ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «С 7 КАРГО»

ЗА 2023 ГОД

Данные пояснения являются частью
бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «С 7 КАРГО»

за 2023 год,

составленной в соответствии
с российскими правилами бухгалтерского учета

Содержание

1. Общие сведения 4
2. Учетная политика 5
2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности 6
2.2. Нематериальные активы 6
2.3. Расходы на НИОКР 7
2.4. Запасы 7
2.5. Финансовые вложения 7
2.6. Порядок ведения расчетов с подотчетными лицами 8
2.7. Расходы будущих периодов 8
2.8. Резервы по сомнительным долгам 8
2.9. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам 9
2.10. Расчеты по налогу на прибыль 9
2.11. Оценочные обязательства 10
2.12. Доходы 11
2.13. Расходы 11
2.14. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте 11
2.15. Инвентаризация имущества и обязательств 12
2.16. События после отчетной даты 12
2.17. Бухгалтерская отчетность 12
2.18. Специальные положения 14
2.19. Информация для обеспечения сопоставимости данных 15
2.19.1 Изменения вступительных остатков бухгалтерской отчетности 15
2.20. Связанные стороны 15
3. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса 16
3.1. Нематериальные активы (ст. 1110 Баланса) 16
3.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (ст. 1150 Баланса) 17
3.3. Прочие внеоборотные активы (ст. 1190 Баланса) 20
3.4. Запасы (ст. 1210 Баланса) 20
3.5. Дебиторская задолженность (ст. 1230 Баланса) 20
3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (ст. 1250 Баланса) 21
3.7. Прочие оборотные активы (ст. 1260 Баланса) 22
3.8. Капитал и резервы (ст. 1300 Баланса) 22
3.9. Заемные средства (ст. 1410, 1510 Баланса) 22
3.10. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства (ст.1450, стр.1550 Баланса) 22
3.11. Кредиторская задолженность (ст. 1520 Баланса) 23
3.12. Оценочные обязательства (1540 Баланса) 24
4. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах 24
4.1. Доходы от обычных видов деятельности 24
4.2. Расходы по обычным видам деятельности 25
4.3. Прочие доходы и расходы 25
4.4. Налог на прибыль 25
5. Пояснения к Отчету о движении денежных средств 26
6. Связанные стороны 28
6.1. Перечень связанных сторон 28
6.2. Операции со связанными сторонами 32
6.3. Резервы по сомнительным долгам связанных сторон 36
6.4. Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами 36
6.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу 38
7. Обеспечения обязательств и платежей 38
8. Условные факты хозяйственной деятельности 39
8.1. Условия ведения хозяйственной деятельности Общества 39
8.2. Налогообложение 39

9. Информация по сегментам 40
10. Прекращаемая деятельность 40
11. Государственная помощь 40
12. Управление рисками 41
12.1. Рыночные риски 41
12.2. Кредитные риски 41
12.3. Риск ликвидности 42
12.4. Правовые риски 42
12.5. Страновые и региональные риски 42
12.6. Репутационный риск 43
13. Условия продолжения деятельности в будущем 43
14. События после отчетной даты 44

1. Общие сведения

1. Название и реквизиты Общества

Полное название:	Общество с ограниченной ответственностью «С 7 КАРГО»
Сокращенное название:	ООО «С 7 КАРГО»
ИНН:	5009053292
ОГРН:	1065009017534
Государственная регистрация:	14.06.2006 Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Московской области
Юридический адрес:	142015, Московская обл, Домодедово г., Территория Аэропорт Домодедово, строение № 6/2
Почтовый адрес:	142007, Московская обл, Домодедово г., Территория Аэропорт Домодедово, строение № 6/2
Телефон / факс:	+7 (495) 967-83-65
Адрес в сети Интернет:	https://cargo.s7.ru/

2. Численность персонала Общества

По состоянию на 31 декабря 2023 года	117 человек
По состоянию на 31 декабря 2022 года	127 человек
По состоянию на 31 декабря 2021 года	135 человек

3. Основные виды деятельности Общества

1. Услуги по организации перевозок грузов
2. Услуги таможенного брокера (представителя)

4. Сведения об аудиторе

Наименование:	Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Эдвейз»
Юридический адрес:	630055, г. Новосибирск, Вокзальная магистраль,15, оф.118
Почтовый адрес:	Адрес местонахождения: 630099, г. Новосибирск, ул. Вокзальная магистраль, 15, оф.118
Телефон / факс:	(383) 22-795-33
Адрес в сети Интернет:	E-mail: audit@ludidela.ru
Членство в СРО аудиторов:	№ 3059 от 07.04.2010 г.
Регистрационный номер в СРО:	11006007467

5. Исполнительные и контрольные органы Общества

В соответствии с Уставом высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Совет директоров утвержден решением единственного участника (протокол от 13.07.2023г.). Состав Совета директоров Общества по состоянию на конец отчетного периода (Таблица 1.1.1):

Таблица 1.1.1

ФИО	Должность
1. Председатель Совета директоров:	
Куделькин Д.Е.	Генеральный директор ЗАО «Группа компаний С 7»
2. Члены Совета директоров:	
Клебанов В.А.	Генеральный директор АО «Авиакомпания «Сибирь»
Ларин Д.В.	Заместитель Генерального директора по управлению цепями

ФИО	Должность
	поставок ООО «С 7 ИНЖИНИРИНГ»
Шилова Н.Н.	Директор ДБУ ЗАО «Группа компаний С 7»
Смирнова В.В.	заместитель генерального директора по организационному управлению ЗАО «Группа компаний С 7»
Докучаев А.С.	заместитель генерального директора по производству ЗАО «Группа компаний С 7»

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на конец отчетного периода входит Конобеев Виктор Викторович Начальник отдела внутреннего контроля и налогового мониторинга ООО «С 7 Консалт» (Решение единственного участника от 11.04.2023г.)

По решению Совета директоров (протокол Заседания совета директоров от 23.04.2021г.) генеральным директором с полномочиями единоличного исполнительного органа Общества избран Ярославцев Илья Сергеевич на срок до 04.06.2024г.

6. Обособленные структурные подразделения, филиалы и представительства

Перечень обособленных структурных подразделений Общества по состоянию на конец отчетного периода представлен ниже (Таблица 1.1.2)

Дочерние общества отсутствуют.

Таблица 1.1.2

№ п/п	Наименование обособленного подразделения	Местонахождение	Статус обособленного подразделения
1	Филиал ООО "С 7 КАРГО" в г. Новосибирск	630091, Новосибирская обл, Новосибирск г, Фрунзе ул, дом 4	филиал не выделен на отдельный баланс
2	Обособленное подразделение Рабочие места Петровка, ООО "С 7 КАРГО"	107031, Москва г, ул Петровка, д. 7	ОП не выделено на отдельный баланс
3	Обособленное подразделение "Рабочие места ООО "С 7 КАРГО" Аэропорт "Домодедово"	142015, Московская обл, г Домодедово, тер Аэропорт Домодедово, стр. 7/2, помещ. 1.5	ОП не выделено на отдельный баланс
4	Обособленное подразделение "Рабочие места ООО "С 7 КАРГО" Аэропорт Толмачево"	633102, Новосибирская обл, Обь г, аэропорт Толмачево тер	ОП не выделено на отдельный баланс
5	Обособленное подразделение "Рабочие места ООО "С 7 КАРГО" Аэропорт Пулково"	196140, Санкт-Петербург г, ш Пулковское, д. 37, к. 4, литера А	ОП не выделено на отдельный баланс
6	Обособленное подразделение Рабочие места Аэропорт Владивосток	692760, Приморский край, г Артем, ул Владимира Сайбеля, д. 41	ОП не выделено на отдельный баланс

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из действующих в российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом генерального директора № 85-С-301-21-200 от 30.12.2021 г., соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10 %.

2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

К основным средствам относятся активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб., за исключением зданий, сооружений, транспортных средств, земельных участков.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете также по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Начисления амортизации производится ежемесячно.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», способом единовременной корректировки сопоставимых показателей отчетности на конец прошлого года.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

2.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 № 217н.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, программное обеспечение, товарные знаки и сайты.

Самостоятельно разработанные программные продукты, удовлетворяющие критериям признания НМА, на которые не оформлены документы, подтверждающие исключительные права, учитывать в составе НМА.

НМА обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую сумму. При наличии любых признаков обесценения организация производит формальную оценку возмещаемой суммы.

