

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общество с ограниченной ответственностью «Почтовая Логистическая
Компания»
ЗА 2023 ГОД

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Почтовая Логистическая Компания», сокращенное название ООО «ПЛК» (далее «Общество» или «Организация»).

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц МИФНС № 46 за б/н от 07.07.2021 г.

ИНН Общества 9729310800; КПП 772901001; ОГРН 1217700320529.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «ПЛК» (ОКОПФ/ОКФС 12300/16).

Место нахождения Российская Федерация, г. Москва.

Юридический адрес 119454, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Проспект Вернадского, пр-кт Вернадского, д. 18, этаж 2, помещ. 23.

Почтовый адрес 119454, г. Москва, а/я 26, ООО «ПЛК».

Основными видами деятельности Общества являются

Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки, ОКВЭД 49.20

У Общества отсутствуют филиалы и обособленные подразделения.

Численность работающих на 31.12.2023 составила 81 чел., на 31.12.2022- 84 чел.;

В соответствии с разделами 9-11 первой и второй редакций устава Общества органами управления Общества являлись:

- ☐ общее собрание участников - высший орган управления Общества;
- ☐ совет директоров - осуществляет общее руководство деятельностью Общества;
- ☐ единоличный исполнительный орган - осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

В соответствии с пунктом 8.1. третьей редакций устава Общества органами управления Общества являются:

- ☐ общее собрание участников Общества - высший орган управления Общества,
- ☐ единоличный исполнительный орган Общества - генеральный директор Общества.

В период с 02 июля 2021 года по 28 апреля 2022 года включительно в состав Совета директоров входили следующие лица:

- ☐ Калугина Алина Александровна ,
- ☐ Кузнецов Владимир Михайлович,
- ☐ Галата Екатерина Романовна ,
- ☐ Кутернин Андрей Геннадьевич ,
- ☐ Поляков Евгений Иванович

избранные решением единственного учредителя Общества от 02.07.2021 №1 на срок до следующего очередного общего собрания участников общества.

Очередным общим собранием участников Общества, состоявшимся 29 апреля 2022 года (решение единственного участника Общества от 29.04.2022 б/н), Совет директоров не избран.

Решением единственного учредителя от 02.07.2021 № 1 полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы Управляющей организации – ООО «Почта Инвест» (ОГРН 1207700488401, ИНН 9729303360, КПП 772901001) в лице генерального директора.

20 декабря 2022 года участником Общества принято решение (решение единственного участника Общества от 20.12.2022 № 11/2022) расторгнуть договор с Управляющей организацией Общества – ООО «Почта Инвест», прекратив её полномочия единоличного исполнительного органа Общества 09 января 2023 года и избрать 10 января 2023 года генеральным директором Общества Алексея Петровича Лаптева сроком на 5 лет.

11 сентября 2023 года участником Общества принято решение (решение единственного участника Общества от 11.09.2023 № 5/2023) досрочно прекратить полномочия Алексея Петровича Лаптева и избрать 12.09.2023 года генеральным директором Общества Антона Валерьевича Кудрявцева сроком на 5 лет.

Участники ООО «ПЛК» на 31.12.2023 года и 31.12.2022 года:

ООО «Почта Инвест»	100,00%
--------------------	---------

Состав Ревизионной комиссии по состоянию на 31.12.2023 не утвержден.

Все данные приведены в тыс. рублей.

2. Существенные аспекты Учетной политики

2.1. Основа подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

При ведении бухгалтерского учета Организация руководствовалась Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета (включая приравненные к федеральным стандартам действующие Положения по бухгалтерскому учету) и иными действующими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.2. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги

(за исключением акций), средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Доллар США (USD)	89,6883	70,3375
Евро (EUR)	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, свернуто отражены в составе прочих доходов (расходов).

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность, возникшая в расчетах с покупателями и заказчиками (поставщиками и подрядчиками), отражается в составе оборотных активов.

