении 25. Сроки возврата займов дочерним предприятиям на регулярной основе пересматриваются руководством. Предоставленные займы дочерним предприятиям по состоянию на 31 декабря 2024 года классифицированы как долгосрочные в соответствии с ожидаемыми сроками возврата займов в 2027-2029 годах.

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Предоставленные займы			
Третьи стороны	2 714	–	–
Дочерние и зависимые компании	9 948	884 845	80 836
Прочие связанные стороны	14 400	31 068	13 633
Итого предоставленные займы	27 062	915 913	94 469
Резерв под обесценение финансовых вложений	(12 182)	(587 000)	–
Итого краткосрочные финансовые вложения	14 880	328 913	94 469

Резерв под обесценение финансовых вложений

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2024 года руководство идентифицировало признаки устойчивого снижения стоимости в отношении финансовых вложений, представленных выданными займами, в основном, в отношении своих дочерних обществ. В 2023 году Компания создала резерв под частичное обесценение выданных займов. В 2024 году руководство рассмотрело финансовые результаты дочерних обществ с продолжающимися убытками и определило расчетную стоимость финансовых вложений в виде займов выданных данным дочерним обществам методом дисконтированных денежных потоков, спрогнозированных на срок до ожидаемой даты погашения займов (в течение 3-5 лет).

Прогноз денежных потоков был подготовлен на основе накопленных данных за прошлые периоды, фактических операционных результатов и прогнозов развития дочерних обществ на указанный период. При прогнозировании денежных потоков на 31 декабря 2024 года была использована посленалоговая ставка дисконтирования в размере 25%.

В результате расходы на создание резерва под обесценение финансовых вложений в 2024 году составили 77 935 тыс. руб. (в 2023 году расходы на создание резерва составили 587 000 тыс.руб.).

	(тыс. руб.)						
	На 31 декабря 2022 года	Создание резерва	Исполь- зование резерва	На 31 декабря 2023 года	Создание резерва	Исполь- зование резерва	На 31 декабря 2024 года
Резерв по финансовым вложениям							
Займы выданные дочерним компаниям	–	587 000	–	587 000	65 754	–	652 754
Займы выданные третьим лицам	–	–	–	–	12 181	–	12 181
Вложения в уставные капиталы	28 935	–	(28 935)	–	–	–	–
Итого	28 935	587 000	(28 935)	587 000	77 935	–	664 935

8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности	15 292	92 411	157 109
Оборудование для продажи в лизинг	–	–	224 778
Авансы поставщикам за приобретенное оборудование	24 251	166 940	26 754
Возмещаемые обеспечительные платежи и предоплаты до начала аренды	141 096	303 880	149 368
Прочие внеоборотные активы	37 753	60 000	82 800
Итого	218 392	623 231	640 809

9. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость	(тыс. руб.)		
	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	41 679	120 480	162 159
Поступления	848 905	1 165 713	2 014 618
Списание на себестоимость продаж	(857 086)	(641 013)	(1 498 099)
Списание в коммерческие и управленческие расходы	(178 576)	(27 842)	(206 418)
Капитализация в НЗС	(169 332)	–	(169 332)
Внутренние перемещения	378 514	(378 514)	–
Прочее движение	(15 137)	(1 363)	(16 500)
Изменение резерва на обесценение ТМЦ	(4 763)	–	(4 763)
Баланс на 31 декабря 2023 года	44 204	237 461	281 665
Поступления	939 687	1 780 572	2 720 259
Списание на себестоимость продаж	(1 055 784)	(1 353 392)	(2 409 176)
Списание в коммерческие и управленческие расходы	(157 480)	(57 260)	(214 740)
Капитализация в НЗС	(74 598)	52 179	(22 419)
Внутренние перемещения	387 420	(387 420)	–
Прочее движение	(13 170)	5 303	(7 867)
Изменение резерва на обесценение ТМЦ	9 501	–	9 501
Баланс на 31 декабря 2024 года	79 780	277 443	357 223

	(тыс. руб.)
Резерв под обесценение	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	33 257
Начисление резерва	62 732
Восстановление резерва	(57 969)
Баланс на 31 декабря 2023 года	38 020
Начисление резерва	120 656
Восстановление резерва	(130 157)
Баланс на 31 декабря 2024 года	28 519

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 630 552	3 507 124	1 872 290
Расчеты с партнерами	1 214 424	1 278 141	1 152 540
Авансы выданные	904 442	357 863	176 826
Расчеты по прочим операциям с дочерними организациями	868 765	729 168	–
Расчеты по налоговым платежам	766 419	930 571	1 118 856
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	342 839	4 247	82
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	334 409	167 290	95 984
Займы беспроцентные	178 336	162 870	211 181
НДС, начисленный по неподтвержденной ставке НДС 0%	74 857	–	–
Расчеты с персоналом по подотчетным суммам и по прочим операциям	650	1 435	1 835
Резерв по сомнительным долгам	(365 057)	(216 810)	(175 003)
Авансовый платеж по налогу на сверхприбыль	–	70 990	–
Итого	7 950 636	6 992 889	4 454 591