Срок полезного использования, определяется комиссией, назначенной приказом руководителя организации, если срок полезного использования не установлен договором или иным законодательно установленным документом:

a) по программному обеспечению, а также лицензиям на него – не более 5 лет;

b) по сайтам – не менее 5 лет;

c) по прочим НМА – от 3-10 лет

2.3. Расходы на НИОКР

Бухгалтерский учет научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ осуществляется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02"

2.4. Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты

- Со сроком использования не более 12 месяцев. Учет ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

- Со сроком использования более 12 месяцев. Учет ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

a) стоимостью не более 100 000 руб. списываются на расходы в момент приобретения;

b) стоимостью более 100 000 руб. Учитываются в составе ОС и списываются на расходы при передаче в эксплуатацию путем начисления амортизации в течение всего срока использования.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

2.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

К финансовым вложениям относятся:

– инвестиции предприятия в уставные капиталы других организаций;

– государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других предприятий (облигации, векселя);

– предоставленные другим предприятиям займы на территории РФ и за ее пределами;

– депозитные вклады;

– дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;

– вклады организации-товарища по договору простого товарищества;

– предоставленные займы сторонним физическим лицам, и проч.

В отчетности финансовые вложения представляются с подразделением, в зависимости от срока обращения (погашения), на краткосрочные и долгосрочные.

Финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых наступает в течение срока не более 365 дней от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности, признаются краткосрочными финансовыми вложениями и отражаются в отчетности в составе оборотных активов.

Финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых наступает в течение срока более 365 дней от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности, признаются долго-срочными финансовыми вложениями и отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов.

2.6. Порядок ведения расчетов с подотчетными лицами

Выдача денежных средств под отчет и компенсация сотрудникам документально подтвержденных расходов осуществляются наличным или безналичным способом.

Денежные средства выдаются под отчет сотрудникам на основании распорядительного документа либо служебной записки сотрудника.

Проверка, утверждение авансового отчета, а также окончательный расчет по нему, осуществляется в соответствии со сроками, утвержденными локальным нормативным актом организации.

2.7. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, вне зависимости от срока их использования.

В состав расходов будущего периода включаются:

– обучение, по результатам которого выдаются сертификаты с определенным сроком действия (срок признания расходов согласно сроку действия сертификата);

– страхование;

– сертификаты на ПО, программное обеспечение, а также лицензии на него.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому относятся, если условиями договора предусмотрен срок их использования.

2.8. Резервы по сомнительным долгам

Компания создает оценочные резервы по сомнительным долгам. Сомнительным долгом считается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией и т.д.). При создании резерва резервируется сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

Резерв сомнительных долгов создается ежеквартально, на последнее число отчетного квартала и исчисляется следующим образом:

Размер резерва, %	**Срок возникновения задолженности**
100	свыше 365 календарных дней

Также резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% суммы дебиторской задолженности в следующих случаях:

– в момент возбуждения производства по делу организации-должника;

– при получении извещения о начале ликвидации или банкротства организации-должника;

– при явных признаках недобросовестности организации-должника.

Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и зависит от финансового состояния должника и оценки

вероятности погашения долга (полностью или частично). В целях формирования резерва сумма сомнительной дебиторской задолженности уменьшается на:

- суммы авансов, внесенных покупателем (заказчиком);

- суммы кредиторской задолженности перед данным контрагентом, которую Общество имеет право погасить путем зачета взаимных требований;

- суммы банковских гарантий и обеспечительных платежей.

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (невостребованные) долги, ранее признанные сомнительными.

2.9. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Полученные займы и кредиты квалифицируются как финансовые обязательства. Финансовое обязательство – это обязательство, обусловленное:

– договором, а именно:

- передать денежные средства или иной финансовый актив другому предприятию; или
- обменяться финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другим предприятием на условиях, потенциально невыгодных для предприятия.

или

– договором, расчет по которому будет или может быть осуществлен путем поставки собственных долевых инструментов, и являющимся:

- непроизводным инструментом, по которому предприятие предоставит или может быть обязано передать переменное количество собственных долевых инструментов; или
- производным инструментом, расчет по которому будет или может быть произведен иным способом, чем обмен фиксированной суммы денежных средств или другого финансового актива на фиксированное количество собственных долевых инструментов предприятия.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 13 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 10 000 000 (десять миллионов) рублей.

Займы и кредиты, полученные от организаций, входящих в группу компаний С7, не дисконтируются.

2.10. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Общество применяет балансовый метод при расчетах по налогу на прибыль с отражением постоянных и временных разниц. Временная разница определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью для целей налогообложения. Налоговый эффект от временных разниц отражается с использованием ставки налога на прибыль, действующей в отчетном году – 20 %.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка) является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (абзац 3 пункта 22 ПБУ 18/02).

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие налоговые периоды, не влияющая на текущий налога на прибыль налогового периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

2.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков формируется ежемесячно на последний календарный день месяца и определяется по следующей формуле:

$$ОценОбяз = СрЗар_1 \times Дн_1 \times (1 + СтВз_1 / 100) + СрЗар_2 \times Дн_2 \times (1 + СтВз_2 / 100) + \ldots + СрЗар_i \times Дн_i \times (1 + СтВз_i / 100) + \ldots + СрЗар_n \times Дн_n \times (1 + СтВз_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

$СрЗар_i$ - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

$Дн_i$ - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

$СтВз_i$ - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

В случае если на последний календарный день месяца величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. До начисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на последний календарный день месяца величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по формуле, то сумма оценочного обязательства в бухгалтерском учете остается без изменений.

Ежегодно, по состоянию на конец отчетного года проводится инвентаризация сальдо оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков. В случае, если по итогам инвентаризации величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по формуле, оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

2.12. Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от выполнения работ, оказания услуг в процессе осуществления уставной деятельности. Иные доходы являются прочими.

2.13. Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

– расходы по обычным видам деятельности;

– прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, в соответствии с п.13.1. Учетной политики.

Учет затрат на производство и управленческих расходов ведется на счетах 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы» соответственно. Расходы по обычным видам деятельности учитываются по номенклатурным группам, подразделениям по месту возникновения и статьям затрат. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных расходов списываются полностью в периоде их возникновения.

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов Общества, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств, отрицательными курсовыми разницами, штрафами, пени, оказание материальной помощи, спонсорской помощи, социальной помощи, расходы на проведение корпоративных, культурно-массовых мероприятий, на уплату налогов и сборов (налог на имущество, определенные виды государственной пошлины) и прочее. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

2.14. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Курсовые разницы, возникающие по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков и отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ, на отчетные даты составил (Таблица 2.14.1)

Таблица 2.14.1

Валюта	Курс, руб. на единицу валюты		
	На 31.12.23	На 31.12.22	На 31.12.21
Доллар США (USD)	89,6883	70,3375	74,2926
Евро (EUR)	99,1919	75,6553	84,0695
Китайский юань (CNY)	12,5762	9,8949	11,6503

2.15. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

2.16. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за отчетный год.

Если стоимостная оценка события после отчетной даты составляет 10 % и более по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, то эта сумма признается существенной и отражается в бухгалтерской отчетности Общества.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

2.17. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская от-четность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина Рос-сии от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Отчетным периодом Промежуточной бухгалтерской отчетности для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям является квартал.

Бухгалтерский баланс.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского

баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Вложения в объекты НМА и НИОКР, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по строке «Прочие внеоборотные активы».

Арендные обязательства в части признанных ППА отражаются в отчетности в составе долгосрочных обязательств общества строка 1450 «Прочие обязательства» со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты, в составе краткосрочных обязательств строка 1550 «Прочие обязательства» – менее 12 месяцев после отчетной даты.

Отчет о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Денежными эквивалентами признаются:

– краткосрочные высоколиквидные вложения, которые легко обращаются в заранее известную сумму денежных средств и подвергаются незначительному риску изменения стоимости;

– депозиты в банках или других институтах, доступные компании по требованию.

Денежные потоки Общества выступающего в качестве комиссионера или агента в связи с оказанием комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги) отражаются свернуто.

