

Акционерное общество «Почта России»

Бухгалтерская отчетность за 2023 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах	3
Отчет о изменениях капитала	5
Отчет о движении денежных средств	6
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (часть 1).....	7
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (часть 2).....	22
I. Общие сведения.....	23
1. Информация об Обществе	23
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.....	26
II. Учетная политика	27
1. Основа составления.....	27
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	29
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	29
4. Нематериальные активы	29
5. Основные средства	30
6. Вложения во внеоборотные активы	32
7. Право пользования активом	32
8. Финансовые вложения	34
9. Запасы	35
10. Расходы будущих периодов	36
11. Дебиторская задолженность.....	36
12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	36
13. Уставный, резервный капитал.....	37
14. Кредиты и займы полученные.....	38
15. Прочие обязательства	38
16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	38
17. Расчеты по налогу на прибыль.....	39
18. Доходы.....	40
19. Расходы.....	41

III. Раскрытие существенных показателей.....	43
1. Информация о проводимой в отчетном периоде инвентаризации	43
2. Нематериальные активы	43
3. Основные средства	44
4. Право пользования активом	45
5. Прочие внеоборотные активы	47
6. Финансовые вложения	48
7. Запасы	48
8. Дебиторская задолженность	49
9. Денежные средства и денежные эквиваленты	50
10. Капитал и резервы	52
11. Кредиты и займы	54
12. Кредиторская задолженность	59
13. Выручка от продаж	60
14. Расходы по обычным видам деятельности	61
15. Проценты к получению	62
16. Проценты к уплате	62
17. Прочие доходы и прочие расходы	62
18. Налог на прибыль	63
19. Прибыль (убыток) на акцию	67
20. Связанные стороны	67
21. Оценочные обязательства	71
22. Условные обязательства и условные активы	71
23. Обеспечения обязательств и платежей полученные	72
24. События после отчетной даты	73

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и Совету директоров Акционерного общества «Почта России»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Почта России» («Общество»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита

Что было сделано в ходе аудита

Учет выручки от услуг по доставке международных почтовых отправлений

Общество участвует в международном почтовом обмене, обеспечивая прием, обработку, перевозку и доставку международных почтовых отправлений по территории Российской Федерации, взаимодействуя с иностранными почтовыми администрациями (далее – «ИПА»).

Выручка Общества от таких услуг за 2023 год составила 19 166 736 тыс. руб. (Пояснение 13 к бухгалтерской отчетности).

Данный вопрос мы отнесли к ключевым в связи с тем, что определение момента признания доходов от услуг по доставке международных почтовых отправлений и оценка их суммы являются сложными и требуют значительного суждения руководства. В связи с этим от аудитора требуется проведение дополнительных аудиторских процедур, а также применение комплексных профессиональных суждений в процессе их выполнения.

Нами были проведены следующие процедуры в отношении проверки выручки от услуг по доставке международных отправлений:

- получение понимания процесса взаимодействия Общества с ИПА и существующих средств контроля Общества, касающихся учета выручки от международного взаимодействия;
 - изучение международных конвенций и соглашений, регулирующих вопросы обмена международной почты, и прямых двусторонних соглашений с зарубежными контрагентами;
 - обсуждение с руководством Общества динамики почтового обмена и статуса согласования объемов с наиболее крупными ИПА;
 - анализ соответствия требованиям ПБУ 9/99 «Доходы организации» учетной политики Общества;
 - выполнение детального тестирования входящих данных, использованных для расчетов выручки от услуг по доставке международных почтовых отправлений, а также документов на основании, которых была признана международная выручка в 2023 году;
 - выполнение ретроспективного анализа признанной выручки в сравнении с последующими акцептованными счетами.
-

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете и ежеквартальном отчете эмитента, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет и отчет эмитента, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации. В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом и ежеквартальным отчетом эмитента мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении указанной бухгалтерской отчетности 27 марта 2023 года.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

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

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

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

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



Зданевич Анна Михайловна
(ОПНЗ № 21906101496),

Руководитель задания,

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОПНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 29.07.2022



29 марта 2024 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2023 г.

Организация АО "Почта России"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Деятельность почтовой связи общего пользования
 Организационно-правовая форма/форма собственности
Непубличные акционерные общества/Федеральная собственность
 Единица измерения: **тыс. руб.**
 Местонахождение (адрес) **125252, Москва г, Песчаная 3-я, д. 2А**

Форма по ОКУД	Коды		
	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
	по ОКПО		
ИНН	41587589		
	7724490000		
по ОКВЭД 2	53.10		
	по ОКОПФ/ОКФС		
по ОКЕИ	12267	12	
	384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту да нет
 Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)

индивидуального аудитора Акционерное общество "Деловые Решения и Технологии"

Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7703097990
аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1027700425444
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2023 г.	2022 г.	2021 г.
	1	2	3	4	5
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п. 2 раздел 3	Нематериальные активы, в том числе:	1110	6 740 572	5 626 729	3 942 427
	нематериальные активы	1111	4 713 872	1 584 544	1 772 875
	незавершенные вложения в нематериальные активы	1112	1 701 091	3 173 236	2 169 053
	авансы выданные	1113	325 609	868 949	499
п. 3 раздел 3	Основные средства, в том числе:	1150	86 330 427	81 929 448	66 977 074
	основные средства	1151	53 833 898	47 151 672	33 984 687
	незавершенные вложения в основные средства	1152	4 466 490	3 112 723	2 068 447
	авансы выданные	1153	971 999	148 160	411 264
	право пользования активом	1154	27 058 040	31 516 893	30 512 676
п. 6 раздел 3	Финансовые вложения	1170	36 193 111	36 796 502	30 903 405
п. 18 раздел 3	Отложенные налоговые активы	1180	17 351 916	15 541 366	10 700 935
п. 5 раздел 3	Прочие внеоборотные активы	1190	3 023 526	2 144 778	1 903 580
	ИТОГО по разделу I	1100	149 639 552	142 038 823	114 427 421
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п. 7 раздел 3	Запасы, в том числе:	1210	11 346 315	10 603 875	12 430 003
	материалы и другие аналогичные ценности	1211	3 475 990	3 551 557	4 021 713
	товары для перепродажи	1212	6 795 986	6 767 145	8 079 544
	расходы будущих периодов	1213	633 301	285 173	328 746
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	994 046	33 978	179 333
п. 8 раздел 3	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	40 409 883	41 003 984	35 046 610
	покупатели и заказчики	1231	28 798 069	31 103 634	27 526 615
	авансы выданные	1232	5 481 842	5 985 502	4 100 774
	прочие дебиторы	1233	6 129 972	3 914 848	3 419 221
п. 6 раздел 3	Финансовые вложения за исключением денежных эквивалентов	1240	2 600 000	700 000	2 800 000
п. 9 раздел 3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	194 597 741	259 488 928	214 177 120
	Прочие оборотные активы в том числе:	1260	3 454 208	3 084 960	3 306 050
	прочие оборотные активы по переводным операциям	1261	2 187 386	1 728 687	2 005 853
	Итого по разделу II	1200	253 402 193	314 915 725	267 939 116
	БАЛАНС	1600	403 041 745	456 954 548	382 366 537

Пояснения	ПАССИВ	Код строки	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2023 г.	2022 г.	2021 г.
	1	2	3	4	5
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п. 10 раздел 3	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	15 753 199	15 753 199	15 753 199
п. 10 раздел 3	Резервный капитал	1360	130 691	130 691	117 391
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(23 640 771)	(16 553 692)	9 960 675
	ИТОГО по разделу III	1300	(7 756 881)	(669 802)	25 831 265
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п. 11 раздел 3	Заемные средства	1410	85 554 878	74 245 973	59 558 364
п. 18 раздел 3	Отложенные налоговые обязательства	1420	8 057 921	6 920 305	5 858 428
п. 21 раздел 3	Оценочные обязательства	1430	3 187 508	3 858 157	5 844 741
	Прочие обязательства, в том числе:	1450	20 556 647	25 791 115	26 366 741
п. 4 раздел 3	обязательства по аренде	1451	20 556 285	25 790 771	26 366 741
	ИТОГО по разделу IV	1400	117 356 954	110 815 550	97 628 274
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п. 11 раздел 3	Заемные средства	1510	21 226 851	46 516 184	21 261 689
п. 12 раздел 3	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	74 579 840	73 142 347	54 425 818
	поставщики и подрядчики	1521	19 558 772	15 962 311	21 251 039
	задолженность перед персоналом организации	1522	3 700 469	3 445 990	3 043 852
	налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	1523	11 186 108	15 958 810	8 612 854
	авансы полученные	1524	7 798 335	12 026 866	12 007 972
	задолженность перед учредителями	1525	29 257 210	22 406 341	6 446 196
	прочие кредиторы	1526	3 078 946	3 342 029	3 063 905
	Доходы будущих периодов, в том числе	1530	1 034 463	1 076 505	1 270 869
	целевое финансирование	1535	165 168	141 560	632 934
п. 21 раздел 3	Оценочные обязательства	1540	14 640 690	19 864 112	16 261 579
	Прочие обязательства, в том числе	1550	181 959 828	206 209 652	165 687 043
	прочие обязательства по переводным операциям	1551	176 642 970	201 652 898	163 142 491
п. 4 раздел 3	обязательства по аренде	1552	5 316 858	4 556 754	2 544 552
	ИТОГО по разделу V	1500	293 441 672	346 808 800	258 906 998
	БАЛАНС	1700	403 041 745	456 954 548	382 366 537

Руководитель

(подпись)

М.Ю. Волков

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Е.Ф. Степина

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

(дата составления документа)

Отчет о финансовых результатах
за 2023 г.

Организация АО "Почта России"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности Деятельность почтовой связи общего пользования

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества / Федеральная собственность

Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма № 2 по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
31	12	2023
41587589		
7724490000		
53.10		
12267	12	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3	4	5
п. 13 раздел 3	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), всего	2110	212 039 391	208 443 281
	в том числе:			
	Выручка от услуг почтовой связи	2111	152 978 950	152 780 953
	Выручка от торговой деятельности	2112	26 841 327	28 778 533
	Выручка от денежного посредничества	2113	9 244 765	8 703 162
	Выручка от прочей деятельности	2114	22 974 349	18 180 633
п. 14 раздел 3	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, всего	2120	(205 802 405)	(217 542 058)
	в том числе:			
	Себестоимость услуг почтовой связи	2121	(164 273 080)	(173 240 061)
	Себестоимость торговой деятельности	2122	(16 676 373)	(17 224 235)
	Себестоимость денежного посредничества	2123	(7 718 880)	(8 347 765)
	Себестоимость прочей деятельности	2124	(17 134 072)	(18 729 997)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	6 236 986	(9 098 777)
п. 14 раздел 3	Коммерческие расходы	2210	(12 285 500)	(12 771 785)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(6 048 514)	(21 870 562)
п. 20 раздел 3	Доходы от участия в других организациях	2310	44 335	53 738
п. 15 раздел 3	Проценты к получению	2320	4 746 451	7 230 627
п. 16 раздел 3	Проценты к уплате	2330	(12 236 187)	(10 723 092)
п. 17 раздел 3	Прочие доходы	2340	20 195 087	25 815 513
п. 17 раздел 3	Прочие расходы	2350	(14 463 582)	(32 136 801)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(7 762 410)	(31 630 577)
	Налог на прибыль (2411 + 2412)	2410	672 935	3 958 172
п. 18 раздел 3	Отложенный налог на прибыль	2412	672 935	3 958 172
	Прочие	2460	2 396	452 673
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(7 087 079)	(27 219 732)

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код 3	за 2023 г. 4	за 2022 г. 5
СПРАВОЧНО				
	Совокупный финансовый результат	2500	(7 087 079)	(27 219 732)
п. 19 раздел 3	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	(449,88)	(1727,89)

Руководитель



(подпись)

М.Ю. Волков

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



(подпись)

Е.Ф.Степина

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

(дата составления документа)

Отчёт о изменениях капитала за 2023 год

Организация АО "Почта России"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Организационно-правовая форма/форма собственности

Единица измерения: тыс. руб.