Указанная дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения по ней не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская задолженность, возникшая в расчетах с покупателями и заказчиками (поставщиками и подрядчиками) представляется как долгосрочная.

Кредиторская задолженность, возникшая в расчетах с поставщиками и подрядчиками (покупателями и заказчиками), представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочная, если срок обращения (погашения) по ней не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная кредиторская задолженность, возникшая в расчетах с поставщиками и подрядчиками (покупателями и заказчиками), представляется как долгосрочная.

Операционный цикл определяется как промежуток времени между приобретением активов для обработки и их реализацией в форме денежных средств или их эквивалентов.

В связи с тем, что продолжительность операционного цикла в обычной деятельности Организации не поддается четкой идентификации, в целях подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности продолжительность операционного цикла принимается равной 12 месяцам.

Прочая дебиторская и кредиторская задолженность (кроме задолженности, возникшей в расчетах с покупателями и заказчиками, а также с поставщиками и подрядчиками), включая задолженность по кредитам и займам, представляется как краткосрочная, если срок обращения (погашения) по ней не более 12 месяцев после

отчетной даты. Остальная прочая дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, представляется как долгосрочная.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам в связи с приобретением или созданием внеоборотных активов (по капитальному строительству, приобретению основных средств, приобретению или созданию нематериальных активов, выполнению НИОКР) независимо от срока их погашения отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность по авансам, полученным отражается в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность по авансам, выданным отражается в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.4. Нематериальные активы и затраты на НИОКР

Первоначальной стоимостью нематериального актива (НМА), полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования НМА в запланированных целях.

Переоценка НМА по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение НМА в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Затраты на инициативные исследования и разработки (на выполнение НИОКР), возникающие на стадии исследований, в качестве актива не признаются и отражаются в составе прочих расходов того отчетного периода, в котором эти затраты понесены.

Затраты на инициативные исследования и разработки (на выполнение НИОКР), возникающие на стадии разработки, признаются в качестве актива (в составе незавершенных вложений во внеоборотные активы) по мере их осуществления, начиная с момента, по состоянию на который разработка одновременно удовлетворяет следующим условиям:

завершение разработки и доведение ее результатов до состояния, пригодного к использованию, технически осуществимо;

руководство Организации намерено завершить разработку и использовать результаты этой разработки;

Организация располагает достаточными техническими, финансовыми, трудовыми и другими ресурсами, необходимыми для завершения разработки и последующего использования результатов этой разработки;

затраты Организации на разработку могут быть определены;

Организация способна использовать результаты разработки;

известен и понятен способ извлечения экономических выгод от использования результатов разработки, в том числе имеется рынок сбыта для результатов разработки или для продукции (работ, услуг), которую предполагается производить с помощью результатов разработки, либо результаты разработки полезны для общехозяйственных или правленческих нужд Организации.

Погашение фактической стоимости по каждому объекту результатов исследований и разработок в зависимости от особенностей получения экономических выгод от использования объекта производится одним из следующих способов:

линейным способом;

способом погашения стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг).

Срок погашения фактической стоимости по каждому объекту результатов исследований и разработок определяется исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, в течение которого Организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

2.5. Основные средства

В состав основных средств (ОС) включаются фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации прав собственности на них).

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из срока их полезного использования линейным способом.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

земельные участки;

объекты природопользования;

объекты, находящиеся на консервации сроком более трех месяцев;

объекты, используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы и не используются в производстве продукции (работ, услуг), для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и (или) пользование;

объекты жилищного фонда, введенные в эксплуатацию до 01.01.2006 (по объектам, приобретенным начиная с 01.01.2006, амортизация начисляется в общем порядке).

ОС, полученные в краткосрочную аренду, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по договорной или иной согласованной сторонами стоимости.