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	Резервы по сомнительной ДЗ
Баланс на 31 декабря 2022 года	175 003
Увеличение резервов	190 241
Восстановление резервов	(53 184)
Использование резервов	(95 250)
Баланс на 31 декабря 2023 года	216 810
Увеличение резервов	235 695
Восстановление резервов	(70 432)
Использование резервов	(17 016)
Баланс на 31 декабря 2024 года	365 057

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Касса	15 641	16 607	35 180
Расчетные счета	188 792	164 990	238 438
Валютные счета	4 138	10 265	9 086
Специальные счета в банках	–	529	533
Переводы в пути	142 031	85 887	35 800
Краткосрочные депозиты со сроком погашения до трех месяцев	351 000	982 000	1 966 000
Итого	701 602	1 260 278	2 285 037

Более 97% денежных средств на текущих счетах и денежных эквивалентов размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AA+(RU) (АКРА).

12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Расходы будущих периодов	170 047	142 090	49 963
Недостачи и потери от порчи ценностей	1 908	–	–
НДС (налоговый агент)	4 355	4 303	4 260
Итого	176 310	146 393	54 223

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов полностью оплачен и составляет 10,1 тыс. руб.

Структура акционеров на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	% владения	
	2024 год	2022 год
АО «КЛАСТЕР КАПИТАЛ»	55,44	–
Гольдорт Л.Я.	–	55,44
Пиксаев В.В.	37,06	37,06
Яковлева И.В.	6,5	6,5
Цацура Е.Ю.	1	1
Итого	100	100

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
ДОЛГОСРОЧНЫЕ			
Кредиты банков	156 738	258 208	344 278
Облигации выпущенные	450 000	500 000	500 000
КРАТКОСРОЧНЫЕ			
Кредиты банков	101 385	286 069	186 069
Прочие заемные средства в т.ч. проценты	–	1 979	1 877
Итого заемные средства	708 123	1 046 256	1 032 224

По кредитным соглашениям с банками установлены ограничительные условия. По состоянию на 31 декабря 2024 года и 2023 года они не были нарушены.

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	До 1 года	1 год – 5 лет	Итого
Кредиты банков	101 385	156 738	258 123
Облигации выпущенные	–	450 000	450 000
Итого	101 385	708 208	708 123

В течение 2024 и 2023 годов по заемным средствам начислены расходы (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 105 881 и 105 639 тыс. руб. соответственно. Данные расходы учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания располагала доступными кредитными лимитами в сумме 3 968 389 тыс. руб. (31 декабря 2023: 6 781 181 тыс. руб.).

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Авансы полученные	151 612	481 683	351 751
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 827 261	1 683 902	935 965
Расчеты с персоналом по оплате труда	324 014	250 777	185 051
Расчеты с персоналом по подотчетным суммам и по прочим операциям	525	495	596
Расчеты с федеральным бюджетом по налогам	1 665 438	1 347 976	1 195 358
Расчеты по налоговым платежам	1 835 196	1 945 067	1 478 077
Расчеты с франчайзи	283 928	679 097	649 586
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	506 427	354 176	201 835
Прочая задолженность	–	–	9 376
Итого	6 594 401	6 743 173	5 007 595

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	Резерв ежегодных отпусков	Резерв на выплату годовых премий	Налог на сверхприбыль	Прочие (претензии клиентов, судебные дела, расходы)	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	169 702	–	–	–	169 702
Увеличение резервов	373 480	–	70 990	39 881	484 351
Использование резервов	(308 999)	–	–	–	(308 999)
Баланс на 31 декабря 2023 года	234 183	–	70 990	39 881	345 054
Увеличение резервов	530 544	104 884	–	88 116	723 544
Использование резервов	(479 487)	(28 479)	(70 990)	(4 865)	(583 821)
Баланс на 31 декабря 2024 года	285 240	76 405	–	123 132	484 777

17. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Курьерские и транспортные услуги	32 700 337	27 094 423
Роялти	7 746 073	5 900 041
Реализация товаров	887 824	700 489
Реализация оборудования по договору обратного лизинга	642 173	222 333
Агентские услуги	283 601	228 056
Прочие услуги	90 872	54 681
Прочие виды деятельности	84 450	130 189
Итого	42 435 330	34 330 212

Около 96% выручки Компании приходится на реализацию услуг и товаров на территории РФ, остальное – в страны Азии и ближнего зарубежья.