Деятельность почтовой связи общего пользования

Непубличные акционерные общества/ Федеральная собственность

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710004		
31	12	2023
41587589		
7724490000		
53.10		
12267	12	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	15 753 199	-	-	117 391	9 960 675	25 831 265
За 2022 г.							
Увеличение капитала – всего:	3210	-	-	-	-	718 665	718 665
влияние последствий изменений учётной политики	3217	X	X	X	X	718 665	718 665
Уменьшение капитала – всего:	3220	-	-	-	-	(27 219 732)	(27 219 732)
в том числе убыток	3221	X	X	X	X	(27 219 732)	(27 219 732)
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	13 300	(13 300)	X
Величина капитала на конец 2022 г.	3200	15 753 199	-	-	130 691	(16 553 692)	(669 802)
За 2023 г.							
Уменьшение капитала – всего:	3320	-	-	-	-	(7 087 079)	(7 087 079)
в том числе убыток	3321	X	X	X	X	(7 087 079)	(7 087 079)
Величина капитала на 31 декабря отчетного года	3300	15 753 199	-	-	130 691	(23 640 771)	(7 756 881)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	(6 887 586)	265 143	27 102 134

Руководитель

(подпись)

М.Ю. Волков

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Е.Ф. Степина

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

Отчет о движении денежных средств

за 2023 г.

Организация АО "Почта России"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Деятельность почтовой связи общего пользования
 Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества / Федеральная собственность
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД 2 _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2023
41587589		
7724490000		
53.10		
12267	12	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления – всего	4110	229 744 821	253 890 642
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	214 406 002	205 561 555
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 923 242	1 969 126
п.9 раздел 3	прочие поступления	4119	13 415 577	46 359 961
	Платежи – всего	4120	(272 280 014)	(241 255 259)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(86 437 929)	(89 932 570)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(139 796 526)	(128 087 198)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(11 547 509)	(9 126 391)
	налога на прибыль организаций	4124	-	(1 083 301)
п.9 раздел 3	прочие платежи	4129	(34 498 050)	(13 025 799)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(42 535 193)	12 635 383
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления – всего	4210	4 379 491	5 483 737
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 190 422	157 648
п.6 раздел 3	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования к другим лицам)	4213	2 470 000	1 650 000
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	119 069	3 676 089
	прочие поступления	4219	600 000	-
	Платежи – всего	4220	(9 498 736)	(11 410 526)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 674 898)	(5 923 616)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(1 453 838)	(3 136 805)
п.6 раздел 3	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(4 370 000)	(2 350 000)
	прочие платежи	4229	-	(105)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(5 119 245)	(5 926 789)

	Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления – всего	4310	27 815 100	75 003 223
п.11 раздел 3	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	24 331 446	19 971 211
п.10 раздел 3	от выпуска акций, увеличение долей участия	4313	2 281 191	5 000 000
п.11 раздел 3	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	50 000 000
	прочие поступления	4319	1 202 463	32 012
	Платежи – всего	4320	(44 996 489)	(36 861 243)
п.11 раздел 3	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(38 491 237)	(31 182 467)
п.9 раздел 3	прочие платежи	4329	(6 505 252)	(5 678 776)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(17 181 389)	38 141 980
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(64 835 827)	44 850 574
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	259 488 928	214 177 120
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	194 597 741	259 488 928
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(55 360)	461 234

Руководитель

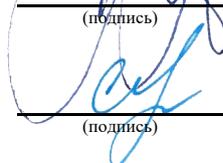


М.Ю. Волков

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



Е.Ф. Степина

(подпись)

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

(дата составления документа)

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах часть 1

за 2023 год

Организация АО "Почта России"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Деятельность почтовой связи общего пользования
 Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/Федеральная собственность
 Единица измерения: **тыс. руб.**

Дата (число, месяц год)
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД 2
 по ОКОПФ/ОКФС
 по ОКЕИ

Коды	
31/12/2023	
41587589	
7724490000	
53.10	
12267	12
384	

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы – всего	5100	2023 год	3 710 132	2 125 588	3 882 440	8	8	753 112	-	-	-	7 592 564	2 878 692
	5110	2022 год	3 290 326	1 517 451	453 612	33 806	32 198	640 335	-	-	-	3 710 132	2 125 588
в том числе:													
Изобретения, полезные модели	5101	2023 год	1 422	1 214	-	-	-	83	-	-	-	1 422	1 297
	5111	2022 год	1 422	1 027	-	-	-	187	-	-	-	1 422	1 214
Программы для ЭВМ, базы данных	5102	2023 год	3 608 478	2 029 773	3 882 440	-	-	751 170	-	-	-	7 490 918	2 780 943
	5112	2022 год	3 189 082	1 439 426	453 179	33 783	32 175	622 522	-	-	-	3 608 478	2 029 773
Товарные знаки и знаки обслуживания	5103	2023 год	6 667	2 849	-	-	-	945	-	-	-	6 667	3 794
	5113	2022 год	6 265	1 952	425	23	23	920	-	-	-	6 667	2 849
Прочие	5104	2023 год	93 565	91 752	-	8	8	914	-	-	-	93 557	92 658
	5114	2022 год	93 557	75 046	8	-	-	16 706	-	-	-	93 565	91 752

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией – всего	5120	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью – всего	5130	1 267 134	1 154 212	23 929

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10
НИОКР – всего	5140	2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительный результат	внесено как вклад в дочерние и зависимые общества	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	5180	2023 год	3 173 236	2 410 294	-	-	(3 882 439)	1 701 091
	5190	2022 год	2 169 053	1 943 929	-	(486 134)	453 612	3 173 236

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		амортизация	единовременная корректировка при переходе на ФСБУ	переоценка		Внутренние обороты между группами		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	основные средства ("+" - поступило, "-" - выбыло)	накопленная амортизация ("+" - поступило, "-" - выбыло)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	12.1	12.2	13	14
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	5200	2023 год	57 155 917	10 004 245	11 669 469	784 351	66 963	4 269 855	-	-	-	-	-	68 041 035	14 207 137
в том числе:	5210	2022 год	41 912 377	7 927 690	15 382 630	139 090	81 511	3 682 171	1 524 105	-	-	-	-	57 155 917	10 004 245
Земельные участки	5201	2023 год	6 200 164	-	1 231 848	321 702	-	-	-	-	-	-	-	7 110 310	-
	5211	2022 год	4 815 144	-	1 385 148	128	-	-	-	-	-	-	-	6 200 164	-
Здания	5202	2023 год	26 844 843	2 083 463	6 907 870	395 279	24 399	993 620	-	-	-	256	65	33 357 690	3 052 749
	5212	2022 год	16 930 246	1 379 880	9 961 385	21 983	2 445	694 777	(11 696)	-	-	(24 805)	(445)	26 844 843	2 083 463
Сооружения	5203	2023 год	1 646 201	69 141	216 846	158	82	57 785	-	-	-	-	-	1 862 889	126 844
	5213	2022 год	189 405	59 426	1 457 670	874	7	29 010	19 288	-	-	-	-	1 646 201	69 141
Машины и оборудование	5204	2023 год	11 745 899	4 987 948	1 391 850	37 309	30 054	1 747 461	-	-	-	(1 123)	(37)	13 099 317	6 705 318
	5214	2022 год	10 744 111	4 600 781	1 106 468	104 680	74 055	1 683 348	1 222 126	-	-	-	-	11 745 899	4 987 948
Транспортные средства	5205	2023 год	8 078 935	2 272 189	305 872	24 522	9 753	1 102 954	-	-	-	-	-	8 360 285	3 365 390
	5215	2022 год	7 539 161	1 512 684	548 388	8 614	4 146	1 055 307	291 656	-	-	(1)	-	8 078 935	2 272 189
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	2023 год	555 664	149 450	511 254	905	645	103 751	-	-	-	-	-	1 066 013	252 556
	5216	2022 год	327 950	99 196	229 065	1 351	622	50 876	-	-	-	(1)	-	555 664	149 450
	5207	2023 год	2 084 211	442 054	1 103 929	4 476	2 030	264 284	-	-	-	867	(28)	3 184 531	704 280
Прочие	5217	2022 год	1 366 360	275 723	694 506	1 460	236	168 853	2 731	-	-	24 805	445	2 084 211	442 054

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Внутренние обороты между группами ("+" - поступило, "-" - выбыло)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	5240	2023 год	3 112 723	14 523 445	134 473	13 035 205	-	4 466 490
	5250	2022 год	2 068 447	16 253 934	132 530	15 077 127	-	3 112 723
Земельные участки	5241	2023 год	-	1 292 796	54	1 292 742	-	-
	5251	2022 год	-	1 385 148	-	1 385 148	-	-
Здания	5242	2023 год	1 509 843	8 894 700	73 514	7 980 860	(184 110)	2 166 060
	5252	2022 год	1 057 654	10 492 825	23 737	10 040 169	23 270	1 509 843
Сооружения	5243	2023 год	135 314	172 331	9 485	216 876	31 679	112 964
	5253	2022 год	83 448	1 426 931	541	1 456 537	82 013	135 314
Машины и оборудование	5244	2023 год	730 773	1 288 725	41 909	1 387 562	176 025	766 051
	5254	2022 год	753 919	1 122 814	55 224	1 094 288	3 552	730 773
Транспортные средства	5245	2023 год	36 305	104 725	-	142 669	1 642	3
	5255	2022 год	7 025	271 103	-	241 823	-	36 305
Производственный и хозяйственный инвентарь	5246	2023 год	34 502	500 263	2 390	799 120	309 323	42 577
	5256	2022 год	38 080	113 186	2 765	229 065	115 066	34 502
Прочие	5247	2023 год	665 986	2 269 905	7 120	1 215 376	(334 559)	1 378 835
	5257	2022 год	128 321	1 441 926	50 263	630 097	(223 901)	665 986

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3	4	5
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, замены частей, ремонта, технических осмотров, технического обслуживания - всего	5260	2 138 602	1 997 198	1 355 355
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	(627)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (основные средства, переданные в операционную аренду)	5280	89 301	89 789	95 656
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	27 058 040	31 516 893	30 512 676
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	391 292	3 939 826	2 985 661
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	79 422	4 792	4 514
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	1 823	2 939	2 939