Денежные потоки между Обществом и дочерними, зависимыми организациями в отчете о движении денежных средств отражаются агрегировано и детализируются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011, классифицируются как текущие денежные потоки.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах Общество показывает прочие доходы и соответствующие им прочие расходы развернуто (Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99), за исключением доходов и расходов от выбытия основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Раскрытие информации в отчетности по основным средствам

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

a) балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода;

b) сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец от-четного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения);

c) балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств;

d) результат от выбытия основных средств за отчетный период;

e) результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода;

f) результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде;

g) результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода;

h) сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки;

i) балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату;

балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату;

k) балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату;

l) способы оценки основных средств (по группам);

m) элементы амортизации основных средств и их изменения;

n) признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами.

Раскрытие информации в отчетности об объектах учета аренды

В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации подлежит раскрытию с учетом существенности:

a) характер деятельности организации, связанной с договорами аренды;

b) проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам;

c) основание и порядок расчета процентной ставки;

d) допущения, использованные при определении переменных арендных платежей;

e) доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде;

f) затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации;

g) потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды;

h) ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям);

i) иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений.

2.18. Специальные положения

Дебиторскую (кредиторскую) задолженность в иностранной валюте можно списывать по курсу иностранной валюты, установленному на дату совершения операции по списанию только в случае, если организация предприняла все зависящие от неё реальные меры по предотвращению нарушения валютного законодательства (официальная переписка с контрагентом, обращение в суд и т.д. и т.п.). Указанные аргументы могут быть использованы организацией в суде, как смягчающие обстоятельства и должны храниться у ответственного сотрудника не менее 3 (трех) лет со дня совершения соответствующей валютной операции, но не ранее срока исполнения договора.

При выявлении на отчетную дату условных обязательств, которые с высокой или очень высокой вероятностью приведут к уменьшению экономических выгод, величина которых может быть достаточно обоснованно оценена, Общество создает резерв по условным фактам хозяйственной деятельности (п.8 ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности»).

В частности, подлежат проверке на каждую отчетную дату следующие события, которые могут привести к возникновению условных обязательств:

• незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства;

• неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;

• иные известные на отчетную дату факты хозяйственной деятельности в отношении оценки последствий, либо срока возникновения, которых в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий которых зависит от того, произойдет или не про-изойдет в будущем одно или несколько неопределенных на отчетную дату событий.

Информацию о выявленных условных обязательствах Организация отражает в официальном Письме, подтверждающих данные обязательства.

2.19. Информация для обеспечения сопоставимости данных

2.19.1 Изменения вступительных остатков бухгалтерской отчетности

Для обеспечения сопоставимости данных за отчетный и предшествующие ему периоды при их сравнении произведены корректировки вступительных статей Бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств. Изменения по вступительным статьям за предшествующие годы с объяснением причин корректировки приведены в нижеследующей таблице (Таблица 2.18.1).

Изменения по статьям Бухгалтерского баланса за предшествующие годы, тыс. руб.

Таблица 2.18.1

Код статьи	Наименование статьи	Входящие остатки			Входящие остатки			Причина корректировк
		Сумма по отчетности за предыдущий год на 31.12.2022	Корректи-ровка	Сумма по отчетности за отчетный год на 31.12.2022	Сумма по отчетности за предыдущий год на 31.12.2021	Корректи-ровка	Сумма по отчетности за отчетный год на 31.12.2021	
1230	Дебиторская задолженность	302 309	688	302 997	165 707	-	165 707	Для сопоставимост данных за 202
12307	Расходы будущих периодов	-	688	688	27	-	27	Для сопоставимост данных за 202
1260	Прочие оборотные активы	1 251	(688)	563	1 100	-	1 100	Для сопоставимост данных за 202

С 2023 года переквалифицировали статью Страхование персонала (ДМС), остатки на конец периода по данной статье отражены в строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса, в прошлом 2022г. были указаны по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

2.20. Связанные стороны

Связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. Связанными сторонами являются:

Юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ.

Аффилированными лицами юридического лица являются (ст. 53.2 ГК РФ, ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках"):

• член его совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа;

• лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;

• лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;

• юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.

3. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы (ст. 1110 Баланса)

За отчетный период переоценка нематериальных активов (НМА) Обществом не производилась.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в отчетном периоде отсутствовали.

На конец отчетного периода была проведена оценка НМА на наличие признаков обесценения. В результате проверки было установлено, что признаки обесценения отсутствуют, в связи с чем тест на обесценение не проводился.

В отчетном периоде информация по строке 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса включает следующие данные (Таблица 3.1.1.):

Таблица 3.1.1.

Наименование показателя	Стоимость, тыс. руб.		
	На 31.12.2023 (отчетный)	На 31.12.2022 (предыдущий)	На 31.12.2021 (предшествующий предыдущему)
Остаточная стоимость объектов НМА	56 227	71 436	-
Незавершенные вложения в НМА	-	6 199	45 980
Авансы, выданные на приобретение (создание) НМА	-	-	-
Итого	**56 227**	**77 635**	**45 980**

Информация о незавершенных вложениях в объекты НМА по их видам представлена ниже:

Таблица 3.1.2.

Наименование показателя	Период	Сумма, тыс. руб.					
		Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец года
			Затраты за период	Списано в расходы	Принято к учету в качестве НМА	Прочее выбытие, перемещено между объектами	
Сервис прогнозирования доступной массы и объема карго на рейсе Cargo AI	2023 (отчетный)	6 199	-	(6 199)	-	-	-
	2022 (предыдущий)	6 199	-	-	-	-	6 199
Интернет-платформа S7 Cargo	2023 (отчетный)	-	-	-	-	-	-
	2022 (предыдущий)	39 781	4 780			(44 561)	
Портал Грузовых	2023 (отчетный)						

Наименование показателя	Период	Сумма, тыс. руб.					
		Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец года
			Затраты за период	Списано в расходы	Принято к учету в качестве НМА	Прочее выбытие, перемещено между объектами	
Перевозок	2022 (предыдущий)		8 791		(13 828)	5 037	
iT-платформа для организации мультимодальных грузовых перевозок	2023 (отчетный)	-	-	-	-		
	2022 (предыдущий)		22 692		(62 216)	39 524	
Итого	2023 (отчетный)	**6 199**	-	**(6 199)**	-	-	-
	2022 (предыдущий)	**45 980**	**36 263**	-	**(76 044)**	-	**6 199**

В отчетном периоде накопленные расходы в сумме 6 199 тыс. руб. на разработку IT-продукта «Сервис прогнозирования доступной массы и объема карго на рейсе Cargo AI» были списаны, в связи с отсутствием целесообразности дальнейшей разработки.

Нематериальные активы, полученные Обществом в пользование по лицензионным (сублицензионным) договорам, учитываются за балансом. Учетная стоимость объектов НМА, полученных в пользование, приведена в таблице (Таблица 3.1.3.):

Таблица 3.1.3.

Наименование НМА	Стоимость, тыс. руб.		
	На 31.12.2023 (отчетный)	На 31.12.2022 (предыдущий)	На 31.12.2021 (предшествующий предыдущему)
Программа iCargoNet	-	-	605
Товарный знак S7	243	243	243
Итого НМА	**243**	**243**	**848**

3.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (ст. 1150 Баланса)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация в соответствии с ФСБУ 6/2020:

За отчетный период переоценка основных средств Обществом не производилась.

В отчетном периоде отсутствовали объекты основных средств, стоимость которых не погашается.

На конец отчетного периода была проведена оценка основных средств на наличие признаков обесценения. В результате проверки было установлено, что признаки обесценения отсутствуют.

В отчетном периоде информация по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса включает следующие данные (Таблица 3.2.1.):

Таблица 3.2.1.

Наименование показателя	Стоимость, тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Остаточная стоимость объектов основных средств	405	255	504
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	-	572	-

Наименование показателя	Стоимость, тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Остаточная стоимость основных средств, полученных за плату во временное пользование (аренда)	16 764	24 510	43 715
Итого	**17 169**	**25 337**	**44 219**

Для обеспечения деятельности общества и всех ее обособленных подразделений в рамках уставной деятельности, Общество арендует помещения. Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства».

В соответствие с п. 11 ФСБУ 25/2018 Общество не отражает предмет аренды в качестве права пользования активом по договорам аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом суммы, подлежащие оплате в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена указанным способом, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

$IBR = i + (YTM_{Dds} - YTM_{DL}) \pm (YTM_{USD} - YTM_{RUB})$, где

IBR – ставка привлечения дополнительных заемных средств
i –индикативная ставка
YTM_{Dds} - ставка доходности к погашению по государственным облигациям со сроком, соответствующим сроку по договору аренды.
YTM_{DL}– ставка к погашению по государственным облигациям со сроком, соответствующим сроку договора аренды, по которому известна индикативная ставка.
YTM_{USD}– ставка по 24-ти летним государственным облигациям в долларах США на дату начала договора аренды.
YTM_{RUB}– ставка по 30-ти летним государственным облигациям в рублях на дату начала договора аренды.