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Расходы на перевозки	15 211 266	13 106 901
Заработная плата	3 527 093	2 290 531
Расходы на услуги автотранспорта	2 436 103	1 972 737
Амортизация	1 795 975	1 659 897
Расходы на погрузочно-разгрузочные работы	1 786 762	1 676 150
Роялти за использование ПО	1 333 204	902 243
Страховые взносы на оплату труда	1 158 605	751 763
Материальные расходы	972 672	750 920
Расходы на услуги, оказываемые партнерам	627 182	601 634
Реализация товаров для перепродажи	553 316	225 120
Расходы на аутсорсинг Call-центра	501 686	387 743
Упаковка и расходные материалы	449 438	406 254
Расходы на ГСМ	444 728	335 935
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	326 324	162 900
Расходы на терминальный сбор	321 303	144 802
Расходы на доставку и питание сотрудников	205 004	–
Расходы на текущее обслуживание помещений	158 456	48 561
Расходы на охрану и видеонаблюдение	112 858	73 858
Прочие расходы	465 421	444 303
Итого	32 387 396	25 942 252

19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Расходы на рекламу и на маркетинг	627 025	307 437
Заработная плата	587 310	423 939
Страховые взносы на оплату труда	162 522	125 731
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	56 496	33 783
Прочие	27 599	15 387
Итого	1 460 952	906 277

20. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Заработная плата	1 742 011	1 381 080
Страховые взносы на оплату труда	463 842	390 232
Амортизация	243 431	177 731
Расходы на услуги связи	343 726	276 835
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	268 868	107 950
Расходы на приобретение, обслуживание и сопровождение ПО	401 586	374 086
Расходы на содержание и ремонт оргтехники	217 808	227 266
Расходы на аренду помещений, оборудования	73 213	68 622
Расходы на мебель, канц. и хоз. товары	99 770	93 498
Расходы на информационно-консультационные услуги	53 154	102 303
Прочие	480 050	589 293
Итого	4 387 459	3 788 896

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Доходы от сдачи в аренду помещений	370 122	156 390
Доходы от штрафов, пеней	239 248	145 685
Доходы от курсовых разниц	88 669	81 956
Доходы по прочим банковским продуктам и ценным бумагам	26 868	21 448
Доход от выбытия (прекращения договоров) аренды	17 470	125 401
Доходы от списания кредиторской задолженности	11 233	47 348
Восстановление резерва под обесценение запасов	–	57 969
Восстановление резерва по сомнительным долгам	–	53 940
Прочее	186 267	178 723
Итого	939 877	868 860

22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Расходы по претензиям клиентов	854 944	649 998
Расходы от выбытия основных средств	168 402	–
Резервы по сомнительным долгам	165 262	190 242
Расчеты по РКО	161 198	148 064
Резервы под обесценение финансовых вложений	73 120	587 000
Штрафы, пени	25 856	55 916
Расходы от списания дебиторской задолженности	15 406	70 740
Прочее	414 786	226 876
Итого	1 878 974	1 928 836

23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

До конца 2024 года ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляла 20%.

Расчетная ставка Компании по налогу на прибыль в 2024 году составляла 18,93 % (2023: 19,54 %). Компания получила налоговую льготу по Новосибирской области в виде пониженной ставки налога на прибыль в размере 13,5 процентов для группы обособленных подразделений по Новосибирской области с ответственным подразделением «Офис на Большевистской» КПП 540545001, экономия по сумме налога на прибыль в отчетном периоде согласно договору о предоставлении государственной поддержки № 5-ГП от 29.11.2023 должна составлять не более 36 900 тыс. руб.

В июле 2024 года Федеральным законом №176-ФЗ в Налоговый кодекс Российской Федерации внесены изменения, в результате которых с 1 января 2025 года базовая ставка налога на прибыль увеличится с 20% до 25%, что оказало влияние на величину отложенных налогов, отраженных в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2024 и 2023 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
		(тыс. руб.)
Прибыль до налогообложения	2 206 535	2 007 126
Ставка по налогу на прибыль	18,9%	19,6%
Условный расход по налогу на прибыль	(417 681)	(392 171)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(68 742)	(86 337)
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	116 389	28 352
Пересчет отложенных налоговых активов/обязательств в связи с применением пониженной ставки налога на прибыль	12 502	3 266
Пересчет отложенного налога на прибыль по ставке 25%	(57 005)	–
Налог на прибыль	(414 537)	(446 890)