2.5 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		амортизация	переоценка		перво-начальная стоимость	накопленная амортизация
						перво-начальная стоимость	накопленная амортизация		перво-начальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами – всего	5200.3	2023 год	39 648 598	8 131 705	3 215 537	2 134 036	426 270	5 966 625	-	-	40 730 098	13 672 059
	5210.3	2022 год	33 709 385	3 196 709	7 406 437	1 467 224	110 212	5 045 208	-	-	39 648 598	8 131 705
в том числе:												
Земельные участки	5201.3	2023 год	1 343 771	87 905	133 260	357 685	9 431	55 237	-	-	1 119 346	133 711
	5211.3	2022 год	1 071 065	41 522	419 863	147 157	926	47 309	-	-	1 343 771	87 905
Здания	5202.3	2023 год	18 988 727	3 327 232	2 623 875	1 538 577	328 609	2 548 743	-	-	20 074 025	5 547 366
	5212.3	2022 год	17 138 493	1 346 252	2 662 614	812 380	73 951	2 054 931	-	-	18 988 727	3 327 232
Сооружения	5203.3	2023 год	749	201	228	108	58	59	-	-	869	203
	5213.3	2022 год	1 758	88	770	1 779	8	121	-	-	749	201
Машины и оборудование	5204.3	2023 год	6 804 173	1 952 753	44 789	49 541	48 711	1 842 529	-	-	6 799 421	3 746 570
	5214.3	2022 год	3 133 900	527 953	3 858 548	188 275	909	1 425 709	-	-	6 804 173	1 952 753
Транспортные средства	5205.3	2023 год	12 086 384	2 741 154	4 879	173 755	25 854	1 434 693	-	-	11 917 507	4 149 993
	5215.3	2022 год	12 341 788	1 278 598	62 191	317 595	34 418	1 496 974	-	-	12 086 384	2 741 154
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206.3	2023 год	405 695	19 951	288 474	13 626	13 607	63 385	-	-	680 543	69 729
	5216.3	2022 год	13 491	1 984	392 204	-	-	17 967	-	-	405 695	19 951
Прочие	5207.3	2023 год	19 099	2 509	120 031	744	-	21 979	-	-	138 386	24 487
	5217.3	2022 год	8 890	312	10 247	38	-	2 197	-	-	19 099	2 509

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		доведение первоначальной стоимости до номинальной		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка				9	10		11	12
Долгосрочные финансовые вложения – всего	5301 5311	2023 год 2022 год	38 022 886 31 599 965	(1 226 384) (696 560)	250 001 3 622 921	1 179 444 -	- -	- -	326 051 (529 824)	- 2 800 000	37 093 444 38 022 886	(900 333) (1 226 384)
Краткосрочные финансовые вложения – всего	5305 5315	2023 год 2022 год	700 000 2 800 000	- -	4 370 000 2 350 000	2 470 000 1 650 000	- -	- -	- -	- (2 800 000)	2 600 000 700 000	- -
Финансовых вложений – итого	5300 5310	2023 год 2022 год	38 722 886 34 399 965	(1 226 384) (696 560)	4 620 001 5 972 921	3 649 444 1 650 000	- -	- -	326 051 (529 824)	- -	39 693 444 38 722 886	(900 333) (1 226 384)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, – всего	5 320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), – всего	5 325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5 329	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		едино-временная корректировка при переходе на ФСБУ	резерв под обесценение	оборот запасов между их группами (видами) (+/-)	себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Запасы – всего, за отчетный год	5400	2023 год	10 892 629	288 754	29 631 072	28 725 831	9 514	-	172 317	-	11 797 871	451 556
	5420	2022 год	12 430 003	-	27 662 800	28 574 399	-	625 775	288 754	-	10 892 629	288 754
в том числе:												
материалы и другие аналогичные ценности	5401	2023 год	3 551 557	-	9 644 819	9 732 044	-	-	-	11 657	3 475 990	-
	5421	2022 год	4 021 713	-	10 051 171	9 952 544	-	625 775	-	56 992	3 551 557	-
товары для перепродажи	5402	2023 год	7 055 899	288 754	18 539 874	18 359 867	8 352	-	147 862	(11 657)	7 224 249	428 263
	5422	2022 год	8 079 544	-	17 174 451	18 141 104	-	-	288 754	(56 992)	7 055 899	288 754
активы для продажи	5403	2023 год	-	-	652 084	187 753	1 162	-	24 455	-	464 331	23 293
	5423	2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов	5404	2023 год	285 173	-	793 514	445 386	-	-	-	-	633 301	-
	5424	2022 год	328 746	-	437 178	480 751	-	-	-	-	285 173	-
прочие запасы и затраты	5405	2023 год	-	-	780	780	-	-	-	-	-	-
	5425	2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	На конец периода
1	2	3	4	5
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2023 год	31 103 634	28 798 069
	5531	2022 год	27 526 615	31 103 634
авансы выданные	5512	2023 год	5 985 503	5 481 842
	5532	2022 год	4 100 774	5 985 502
прочие дебиторы	5513	2023 год	3 914 847	6 129 972
	5533	2022 год	3 419 221	3 914 848
Итого	5500	2023 год	41 003 984	40 409 883
	5520	2022 год	35 046 610	41 003 984

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Просроченная дебиторская задолженность – всего	5540	3 310 029	860 266	3 018 978	835 553	4 136 737	1 755 955

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	21 896 997	22 519 894
Расходы на оплату труда	5620	99 343 891	108 145 213
Отчисления на социальные нужды	5630	29 307 835	31 781 310
Амортизация	5640	10 931 508	9 313 865
Прочие затраты	5650	40 070 809	41 618 080
в том числе			
Расходы на техобслуживание и ремонт	5651	7 579 197	9 319 861
Информационно-консультационные расходы	5652	6 473 284	4 488 424
Охрана	5653	3 066 315	2 938 346
Услуги телефонной связи	5654	3 553 744	3 254 738
Налоги, сборы	5655	1 041 751	1 344 686
Арендная плата	5656	4 077 213	4 303 424
Прочие затраты	5657	14 279 306	15 968 601
Итого по элементам затрат	5660	201 551 041	213 378 362
Покупная стоимость проданных товаров	5690	16 536 864	16 935 481
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	218 087 905	230 313 843

7. Резервы и оценочные обязательства

7.1 Резервы

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Резервы	5710	2023 год	6 652 454	2 167 322	228 405	1 028 295	7 563 076
	5700	2022 год	5 539 876	3 174 978	910 856	1 151 544	6 652 454
в том числе:							
Резервы по сомнительным долгам	5711	2023 год	2 183 425	914 612	100 516	547 758	2 449 763
	5701	2022 год	2 369 630	1 172 792	555 146	803 851	2 183 425
Резервы под обесценение долгосрочных финансовых вложений и прочих внеоборотных активов	5712	2023 год	3 209 529	676 114	-	326 051	3 559 592
	5702	2022 год	1 979 154	1 230 374	-	-	3 209 529
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	5714	2023 год	288 754	139 509	-	-	428 263
	5704	2022 год	-	288 754	-	-	288 754
Резервы на покрытие недостач и потерь от порчи ценностей	5715	2023 год	970 746	412 632	126 726	154 486	1 102 166
	5705	2022 год	1 191 092	483 057	355 710	347 693	970 746
Резерв под снижение стоимости активов для продажи	5716	2023 год	-	24 455	1 162	-	23 293
	5706	2022 год	-	-	-	-	-

7.2 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства – всего	5720	2023 год	23 722 269	26 801 146	24 627 246	8 067 972	17 828 197
	5730	2022 год	22 106 322	31 727 523	27 593 040	2 518 536	23 722 269
в том числе:							
Оценочные обязательства (долгосрочные) – всего	5740	2023 год	3 858 157	681 934	524 334	828 249	3 187 508
	5750	2022 год	5 844 741	1 715 716	1 876 249	1 826 051	3 858 157
в том числе:							
Оценочные обязательства по негосударственному пенсионному обеспечению	5741	2023 год	3 085 966	620 949	397 196	783 955	2 525 764
	5751	2022 год	4 525 150	1 664 522	1 740 719	1 362 987	3 085 966
Оценочные обязательства по выплатам по коллективному договору	5742	2023 год	772 191	60 985	127 138	44 295	661 743
	5752	2022 год	1 319 591	51 194	135 530	463 064	772 191
Оценочные обязательства (краткосрочные) – всего	5760	2023 год	19 864 112	26 119 212	24 102 912	7 239 722	14 640 690
	5770	2022 год	16 261 581	30 011 807	25 716 791	692 485	19 864 112
в том числе:							
Оценочные обязательства перед кредиторами по незавершенным и предполагаемым судебным разбирательствам	5761	2023 год	3 706 594	1 898 842	489 299	2 151 684	2 964 453
	5771	2022 год	451 165	3 766 285	211 393	299 463	3 706 594
Оценочные обязательства на оплату ежегодных отпусков	5762	2023 год	4 282 836	9 806 379	9 781 830	177 282	4 130 104
	5772	2022 год	4 121 959	10 430 492	10 103 109	166 507	4 282 835
Оценочные обязательства на выплату премиального вознаграждения	5763	2023 год	10 382 698	12 939 473	13 782 201	4 890 946	4 649 025
	5773	2022 год	10 083 902	15 720 744	15 327 707	94 241	10 382 698
Оценочные обязательства по утилизации товаров народного потребления	5764	2023 год	94 286	1 350	4 670	19 811	71 155
	5774	2022 год	-	94 286	-	-	94 286
Прочие оценочные обязательства	5766	2023 год	1 397 699	1 473 167	44 912	-	2 825 954
	5776	2022 год	1 604 555	-	74 582	132 274	1 397 699

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
Полученные – всего	5 800	7 863 343	8 075 500	8 519 330
Выданные – всего	5 810	3 800 385	4 107 282	3 877 358

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4
Получено средств – всего	5900	1 150 954	110 058
в том числе:			
Субсидии – всего	5901	1 150 954	110 058
в том числе:			
получено из федерального бюджета	5911	1 064 778	-
получено из внебюджетных фондов	5912	69 762	24 195
получено из иных источников	5913	16 414	85 863

10. Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

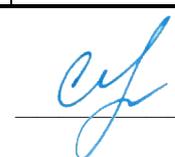
Наименование показателя	Код	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
Арендованные основные средства	5960	391 292	3 939 826	2 985 661
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	5963	14 218	13 646	15 794
Прочее имущество, принятое на комиссию по централизованным договорам	5964	1	97 186	3
Товары, принятые на комиссию по централизованным договорам	5965	9 256 004	5 592 513	9 552 807
Товары, принятые на комиссию по договорам филиалов	5966	519 825	646 127	672 684
Обеспечения обязательств и платежей полученные	5970	7 863 343	8 075 500	8 519 330
Обеспечения обязательств и платежей выданные	5971	3 800 385	4 107 282	3 877 358
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	5972	2 308 077	2 569 122	2 077 047
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	5975	507	506	506
Нематериальные активы, полученные в пользование	5976	4 040 269	3 540 265	3 976 408
Бланки строгой отчетности	5977	29 281	31 026	32 341
Знаки почтовой оплаты	5978	8 024 039	8 968 125	10 143 648
Материальные активы со сроком полезного использования более 12 месяцев учитываемые в составе оборотных активов	5979	13 278 371	12 908 793	12 387 028
Основные средства, сданные в аренду	5980	73 496	73 865	75 949
Спецодежда в эксплуатации	5983	432 623	468 663	397 187
Прочие материальные ценности	5984	1 327 985	270 386	186 953
Тара и тарные материалы	5985	529 175	498 644	407 898
Активы, права пользования на которые документально не оформлены	5986	116 739 927	115 471 277	111 371 386
в том числе:				
Земельные участки, права пользования на которые не оформлены	59861	116 493 360	115 277 517	111 197 583
Объекты недвижимости, права пользования на которые документально не оформлены	59862	240 647	187 210	167 883
Прочие активы, права пользования на которые документально не оформлены	59863	5 920	6 550	5 920
Прочие ценности, принятые на ответственное хранение	5990	119 304	112 272	116 601
Земельные участки, находящиеся в постоянном (бессрочном) пользовании	5991	6 331	637	2 822
Активы на праве безвозмездного пользования	5992	26 601 971	27 285 289	36 238 507
Недостачи и потери от порчи ценностей, учитываемых на забалансовых счетах	5993	106 359	94 886	87 055

Руководитель



М.Ю. Волков

Главный бухгалтер



Е.Ф. Степина

29 марта 2024 г.



ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА ОТЧЕТНЫЙ ГОД
с 01.01.2023 по 31.12.2023

(часть 2)

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное наименование Общества

Акционерное общество «Почта России».

Краткое наименование Общества

АО «Почта России».

ИНН/КПП

7724490000 / 771401001

Местонахождение

125252, г. Москва, ул. 3-я Песчаная, д. 2А.

Фактический и почтовый адрес

125252, г. Москва, ул. 3-я Песчаная, д. 2А.

Дата государственной регистрации

Федеральным законом № 171-ФЗ от 29.06.2018 «Об особенностях реорганизации федерального государственного унитарного предприятия «Почта России», основах деятельности акционерного общества «Почта России» и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – «Закон о реорганизации») определено, что акционерное общество «Почта России» (далее – «Общество») создано путем реорганизации (преобразования) федерального государственного унитарного предприятия «Почта России» (далее – «Предприятие»).

Общество является правопреемником Предприятия. Со дня государственной регистрации Общества 01.10.2019 в ЕГРЮЛ к нему в неизменном виде переходят все права и обязанности Предприятия с учетом особенностей, установленным Законом о реорганизации.

Основной государственный регистрационный номер

№ 1197746000000

Величина уставного фонда

15 753 199 000 (Пятнадцать миллиардов семьсот пятьдесят три миллиона сто девяносто девять тысяч) рублей 00 копеек.

Уставный капитал Общества установлен в размере, равном сумме кадастровой стоимости земельных участков по состоянию на 01.10.2019 и балансовой стоимости иных объектов недвижимого и движимого имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и другие результаты научно-технической деятельности, а также приравненные к ним средства индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, указанные в передаточном акте. Состав имущественного комплекса Предприятия, подлежащего передаче Обществу в качестве вклада Российской Федерации в уставный капитал Общества, определен передаточным актом.

Размер и порядок изменения уставного капитала Общества установлен разделом IV «Уставный капитал и акции общества» Устава Общества, утвержденного Распоряжением Правительства Российской Федерации от 20.09.2019 № 2131-р.

Сведения об учредителях

Единственным учредителем (акционером) Общества с размером доли 100% является Российская Федерация.

Состав органов управления и контроля

Органами управления являются:

- единственный акционер Общества – Российская Федерация;
- Совет директоров Общества;
- генеральный директор – председатель Правления Общества;
- Правление Общества.

Органом контроля Общества является ревизионная комиссия Общества.

Единственный акционер Общества

От имени Российской Федерации полномочия единственного акционера осуществляет Федеральное агентство по управлению государственным имуществом в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Совет директоров

Совет директоров избран в соответствии с распоряжениями Правительства РФ от 30.11.2020 № 3164-р и от 15.07.2022 № 1939-р в составе 11 человек.

Генеральный директор – председатель Правления Общества (единоличный исполнительный орган) Волков Михаил Юрьевич.

Правление Общества (коллегиальный исполнительный орган)

Правление Общества избрано в соответствии с решением Совета директоров от 04.08.2023 (протокол от 07.08.2023 № 12-2023) в составе 10 человек.

Ревизионная комиссия

Ревизионная комиссия избрана распоряжением Росимущества от 24.07.2023 № 982-р) в составе 4 человек.

Сведения о наличии филиалов и представительств

Общество на отчетную дату имеет 85 филиалов на территории РФ, один филиал и одно представительство за рубежом.

Численность работников

Наименование	2023	2022
Среднегодовая численность работников, чел.	224 869	254 075

Основные виды деятельности

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- пересылка внутренней корреспонденции;
- пересылка посылок, контейнеров и других вещей;
- пересылка международной почты;
- пересылка газет и других периодических изданий;
- пересылка почтовых переводов, доставка и выплата пенсий и пособий;
- организация перевозки грузов;
- торговая деятельность;
- денежное посредничество;
- прочие виды деятельности.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Сведения о кредитных рейтингах Общества

В соответствии с требованиями Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Федерального закона от 13.07.2015 N 222-ФЗ «О деятельности кредитных рейтинговых агентств в Российской Федерации, о внесении изменения в статью 76.1 Федерального Закона «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», и принятыми в соответствии с ним нормативными актами Банка России, наличие рейтинга по национальной шкале, присвоенного аккредитованным Банком России рейтинговым агентством, необходимо для Общества, как эмитента облигаций, в связи с действием регуляторных требований в отношении выпускаемых ценных бумаг.

Рейтинговое агентство АКРА (АО), аккредитованное решением Банка России от 25.08.2016 № 002501, понизило 07.09.2023 Обществу кредитный рейтинг на одну ступень с максимального уровня AAA(RU), прогноз «Стабильный» до уровня AA+(RU), прогноз «Развивающийся».

Документарным процентным неконвертируемым биржевым облигациям серии БО-001P-04, БО-001P-05, БО-001P-06, БО-001P-07, БО-001P-08, БО-001P-09 и БО-001P-10 (государственный регистрационный номер выпуска 4B02-04-00005-T-001P от 27.04.2018; 4B02-05-00005-T-001P от 27.04.2018; 4B02-06-00005-T-001P от 14.12.2018; 4B02-07-00005-T-001P от 14.12.2018; 4B02-08-00005-T-001P от 29.07.2019; 4B02-09-00005-T-001P от 29.07.2019 и 4B02-10-16643-A-001P от 23.07.2020 соответственно), а также биржевым облигациям процентным неконвертируемым бездокументарным с централизованным учетом прав серии БО-002P-01, БО-002P-02, БО-002P-03 и БО-002P-04 (регистрационный номер выпуска 4B02-01-16643-A-002P от 09.12.2021; 4B02-02-16643-A-002P от 09.12.2021; 4B02-03-16643-A-002P от 09.12.2021 и 4B02-04-16643-A-002P от 15.08.2022 соответственно), 07.09.2023 АКРА (АО) также понизило кредитный рейтинг на одну ступень с максимального уровня AAA(RU) до уровня AA+(RU).

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Обострение геополитической ситуации привело к существенной волатильности валютных курсов, ключевой ставки Банка России и цен на нефть и газ, а также к снижению объемов торгов российского фондового рынка. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели, в конечном итоге, стабилизируются.

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ

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

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

Принципы формирования бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета.

Основными принципами, которыми руководствуется Общество при формировании отчетности, являются достоверность и полнота, нейтральность, преемственность и сопоставимость.

Во исполнение требований Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н:

- каждая отчетная форма содержит наименование формы (Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах);
- существенные показатели доходов и расходов в бухгалтерской отчетности Общества отражены обособленно.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. В связи с существенными изменениями в операционной среде Общество получило убыток в размере 7 087 079 тыс. руб. за 2023 год (за 2022 год – 27 219 732 тыс. руб.). Руководство предпринимает все необходимые действия для минимизации влияния внешней среды на деятельность Общества, а именно, разрабатывает стратегию развития Общества и увеличения продуктовых направлений, а также работает над оптимизацией расходов. Для разработки стратегии Общество использует прогнозную информацию, включая макроэкономические показатели. Несмотря на неопределенность, связанную с дальнейшим развитием ситуации в операционной среде, руководство Общества уверено, что допущение о непрерывности деятельности применимо в полной мере.

Проведение обязательного аудита бухгалтерской отчетности Общества

В Обществе проводится обязательный аудит бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральными законами от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Договор на оказание аудиторских услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской отчетности Общества заключен по итогам размещения заказа путем проведения торгов в форме открытого конкурса в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Информация о сегментах

Общество представляет собой единый операционный сегмент. Данный подход обусловлен использованием единой инфраструктуры для оказания всех видов услуг.

Внутренние управленческие отчеты (операционные обзоры) Общества, предоставляемые полномочным лицам Общества в лице генерального директора, подготавливаются на основе данных бухгалтерской отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета.

Операционные обзоры включают информацию о филиалах с максимальным выполнением и невыполнением контрольного показателя исполнения бюджета и ряда других ключевых показателей эффективности.

2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695
За 1 СДР	120,3321	93,6080	103,9792
За 1 швейцарский франк	106,7591	76,1805	80,9376
За 1 китайский юань	12,5762	9,8949	11,6503

Валюта СДР (специальные права заимствования) — это искусственное резервное и платежное средство, эмитируемое Международным валютным фондом (МВФ). Данная валюта используется Обществом для проведения расчетов с иностранными почтовыми администрациями (далее – «ИПА»).

3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В составе нематериальных активов отражены программы для электронных вычислительных машин, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Сроки полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм обесценения и амортизации, накопленной за все время использования.

Обществом применяется линейный способ амортизации используемых в ходе осуществления деятельности нематериальных активов. Начисленная амортизация нематериальных активов отражается на счетах бухгалтерского учета обособленно в течение всего срока использования нематериального актива

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев в случае, если:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Материальные активы, за исключением транспортных средств и объектов недвижимости, которые одновременно удовлетворяют всем условиям отнесения активов к основным средствам и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, списываются на затраты в периоде, в котором понесены.

В целях обеспечения сохранности объектов, удовлетворяющих условиям отнесения к основным средствам, затраты на приобретение которых списаны на расходы в периоде, когда были понесены, их учет осуществляется на соответствующих виду объекта забалансовых счетах Общества.

Земельные участки, полученные Обществом в безвозмездное пользование или права пользования, на которые документально не оформлены, подлежат учету по кадастровой стоимости на соответствующих забалансовых счетах. В случае, если кадастровая стоимость земельных участков не определена, применяется условная оценка, определяемая Обществом самостоятельно.

Объекты недвижимости (кроме земельных участков) и прочие активы, находящиеся у Общества на праве безвозмездного пользования или на которые отсутствуют правоустанавливающие документы, подлежат учету на соответствующих забалансовых счетах в условной оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Обществом применяется линейный способ амортизации используемых в ходе осуществления деятельности основных средств.