В составе полученных в аренду основных средств, числящихся на балансе, отражено имущество, полученное в аренду (Таблица 3.2.3):

Таблица 3.2.3

Объект аренды		Сумма, тыс. руб.						
	Первона-чальная ст-ть на 31.12.22	Амортизация на 31.12.22	Поступ-ление в аренду	Амортизация за 2023г	Амортизация, выбытие объекта в 2023г	Изменение условий аренды	Первона-чальная ст-ть на 31.12.23	Амортизация на 31.12.23
Аренда нежилых помещений г.Новосибирск ул. Кирова д.23	1 368	(456)	-	(1 204)	-	1 668	3 036	1 660
Аренда нежилых помещений по договору D-10-OLA-11/04095	8 216	(2 676)	-	(2 398)	5 074	(8 216)	-	-
Аренда нежилых помещений по договору D-10-OLA-11/04095 (ДС №15)	2 610	(522)		(1 186)	-	354	2 964	1 708
Аренда нежилых помещений по договору D-10-OLA-11/04095 (ДС №18)	-	-	7 965	(664)	-	-	7 965	664
Аренда офисных помещений в здании Международного грузового терминала (от Домодедово Карго)	5 979	(1 744)	-	(2 118)	-	-	5 979	3 862
Аренда помещений по договору А-004/1101 от 01.01.2011	2 100	(753)	-	(310)	-	(800)	1 300	1 063
Субаренда в нежилом помещении по адресу: г. Москва ул. Петровка д.7	12 003	(5 550)	-	(2 659)	-	(2 455)	9 548	8 209
Субаренда недвижимого имущества - части нежилого помещения у ООО "НОВАПОРТ ТРЕЙДИНГ"	5 533	(1 723)	-	(1 982)	-	277	5 810	3 705
Аренда помещений по договору OUPS-VVO-01 от 20.06.2022 Аэро-Груз	151	(25)		(50)	-	-	151	75
Аренда_62-4-230040 от 01.02.2023_г.Санкт-Петербург, Пулковское шоссе 37, пом.3.064	-	-	1 383	(368)		(60)	1 323	368
Итого	**37 960**	**(13 449)**	**9 348**	**(12 938)**	**5 074**	**(9 231)**	**38 077**	**(21 313)**

Улучшения предметов аренды и затрат, понесенных в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состоянии, пригодное для использования в запланированных целях не производилось.

Исходя из договорных отношений, не закреплены ограничения использования предметов аренды.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам отражены в Отчете о финансовых результатах (ст. 2330 Проценты к уплате) и по объектам аренды представлены ниже:

Таблица 3.2.4

Объект аренды	Сумма, тыс. руб.
	На 31.12.2023
Аренда нежилых помещений г.Новосибирск ул. Кирова д.23	115
Аренда нежилых помещений по договору D-10-OLA-11/04095	293
Аренда нежилых помещений по договору D-10-OLA-11/04095 (ДС №15)	111
Аренда нежилых помещений по договору D-10-OLA-11/04095 (ДС №18)	42
Аренда офисных помещений в здании Международного грузового терминала (от Домодедово Карго)	205
Аренда помещений по договору А-004/1101 от 01.01.2011	31
Субаренда в нежилом помещении по адресу: г. Москва ул. Петровка д.7	290
Субаренда недвижимого имущества - части нежилого помещения у ООО "НОВАПОРТ ТРЕЙДИНГ"	225
Аренда помещений по договору OUPS-VVO-01 от 20.06.2022 Аэро-Груз	7
ГРУЗОВОЙ ТЕРМИНАЛ ПУЛКОВО АО эдо Договор аренды №62-4-230040 от 01.02.2023	66
Итого	**1 385**

3.3. Прочие внеоборотные активы (ст. 1190 Баланса)

Состав прочих внеоборотных активов приведен ниже (Таблица 3.3.1.):

Таблица 3.3.1.

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023 (отчетный)	На 31.12.2022 (отчетный)	На 31.12.2021 (предыдущий)
Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности долгосрочного характера	121	209	79
Авансы, выданные на приобретение (создание, сооружение) основных средств	-	-	572
Итого	**121**	**209**	**675**

Уменьшение показателя в отчетном году обусловлено списанием в расходы стоимости актива. Уменьшение показателя в прошлом году обусловлено поступлением Аква-системы передержки.

3.4. Запасы (ст. 1210 Баланса)

Резерв под снижение стоимости запасов не создавался по причине отсутствия признаков обесценения.

3.5. Дебиторская задолженность (ст. 1230 Баланса)

Расшифровка дебиторской задолженности по основным статьям приведена ниже (Таблица 3.5.1.):

Таблица 3.5.1.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Дебиторская задолженность в том числе:			
Авансы выданные	1 234	1 688	4 408
Расчеты с покупателями и заказчиками	77 321	134 265	52 438
Расчеты с персоналом по подотчетным суммам и по прочим операциям	2	66	1
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	1 368	1 053	1 752
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	102 712	165 237	107 081
Прочая задолженность	2 019	688	27
Итого	**184 656**	**302 997**	**165 707**

Дебиторская задолженность по авансам выданным отражена в сумме за минусом созданного резерва сомнительных долгов.

Основная доля дебиторской задолженности приходится на:

- расчеты прочими дебиторами и кредиторами - 56%
- расчеты с покупателями и заказчиками - 42%
- авансы выданные - 1%

Снижение дебиторской задолженности в основном связано:

- погашением задолженности контрагентами.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (ст. 1250 Баланса)

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются (Таблица 3.6.1.):

Таблица 3.6.1.

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1. Касса	196	108	116
2. Расчетные счета	508 029	243 176	35 615
3. Валютные счета	65 789	67 723	278 092
4. Специальные счета в банках	0	0	0
5. Инкассация	0	0	0
6. Прочие переводы в пути	0	364	164
7. Денежные эквиваленты	0	0	333 100
Итого	**574 014**	**311 371**	**647 087**
Взаимоувязка с показателями Отчета о движении денежных средств:			
Остаток на начало года (стр. 4450)	**311 371**	**647 087**	**291 436**
Остаток на конец года (стр. 4500)	**574 014**	**311 371**	**647 087**
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	**13 872**	**32 241**	**(1 745)**

Информация о движении денежных средств Общества приведена в форме «Отчет о движении денежных средств» и детально раскрыта в пункте 5 Пояснений.

Общество в отчетном периоде размещало свободные денежные средства на краткосрочных банковских депозитах с правом досрочного изъятия (Денежные эквиваленты). Вклады размещались в рублях РФ. Процентные ставки по вкладам в рублях составили 6,75-12 % годовых.

3.7. Прочие оборотные активы (ст. 1260 Баланса)

В составе прочих оборотных активов Обществом учитываются (Таблица 3.7.1):

Таблица 3.7.1.

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023 (отчетный)	На 31.12.2022 (предыдущий)	На 31.12.2021 (предшествующий предыдущему)
Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности краткосрочного характера	612	550	679
Договоры страхования, прочие	-	13	420
Итого	**612**	**563**	**1 100**

3.8. Капитал и резервы (ст. 1300 Баланса)

Информация о капитале и резервах Общества приведена в форме «Отчет об изменении капитала».

Уставный капитал составляет 100 тыс. руб.

По состоянию на конец отчетного года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Чистая прибыль Общества приведена в Отчете о финансовых результатах. В отчетном году она составила 138 700 тыс. руб., в предыдущем году – 67 601 тыс. руб.

Изменение величины нераспределенной прибыли на сумму 1 300 тыс. руб. произошло за счет:

- поступления чистой прибыли за 2023 год в сумме 138 700 тыс. руб.;
- выплаты дивидендов за 2018 - 2022 гг в сумме 140 000 тыс. руб.

В представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности дивиденды за отчетный год не отражены. Они будут отражены как использование нераспределенной прибыли в течение года, следующего за отчетным, после их утверждения на Общем собрании участников Общества.

3.9. Заемные средства (ст. 1410, 1510 Баланса)

Кредиты и займы Обществу не предоставлялись.