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
		(тыс. руб.)
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по сомнительным долгам	(50 322)	114 185
по основным средствам	2 260	2 473
по курсовым разницам по расчетам в валюте	49 077	24 855
оценочные обязательства и резервы	30 783	–
по арендным обязательствам	563 469	967 773
по финансовым вложениям	165 030	–
Прочие	62 068	40 095
Итого	822 365	1 149 381
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам	(474 048)	(973 185)
по курсовым разницам по расчетам в валюте	(72 759)	(49 973)
Прочие	(38 022)	(7 011)
Итого	(584 829)	(1 030 169)
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	237 536	119 212

В соответствии с требованиями Федерального закона от 4 августа 2023 года № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» Компания признала налог на сверхприбыль за 2023 год. Авансовый платеж по налогу составил 70 990 тыс. руб. из расчета 5% от определенной базы. Бухгалтерский учет налога на сверхприбыль был осуществлен в соответствии с Информационным сообщением № ИС-учет-46 от 14 сентября 2023 года. Сумма отражена по строке «прочее» в отчете о финансовых результатах.

В 2024 году сумма налог на сверхприбыль была уточнена и произведена доначисление в размере 13 894 тыс. руб. Указанная сумма отражена по строке «прочее» в отчете о финансовых результатах.

24. АРЕНДА

а) Компания как арендатор

Договоры аренды Компании представлены главным образом арендой следующих объектов: офисных и складских помещений, сооружений, используемых для осуществления курьерской деятельности.

Помимо офисных и складских помещений Компания арендует по договорам аренды и лизинга следующие группы объектов основных средств:

- Здания и сооружения
- Машины и оборудование
- Офисное оборудование
- Транспортные средства
- Земельные участки и другие виды основных средств

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и его движения представлена следующим образом:

	<u>Здания и сооружения</u>	<u>Машины и оборудова- ние</u>	<u>Офисное оборудова- ние</u>	<u>Прочие</u>	<u>Итого</u>
Срок полезного использования, лет	1–7	2–3	4–7	1–3	
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2022 года	2 667 169	428 133	218 080	488 351	3 801 733
Поступление	7 276 351	71 492	252 467	–	7 600 310
Пересмотр стоимости	(1 218 351)	(14 578)	–	(4 588)	(1 237 517)
Выкуп арендованного имущества	(249 164)	–	–	–	(249 164)
Выбытие	(262 105)	(88 390)	(171 320)	(61)	(521 876)
На 31 декабря 2023 года	8 213 900	396 657	299 227	483 702	9 393 486
Поступление	624 617	151 199	738 843	1 770	1 516 429
Пересмотр стоимости	141 467	(53 308)	–	5 284	93 443
Переквалификация группы ОС	–	102 282	(102 282)	–	–
Выбытие	(143 311)	(30 441)	–	(4 877)	(178 629)
Выкуп арендованного имущества	–	(302 825)	(46 760)	–	(349 585)
На 31 декабря 2024 года	8 836 673	263 564	889 028	485 879	10 475 144
Накопленная амортизация и накопленное обесценение					
На 31 декабря 2022 года	(361 996)	(70 450)	(95 697)	(46 007)	(574 150)
Амортизация	(1 211 874)	(94 174)	(140 016)	(68 355)	(1 514 419)
Выкуп арендованного имущества	161 763	–	–	–	161 763
Выбытие	348 975	65 359	106 923	61	521 318
На 31 декабря 2023 года	(1 063 132)	(99 265)	(128 790)	(114 301)	(1 405 488)
Амортизация	(1 372 567)	(139 721)	(97 076)	(67 013)	(1 676 377)
Выкуп арендованного имущества	–	129 145	41 705	–	170 850
Переквалификация группы ОС	–	(40 913)	40 913	–	–
Выбытие	142 507	30 182	–	4 816	177 505
На 31 декабря 2024 года	(2 293 192)	(120 572)	(143 248)	(176 498)	(2 733 510)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2022 года	2 305 173	357 683	122 383	442 344	3 227 583
На 31 декабря 2023 года	7 150 768	297 392	170 437	369 401	7 987 998
На 31 декабря 2024 года	6 543 481	142 992	745 780	309 381	7 741 634

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

							(тыс. руб.)
На 31 декабря 2023 года	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2024 года	
(8 033 082)	18 595	(1 369 333)	(1 236 681)	2 470 562	(93 444)	(8 243 383)	

							(тыс. руб.)
На 31 декабря 2022 года	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2023 года	
(2 913 690)	125 959	(7 600 310)	(709 699)	1 827 141	1 237 517	(8 033 082)	

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 года представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2024 года	2023 года
До 1 года	2 773 305	1 941 850
От года до 2 лет	2 396 556	1 342 131
От 2 лет до 3 лет	2 231 407	1 326 191
От 3 лет до 4 лет	2 149 938	1 263 915
Свыше 4 лет	3 239 022	4 908 798
Итого	12 790 228	10 782 885
Эффект дисконтирования	(4 546 845)	(2 749 803)
Итого обязательства по аренде	8 243 383	8 033 082
В том числе:		
Долгосрочная часть	7 091 239	6 793 981
Краткосрочная часть	1 152 144	1 239 101

По состоянию на 31 декабря 2024 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

Индикаторы обесценения активов в форме права пользования на 31 декабря 2024 и 2023 годов отсутствовали.