Амортизация не начисляется по земельным участкам.

Обесценение основных средств

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

6. ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств, нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» и 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

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

7. ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Проценты по обязательству по аренде признаются в отчете о финансовых результатах на протяжении периода аренды таким образом, чтобы получилась неизменная периодическая процентная ставка на остаток обязательства по аренде.

На дату начала аренды арендатор оценивает право пользования активом по каждому предмету аренды по фактической стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и сумм арендных платежей, произведенных на дату начала аренды или до такой даты. Обязательство по аренде признается в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей.

В стоимость права пользования активом включаются затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях. Стоимость неотделимых улучшений не является затратами арендатора в связи с поступлением предмета аренды и не включаются в стоимость права пользования активом.

Расчет приведенной стоимости будущих арендных платежей осуществляется на основании графика, отражающего распределение арендных платежей, включенных в оценку обязательства, в течение срока аренды. График арендных платежей формируется по каждому компоненту аренды и валюте денежного потока. В состав арендных платежей, учитываемых при оценке обязательств по договору аренды, включаются:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем, в том числе возмещение расходов арендатора;
- переменные арендные платежи, которые зависят от ценовых индексов или процентных ставок, первоначально оцениваемые с использованием таких индексов или ставок на дату начала аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- сумма, подлежащая оплате в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Общество использует в качестве ставки дисконтирования, для расчета приведенной стоимости арендных платежей, кроме договоров лизинга, ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Ставка привлечения заемных средств принимается равной ставке доходности государственных облигаций, размещенных на официальном сайте ЦБ РФ, скорректированной на премию за риск инвестирования в долговые обязательства, присущий Обществу.

Общество использует в качестве ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости арендных платежей по договорам лизинга процентную ставку, установленную в договоре лизинга.

Фактическая стоимость права пользования активом при первоначальном признании погашается путем начисления амортизации до наиболее ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива или даты окончания срока аренды. Начисление амортизации права пользования активом производится линейным способом, в соответствии с принятой учетной политикой для основных средств.

Срок аренды определяется как срок аренды по договору, скорректированный на периоды, в отношении которых существует право продления или досрочного прекращения договора аренды, которыми Общество намерено воспользоваться.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Арендные платежи по краткосрочной аренде, не предполагающей переход права собственности, признаются линейным методом в качестве расходов. Краткосрочной признается аренда сроком 12 месяцев и менее.

В отчете о движении денежных средств каждый арендный платеж распределяется между обязательством и процентным расходом.

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в конце каждого отчетного года тестируются на наличие признаков обесценения. Если по результатам проверки признаки обесценения не обнаружены, дальнейшая проверка не осуществляется. При подтверждении признаков обесценения осуществляется дальнейшая проверка на наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, создается на конец отчетного года при условии наличия признаков обесценения и подтверждении устойчивого существенного снижения их стоимости.

Общество признает существенное снижение стоимости финансового вложения при одновременном выполнении следующих условий:

- учетная стоимость финансового вложения в течение двух лет (на отчетную дату и на предшествующую отчетную дату) существенно превышает расчетную стоимость актива;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансового вложения изменялась исключительно в сторону уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно повышение расчетной стоимости финансового вложения.

По вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, акционерным обществам, займам выданным, вложениям в совместную деятельность их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

9. ЗАПАСЫ

Запасы оценены по фактической себестоимости за вычетом резерва под обесценение.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Материалы

При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости. Стоимость остатка товаров на конец месяца рассчитывается по каждой номенклатуре, исходя из фактического количества остатка и средней себестоимости. Расчет средней себестоимости производится в разрезе каждой номенклатуры, путем деления общей себестоимости каждой номенклатуры товаров на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости и количества номенклатуры товаров по остатку на начало месяца и по поступившим товарам этой номенклатуры в течение месяца (отчетного периода).

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, ли рыночная стоимость которых снизилась, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

Чистая стоимость продажи товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения запасов создается резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

10. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются линейным способом, в течение срока использования лицензий на использование программного обеспечения, другие виды расходов.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1210 «Запасы».

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При этом, сумма сомнительной задолженности для целей создания резерва принимается с учетом НДС.

12. ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок три месяца и менее.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств в иностранной валюте по отношению к рублю на начало отчетного года по сравнению с остатками на конец предыдущего года не пересчитываются. Отдельно указывается величина влияния изменений курса иностранных валют по отношению к рублю на указанную величину.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- денежные потоки в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки по переводным операциям;
- суммы НДС (косвенные налоги) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

13. УСТАВНЫЙ, РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных акций. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

В Обществе формируется резервный фонд путем обязательных ежегодных отчислений в размере не менее 5 процентов чистой прибыли Общества до достижения размера резервного фонда, предусмотренного уставом Общества. Резервный фонд общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества в случае отсутствия иных средств.

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно (без равномерного включения).

Проценты и (или) дисконт, начисленные по облигациям Общества, отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.

Под равномерным включением процентов (дисконта) в состав прочих расходов понимается их ежемесячное начисление пропорционально количеству календарных дней отчетного периода (месяца) в предусмотренном сроке выплаты по облигации полученных займа денежных средств.

15. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В состав прочих обязательств включаются обязательства по переводным операциям.

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами.

В Обществе создаются следующие виды оценочных обязательств:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей выплате премиального вознаграждения;
- оценочное обязательство по незавершенным судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по негосударственному пенсионному обеспечению и выплатам по коллективному договору;
- прочие оценочные обязательства (под увольнение, стимулирующие выплаты, по предстоящим оплатам в рамках мероприятий по реализации №171-ФЗ от 29.06.2018);
- другие аналогичные начисления в случае высокого риска исполнения обязательства.

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:

- наличие существующего обязательства (юридического или обусловленного сложившейся бизнес-практикой), возникшее в результате прошлого события;
- высоко вероятно, что исполнение обязательства потребует выбытия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- величина оценочного обязательства может быть надежно оценена.

Оценочное обязательство признается в сумме, отражающей наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного года для его урегулирования.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов, и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

18. ДОХОДЫ

Доходы Общества в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на:

- выручку (доходы от обычных видов деятельности);
- прочие доходы.

К выручке относятся доходы от:

- почтовой деятельности;
- торговой деятельности;
- денежного посредничества;
- прочая выручка (организация перевозок грузов, доставка счетов, квитанций и уведомлений, сдача в аренду и пр.).

К прочим доходам относятся:

- суммы от восстановления оценочных обязательств и резервов;
- положительные курсовые разницы;
- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности;
- штрафы, пени, неустойки за неисполнение условий договора;
- возмещение причиненных Обществу убытков;
- прочие доходы.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Общество признает выручку, если ее сумма и сумма соответствующих расходов может быть достоверно определена и существует высокая вероятность получения экономических выгод. Уверенность в том, что в результате операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации.

Выручка от почтовых услуг признается, когда услуги оказаны.

Выручка от услуг международной почтовой связи признается после достоверного и надежного определения ее суммы на дату, когда услуги оказаны.

При признании доходов (выручки) по услугам международной почтовой связи применяются следующие особенности. В силу наличия неопределенностей в размере дохода (суммы вознаграждения) по услугам международной почтовой связи, до даты акцепта счетов на услуги международной почтовой связи (согласования объемов, применяемых тарифов и т.п.), Общество признает доходы по услугам международной почтовой связи в наилучшей оценке, основанной на статистике прошлых периодов и прогнозных данных.

Выручка по торговой деятельности признается в момент перехода права собственности на товары.

Выручка от денежного посредничества признается в момент подтверждения факта оказания услуг согласно проценту вознаграждения от суммы перевода, установленного договором.

19. РАСХОДЫ

Общество признает расход, если его сумма может быть достоверно определена и существует высокая вероятность уменьшения экономических выгод. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

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

Общество выделяет следующие основные виды расходов:

- себестоимость продаж;
- коммерческие расходы;
- прочие расходы.

К себестоимости продаж относятся расходы, связанные с процессами предоставления услуг и продажи товаров по основным видам деятельности.

Себестоимость продаж включает:

- себестоимость услуг почтовой связи;
- себестоимость торговой деятельности;
- себестоимость денежного посредничества;
- себестоимость прочих видов обычной деятельности.

К коммерческим расходам относятся расходы, связанные с продажами товаров:

- расходы на оплату труда работников, занятых в торговой деятельности;
- расходы на обязательное страхование;
- расходы на перевозку товаров;
- расходы по хранению товаров;
- расходы на содержание помещений и инвентаря, используемых в торговой деятельности;
- амортизация;
- прочие.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг.

К прочим расходам относятся:

- отрицательные курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- потери от недостачи и порчи имущества;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности группируются на счетах бухгалтерского учета в разрезе элементов затрат:

- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- материальные затраты;
- амортизация;
- прочие.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. ИНФОРМАЦИЯ О ПРОВОДИМОЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49.

Инвентаризация проводится ежегодно перед составлением годовой отчетности.

Последняя инвентаризация основных средств (включая основные средства, находящиеся на забалансовых счетах и в пути), доходных вложений в материальные ценности, земельных участков, вложений во внеоборотные активы проведена по состоянию на 01.10.2023.

Инвентаризация запасов (в том числе находящихся в пути, топлива, находящегося в баках транспортных средств, материально-производственных запасов, учитываемых на забалансовых счетах) и денежных средств в основных операционных кассах проведена по состоянию на дату фактической инвентаризации в период с 15.10.2023 по 31.12.2023. Инвентаризация нематериальных активов, вложений во внеоборотные активы финансовых вложений, расходов и доходов будущих периодов, денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности, (за исключением денежных средств в основных операционных кассах), расчетов, резервов, прочих активов и обязательств проведена по состоянию на 31.12.2023.

Результаты инвентаризации отражены в регистрах бухгалтерского и налогового учета, в бухгалтерской и налоговой отчетности на основании надлежаще оформленных документов с результатами инвентаризации.

2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Расшифровка первоначальной стоимости и суммы накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на начало и конец отчетного года, движение нематериальных активов в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также суммы начисленной амортизации приведены в разделе 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» части 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Для групп нематериальных активов установлен диапазон срока полезного использования:

Наименование нематериальных активов	Диапазон сроков полезного использования
программы для ЭВМ, базы данных	от 1 до 10 лет
товарные знаки и знаки обслуживания	от 1 до 10 лет
прочие	от 1 до 7 лет

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Расшифровка первоначальной стоимости и суммы накопленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года, движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также суммы начисленной амортизации приведены в разделе 2 «Основные средства» (разделы 2.1-2.4) части 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции за отчетный 2023 год составило 2 138 602 тыс. руб., в т.ч. по зданиям 2 047 410 тыс. руб., по транспортным средствам 47 045 тыс. руб. (за 2022 год – 1 997 198 тыс. руб., в т.ч. по зданиям 1 746 454 тыс. руб., по транспортным средствам 225 100 тыс. руб.).