2.6. Запасы, незавершенное производство, коммерческие и управленческие расходы

Инструмент, приспособления, производственный и хозяйственный инвентарь, первоначальная стоимость которых более 40 000 рублей и срок полезного использования свыше 12 месяцев, учитываются и представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в порядке, установленном для основных средств.

Специальная оснастка, за исключением специальной оснастки, предназначенной для индивидуальных заказов, стоимость которой более 40 000 рублей и срок полезного использования свыше 12 месяцев, учитывается и представляется в бухгалтерской (финансовой) отчетности в порядке, установленном для основных средств.

При отпуске материально-производственных запасов (МПЗ) в производство и ином выбытии (в том числе при вводе в эксплуатацию активов, соответствующих критериям отнесения к основным средствам и учитываемым в составе МПЗ) их оценка производится следующим способом:

При отпуске в производство и ином выбытии МПЗ, таких как драгоценные металлы и драгоценные камни, их оценка производится по себестоимости каждой

единицы в партии таких запасов. Себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. транспортно-заготовительные расходы), связанные с приобретением данных запасов.

Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости.

Товары, приобретенные для продажи при осуществлении розничной торговли, оцениваются по стоимости приобретения.

Готовая продукция оценивается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Административно-управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода. Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

2.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы. Указанную корректировку Организация производит ежеквартально.

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Организацией производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Организацией на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года относятся на прочие расходы и доходы.

Индивидуально идентифицируемые финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Другие финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (акции и т.д.), при выбытии оцениваются по средней первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

При этом средняя первоначальная стоимость определяется по каждой единице бухгалтерского учета финансовых вложений как частное от деления первоначальной стоимости на количество, складывающихся соответственно из первоначальной стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших финансовых вложений, относящихся к этой единице бухгалтерского учета, в течение данного месяца.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии оцениваются исходя из их последней оценки.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.8. Денежные эквиваленты

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

депозиты до востребования;

депозиты со сроком размещения до трех месяцев;

иные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, например, векселя Сбербанка России, которые Организация может использовать при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

2.9. Займы и кредиты полученные

Организация отражает задолженность по полученным займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших и невозвращенных денежных средств, а также начисленных к уплате, но неуплаченных процентов.

Причитающиеся к уплате проценты по займам и кредитам включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные расходы по займам и кредитам, в том числе расходы, связанные с их получением, включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

2.10. Отложенные налоги

В связи с изменениями, внесенными Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н "О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. N 114н" Организацией с 2021 года применяется балансовый метод учета для расчета отложенного налога на прибыль.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.11. Выручка, прочие доходы

Выручка от продажи продукции (товаров), выполнения работ (оказания услуг) признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям или выполнения работ (оказания услуг) заказчикам и предъявления им расчетных документов.

Выручка, прочие доходы отражены в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Величина выручки по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Организацией. При этом стоимость ценностей устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, полученных Организацией, величина выручки определяется стоимостью ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией. Стоимость переданных или подлежащих передаче ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет выручку в отношении аналогичных ценностей.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов (расходов) показываются как итоговый результат изменений в стоимости актива (обязательства) за отчетный период либо как свернутый результат прямых затрат и поступлений по определенному виду фактов хозяйственной деятельности за отчетный период:

доход (расход) в виде курсовых разниц;
доход (расход), выявляемый в результате формирования (восстановления) оценочных резервов;
доход (расход), выявляемый в результате признания (погашения) оценочных обязательств;
доход (расход) в результате переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
доход (расход) от операций купли-продажи иностранной валюты;
доход (расход) от переуступки прав требований;
доход (расход) по производному финансовому инструменту, связанный с одним объектом хеджирования;
расход (доход) от выбытия объектов ОС, за исключением выбытия в результате продажи или иного отчуждения указанных объектов;
расход (доход) от выбытия объектов НМА, за исключением выбытия в результате продажи или иного отчуждения указанных объектов;
расход (доход) от выбытия объектов незавершенного строительства, за исключением выбытия в результате продажи или иного отчуждения указанных объектов.