б) Компания как арендодатель

Операционная аренда

Доходы от операционной аренды не являются основным видом деятельности Компании и относятся к сдаче в краткосрочную субаренду помещений в объектах, арендуемых Компанией на срок до года.

25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «СДЭК-Глобал» являются:

- 1) Материнское предприятие АО «Кластер Капитал», вышестоящие материнские предприятия и контролируемые ими лица, иные непосредственные участники (Пояснение 13 «Уставный капитал», Пояснение 1 «Общая часть»).
- 2) **Дочерние компании:**

№ п/п	Наименование общества	Местонахождение	Доля участия, %
1	ООО «СДЭК ФИНАНС»	630099, Новосибирская область, Г.О. ГОРОД НОВОСИБИРСК, Г НОВОСИБИРСК, УЛ РОМАНОВА, Д. 28, ОФИС 203	28,3 %
2	ТОО «СДЭК Центральная Азия»	Г.АЛМАТЫ, АЛМАЛИНСКИЙ РАЙОН, ПРОСПЕКТ СЕЙФУЛЛИНА, ДОМ 404/67	100 %
3	Beijing CDEK International Freight Forwarding Co LTD	China, Beijing, Chaoyang Dist, Xiaoyunli 8, 1st entrance, floor 12, room 1501-111	100%
4	ООО «СДЭК-Бел»	г. Минск, ул. Лобанка, д. 58, ком. 53	100 %
5	ООО «СДЭК.МАРКЕТ»	344001, Ростовская обл, г.о. город Ростов-На-Дону, г Ростов-На-Дону, ул. Собино, 5, офис 6а	90 %
6	ООО «СДЭК ДИДЖИТАЛ»	630007, Новосибирская обл., г.о. город Новосибирск, г Новосибирск, ул. Кривошековская, зд. 15, к. 1, помещ. 5	100 %
7	ООО «СДЭК ФУЛФИЛМЕНТ»	344029, Ростовская Область, г.о. Город Ростов-На-Дону, г Ростов-На-Дону, ул. Менжинского, дом 4Г, этаж 2, кабинет 201	70%
8	ООО «СДЭК ШОППИНГ»	111250, Г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Лефортово, проезд Завода Серп И Молот, дом 3, корпус 2, комната 1	90%
9	ООО «СДЭКТЕРМО»	142715, Московская обл, г.о. Ленинский, д Ближние Прудыици, 2/1, помещ 3	60%

- 3) **Зависимые компании:**

№ п/п	Наименование общества	Местонахождение	Доля участия, %
1	ООО «Виннер»	630007, Новосибирская обл., Новосибирск г, Кривошековская ул., дом № 15, корпус 1, Кабинет 10	Зависимые через лиц, принимающих решения
2	ООО «ФАКЕЛ»	630009, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Большевикская, д. 101, помещ. 807	Зависимые через лиц, принимающих решения

- 4) Иные непосредственные участники, оказывающие существенное влияние (с долей от 20% до 50%)
 - Пиксаев Вячеслав Викторович – доля владения 37,06%.
- 5) Ключевой управленческий персонал: генеральный директор, члены совета директоров, прочие должностные лица (16 человек)
- 6) Прочие связанные стороны согласно определению ПБУ 11/2008

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Процентный доход по займам выданным

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Дочерние компании	64 310	33 353
Зависимые компании	1 520	–
Итого	65 830	33 353

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Дочерние компании	1 775 716	1 279 208
Итого	1 775 716	1 279 208

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Дочерние компании	1 139 383	564 418
Зависимые компании	23 162	419 935
Итого	1 162 545	984 353

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дивиденды

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Дивиденды, начисленные непосредственным участникам	1 037 000	1 320 053
Итого	1 037 000	1 320 053

Дебиторская задолженность

	Вид операции	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2022 года
Дочерние компании	За товары, работы, услуги	1 815 131	761 188	405 598
Зависимые компании	За товары, работы, услуги	7	228 070	589 253
Дочерние компании	беспроцентные займы	20 836	20 836	175 135
Зависимые компании	беспроцентные займы	–	–	26 000
Дочерние компании	Прочая задолженность	1 690 241	1 251 267	178 553
Зависимые компании	Прочая задолженность	3 730	714 669	1 123
Итого		3 529 945	2 976 030	1 375 662

Резерв по дебиторской задолженности связанных сторон не создавался.