Стоимость объектов основных средств, не подлежащих амортизации, на 31.12.2023 составила 10 447 527 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 7 977 295 тыс. руб., на 31.12.2021 – 5 551 618 тыс. руб.). Основную часть объектов, не подлежащих амортизации, составляют земельные участки.

Способы начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств указаны в разделе II.5 части 2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Диапазон сроков полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	от 1 до 70 лет
Сооружения	от 1 до 70 лет
Машины и оборудование	от 1 до 20 лет
Транспортные средства	от 1 до 16 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1 до 20 лет
Прочие	от 1 до 70 лет

Величина объектов недвижимости, земельных участков и прочих активов, находящихся у Общества на праве безвозмездного пользования или на которые отсутствуют правоустанавливающие документы раскрыты в разделе 10 (строки 5986, 5992) части 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. На активы в безвозмездном пользовании заключены договоры безвозмездного пользования с субъектами РФ, федеральными органами, муниципальными органами и частными лицами, в том числе в рамках ФЗ № 171 «Об особенностях реорганизации федерального государственного унитарного предприятия «Почта России». Активы, права пользования на которые документально не оформлены, представляют собой активы, которыми Общество пользуется в рамках текущей операционной деятельности, принадлежащие субъектам РФ, федеральными органами, муниципальными органам, независимым юридическим и физическим лицам, договора с которыми на отчетную дату не заключены.

Перевод между основными средствами и другими внеоборотными активами

В 2023 году в связи с выкупом Обществом предметов аренды в целях собственного коммерческого использования был сделан перевод в основные средства из объектов прав пользования активами (включено в графу «поступило» расшифровки наличия и движения основных средств).

Наименование	2023	2022
Поступило в состав основных средств – всего (гр.6 табличного пояснения «Наличие и движение основных средств», строки 5200, 5210)	11 669 469	15 382 630
в том числе:		
Принято в состав основных средств из капитальных вложений	11 503 266	15 075 740
Перевод в основные средства из прав пользования активами	165 664	305 503
Иные поступления (безвозмездно, в результате реорганизации в форме присоединения, в результате инвентаризации и др.)	539	1 387

В 2023 и 2022 гг. было прекращено использование основных средств в связи с принятием решения об их продаже.

Наименование	2023	2022
Выбыло основных средств (по балансовой стоимости) – всего (гр.7 и 8 табличного пояснения «Наличие и движение основных средств», строки 5200, 5210)	784 351	139 090
в том числе:		
Продажа основных средств	718 611	65 105
Иное выбытие (безвозмездная передача, в качестве вклада в уставный капитал, реорганизация в форме выделения и др.)	65 740	73 985

Иное использование основных средств предоставлено в табличной части пояснения в разделе 2 «Основные средства» (раздел 2.4) части 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 5282 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе» табличного пояснения 2.4 «Иное использование основных средств» отражена указанная в договорах аренды стоимость полученных предметов аренды, учтенных Обществом в составе прав пользования активами.

По строке 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» табличного пояснения 2.4 «Иное использование основных средств» представлены полученные в аренду объекты, в отношении которых Общество использует упрощенный порядок учета аренды.

4. ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

Информация о балансовой стоимости и движении за отчетный период права пользования активом, включенные в соответствующие статьи основных средств, приведена в разделе 2 «Наличие и движение прав пользования активами» (раздел 2.5.) части 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Арендуемые активы используются Обществом в основной операционной деятельности.

За год, закончившийся 31.12.2023, Общество в составе операционных расходов признало расходы, относящиеся к краткосрочной аренде и к переменным арендным платежам в размере 297 681 тыс. руб. и 63 769 тыс. руб. соответственно (за 2022 год – 70 745 тыс. руб. и 85 530 тыс. руб. соответственно).

За год, закончившийся 31.12.2023, не было операций по продаже с обратной арендой, как и в 2022 г.

Денежные потоки от операций с арендой отражены в отчете о движении денежных средств с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций, и на часть, относящуюся к уплате процентов в составе строки «арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» денежных потоков от текущих операций.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Земельные участки	1 – 77
Здания	1 – 70
Сооружения	1 – 25
Машины и оборудование	1 – 15
Транспортные средства	3 – 27
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 – 10
Другие виды основных средств	2 – 20

Информация о будущих арендных платежах

Будущие платежи по договорам аренды по состоянию на 31.12.2023, составляли:

Наименование	Потоки денежных средств по договору	Менее года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Денежные потоки за отчетный период:	92 628 593	12 553 672	11 661 301	8 486 130	5 207 834	3 949 716	50 769 940

Будущие платежи по договорам аренды по состоянию на 31.12.2022, составляли:

Наименование	Потоки денежных средств по договору	Менее года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Денежные потоки за отчетный период:	75 857 362	10 158 162	9 578 755	8 917 038	6 282 996	3 874 592	37 045 819

Будущие арендные платежи Общества по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев на 31.12.2023 составили 16 451 тыс. руб. (37 897 тыс. руб. – на 31.12.2022).

Информация по процентам, начисленным по арендным обязательствам, приведена в разделе III.16 части 2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пересмотр стоимости прав пользования активами и обязательств по аренде

В 2023 году в результате изменения условий договоров аренды стоимость предметов аренды (прав пользования активами и обязательств) увеличилась на 676 264 тыс. руб., (574 943 тыс. руб. – увеличение в 2022 году).

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. При этом срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Прочая информация по договорам аренды

В договорах аренды содержатся стандартные условия о поддержании арендатором арендуемого имущества в исправном состоянии, несении расходов на его содержание. Ряд договоров содержит условия о возмещении коммунальных платежей и платы за эксплуатационные услуги.

В 2023 году Общество понесло затраты на ремонтные, строительно-монтажные, установочные работы арендуемых объектов на сумму 77 800 тыс. руб., отразив их в учете как отдельные инвентарные объекты; при этом из них затраты по организации офисного пространства арендуемой площади составили 52 050 руб. (в 2021 г. – 44 886 тыс. руб.).

У Общества отсутствуют потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления Обществу предмета аренды.

Договоры аренды, заключенные Обществом, не предусматривают ограничений использования предметов аренды.

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности	1 353 648	1 139 359	1 200 803
Прочие расходы будущих периодов	1 604 539	945 713	702 777
Прочие внеоборотные активы	65 339	59 706	-
Итого прочие внеоборотные активы	3 023 526	2 144 778	1 903 580

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация по раскрытию финансовых вложений приведена в разделе 3 «Финансовые вложения» части 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и в разделе III. 20 части 2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло	Реклассификация	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	2023	38 022 886	(1 226 384)	250 001	1 179 443	-	326 051	37 093 444	(900 333)
	2022	31 599 965	(696 560)	3 622 921	-	2 800 000	(529 824)	38 022 886	(1 226 384)
в том числе:									
Вложения в уставные капиталы	2023	31 603 965	(1 226 384)	1	29 443	-	326 051	31 574 523	(900 333)
	2022	31 599 965	(696 560)	4 000	-	-	(529 824)	31 603 965	(1 226 384)
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	2023	31 603 962	(1 226 384)	1	29 443	-	326 051	31 574 520	(900 333)
	2022	30 153 766	(696 560)	4 000	-	1 446 196	(529 824)	31 603 962	(1 226 384)
Вложения в уставные капиталы других организаций	2023	3	-	-	-	-	-	3	-
	2022	1 446 199	-	-	-	(1 446 196)	-	3	-
Вклады в дочерние компании без увеличения уставного капитала	2023	3 618 921	-	250 000	1 150 000	-	-	2 718 921	-
	2022	-	-	3 618 921	-	-	-	3 618 921	-
Предоставленные займы	2023	2 800 000	-	-	-	-	-	2 800 000	-
	2022	-	-	-	-	2 800 000	-	2 800 000	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	2023	700 000	-	4 370 000	2 470 000	-	-	2 600 000	-
	2022	2 800 000	-	2 350 000	(1 650 000)	(2 800 000)	-	700 000	-
в том числе:									
Предоставленные займы	2023	700 000	-	4 370 000	2 470 000	-	-	2 600 000	-
	2022	2 800 000	-	2 350 000	(1 650 000)	(2 800 000)	-	700 000	-
Финансовых вложений - итого	2023	38 722 886	(1 226 384)	4 620 001	3 649 443	X	326 051	39 693 444	(900 333)
	2022	34 399 965	(696 560)	5 972 921	(1 650 000)	X	(529 824)	38 722 886	(1 226 384)

7. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость материально-производственных запасов на начало и конец отчетного периода, а также информация об их наличии и движении в разрезе групп раскрыта в части 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов»).

Резерв под обесценение запасов на 31.12.2023 составил 451 556 тыс. руб. (288 754 тыс. руб. – 31.12.2022).

Величина авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов, составила 1 177 781 тыс. руб. на 31.12.2023 (1 216 686 тыс. руб. – на 31.12.2022, 1 183 168 тыс. руб. – на 31.12.2021).

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Дебиторская задолженность» в части 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Задолженность по налогам и сборам	1 373 675	1 291 546	1 563 925
Расчеты по процентам к получению по выданным займам	981 828	460 522	821
Расчеты по претензиям	184 709	397 146	250 343
Расчеты по обеспечению исполнения договора	191 586	250 500	311 806
Расчеты по обеспечению заявки на участие в закупке	60 222	106 078	119 658
Расчеты с персоналом по прочим операциям	97 105	101 344	144 004
Расчеты с подотчетными лицами	15 598	18 164	24 791
Задолженность государственных внебюджетных фондов	40 860	63 932	63 932
Оплата по требованиям об исполнении опциона, согласно договоров Опцион Пут на приобретение (со стороны Общества) акций зависимого общества	1 453 838	-	-
Долг по возврату части вклада в имущество внесенного Обществом в дочернюю организацию	300 000	-	-
Продажа 100% доли дочерней организации	266 169	-	-
Прочие расчеты с разными дебиторами	1 164 382	1 278 039	939 941
Итого прочие краткосрочные дебиторы	6 129 972	3 914 848	3 419 221

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 составляла 40 409 883 тыс. руб. за вычетом резервов по сомнительным долгам в сумме 2 449 763 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2022 составляла 41 003 984 тыс. руб. за вычетом резервов по сомнительным долгам в сумме 2 183 425 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2021 составляла 35 046 610 тыс. руб. за вычетом резервов по сомнительным долгам в сумме 2 369 630 тыс. руб.

Информация по раскрытию просроченной дебиторской задолженности приведена в разделе 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» в части 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства в кассе	96 868 323	83 001 013	82 165 639
Средства на расчетных счетах	11 343 108	28 897 268	30 760 299
Средства на валютных счетах, всего, в том числе:	1 107 273	535 654	8 036 610
- Китайский юань	1 097 925	352 318	1 317
- Евро	9 348	112 282	6 002 721
- Доллар США	-	71 054	1 900 599
- Швейцарский франк	-	-	131 973
Средства на специальных счетах в банках (переводные средства)	78 287 869	114 039 337	73 256 111
Денежные средства в пути	6 991 168	9 015 656	8 958 461
Итого денежные средства	194 597 741	235 488 928	203 177 120
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев включительно)	-	24 000 000	11 000 000
Итого денежные эквиваленты	-	24 000 000	11 000 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	194 597 741	259 488 928	214 177 120

К денежным эквивалентам Общества относятся краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев включительно в российских рублях. По состоянию на 31.12.2023 краткосрочные депозиты отсутствуют (на 31.12.2022 – 24 000 000 тыс. руб., на 31.12.2021 – 11 000 000 тыс. руб.).