2.12. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, которые соответствуют условиям признания активов, но не могут быть отнесены к конкретному виду активов, предусмотренному нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском балансе:

в составе статьи «Прочие внеоборотные активы» – если установленный для указанных затрат срок погашения (списания) превышает 12 месяцев после отчетной даты или продолжительность операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в составе статьи «Прочие оборотные активы» – если установленный для указанных затрат срок погашения (списания) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или продолжительность операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

3.1. Нематериальные активы

Сведения раскрыты в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах,

Таблица № 1.

3.2. Основные средства

Сведения о наличии и движении основных средств за периоды, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, Таблица № 2.

В Организации имели место следующие виды иного использования основных средств: получение основных средств в аренду.

Сведения о наличии арендованных основных средств, по которым не указана в договорах аренды или в актах приема-передачи стоимостная оценка по состоянию на отчетную дату, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Таблица № 3.2.2. Арендованные ОС без стоимостной оценки

Наименование	Характеристики (местонахождение, площадь, количество единиц или другое)	Арендодатель	Период аренды
На 31.12. 2023 (отчетный год) и 31.12.2022			
Нежилое помещение	2 м2, г. Москва, пр-кт Вернадского, 18	ООО «Почта Инвест»	на неопределенный срок с 11.03.2022

3.3. Прочие оборотные активы

По статье бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» отражаются следующие виды активов.

Таблица № 3.3.1. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Лицензии на использование результатов интеллектуальной деятельности Программы учета	4 921	264
Прочее	378	337
Итого:	5 299	601

3.4. Запасы

Сведения о наличии и движении запасов, включая материально-производственные запасы (МПЗ) и незавершенное производство (НЗП), за периоды, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрыты в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, Таблица № 4 .

3.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения Организации по состоянию на 31.12.2023 раскрыты в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, Таблица № 3.

На отчетную дату в составе финансовых вложений Организации долговые ценные бумаги не числятся.

Резервы под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, за отчетный период отсутствуют.

Финансовые вложения, обремененные залогом либо переданных другим организациям или лицам (кроме продажи) на отчетные даты отсутствуют, и в бухгалтерской (финансовой) отчетности не отражены.

3.6. Производные финансовые инструменты (ПФИ)

В отчетных периодах, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, операции с производными финансовыми инструментами отсутствовали. В бухгалтерском учете Организации производные финансовые инструменты не числятся.

3.7. Денежные средства

3.7.1. Денежные средства на расчетных, специальных, иных счетах в Банках, кассе Общества.

Сведения об остатках денежных средств Организации на отчетную дату, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены в таблице «Остатки денежных средств».

Таблица № 3.7.1.1. Остатки денежных средств

Остатки денежных средств Организации	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Всего,		
в том числе	405 239	223 738
на расчетных и валютных счетах	1 139	3 338
на специальных счетах в уполномоченных банках и на казначейских счетах	-	-
на прочих депозитных счетах	404 100	220 400
в кассе организации	--	-

Движение денежных средств за отчетные периоды, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражены в отчете о движении денежных средств.

Ниже приводится взаимосвязь показателей денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств.

Таблица № 3.7.1.2. Взаимосвязь показателей отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Остаток денежных средств (отчет о движении денежных средств)	405 239	223 738
Остаток денежных средств (бухгалтерский баланс) – всего, в том числе:	405 239	223 738
денежные средства	405 239	223 738
денежные документы	-	-
финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	-	-

В составе денежных средств по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 денежные средства, недоступные для использования, не числятся.

Таблица № 3.7.1.3. Информация о движении денежных эквивалентов

Наименование показателя	Сальдо на начало	Поступило	Выбыло	Сальдо на конец
Депозиты за 2023 год	220 400	41 846 900	(41 663 200)	404 100
Депозиты за 2022 год	-	17 427 500	(17 207 100)	220 400

3.7.2. Денежные потоки Общества со связанными сторонами.