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
Вид операции		31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Дочерние компании	За товары, работы, услуги	54 947	112 094	85 203
Зависимые компании	За товары, работы, услуги	–	6 735	548
Дочерние компании	Прочая задолженность	356 574	568 581	37 796
Зависимые компании	Прочая задолженность	4 520	18 776	9 698
Итого		416 041	706 186	133 245

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

Займы выданные

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Дочерние компании	1 563 065	855 188	254 300
Резерв под обесценение	(652 754)	(587 000)	–
Зависимые компании	14 400	31 068	120 052
Итого	924 711	299 256	374 352

Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Денежные потоки со связанными сторонами – дочерними и зависимыми компаниями

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Денежные потоки от текущих операций	(1 933 740)	19 800
От продажи продукции, товаров, работ и услуг*	129 411	99 191
Прочие поступления	–	–
На оплату товаров, работ, услуг	(1 766 375)	(48 500)
Прочие платежи	(296 776)	(30 891)
Денежные потоки от инвестиционных операций	(672 677)	(820 422)
От возврата предоставленных займов	13 323	323 806
На предоставление займов	(686 000)	(1 144 228)

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки со связанными сторонами – участники, материнское предприятие и связанные с ними лица

	2024 год	2023 год
Денежные потоки от текущих операций		
Процентные платежи	(999 332)	–
Денежные потоки от финансовых операций	(1 416 460)	(1 298 753)
На уплату дивидендов	(1 036 406)	(1 298 753)
Арендные платежи*	(380 054)	–

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2024 и 2023 годов в состав основного управленческого персонала Компании входили генеральный директор, коммерческий директор, финансовый директор, директор по международным рынкам, директор юридического департамента и члены Совета директоров.

Общая сумма вознаграждения за 2024 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 177 037 тыс. руб. (2023 год: 206 027 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Информация о составе членов исполнительных и контрольных органов Компании

22 апреля из состава Совета директоров вышла Григорович Е.В., вошел в состав Совета директоров Егоров С.Е.

В состав Совета директоров Компании до 9 июля 2024 года входили:

ФИО	Должность
Цацура Е.Ю	Председатель Совета Директоров
Гольдорт Л.Я.	Член Совета директоров
Пиксаев В.В.	Член Совета директоров
Мамасева Л.Г.	Член Совета директоров
Григорович Е.В.	Член Совета директоров

С 09.07.2024 состав Совета директоров включает

ФИО	Должность
Цацура Е.Ю	Член Совета директоров
Пиксаев В.В.	Член Совета директоров
Камалов Ф.Ш.	Член Совета директоров
Васильев С.А.	Председатель Совета Директоров
Дмитриев И.Э.	Член Совета директоров

26. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	99,1919	75,6553
Юань	13,4272	12,5762	98,9492
Тенге	19,4860	19,7708	15,2583
			(тыс. руб.)
		2024 год	2023 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		88 669	81 956
Итого		88 669	81 956

27. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации.

Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Санкции привели к сокращению доступа российских компаний к международным рынкам капитала и некоторым экспортным рынкам, снижению на рынках капитала, волатильности курса российского рубля, росту инфляции и ключевой ставки Центрального банка РФ (далее – ЦБ РФ), ограничениям, направленным против крупных российских финансовых учреждений, ряда компаний и физических лиц и прочим негативным экономическим последствиям. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

К текущим и потенциальным рискам, с которыми сталкивается Компания, относятся риск ограничения доступа к рынкам капитала и получения финансирования на коммерчески обоснованных условиях. В частности, в 2024 году ЦБ РФ неоднократно (с 16% до 18% в июле, до 19% в сентябре и до 21% в октябре 2024 года), что привело к существенному росту расходов на заимствования для всех российских компаний.

Помимо финансовых рисков, в 2022-2024 году российские компании сталкиваются с возросшими кибер-рисками, в частности, с увеличившимся количеством кибер-атак с использованием вредоносного программного обеспечения. Кибер-риски связаны как с угрозами доступа к данным клиентов, сбоями в работе отдельных баз данных, ограничениями доступа к внешним ресурсам Компании, обеспечения бесперебойного оказания услуг. В частности, сбои, наблюдавшиеся в работе отдельных сервисов Компании в конце мая 2024 года в результате кибер-инцидента были полностью восстановлены в июне 2024 года. С целью снижения уязвимости к кибер-рискам, Компания существенно увеличила объем контрольных процедур и затраты на ИТ-инфраструктуру, в том числе, на дополнительные меры защиты своих сетей через удаленные доступы.