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

3.10. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства (ст.1450, стр.1550 Баланса)

В связи с применением ФСБУ 25/2020 в составе прочих долгосрочных обязательств общества представлены арендные обязательства уменьшенные на сумму процентов по аренде и НДС по арендным обязательствам, со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты, в составе краткосрочных обязательств – менее 12 месяцев после отчетной даты:

Состав прочих долгосрочных обязательств приведен ниже (Таблица 3.10.1.)

Таблица 3.10.1.

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023 (отчетный)	На 31.12.2022 (предыдущий)	На 31.12.2021 (предшествующий предыдущему)
Арендные обязательства (без НДС и процентов по аренде) со сроком погашения свыше 12 месяцев	5 209	12 777	29 612
Итого	**5 209**	**12 777**	**29 612**

Состав прочих краткосрочных обязательств приведен ниже (Таблица 3.10.2):

Таблица 3.10.2

Наименование обязательств	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Арендные обязательства (без НДС и процентов по аренде) со сроком погашения менее 12 месяцев	13 010	11 765	14 103
Итого	**13 010**	**11 765**	**14 103**

3.11. Кредиторская задолженность (ст. 1520 Баланса)

В составе краткосрочной кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности учитываются следующие виды задолженности (Таблица 3.11.1):

Таблица 3.11.1.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	331 280	120 244	39 202
Авансы полученные	8 262	19 629	11 745
Расчеты по налогам и сборам	29 027	19 004	16 722
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	14 341	24 009	3 827
Расчеты с персоналом по оплате труда	4 735	5 208	7 025
Расчеты с персоналом по подотчетным суммам и по прочим операциям	-	-	33
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	276 618	344 736	590 792
Итого	**664 263**	**532 830**	**669 346**

Кредиторская задолженность по авансам полученным отражается в сумме за минусом налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с налоговым законодательством.

По сравнению с предыдущим годом краткосрочная задолженность увеличилась на 131 433 тыс. руб., что в основном связано:

- По расчетам с поставщиками и подрядчиками в 2,8 раз – задолженность является текущей.

Краткосрочная задолженность по Расчетам по социальному страхованию и обеспечению увеличилась на 9 668 тыс. руб. в связи с погашением по графику страховых взносов на ОПС, ВниМ, ОМС за II - III кварталы 2022 года (Постановление Правительства РФ от 29.04.2022 N 776), срок уплаты которых был продлен на год.

Основная доля кредиторской задолженности приходится на статьи:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 50%
- расчеты с прочими дебиторами и кредиторами – 42%

Величина задолженности является текущей.

Расшифровка задолженности по налогам и сборам приведена ниже (Таблица 3.11.2):

Таблица 3.11.2

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты по НДС	24 462	17 538	14 785
Расчеты по налогу на прибыль	3 826	-	-

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты по НДФЛ	737	1 465	1 935
Транспортный налог	2	1	1
Итого	**29 027**	**19 004**	**16 722**

3.12. Оценочные обязательства (1540 Баланса)

Обществом в бухгалтерской отчетности признаны следующие краткосрочные оценочные обязательства (Таблица 3.12.1.):

Таблица 3.12.1.

Наименование оценочного обязательства	Период	Сумма, тыс. руб.					
		Остаток на начало года	Признано	Признано процентов	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Краткосрочные в том числе: Резерв предстоящих расходов на отпуск	2023 (отчетный)	12 243	15 387		15 444	380	11 806
	2022 (предыдущий)	14 365	16 371		17 727	766	12 243
Итого	**2023 (отчетный)**	**12 243**	**15 387**		**15 445**	**380**	**11 806**
	2022 (предыдущий)	**14 365**	**16 371**		**17 727**	**766**	**12 243**

4. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы от обычных видов деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) с учетом уровня существенности приведена ниже (Таблица 4.1.1.):

Таблица 4.1.1.

Вид дохода	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Организация перевозки грузов	1 936 589	1 515 042
Деятельность таможенного брокера	78 484	80 704
Итого	**2 015 073**	**1 595 746**

Стоимость выполненных работ, оказанных услуг определялась Обществом на обычных коммерческих условиях.

Снижение выручки по деятельности таможенного брокера обусловлено вводом санкций в отношении РФ и сокращением импорта/экспорта товаров.

Снижение выручки по данному направлению деятельности не может привести к прекращению существенной части основной деятельности организации или к прекращению деятельности организации в целом.

Не смотря на сокращение объемов некоторых видов деятельности выручка за 2023г. увеличилась на 419 327 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом за счет развития новых направлений деятельности.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности приведена ниже (Таблица 4.2.1.):

Таблица 4.2.1.

Вид расхода	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
1. Себестоимость продаж	**1 808 367**	**1 474 663**
в том числе:		
Деятельность таможенного брокера	71 258	85 231
Организация перевозки грузов	1 737 109	1 389 432
2. Коммерческие расходы	**0**	**0**
3. Управленческие расходы	**88 505**	**75 236**
Итого расходы по обычным видам деятельности	**1 896 872**	**1 549 899**

4.3. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов приведен ниже (Таблица 4.3.1.):

Таблица 4.3.1.

Наименование видов доходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Курсовые разницы	65 207	174 876
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	151 117	99 909
Проценты к получению (уплате)	30 237	17 348
Прочие доходы	15 971	5 954
Итого прочие доходы	**262 532**	**298 087**

Прочие расходы представлены следующими статьями (Таблица 4.3.2):

Таблица 4.3.2

Наименование видов расходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Курсовые разницы	35 456	153 744
Расходы на услуги банков	2 234	2 915
Убытки прошлых лет	2 526	4 369
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	152 183	92 130
Проценты к получению (уплате)	1 385	1 809
Прочие расходы	12 932	5 008
Итого прочие расходы	**206 716**	**259 975**

4.4. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом (Таблица 4.4.1.):

Таблица 4.4.1.

Наименование показателя	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	170 099	83 959
2. Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(34 020)	(16 792)

Наименование показателя	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
4. Постоянный налоговый расход (доход)	2 619	434
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	(31 401)	(16 358)
6. Отложенный налог на прибыль	(3 510)	3 526
в том числе:		
с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(3 510)	3 526
с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		
с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
7. Прочее	(3 916)	
8. Текущий налог на прибыль	**(34 910)**	**(12 832)**

Вычитаемые временные разницы в отчетном году в основном связаны с разницами в начислении резервов по сомнительным долгам; с разницами при учете арендных обязательств и так же при учете курсовых разниц.

В предыдущем году – с разницами в начислении резервов по сомнительным долгам, с разницами при учете арендных обязательств.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в отчетном году составила 174 552 тыс. руб., в предыдущем году – 64 160 тыс. руб.

5. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Общее сальдо денежных потоков Общества за отчетный год составила: 248 771 тыс. руб., из которых:

- сальдо денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства, составили 398 739 тыс. руб.;

В отчетном году сделок с использованием аккредитивов Обществом не производилось.

Свернуто в Отчете о движении денежных средств отражаются суммы НДС, содержащиеся в денежных потоках, характеризующих деятельность самой организации и полученные/перечисленные: в составе поступлений о контрагентов, перечисленные контрагентам в составе платежей, перечисленные в бюджет.

Денежные потоки, направленные на расчеты по налогам и сборам, за отчетный год составили (Таблица 5.1.1):

Таблица 5.1.1.

Наименование налога (сбора)	Денежные потоки от операций за отчетный год, тыс. руб.			
	Итого	в том числе:		
		от текущих операций	от инвестиционных операций	от финансовых операций
Налог на прибыль	35 320	12 384		
Налог на добавленную стоимость	64 893	55 689		
Налог на имущество	-	-		

Наименование налога (сбора)	Денежные потоки от операций за отчетный год, тыс. руб.			
	Итого	в том числе:		
		от текущих операций	от инвестиционных операций	от финансовых операций
Страховые взносы во внебюджетные фонды	56 527	28 444		
Транспортный налог	6			
Земельный налог	-	-		
Налог на доходы физических лиц	22 605	22 751		
Налоговые санкции	-	-		
Итого	**179 351**	**119 268**		

Свернутое сальдо всех денежных потоков по налогу на добавленную стоимость отражено:

- за отчетный год – по строке 4129 в размере (191 458) тыс. руб.;
- за предыдущий год – по строке 4129 в размере (32 131) тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств в составе прочих поступлений и платежей отражены следующие денежные потоки (Таблица 5.1.2):

Таблица 5.1.2.