Сведения о существенных денежных потоках между Организацией и ее основными (преобладающими), другими (зависимыми) обществами в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 года Основным Обществом для ООО «ПЛК» является ООО «Почта Инвест», вклад ООО «Почта Инвест» в уставный капитал ООО «ПЛК» составляет 100%.

Таблица 3.7.2.1. Денежные потоки с основными (преобладающими) и дочерними (зависимыми) обществами

Статьи отчета о движении денежных средств		За 2023 год (отчетный год)			За 2022 год		
Наименование	код	Основное Общество	Дочернее Общество	Иные связанные стороны	Основное Общество	Дочернее Общество	Иные связанные стороны
Поступления от продажи продукции товаров, работ, услуг	4111	-	-	286 327	-	-	23 444
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(180)	-	(39 484)	(765)	-	(6 991)

Статьи отчета о движении денежных средств		За 2023 год (отчетный год)			За 2022 год		
Наименование	код	Основное Общество	Дочернее Общество	Иные связанные стороны	Основное Общество	Дочернее Общество	Иные связанные стороны
Выплата процентов по долговым обязательствам	4123	-	-	(43 381)	-	-	(3038)
Вклад в уставный капитал дочернего общества	4222	-	(9 508)	-	-	-	-
Вклад в добавочный капитал	4312	-	-	-	2 330 000	-	-
Займы полученные	4311						1 550 000
Погашение займов	4323	-	-	(1 450 000)	-	-	(100 000)
Возврат вклада в добавочный капитал	4324	(600 000)	-	-	-	-	-

Расчеты по дивидендам за отчетные периоды не производились.

3.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Сведения о наличии и движении дебиторской задолженности, показанной в составе оборотных активов, в отчетных периодах, представленных бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрыты в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, Таблица № 5.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 года составила 8 935 тыс. рублей, Организация создала резерв в размере 100% от сумм задолженности, по состоянию на 31.12.2022 просроченная дебиторская задолженность отсутствовала.

Сведения о наличии и движении кредиторской задолженности за 2023 и 2022 год, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, Таблица № 5.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 в бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует.

3.9. Налоги и сборы

Сведения о движении задолженности по налогам и сборам за периоды, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены в таблице «Налоги и сборы».

Таблица 3.9.1. Налоги и сборы

Наименование показателя	За 2023 год		за 2022 год	
	Начислено в отчетном периоде	Уплачено в отчетном периоде	Начислено в отчетном периоде	Уплачено в отчетном периоде
Всего	153 425	108 068	56 403	55 358
В том числе				
Федеральный бюджет – всего	84 749	47 528	21 203	20 192
НДС	49 553	12 469	2 844	1 827
налог на прибыль	740	-	5	-
НДФЛ	34 501	35 059	18 354	18 365
Бюджеты субъектов Российской Федерации – всего	4 195	-	-	-
налог на прибыль	4 195	-	-	-
налог на имущество	-	-	-	-
транспортный налог	-	-	-	-
прочие	-	-	-	-
Местные бюджеты – всего	-	-	-	-
земельный налог	-	-	-	-
прочие	-	-	-	-
Страховые взносы во внебюджетные фонды	64 436	60 540	35 200	35 166

3.10. Займы и кредиты полученные

По состоянию на 31.12.2022 Общество получило 2 краткосрочных займа от иных связанных сторон на сумму 1 450 000 тыс. рублей, начисленные проценты по состоянию на 31.12.2022г. составляют 953 тыс. рублей (отражены по строке 1510 Бухгалтерского баланса), указанные заемные средства были погашены в 2023 году полностью, таким образом, по состоянию на 31.12.2023 года у Общества нет кредитных и заемных обязательств.

Дата заключения договоров 28.12.2022 года, дата погашения 30.03.2023 г., ставка 12 % годовых.