Несмотря на то, что Компания сталкивается с прочими негативными эффектами, такими как рост затрат на логистику из-за инфляции, руководство принимает все необходимые меры, чтобы обеспечить сохранение и рост доли рынка курьерских доставок, в том числе, за счет прироста партнерской сети.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций с контрагентами, не соблюдающими все требования налогового законодательства, а также необлагаемых налогами операций (или облагаемых по льготным ставкам).


В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Объявление дивидендов ожидается после утверждения бухгалтерской отчетности за 2024 год.

В январе 2025 года получен кредит в АО «АЛЬФА-БАНК» в сумме 400 000 тыс. руб., со сроком погашения 25 апреля 2025 года.

Генеральный директор
В.В. Пиксаев
24 марта 2025 года



Приложение 1

№ П/П	Обособленное подразделение	КПП	Адрес обособленного подразделения
1	Новосибирск (Кривошековская)	540601001	630007, Новосибирская обл, Новосибирск г, Кривошековская ул., дом № 15, корпус 1, этаж 1,2
2	Владивостокский центр приема заказов	254345001	690062, Приморский край, Владивосток г, Днепровская ул., дом № 27
3	Офис Волгоград	346045001	400074, Волгоградская обл., Волгоград г, Козловская ул., дом № 46
4	Воронежский центр приема заказов	366245001	394026, Воронежская обл., Воронеж г, Труда пр-кт, дом № 46А
5	Воронежский сортировочный центр	366545001	394040, Воронежская обл., Воронеж г, Мазлумова ул., дом № 25А
6	Домодедовский сортировочный центр	500945001	Московская обл., Домодедово г, Белые Столбы мкр, дом 104, корпус 5/2
7	Екатеринбургский офис	667145002	620063, Свердловская обл., Екатеринбург г, 8 Марта ул., строение 49, этаж 6
8	Екатеринбургский центр приема заказов 2	667145001	Свердловская обл., Екатеринбург г, Совхозный п, Предельная ул., соор 57
9	Иркутский центр приема заказов	381145001	664023, Иркутская обл., Иркутск г, Литкина ул., дом № 75а
10	Казанский центр приема заказов	165945001	420054, Татарстан Респ, Казань г, Техническая ул., дом № 23А
11	Кемеровский центр приема заказов	420545001	650036, Россия, Кемеровская область – Кузбасс обл., Кемерово г, Тухачевского ул., зд. 58а,к. 5
12	Красноярский центр приема заказов	246645001	660020, Красноярский край, Красноярск г, Шахтеров ул., зд. № 49б
13	Курьерская База	771445001	123290, Москва г, Магистральная 3-я ул., дом № 12, 1
14	Курьерская база № 3	772445001	115201, Москва г, Варшавский 1-й проезд, дом № 2, строение 9А
15	Московский центральный офис	772245002	111250, Москва г, Завода Серп и Молот проезд 3,2
16	Нижегородский центр приема заказов	525745001	603124, Нижегородская обл., Нижний Новгород г, Московское ш, д 300 помещ. Литер Ф1, пом. П6.
17	ОП в Пулково	781045002	196210, Санкт-Петербург г, Пулковское ш, дом 37, корпус 4
18	Офис в Челябинске	744845001	454008, Челябинская обл., Челябинск г., Комсомольский пр-кт, дом 10, строение 5, помещение 212
19	Офис на Большевистской	540545001	630009, Новосибирская обл., Новосибирск г., Большевистская ул., дом № 101, офис 402
20	ПВЗ на Лиговском	784245001	191040, Санкт-Петербург г., Лиговский пр-кт, дом 50, литер Х, помещение 10Н
21	Питерский офис	784045001	191119, Санкт-Петербург г., Социалистическая ул., дом 14, литера А, помещение 311
22	Подразделение Аэропорт Шереметьево	504745001	141426,, Московская обл., Химки г., Шереметьевское ш
23	Ростовский центр приема заказов	616645001	344029, Ростовская обл., Ростов-на-Дону г., Менжинского ул., дом № 4е
24	Санкт-Петербургский центр приема заказов	781145001	192019, Санкт-Петербург г., Профессора Качалова ул., дом № 7
25	Томский центр приема заказов	701745001	634034, Томская обл., Томск г., Нахимова ул., дом № 8, офис 37
26	Тюменский центр приема заказов	720345001	625017, Тюменская обл., Тюмень г., Авторемонтная ул., дом № 47
27	Уфимский центр приема заказов	27845001	450078, Башкортостан респ, Уфа г., Революционная ул., дом 98/1