Наименование показателя	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Прочие поступления от текущих операций(строка 4119)	**1 241 663**	**557 662**
в том числе		
Проценты по договору банковского счета	29 143	18 867
Свернутое сальдо по налогу на добавленную стоимость	-	-
Прочие поступления по претензиям	822	666
Прочие	1 211 698	538 129
Прочие платежи по текущим операциям (строка 4129)	**903 807**	**744 646**
в том числе		
Услуги банков	1 079	2 915
Оплаты по договору ДМС	1 874	744
Прочие	709 396	708 856
Свернутое сальдо по налогу на добавленную стоимость	191 458	32 131
Прочие платежи по финансовым операциям (строка 4329)	**9 968**	**9 936**
в том числе		
Арендные платежи в части признанных ППА	9 968	9 936

Денежные потоки Общества со связанными сторонами раскрыты в пункте **6** Пояснений.

6. Связанные стороны

6.1. Перечень связанных сторон

Общество контролируется ЗАО «Группа компаний С 7», которому принадлежит 100 % доли Общества.

Конечной контролирующей стороной (бенефициарными владельцами) Общества являются: Филёв Владислав Феликсович, Филева Татьяна Сергеевна, Филева Мария Владиславовна.

Список связанных сторон на конец отчетного периода представлен в таблице ниже Таблица 6.1.1.). В отчетном периоде изменений в составе связанных сторон не было.

Таблица 6.1.1.

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Доля в УК, %	Вид деятельности
ЗАО «Группа компаний С7»	основное общество	100	**Приобретение услуг:** консультационные услуги, правовое обеспечение, предоставлялось право пользования товарными знаками, услуги по субаренде нежилых помещений, визовая поддержка, услуги по созданию и модернизации ПО. **Оказание услуг**: услуги по организации перевозки грузов, услуги таможенного представителя
АО «Авиакомпания «Сибирь»	Лицо, контролируемое тем же юридическим лицом, что и ООО «С 7 КАРГО»	0	**Приобретение услуг:** услуги по Генагентскому соглашению; услуги по перевозке грузов с помощью грузовых и грузопассажирских воздушных судов; услуги по аренде/субаренде помещений; корпоративное обслуживание, предоставление исключительного права. **Оказание услуг:** услуги по Генагентскому соглашению на реализацию перевозки грузов, услуги таможенного представителя
ООО «Вышневолоцкий кирпичный завод»	Лицо, контролируемое тем же юридическим лицом, что и ООО «С 7 КАРГО»	0	**Оказание услуг:** услуги таможенного представителя

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Доля в УК, %	Вид деятельности
ООО «Глобус»	Лицо, контролируемое тем же юридическим лицом, что и ООО «С 7 КАРГО»	0	**Оказание услуг:** услуги таможенного представителя
ООО «ККЗ»	Лицо, контролируемое тем же юридическим лицом, что и ООО «С 7 КАРГО»	0	**Оказание услуг:** услуги таможенного представителя
ООО «МЕРКУРИЙ»	Лицо, контролируемое тем же юридическим лицом, что и ООО «С 7 КАРГО»	0	**Приобретение услуг:** услуги по экспедированию груза, погрузочно-разгрузочные работы, услуги хранения ТМЦ
ООО «Сибирь Техник»	Лицо, контролируемое тем же юридическим лицом, что и ООО «С 7 КАРГО»	0	**Операции отсутствуют**
ООО «ПРОЕКТ ВИКТОРИ»	Лицо, контролируемое тем же юридическим лицом, что и ООО «С 7 КАРГО»	0	**Оказание услуг:** услуги таможенного представителя
ООО «С 7 АЭРО»	Лицо, контролируемое тем же юридическим лицом, что и ООО «С 7 КАРГО»	0	**Оказание услуг:** услуги таможенного представителя
ООО «С 7 ИНВЕСТ»	Лицо, контролируемое тем же юридическим лицом, что и ООО «С 7 КАРГО»	0	**Приобретение услуг:** услуги по временному размещению в гостинице
ООО «С 7 ИНЖИНИРИНГ»	Лицо, контролируемое тем же юридическим лицом, что и ООО «С 7 КАРГО»	0	**Приобретение услуг**: услуги по приобретению путевок на обеспечение отдыха и оздоровления детей работников **Оказание услуг:** услуги по организации перевозки грузов, услуги таможенного представителя
ООО «С 7 Информационные технологии»	Лицо, контролируемое тем же юридическим лицом, что и ООО «С 7 КАРГО»	0	**Приобретение услуг:** услуги по предоставлению и обслуживанию оргтехники, предоставление и обслуживанию программных продуктов.

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Доля в УК, %	Вид деятельности
ООО «С 7 Консалт»	Лицо, контролируемое тем же юридическим лицом, что и ООО «С 7 КАРГО»	0	**Приобретение услуг:** услуги по обработке бух документации и кадровому, бухгалтерскому обслуживанию
ООО «С 7 МАРКЕТ»	Лицо, контролируемое тем же юридическим лицом, что и ООО «С 7 КАРГО»	0	**Оказание услуг:** услуги по организации перевозки грузов, услуги таможенного представителя
ООО «С 7 СЕРВИС»	Лицо, контролируемое тем же юридическим лицом, что и ООО «С 7 КАРГО»	0	**Приобретение услуг:** услуги по тех. Обслуживанию автомобиля **Оказание услуг:** услуги таможенного представителя
ООО «С 7 ТЕХЛАБ»	Лицо, контролируемое тем же юридическим лицом, что и ООО «С 7 КАРГО»	0	**Операции отсутствуют**
ООО «С 7 ТРЕНИНГ»	Лицо, контролируемое тем же юридическим лицом, что и ООО «С 7 КАРГО»	0	**Оказание услуг:** услуги таможенного представителя
ООО «С 7 ТРЭВЕЛ РИТЭЙЛ»	Лицо, контролируемое тем же юридическим лицом, что и ООО «С 7 КАРГО»	0	**Оказание услуг:** услуги таможенного представителя
ООО «СКБ АВИАЦИОННЫХ РОТОРНЫХ ДВИГАТЕЛЕЙ»	Лицо, контролируемое тем же юридическим лицом, что и ООО «С 7 КАРГО»	0	**Оказание услуг:** услуги таможенного представителя
ООО «ТЕХНИЧЕСКИЙ ЦЕНТР ТЕЛЕФОНОВ»	Лицо, контролируемое тем же юридическим лицом, что и ООО «С 7 КАРГО»	0	**Операции отсутствуют**

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Доля в УК, %	Вид деятельности
ООО «С 7 Космические транспортные системы»	Лицо, контролируемое тем же юридическим лицом, что и ООО «С 7 КАРГО»	0	**Операции отсутствуют**
ООО «Ангар»	Лицо, контролируемое тем же юридическим лицом, что и ООО «С 7 КАРГО»	0	**Операции отсутствуют**
ООО «Инвест Финанс»	Лицо, контролируемое тем же юридическим лицом, что и ООО «С 7 КАРГО»	0	**Операции отсутствуют**
ООО «ИНЖИНИРИНГ»	Лицо, контролируемое тем же юридическим лицом, что и ООО «С 7 КАРГО»	0	**Операции отсутствуют**
ООО «КОСМИЧЕСКИЙ ЦЕНТР «МОРСКОЙ СТАРТ»	Лицо, контролируемое тем же юридическим лицом, что и ООО «С 7 КАРГО»	0	**Операции отсутствуют**
АНО ДПО «С 7 ТРЕНИНГ»	Лицо, контролируемое тем же юридическим лицом, что и ООО «С 7 КАРГО»	0	**Операции отсутствуют**

6.2. Операции со связанными сторонами

Операции между Обществом и связанными сторонами по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств в руб. представлены в таблице ниже.

Таблица 6.2.1.