3.11. Государственная помощь

Получения государственной помощи и бюджетных кредитов в отчетном периоде не было.

3.12. Обеспечение обязательств

По состоянию на 31.12.2022 Обществом произведена оплата обеспечительных платежей в сумме 900 млн. руб. (в том числе НДС 20%) по договору аренды будущего недвижимого имущества, в качестве обеспечения Общество получило в залог земельные участки, стоимость залогового имущества составила 1 618 136 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2023 указанный договор аренды будущего недвижимого имущества расторгнут, обеспечительный платеж возвращен в сумме 600 млн. руб. (в том числе НДС 20%), оставшаяся часть обеспечительного платежа ожидается к возврату не позднее 30 апреля 2024 года. В связи с частичным возвратом Обеспечительного платежа Общества вернуло из залога один земельный участок, стоимость земельных участков в залоге у Общества по состоянию на 31.12.2023 года составляет 744 903 тыс. рублей. По факту возвращения обеспечительного платежа залог будет прекращен в полном объеме.

Поручительства, выданные и полученные Обществом на 31.12.2023 и 31.12.2022, отсутствуют, и в бухгалтерской (финансовой) отчетности не представлены.

3.13. Оценочные и условные обязательства

Условные обязательства, способные оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 и 2022 годы отсутствуют.

Долгосрочные оценочные обязательства в отчетных периодах не созданы, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют.

Сведения о наличии и движении краткосрочных оценочных обязательств в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, Таблица № 7.

Оценочные обязательства по оплате отпусков формируются исходя из количества дней не использованного отпуска работников, оставшегося на конец отчетного периода.

3.14. Доходы и расходы

Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами за 2023 и 2022 годы период отсутствует.

Сведения о доходах по обычным видам деятельности, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены в таблице «Доходы по обычным видам деятельности».

Таблица 3.14.1. Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2023 год		2022 год	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Всего	2 961 384	(2 805 088)	665 376	(782 352)
в том числе:				
Выручка от оказания транспортно-экспедиционных услуг	2 961 384	(2 805 088)	665 376	(782 352)
Выручка от прочей реализации товаров, работ, услуг	-	-	-	-

Сведения о затратах на производство за отчетный период, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, Таблица № 6.

В составе управленских расходов за 2023 год 94 % составляют расходы на оплату труда управленческого и административного персонала, в 2022 году-73%.

Сведения о прочих доходах и расходах за отчетные периоды, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Таблица 3.14.2. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	2023 год		2022 год	
	прочие доходы	прочие расходы	прочие доходы	прочие расходы
Продажа основных средств	-	-	-	-
Продажа нематериальных активов	-	-	-	-
Продажа объектов незавершенного строительства	-	-	-	-
Продажа сырья и материалов	-	-	-	-
Продажа ценных бумаг	-	-	-	-
Продажа прочих активов			2	(2)

Наименование показателя	2023 год		2022 год	
	прочие доходы	прочие расходы	прочие доходы	прочие расходы
Предоставление в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности	-	-	-	-
Предоставление в пользование имущества (аренда, лизинг)	-	-	-	-
Начисление (восстановление) оценочных резервов	1 588	(8 935)		
Продажа иностранной валюты	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	-	(4 809)	3 429	(2 200)
Имущество, полученное в рамках целевого финансирования	-	-	-	-
Безвозмездно полученное (переданное) имущество	-	-	-	-
Ликвидация выводимых из эксплуатации объектов основных средств	-	-	-	-
Процентные доходы/расходы	128 646	(42 427)	38 332	(3 038)
Услуги кредитных организаций	-	(2 419)	-	(382)
Расходы непроизводственного назначения	-	(10 630)	-	-
Прочие доходы (расходы)	615	(15 934)	1 382	(46 629)
Итого	130 849	(85 154)	43 134	(52 251)

3.15. Расчеты по налогу на прибыль

В 2023 и 2022 годах применяемая ставка налога на прибыль составляла 20%.