Денежные средства, ограниченные к использованию Обществом

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства, находящиеся на счетах Управления Федерального казначейства г. Москвы	94 729	5 073 507	5 000 000
Средства, находящиеся на счетах Управления Федерального казначейства по Нижегородской области	3 029 937	1 270 537	-
Средства, находящиеся на счетах Управления Федерального казначейства по Новосибирской области	731 201	127 054	-
Средства, находящиеся на счетах Управления Федерального казначейства по Приморскому краю	265 623	18 973	-
Итого	4 121 490	6 490 071	5 000 000

В 2023 году Общество получило из федерального бюджета бюджетные инвестиции на цели модернизации и приведение в нормативное состояние до конца 2023 года отделений и иных объектов почтовой связи Общества, расположенных в сельской местности, а также труднодоступных местах, в размере 2 281 191 тыс. руб. (5 000 000 тыс. руб. – в 2022 году на цели модернизации и приведение в нормативное состояние в 2023 году отделений и иных объектов почтовой связи Общества; 5 000 000 тыс. руб. – в 2021 году на цели модернизации и приведение в нормативное состояние в 2022 году отделений и иных объектов почтовой связи Общества) с увеличением на эквивалентную часть участия Российской Федерации в уставном капитале Общества. Эти средства находятся на счетах Управления Федерального казначейства (далее – «УФК») г. Москвы, Нижегородской и Новосибирской областях и Приморского края по состоянию на 31.12.2023 (на счетах УФК г. Москвы, Нижегородской и Новосибирской областях и Приморского края по состоянию на 31.12.2022, на счетах УФК г. Москвы – по состоянию на 31.12.2021).

Расходы, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные инвестиции, осуществляются на основании утвержденных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации Сведений об операциях с целевыми средствами. В случае неисполнения Обществом условий и обязательств по предоставленным бюджетным инвестициям, предусмотрены штрафные санкции. По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества отсутствуют неисполненные условия для предоставления бюджетных инвестиций.

Денежные средства, ограниченные для использования Обществом

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на счетах, заблокированные по решению налогового органа и по постановлению суда	167 278	167 302	167 619

В состав денежных средств и эквивалентов денежных средств включены средства, состоящие из средств Пенсионного Фонда, предназначенные для выплаты пенсий, а также прочие денежные средства по посредническим операциям в сумме 176 642 970 тыс. руб. на 31.12.2023 (201 652 898 тыс. руб. – на 31.12.2022, 163 142 491 тыс. руб. – на 31.12.2021).

Аккредитивы в пользу Общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 не открывались.

Прочие поступления и платежи

Наименование	2023	2022
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Переводные средства (свернуто)	-	38 585 018
Проценты на остаток по счетам	3 268 983	3 210 256
Поступление денежных средств по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	5 319 855	1 116 583
Обеспечение по договорам	-	973 740
Возврат аванса и излишне уплаченных денежных средств от поставщика	735 313	861 516
Поступление по расчетам с работниками предприятия	354 549	339 858
Поступление денежных средств по претензиям	313 886	194 458
Суммы косвенных налогов в составе платежей от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом сумм косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет (свернуто)	80 746	-
Поступление по налогам и сборам и от внебюджетных фондов (кроме НДС)	3 034 005	-
Иные поступления	308 240	1 078 532
Итого прочие поступления по текущей деятельности	13 415 577	46 359 961

Наименование	2023	2022
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Переводные средства (свернуто)	22 149 501	-
Направлено на расчеты с разными дебиторами и кредиторами	8 206 322	5 005 802
Суммы косвенных налогов в составе платежей от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет (свернуто)	-	3 306 119
Направлено на расчеты с персоналом по прочим операциям	1 221 586	1 346 303
Перечислено по претензиям	607 192	903 119
Направлено на расчеты с покупателями	448 110	704 211
Направлено на расчеты по налогу на имущество	764 671	551 704
Прочие налоги	341 330	285 688
Направлено на расчеты по транспортному налогу	84 253	87 041
Направлено на расчеты по страхованию	82 778	48 582
Обеспечение по договорам	198 530	-
Иные платежи	393 777	787 230
Итого прочие платежи по текущей деятельности	34 498 050	13 025 799
Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329)		
Платежи по аренде	6 505 252	5 678 776
Итого прочие платежи по финансовой деятельности	6 505 252	5 678 776

10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Общая номинальная стоимость акций	15 753 199	15 753 199	15 753 199

При реорганизации Предприятия в Общество было размещено и выпущено в обращение именных бездокументарных полностью оплаченных обыкновенных акций, одинаковой номинальной стоимости по 1 000 (одна тысяча) рублей каждая в количестве 15 753 199 штук.

В сентябре 2021 года принято решение единственного акционера об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций в количестве 200 000 000 штук. В настоящее время общее количество акций Общества – 215 753 199 штук, при этом 200 000 000 штук – это общее количество дополнительных акций, выпущенных Обществом и находящихся на эмиссионном счете Общества.

Размещение указанных акций будет осуществляться на основании договоров между Обществом и Росимуществом.

Единственным акционером в качестве дополнительного вклада Российской Федерации в уставный капитал Общества, в порядке оплаты размещаемых Обществом дополнительных акций, в связи с увеличением его уставного капитала в 2021, 2022 и 2023 годах переданы денежные и неденежные средства на общую сумму: 29 257 210 тыс. рублей.

В частности, в 2023 году Обществом размещено 11 850 868 обыкновенных акций, а именно:

- 13.01.2023 размещены 5 000 000 акций, оплаченных денежными средствами в размере 5 000 000 тыс. руб. в 2022 году;
- 27.03.2023 размещена 1 акция, оплаченная неденежными средствами - 1 акцией акционерного общества «Марка» стоимостью 1 тыс. руб.
- 14.06.2023 размещены 2 281 191 акция, оплаченные денежными средствами в размере 2 281 191 тыс. руб.;
- 14.11.2023 размещены 4 569 676 акций, оплаченные путем внесения в уставный капитал Общества объектов недвижимого имущества.

На 31.12.2023 у единственного акционера 45 010 408 штук акций:

- 15 753 199 штук ранее выпущенных (первичное размещение);
- 29 257 210 штук из дополнительного выпуска (с декабря 2021 года по декабрь 2023 года).

В течение 2024 года было осуществлено размещение акций Общества в пользу Российской Федерации:

- 19.02.2024 размещено 4 249 998 штук - оплата произведена путем получения Обществом в 2024 году бюджетных инвестиций в размере 4 249 998 тыс. руб. на цели модернизации и приведения в нормативное состояние до конца 2024 года отделений и иных объектов почтовой связи Общества, расположенных в сельской местности, а также труднодоступных местностях (раздел III.9 части 2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Неразмещенные на отчетную дату акции остаются на эмиссионном счете Общества, с которого впоследствии они будут списываться и зачисляться на счет единственного акционера в указанном выше порядке.

Внесение изменений в устав Общества в части изменения размера уставного капитала будет произведено по завершении всех размещений. Текущая дата окончания срока размещения обыкновенных акций Общества - 29.03.24. В течение 30 дней после этой даты Общество направит Отчет об итогах эмиссии акций на государственную регистрацию в Банк России. По итогам регистрации Отчета об итогах эмиссии Банком России общим собранием акционеров принимается решение об увеличении уставного капитала. Тогда же в бухгалтерской отчетности будет отражено увеличение уставного капитала и списана соответствующая задолженность перед учредителями по взносам в уставный капитал.

Текущая задолженность перед учредителями по взносам в уставный капитал составила 29 257 210 тыс. руб. на 31.12.2023 (22 406 341 тыс. руб. – на 31.12.2022, на 31.12.2021 – 6 446 196 тыс. руб.).

Резервный капитал

Согласно решению Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2021 год чистая прибыль Общества в размере 13 300 тыс. руб. была направлена на формирование резервного капитала. Таким образом размер резервного капитала на 31.12.2023 составляет 130 691 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 130 691 тыс. руб., на 31.12.2021 – 117 391 тыс. руб.).

11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Наименование	Долгосрочные заемные средства (стр. 1410)			Краткосрочные заемные средства (стр. 1510)		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Займы полученные	74 914 004	71 752 520	48 037 122	15 932 303	34 510 602	16 257 116
Кредиты	10 640 874	2 493 453	11 521 242	5 294 548	12 005 582	5 004 573
Итого	85 554 878	74 245 973	59 558 364	21 226 851	46 516 184	21 261 689

Кредиты и займы на 31.12.2023

Банк / Серия займа	Валюта	Курс	Дата финального погашения	Дата возможного погашения / оферты*	Долгосрочные	Краткосрочные
					(стр. 1410)	(стр. 1510)
Кредиты						
Банковские кредиты	Российские рубли	1	02.06.2026	-	-	1 271 958
Банковские кредиты	Российские рубли	1	26.10.2026	-	-	2 000 000
Банковские кредиты	Российские рубли	1	04.05.2026	-	5 000 000	4 858
Банковские кредиты	Российские рубли	1	27.10.2026	-	-	2 000 000
Банковские кредиты	Российские рубли	1	26.11.2025	-	5 640 874	17 732
Займы полученные						
Облигационный заем серии БО-02*	Российские рубли		07.05.2026	07.05.2026	156 672	2 616
Облигационный заем серии БО-03*	Российские рубли		10.09.2026	17.09.2024	-	637 958
Облигационный заем серии БО-04*	Российские рубли		22.03.2027	28.03.2024	-	249 752
Облигационный заем серии БО-001Р-02*	Российские рубли		11.05.2027	17.05.2024	-	3 604 987
Облигационный заем серии БО-001Р-03*	Российские рубли		19.05.2027	25.05.2026	4 188 823	45 221
Облигационный заем серии БО-001Р-04*	Российские рубли		24.04.2028	30.04.2026	2 113 274	36 108
Облигационный заем серии БО-001Р-05*	Российские рубли		24.04.2028	30.04.2026	3 056 571	52 225
Облигационный заем серии БО-001Р-06*	Российские рубли		23.08.2029	02.09.2025	2 778 462	84 274
Облигационный заем серии БО-001Р-07*	Российские рубли		27.03.2029	04.04.2025	3 156 457	73 939
Облигационный заем серии БО-001Р-08*	Российские рубли		11.09.2029	21.03.2025	4 463 745	120 827
Облигационный заем серии БО-001Р-09*	Российские рубли		13.11.2030	22.11.2027	5 000 000	36 165
Облигационный заем серии БО-001Р-10*	Российские рубли		23.07.2030	02.08.2024	-	10 247 322
Облигационный заем серии БО-002Р-01	Российские рубли		26.05.2032	07.06.2027	10 000 000	81 200
Облигационный заем серии БО-002Р-02	Российские рубли		08.06.2032	19.06.2026	10 000 000	33 369
Облигационный заем серии БО-002Р-03	Российские рубли		08.06.2032	16.06.2028	10 000 000	33 369
Облигационный заем серии БО-002Р-04	Российские рубли		25.08.2032	06.09.2027	20 000 000	592 971
Итого:	X	X	X	X	85 554 878	21 226 851

* Согласно программе биржевых облигаций по облигационным займам после окончания купонного периода Эмитент обязан обеспечить право владельцев биржевых облигаций требовать от Эмитента приобретения биржевых облигаций.