№ П/П	Обособленное подразделение	КПП	Адрес обособленного подразделения
28	Уфимский сортировочный центр	24545001	450520, республика Башкортостан, Уфимский район, с. Zubovo, ул. Объездная, дом 7, строение 1
29	Хабаровский центр приема заказов	272445001	680031, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Окружная, дом № 8а
30	ОП Кировское подразделение (Подразделение Северный проезд новое)	540345003	630119, Новосибирская обл., г. Новосибирск, Северный проезд, здание 43/1, дом 12
31	Краснодарский центр приема заказов (на Подсолнечной)	231145001	350059, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Подсолнечная, 44, лит.1
32	ПВЗ на Технической (Казань, Техническая, 23Б)	165945002	420054, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Техническая, 23Б
33	Волгоградский сортировочный центр (г. Волгоград, ул. Авторемонтная, 11в)	344345001	400048, Волгоградская обл., г. Волгоград, ул. Авторемонтная, 11в
34	Самарский центр приема заказов	633045001	443532, Самарская обл., Волжский район, с. Преображенка, ул. Индустриальная, здание № 1Б/1)
35	Ростовский офис	616645002	344029, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, ул. Менжинского 4Г
36	Офис Краснодар	230845001	350049, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Тургенева, 76
37	Омский офис приема заказов	550745003	644036, Омская область, г. Омск, ул. 2-я Казахстанская, дом 7, этаж/офис 1/1
38	Омский офис	550345001	644043, Омская область, г. Омск, ул. Фрунзе 1, корпус 4, офис 611
39	Барнаулский офис	222245003	56064, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Гридасова, д. 156, стр.1
40	Пермский офис	590345002	614031, г. Пермский край, г. Пермь, ул. Докучаева, д.33а
41	Краснодарская курьерская база	230945002	350001, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Вишняковой, 3/6
42	Дальневосточное подразделение Отдела таможенного оформления и таможенных процедур Службы международной логистики и ВЭД	250245001	692760, Россия, Приморский край, г. Артем, ул. Фрунзе, 47/1, офис 35
43	САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ СЦ НА СОФИЙСКОЙ	781745001	196626, Россия, г. Санкт-Петербург, поселок Петро-Славянка, ул. Софийская, строение 3
44	офис Домодедово	500945002	142007, Россия, Московская обл., г. Домодедово, ул. Ильюшина (Авиационный мкр.), стр. 1А, пом. 14
45	Офис Внуково	772945001	119027, Россия, г. Москва, тер. Внуково Аэропорт, д. 1, стр. 19, помещение №1, комната 22
46	КБ Краснодар	230945003	350001, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Вишняковой, дом 7
47	Москва -Север 7715	771545001	Россия, г. Москва, муниципальный округ Северное Медведково вн. тер. г. Чермянская ул., д. 4 стр. 1
48	Пермь на Попова	590245001	614000, Россия, Пермский край, г. Пермь, ул. Попова, 16
49	Самара-Парк Щорса	631145002	443030, Россия, Самарская обл., г. Самара, ул. Урицкого, стр. 1
50	ОП Филиал Екатеринбург	667145003	Россия, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Московская, стр. 195 ком 568
51	Офис продаж (Красноярск)	246545001	660077, Россия, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Алексева, 49

№ П/П	Обособленное подразделение	КПП	Адрес обособленного подразделения
52	Иркутский СЦ	384945001	Россия, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Баррикад д. 215
53	Красноярский СЦ	246545002	660131, Россия, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Ястынская зд.47в/10
54	Омский офис	550745004	644074, Россия, Омская обл., г. Омск, ул. 70 лет Октября, 19
55	Офис в Тюмени	720345002	625062, Россия, Тюменская обл., Тюмень г. Мельникайте, ул. 136, к. 1.
56	Кемеровский офис	420545002	650066, Россия, Кемеровская область - Кузбасс обл., г. Кемерово, Октябрьский пр-кт, зд. 31.
57	Ростовский сортировочный центр	610245001	346720, Россия, Ростовская обл., Аксайский м.р-н, Аксайское г.п., г. Аксай, ул. Новочеркасское Шоссе, Зд. 111.
58	БЭК Офис Иркутск	384945002	664022, Россия, Иркутская область, г. Иркутск, ул. 6-я Советская, д 18а/1
59	Краснодар КБ	230945004	350001, Россия, Краснодарский край г. Краснодар, ул. им. Фурманова, дом 3
60	Москва- ЮГ	500345001	142715, Россия, Московская область, г. Видное, Ближние Пруды, зд. 2/1
61	Казань центральный офис	165545001	420021, Россия, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Парижской Коммуны, 26
62	офис Центральный Автовокзал	631645001	443045, Россия, Самарская обл., г. Самара, ул. Авроры, 150/1