Информация о взаимосвязи между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

Таблица 3.14.5. Налог на прибыль

Показатель	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль до налогообложения	17 314	(257 047)
Условный (расход) доход	(3 463)	51 409
Изменение ОНА	(1 333)	46 377
Изменение ОНО	(1 460)	(1 827)
Постоянный расход (доход)	1600	3 205
Текущий налог на прибыль, расчет.	(4 936)	-
Текущий налог на прибыль отраженный в декларации	(4 936)	-

3.16. Информация по сегментам

Руководство Организации анализирует финансовые показатели деятельности Организации в целом без разделения по направлениям

(частям) деятельности. В связи с этим информация по отчетным сегментам Организацией не формируется.

Сведения о выручке и себестоимости проданных продукции (товаров), работ, услуг в разрезе обычных видов деятельности раскрыта в разделе 3.14. настоящих Пояснений.

По состоянию на отчетную дату, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, у Организации отсутствуют действующие договоры доверительного управления имуществом, в которых Организация выступает учредителем управления.

3.17. Информация о связанных сторонах

Обществом принято решение о раскрытии информации о связанных сторонах в ограниченном объеме в соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", так как раскрытие информации в полном объеме, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации Общества и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

В связи с чем Общество не раскрывает список связанных сторон, а операции со связанными сторонами раскрывает в разрезе групп связанных сторон.

Основным Обществом для ООО «ПЛК» является ООО «Почта Инвест», вклад ООО «Почта Инвест» в уставный капитал ООО «ПЛК» составляет 100%, вклад ООО «Почтовые финансы» в уставный капитал ООО «Почта Инвест» составляет 99,9%, вклад АО «Почта России» в уставный капитал ООО «Почтовые финансы» составляет 100%.

Сведения об операциях со связанными сторонами, приводящих к признанию выручки (доходов), в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Таблица 3.17.1. Операции, приводящие к признанию выручки (доходов)

Виды операций по группам связанных сторон	2023 год (отчетный год)		2022 год	
	выручка (доход) без НДС	в т.ч. с оплатой неденежными средствами	выручка (доход) без НДС	в т.ч. с оплатой неденежными средствами
1. Продажа продукции, товаров, работ, услуг	926 160	-	78 022	-
Дочерние общества	-	-	-	-
Иные связанные стороны	926 160	-	78 022	-

Виды операций по группам связанных сторон	2023 год (отчетный год)		2022 год	
	выручка (доход) без НДС	в т.ч. с оплатой неденежными средствами	выручка (доход) без НДС	в т.ч. с оплатой неденежными средствами
Основное общество	-	-	-	-
Преобладающее общество	-	-	-	-
Участники совместной деятельности	-	-	-	-
2. Прочие доходы, включая проценты	-	-	-	-

Сведения об операциях со связанными сторонами по приобретению ресурсов в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Таблица 3.17.2. Операции по приобретению ресурсов

Виды операций по группам связанных сторон	2023 год (отчетный год)		2022 год	
	стоимость ресурсов (расходов) без НДС	в т.ч. с оплатой неденежными средствами	стоимость ресурсов (расходов) без НДС	в т.ч. с оплатой неденежными средствами
1. Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	(85 189)	-	(8 295)	-
Дочерние общества	-	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-	-
Основное общество	(67)	-	(847)	-
ООО «Почта Инвест»	(67)	-	(847)	-
Преобладающее общество	-	-	-	-
Участники совместной деятельности	-	-	-	-
Иные связанные стороны	(85 122)	-	(7 448)	-
2. Прочие расходы, включая проценты	(42 427)	-	-	-
3. Приобретение внеоборотных активов	(2 325)	-	-	-

Прочие операции со связанными сторонами: Основное Общество в 2022 году внесло денежный вклад в добавочный капитал Общества в размере 2 330 000 тыс. рублей. В 2023 году Основное Общество приняло решение об уменьшении добавочного капитала Организации на 900 000 тыс. рублей до 1 430 000 тыс. рублей.