Связанная сторона	*Вид операции*	*Данные за 2023 г.*			*Данные за 2022 г.*		
		Объем операции	*Условия и сроки завершения расчетов*	*Сальдо расчетов на 31 декабря 2023 г.*	*Объем операции*	*Условия и сроки завершения расчетов*	*Сальдо расчетов на 31 декабря 2022 г.*
ЗАО «Группа компаний С7»	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	60 000,00	В соответствии с заключенными договорами	60 000,00	35 005	В соответствии с заключенными договорами	45 707,58
	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	10 455 053,63	В соответствии с заключенными договорами	907 469,85	24 289 161,14	В соответствии с заключенными договорами	731 322,73
	Получение в аренду имущества	5 204 032,79	В соответствии с заключенными договорами	-54 671,97	6 833 757,79	В соответствии с заключенными договорами	-42 305,48
АО «Авиакомпания «Сибирь»	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	66 722 753,9	В соответствии с заключенными договорами	8 160 276,76	70 752 208,23	В соответствии с заключенными договорами	19 319 723,28
	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	1 883 901 948,33	В соответствии с заключенными договорами	325 708 795,91	1 426 067 284,65	В соответствии с заключенными договорами	101 386 670,04

	Получение в аренду имущества	6 827 230,22	В соответствии с заключенными договорами	457 983,59	5 531 380,39	В соответствии с заключенными договорами	493 602,88
	Агентская деятельность	4 892 588 091,81	В соответствии с заключенным договором	148 125 389,19	4 599 035 513,86	В соответствии с заключенными договорами	204 362 428,03
ООО «Вышневолоцкий кирпичный завод»	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	289 246,60	В соответствии с заключенным договором	90 048,00	26 000	В соответствии с заключенным договором	0
ООО «Глобус»	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	1 685 626,34	В соответствии с заключенным договором	0	472 260,16	В соответствии с заключенными договорами	0
ООО «ККЗ»	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	506 300,66	В соответствии с заключенным договором	488 769,26	-	-	-
ООО «МЕРКУРИЙ»	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	231 240,00	В соответствии с заключенным договором	18 900,00	218 120	В соответствии с заключенными договорами	19 340
ООО «ПРОЕКТ ВИКТОРИ»	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	2 434 330,27	В соответствии с заключенным договором	0	1 853 309,75	В соответствии с заключенными договорами	6 240
ООО «С 7 АЭРО»	Реализация продукции, товаров, работ,	40 106,8	В соответствии с заключенным	0	1 169 592,44	В соответствии с заключенными договорами	0

	услуг		договором				
ООО «С 7 ИНВЕСТ»	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	458 822,00	В соответствии с заключенным договором	0	30 280	В соответствии с заключенным договором	0
ООО «С 7 ИНЖИНИРИНГ»	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	4 596 1250,89	В соответствии с заключенным договором	4 508 400,00	65 537 537,12	В соответствии с заключенными договорами	4 857 865,74
	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	220 501,2	В соответствии с заключенным договором	0	520 801,2	В соответствии с заключенным договором	0
ООО «С 7 Информационные технологии»	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	13 746 661,6	В соответствии с заключенным договором	1 003 007,04	14 754 944,69	В соответствии с заключенными договорами	3 655 971,13
ООО «С 7 Консалт»	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	5 039 960,08	В соответствии с заключенным договором	429 028,12	3 504 569,34	В соответствии с заключенными договорами	481 428,3
ООО «С 7 МАРКЕТ»	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	661 949,04	В соответствии с заключенным договором	648 883,75	-	-	-
ООО «С 7 СЕРВИС»	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	308 412,85	В соответствии с заключенным договором	26 808,88	257 122,01	В соответствии с заключенными договорами	25 252
	Реализация продукции,	-	В соответствии с	0	12 412,16	В соответствии	8 814,28

	товаров, работ, услуг		заключенным договором			с заключенными договорами	
ООО «С 7 ТЕХЛАБ»	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	-	-	-	274 800	В соответствии с заключенным договором	0
ООО «С 7 ТРЕНИНГ»	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	1 130 035,41	В соответствии с заключенным договором	0	891 691,9	В соответствии с заключенными договорами	0
ООО «С 7 ТРЭВЕЛ РИТЭЙЛ»	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	-	-	-	114 829,02	В соответствии с заключенными договорами	0
	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	274 173,5	В соответствии с заключенным договором	21 761,3	-	-	-
ООО «СКБ АВИАЦИОННЫХ РОТОРНЫХ ДВИГАТЕЛЕЙ»	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	-	-	-	12 480	В соответствии с заключенными договорами	12 480
ООО «ТЕХНИЧЕСКИЙ ЦЕНТР ТЕЛЕФОНОВ»	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	-	В соответствии с заключенным договором	3 124 562,59	0	В соответствии с заключенными договорами	3 124 562,59

6.3. Резервы по сомнительным долгам связанных сторон

Резерв по сомнительным долгам в отношении связанных сторон не создается.

6.4. Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

Обеспечения, выданные третьим лицам по обязательствам связанных сторон Обществом не выдавались.

Информация о денежных потоках между Обществом и связанными сторонами, а также с основным обществом представлена ниже:

Таблица 6.4.1.

Наименование показателя	Код показателя	Денежные потоки, тыс. руб.			
		С основным обществом		С другими связанными сторонами	
		Отчетный год	Предыдущий год	Отчетный год	Предыдущий год
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления – всего	4110	46	8	125 736	158 985
в том числе:					
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	46	8	125 736	158 635
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-	-	350
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-	-	-
прочие поступления	4119	-	-	-	-
Платежи – всего	4120	10 304	36 303	1 674 557	1 626 022
в том числе:					
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	10 304	36 303	1 674 557	1 366 574
в связи с оплатой труда работников	4122		-		-
процентов по долговым обязательствам	4123		-		-
прочие платежи	4129		-		259 448
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**-10 258**	**-36 295**	**- 1 548 821**	**-1 467 037**
Денежные потоки от инвестиционных операций					
Поступления – всего	4210	0	0	0	0
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211				
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212				
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213				
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214				

прочие поступления	4219				
Платежи – всего	4220	0	0	0	0
в том числе:					
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221				
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222				
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223				
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224				
прочие платежи	4229				
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**0**	**0**	**0**	**0**
Денежные потоки от финансовых операций					
Поступления – всего	4310	0	0	0	0
в том числе:					
получение кредитов и займов	4311				
денежных вкладов собственников (участников)	4312				
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313				
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314				
прочие поступления	4319				
Платежи – всего	4320	0	0	0	0
в том числе:					
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321				
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению	4322				
прибыли в пользу собственников (участников)	4323				
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4324				
прочие платежи	4329				
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4300**	**0**	**0**	**0**	**0**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**-10 258**	**-36 295**	**- 1548 821**	**-1 467 037**

6.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Под основным управленческим персоналом Общества понимаются генеральный директор, его заместители, члены Совета директоров и Правления Общества, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Список членов Совета директоров и Правления Общества приведен в пункте 5 Пояснений.

В отчетном году Общество выплатило основному управленческому персоналу вознаграждения на общую сумму 41 367 тыс. руб., в предшествующем году – 29 590 тыс. руб., в том числе:

Таблица 6.5.1.

Перечень вознаграждений	Отчетный год, тыс. руб.	Предыдущий год, тыс. руб.
1. Краткосрочные вознаграждения:	***41 367***	***29 590***
в том числе:		
Оплата труда	24 538	17 972
Отчисления во внебюджетные фонды	7 990	6 848
Премии по итогам работы за год	8 839	4 770
Прочие краткосрочные выплаты		
2. Долгосрочные вознаграждения:	-	-
в том числе:	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Расходы по пенсионному плану с установленными взносами	-	-
Расходы по пенсионному плату с установленными выплатами	-	-
Вознаграждения в виде акций, паев, долей участия, опционов эмитента и т.п.	-	-
Прочие долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого	**41 367**	**29 590**

7. Обеспечения обязательств и платежей

Полученные Обществом обеспечения обязательств и платежей приведены ниже:

Таблица 7.1.1.

Вид обеспечения	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023 (отчетный)	На 31.12.2022 (предыдущий)	На 31.12.2021 (предшествующий предыдущему)
АЛЬФА-БАНК АО	52 500	35 000	44 000
АЭРОБАЛТСЕРВИС ООО	0	0	1 000
ЛЮКС КАРГО ООО	4 000	4 000	1 500
Пулковская Логистическая Компания ООО	0	0	1 500
Итого	**56 500**	**39 000**	**48 000**

Выданные Обществом обеспечения обязательств и платежей приведены в нижеследующей таблице (7.1.2)

Таблица 7.1.2

Вид обеспечения	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2023 (отчетный)	На 31.12.2022 (предыдущий)	На 31.12.2021 (предшествующий предыдущему)
Банковская гарантия АО АЛЬФА-БАНК в обеспечение обязательств по уплате платежей ФТС	52 500	35 000	44 00
Итого	**52 500**	**35 000**	**44 000**

8. Условные факты хозяйственной деятельности

8.1. Условия ведения хозяйственной деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством РФ в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики, а также развития правовой и политической систем.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной. Но российская экономика в отчетном году остается подвержена негативному влиянию таких факторов, произошедших в последние несколько лет, как девальвация российского рубля и введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер. Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством РФ, сохраняется неопределенность относительно доступности капитала и экономического роста, что в будущем может повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных обстоятельствах.