Сведения об остатках в расчетах со связанными сторонами на отчетные даты, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Таблица 3.17.3. Остатки в расчетах со связанными сторонами по типам связанных сторон

Виды активов и обязательств по группам связанных сторон	Остаток на 31.12.23 (отчетный год)		Остаток на 31.12.22 (предыдущий год)	
	Сальдо расчетов	Резерв по сомнительным долгам	Сальдо расчетов	Резерв по сомнительным долгам
1. Дебиторская задолженность	825 995	-	53 505	-
Дочерние общества	2 019	-	-	-
Иные связанные стороны	823 976	-	53 505	-
2. Кредиторская задолженность,	354 526	-	557	-
Иные связанные стороны	54 526	-	557	-
Основное Общество	300 000	-	-	-
3. Займы и кредиты полученные	-	-	1 450 000	-
Иные связанные стороны	-	-	1 450 000	-
4. Проценты к уплате	-	-	953	-
Иные связанные стороны	-	-	953	-

По состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 списанная задолженность, нереальная для взыскания, у Общества отсутствует. Резервов по задолженности связанных сторон не создавались.

Вся задолженность связанных сторон является краткосрочной.

Сведения о вознаграждениях основного управленческого персонала в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Таблица 3.17.4. Вознаграждения основного управленческого персонала

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1. Краткосрочные вознаграждения	34 210	40 975
Заработная плата	27 080	33 551
Страховые взносы во внебюджетные фонды	4 869	7 424
Добровольное медицинское страхование		
Прочие платежи в пользу сотрудников		
Резерв на отпуска, включая страховые взносы	2 261	
2. Долгосрочные вознаграждения		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном		

Наименование показателя	2023 год	2022 год
(складочном) капитале и выплаты на их основе		
Иные долгосрочные вознаграждения		

Членам Совета директоров вознаграждение не выплачивалось.

3.18. Прекращаемая деятельность и долгосрочные активы к продаже

В отчетных периодах, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, сведения о признании части деятельности Организации в качестве прекращаемой в соответствии с пунктом 7 ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности» и (или) завершении деятельности отсутствуют.

Сведения о долгосрочных активах к продаже по состоянию на отчетные даты, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют.

3.19. Реорганизация

В отчетном периоде, представленной в бухгалтерской (финансовой) отчетности, факт реорганизации отсутствует.

3.20. События после отчетной даты

События после отчетной даты подлежащие раскрытию отсутствуют.

3.21. Информация о непрерывности деятельности.

Сложная геополитическая ситуация в 2023 году не оказала существенного негативного влияния на операционную деятельность Общества. Основные показатели финансовой деятельности Общества находятся в пределах нормальных значений. Чистые активы превышают величину уставного капитала. На 2024 и последующие годы бюджетом запланировано получение прибыли.

В то же время в отчетности Организации предшествующего и текущего отчетных периодов отмечается наличие отрицательных денежных

потоков от операционной деятельности, и существенные убытки за предшествующий период.

В предшествующем отчетном периоде это связано с началом производственной деятельности Организации, и наличием существенных расходов не покрытых поступившей выручкой. В отчетном периоде это связано с тем, что услуги, оказываемые основному Обществу, были законтрактованы в конце отчетного периода с ретроспективным действием. Соответственно оплата по указанным договорам будет осуществлена в следующем за отчетным периодом.

Таким образом мы полагаем, что наличие отрицательных денежных потоков от операционной деятельности в предшествующем и отчетном периодах не указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у неё отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, и следовательно, обязательства Организации будут погашаться своевременно в установленном порядке.

У Общества не существует налоговых споров, не разрешенных на отчетную дату.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с регулированием его деятельности налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Генеральный директор

29 марта 2024 года

А.В. Кудрявцев