8.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, законодательство в целом интерпретируются им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. С целью минимизации рисков Общество осуществляет мониторинг изменений налогового законодательства РФ и анализ судебной практики в области налогообложения, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на его деятельность.

В то же время, существует вероятность того, что в отдельных вопросах толкования требований законодательства и начисления соответствующих налоговых обязательств руководство Общества заняло позицию, которая впоследствии может быть сочтена фискальными органами как не имевшая достаточных оснований. Общество намерено защищать свою позицию в данных вопросах. Отчетность по состоянию на конец отчетного года не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Обществом.

8.3. Судебные разбирательства

На конец отчетного периода Общество является участником судебного разбирательства возникшего в процессе осуществления его деятельности. Общество выступает в качестве ответчика в деле №А41-100670/23 на общую сумму 1 179 тыс. руб. с ООО СДЭК-ГЛОБАЛ , в связи с тем, что нет возможности определить результаты данного дела по сумме и сроку, обязательства не отражаются на счетах учета. Результаты процесса не могут оказать существенного негативного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества.

8.4. Обеспечения

Информация о выданных и полученных Обществом в адрес кредиторов, третьих лиц обеспечениях, сроки исполнения по которым не наступили, представлена в пункте 8 Пояснений.

Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных негативных обстоятельств в связи с этими поручительствами и обеспечениями.

8.5. Страхование

Обществом не предусмотрена компенсация за убытки в случае прерывания деятельности или в случае ответственности перед третьей стороной за имущественный или экологический ущерб, нанесенный в результате аварий или других инцидентов, связанных с имуществом Общества или осуществляемой ею деятельностью.

8.6. Охрана окружающей среды

Деятельность Общества в отчетном году осуществлялась в строгом соответствии с требованиями законодательства об охране окружающей среды. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих органов в адрес Общества не предъявлялось.

При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, по оценкам руководства Общества, не являются существенными.

8.7. Условные активы и условные обязательства

По состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод организации вследствие условного обязательства и поступление экономических выгод вследствие условного актива одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, является маловероятным, иных условных обязательств, кроме указанных в п.8.3 нет

9. Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов и оценке результатов деятельности Общества, осуществляют анализ деятельности в целом, как единого сегмента.

10. Прекращаемая деятельность

В отчетном году прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не было.

11. Государственная помощь

Государственная помощь в отчетном году Обществу не оказывалась.

12. Управление рисками

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для достижения поставленных целей.

Управление рисками Общества осуществляется в отношении значимых для Общества рисков: финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности), правовые риски, страновые и региональные риски, репутационный риск.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков, снижения вероятности возникновения и размера возможных потерь, включая распределение ответственности, контроль деятельности, диверсификацию и страхование.

12.1. Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов иностранных валют.

Реализация ***инфляционного риска (риска изменения цен)*** связана с тем, что резкий рост инфляции в России может привести к увеличению затрат Общества (на приобретение материальных ресурсов, работ, услуг, на выплату заработной платы, на приобретение земельных участков для инвестиционного строительства и т.д.) и, как следствие, к падению рентабельности деятельности Общества. В случае значительного превышения фактических инфляционных показателей над прогнозами Общество будет принимать необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции: оптимизация затрат, пересмотр программы капиталовложений и заимствований, принятие дополнительных мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, сокращение операционных и инвестиционных проектов, разработка новой маркетинговой политики и (или) рекламной кампании, поиск новых поставщиков и подрядчиков и т.п.

Процентный риск представляет собой риск того, что стоимость или будущие потоки денежных средств от финансовых инструментов Общества будут колебаться вследствие изменения процентных ставок.

Общество практически не зависит от риска изменения процентных ставок, так как Общество не имеет кредитных обязательств.

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия колебаний обменного курса валют на финансовые результаты и денежные потоки Общества.

Общество подвержено валютному риску в отношении его обязательств, деноминированных в иностранных валютах, преимущественно дебиторской задолженности. В настоящее время Общество не использует инструменты хеджирования для управления рисками, связанными с изменением курсов валют. При наличии возможности Общество будет пытаться снизить подверженность валютному риску путем балансирования доходов и расходов в соответствующей валюте.

12.2. Кредитные риски

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами своих договорных обязательств по финансовому инструменту. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Общества, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и дебиторской задолженности.

При заключении сделок с новым контрагентом Общество оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет индивидуальные кредитные лимиты. В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую отчетность Обществом формируются резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

Для управления кредитным риском, связанным с размещением денежных средств в банках, Общество проводит процедуры оценки кредитоспособности банков и размещает свободные средства в крупнейших российских банках.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит превентивные процедуры: требование залогов, банковских гарантий, авансовых платежей; оценивает риски, связанные с задолженностью, на основании предыдущего опыта и деловых отношений с контрагентом; на регулярной основе осуществляет анализ неоплаченной дебиторской задолженности по срокам погашения и контроль в отношении просроченных остатков.

Руководство Общества считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированных резервов под обесценение.

12.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения.

Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы убедиться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в сложных финансовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и ущерба для репутации Общества. На основании прогноза денежных потоков принимается решения об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования.

Руководство Общества полагает, что в настоящее время уровень ликвидности является достаточным для того, чтобы Общество в обозримом будущем выполняло все свои обязательства, не испытывая острой потребности в привлечении значительной суммы заемных средств. Анализ риска в отношении рефинансирования задолженности показал, что Общество располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

12.4. Правовые риски

Правовые риски связаны с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, бухгалтерского и налогового учета, валютных и таможенных отношений и т.п.

Налоговая система РФ продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными сторонами.

Для снижения правовых рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ законодательных инициатив и оперативное реагирование на изменения законодательства. Кроме того, Общество осуществляет контроль за соблюдением требований законодательства РФ в своей деятельности.

Правовые риски Общества на внешнем рынке в области валютного и таможенного регулирования являются несущественными в связи с незначительным объемом внешнеэкономических сделок с участием Общества, которые управляются путем юридического сопровождения и контроля этих сделок, а также страхования ответственности.

12.5. Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых Общество осуществляет обычную деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика.

Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Регион, в котором Общество осуществляет свою деятельность, не характеризуется повышенной опасностью стихийных бедствий, удаленностью или труднодоступностью и т.п.

Поэтому риски, связанные с географическими особенностями региона осуществления деятельности Общества, оцениваются как несущественные.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Для минимизации риска террористических актов Обществом приняты специальные меры обеспечения безопасности.

Основные страновые риски Общества связаны с устойчивостью политической системы и макроэкономическими процессами, происходящими в России. В 2023 году на ООО «С 7 КАРГО» продолжали оказывать влияние санкционные ограничения, введенные в 1 квартале 2022 года Российской Федерации. Правительствами недружественных государств был введен ряд санкций, накладывающих запрет на определенные виды взаимодействия западных стран с Россией.

Однако продолжительность и степень негативного влияния санкционных мер на деятельность ООО «С 7 КАРГО» остается неопределенной. Руководство реализует оптимизационные мероприятия для обеспечения операционной эффективности и финансовой стабильности.

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую и политическую ситуацию в стране и регионе из-за их глобального масштаба, однако в случае дестабилизации ситуации в России или ее отдельных регионах руководство Общества будет принимать комплекс мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

12.6. Репутационный риск

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ, услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.п.

В целях управления риском Обществом осуществляется регулярный мониторинг публичного пространства и информационной среды вокруг Общества, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации, контроль соблюдения производственной дисциплины, оперативная работа с поступающими жалобами, регулярно обновляется информация на официальных интернет-ресурсах Общества, готовятся официальные комментарии по ключевым вопросам деятельности. Кроме того, Обществом ведется активная работа по профилактике коррупционных проявлений.

В настоящий момент отсутствуют факторы, которые могли бы оказать существенное влияние на деловую репутацию Общества, поэтому реализация репутационного риска оценивается руководством Общества как маловероятная.

13. Условия продолжения деятельности в будущем

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

По мнению руководства Общества, существенная неопределенность относительно способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем отсутствует.

Общество намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

14. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «С 7 КАРГО» _____ Ярославцев И.С.

Финансовый директор _____ Кадушечкина Д.М.

«26» марта 2024 г.