Диапазон процентных ставок по банковским кредитам составляет от 2,83 до 17,9 процентов годовых, по облигационным займам – от 5,9 до 12 процентов годовых.

Кредиты и займы на 31.12.2022

Банк / Серия займа	Валюта	Курс	Дата финального погашения	Дата возможного погашения / оферты*	Долгосрочные	Краткосрочные
					(стр. 1410)	(стр. 1510)
Кредиты						
Банковские кредиты	Российские рубли	1	16.11.2023	-	-	5 000 000
Банковские кредиты	Российские рубли	1	29.08.2023	-	-	2 000 000
Банковские кредиты	Российские рубли	1	16.11.2023	-	-	5 000 000
Банковские кредиты	Российские рубли	1	26.11.2025	-	2 493 453	5 582
Займы полученные						
Облигационный заем серии БО-01*	Российские рубли	1	06.12.2023	-	-	4 494 420
Облигационный заем серии БО-02*	Российские рубли	1	07.05.2026	-	156 672	2 567
Облигационный заем серии БО-03*	Российские рубли	1	10.09.2026	19.09.2023	-	5 110 967
Облигационный заем серии БО-04*	Российские рубли	1	22.03.2027	28.03.2024	245 511	4 197
Облигационный заем серии БО-001Р-01*	Российские рубли	1	17.11.2023	-	-	276 528
Облигационный заем серии БО-001Р-02*	Российские рубли	1	11.05.2027	17.05.2024	3 571 875	32 423
Облигационный заем серии БО-001Р-03*	Российские рубли	1	19.05.2027	29.05.2023	-	5 031 429
Облигационный заем серии БО-001Р-04*	Российские рубли	1	24.04.2028	04.05.2023	-	5 065 390
Облигационный заем серии БО-001Р-05*	Российские рубли	1	24.04.2028	04.05.2023	-	5 065 390
Облигационный заем серии БО-001Р-06*	Российские рубли	1	23.08.2029	02.09.2025	2 778 462	82 427
Облигационный заем серии БО-001Р-07*	Российские рубли	1	27.03.2029	07.04.2023	-	3 233 035
Облигационный заем серии БО-001Р-08*	Российские рубли	1	11.09.2029	24.02.2023	-	5 103 707
Облигационный заем серии БО-001Р-09*	Российские рубли	1	13.11.2030	22.11.2027	5 000 000	35 261
Облигационный заем серии БО-001Р-10*	Российские рубли	1	23.07.2030	02.08.2024	10 000 000	245 705
Облигационный заем серии БО-002Р-01	Российские рубли	1	26.05.2032	07.06.2027	10 000 000	78 077
Облигационный заем серии БО-002Р-02	Российские рубли	1	08.06.2032	19.06.2026	10 000 000	30 588
Облигационный заем серии БО-002Р-03	Российские рубли	1	08.06.2032	16.06.2028	10 000 000	30 588
Облигационный заем серии БО-002Р-04	Российские рубли	1	25.08.2032	06.09.2027	20 000 000	587 903
Итого:	X	X	X	X	74 245 973	46 516 184

* Согласно программе биржевых облигаций по облигационным займам после окончания купонного периода Эмитент обязан обеспечить право владельцев биржевых облигаций требовать от Эмитента приобретения биржевых облигаций.

Диапазон процентных ставок по банковским кредитам составляет от 1,98 до 9,08 процентов годовых, по облигационным займам – от 2,75 до 11,50 процентов годовых.

Кредиты и займы на 31.12.2021

Банк / Серия займа	Валюта	Курс	Дата финального погашения	Дата возможного погашения / оферты*	Долгосрочные	Краткосрочные
					(стр. 1410)	(стр. 1510)
Кредиты						
Банковские кредиты	Российские рубли	1	15.11.2023	-	10 000 000	-
Банковские кредиты	Российские рубли	1	29.09.2022 – 13.11.2022	-	-	5 001 000
Банковские кредиты	Российские рубли	1	25.11.2025	-	1 521 242	3 573
Займы полученные						
Облигационный заем серии БО-01*	Российские рубли	1	06.12.2023	06.12.2023	3 945 360	6 840
Облигационный заем серии БО-02*	Российские рубли	1	07.05.2026	17.05.2022	-	5 058 678
Облигационный заем серии БО-03*	Российские рубли	1	10.09.2026	19.09.2023	5 000 000	109 940
Облигационный заем серии БО-04*	Российские рубли	1	22.03.2027	28.03.2024	245 511	4 197
Облигационный заем серии БО-001Р-01*	Российские рубли	1	17.11.2023	17.11.2023	275 000	277 674
Облигационный заем серии БО-001Р-02*	Российские рубли	1	11.05.2027	17.05.2024	3 571 875	31 733
Облигационный заем серии БО-001Р-03*	Российские рубли	1	19.05.2027	29.05.2023	4 999 376	31 231
Облигационный заем серии БО-001Р-04*	Российские рубли	1	24.04.2028	05.05.2023	5 000 000	64 335
Облигационный заем серии БО-001Р-05*	Российские рубли	1	24.04.2028	05.05.2023	5 000 000	64 335
Облигационный заем серии БО-001Р-06*	Российские рубли	1	23.08.2029	06.09.2022	-	5 125 155
Облигационный заем серии БО-001Р-07*	Российские рубли	1	27.03.2029	08.04.2022	-	5 101 853
Облигационный заем серии БО-001Р-08*	Российские рубли	1	11.09.2029	24.03.2023	5 000 000	102 700
Облигационный заем серии БО-001Р-09*	Российские рубли	1	13.11.2030	22.11.2027	5 000 000	34 356
Облигационный заем серии БО-001Р-10*	Российские рубли	1	23.07.2030	02.08.2024	10 000 000	244 089
Итого	X	X	X	X	59 558 364	21 261 689

* Согласно программе биржевых облигаций по облигационным займам после окончания купонного периода Эмитент обязан обеспечить право владельцев биржевых облигаций требовать от Эмитента приобретения биржевых облигаций.

Диапазон процентных ставок по банковским кредитам составляет от 2,08 до 6,70 процентов годовых, по облигационным займам – от 2,75 до 8,45 процентов годовых.

Информация о движении банковских кредитов

Наименование	Долгосрочные (стр.1410)		Краткосрочные (стр.1510)	
	2023	2022	2023	2022
Остаток задолженности по кредитам на начало года	2 493 453	11 521 242	12 005 582	5 004 573
Получено кредитов в отчетном году	8 147 421	972 211	16 184 024	18 999 000
Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в результате приближения срока погашения задолженности	-	(10 000 000)	-	10 000 000
Начислено процентов	-	-	1 268 559	1 798 818
Погашено кредитов в части основной суммы долга	-	-	(22 919 473)	(22 000 000)
Погашено в части начисленных процентов	-	-	(1 244 144)	(1 796 809)
Курсовая разница	-	-	-	-
Остаток задолженности по кредитам на конец года	10 640 874	2 493 453	5 294 548	12 005 582

Информация о движении займов полученных

Наименование	Долгосрочные (стр. 1410)		Краткосрочные (стр. 1510)	
	2023	2022	2023	2022
Остаток задолженности по займам на начало года	71 752 520	48 037 122	34 510 602	16 257 116
Получено займов в отчетном году	-	50 000 000	-	-
Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в результате приближения срока погашения задолженности	-	(26 825 562)	-	26 825 562
Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную в результате отмены погашения	3 161 484	-	(3 161 484)	-
Начислено процентов	-	-	8 585 324	6 412 673
Индексация стоимости по облигационному займу	-	540 960	234 630	-
Погашено займов в части основной суммы долга	-	-	(15 557 969)	(9 182 467)
Погашено в части начисленных процентов	-	-	(8 678 799)	(5 802 282)
Остаток задолженности по займам на конец года	74 914 004	71 752 520	15 932 304	34 510 602

Сведения о заемных средствах подлежащих погашению в 2024 году

Наименование	Сумма кредитов и займов на 31.12.2023	Сумма кредитов и займов, подлежащая погашению в течение 2024 года		
		Всего	В том числе	
			по графику	досрочное погашение
Банковские кредиты	15 935 422	5 294 548	5 294 548	-
Облигационный заем серии БО-03	637 958	637 958	-	637 958
Облигационный заем серии БО-04	249 752	249 752	-	249 752
Облигационный заем серии БО-001Р-02	3 604 987	3 604 987	-	3 604 987
Облигационный заем серии БО-001Р-10	10 247 322	10 247 322	-	10 247 322
Итого	30 675 441	20 034 567	5 294 548	14 740 019

Полученные Обществом поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и на 31.12.2021 для получения кредита, отсутствуют.

Информация о возможности привлечения дополнительных денежных средств по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021:

- общая сумма открытых Обществом, но неиспользованных им кредитных линий по состоянию на 31.12.2023 составила 66 000 000 тыс. руб., на 31.12.2022 – 39 177 547 тыс. руб., на 31.12.2021 – 21 148 759 тыс. руб., при этом ограничения по использованию таких кредитных ресурсов, в том числе по обязательным минимальным (неснижаемым) остаткам, отсутствуют, за исключением целевого использования кредитных ресурсов в соответствии с условиями договоров;
- на условиях овердрафта Обществом могут быть получены денежные средства по состоянию на 31.12.2023 в размере 3 735 000 тыс. руб., на 31.12.2022 – 500 000 тыс. руб., на 31.12.2021 – 500 000 тыс. руб.

Прочая информация по заемным средствам

Наименование	2023	2022
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	9 845 326	8 201 566
Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов	8 556	9 925
Итого проценты, начисленные по заемным средствам	9 853 883	8 211 491

Доходы от временного использования заемных средств в качестве финансовых вложений, в том числе доходы, учтенные при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива в 2023 и 2022 гг. отсутствуют.

Досрочное погашение облигаций по требованию владельцев по программе №001Р возможно в случае делистинга облигаций на всех биржах, осуществивших их допуск к организованным торгам. По программе №002Р возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев не предусмотрена.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по налогам, сборам и перед государственными внебюджетными фондами

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	6 179 160	10 717 825	2 285 487
Налог на добавленную стоимость	4 286 091	4 257 101	4 885 451
Налог на доходы физических лиц	475 187	766 264	702 430
Налог на имущество	186 920	168 309	94 994
Налог на прибыль	3 803	3 806	612 691
Другие налоги и сборы	54 947	45 505	31 801
Итого	11 186 108	15 958 810	8 612 854

Рост кредиторской задолженности перед внебюджетными фондами в 2022 г. связан с использованием Обществом льготы в форме права на отсрочку уплаты страховых взносов за 2 квартал 2022 г. на 12 месяцев, предоставленной Постановлением Правительства РФ от 29.04.2022 №776 «Об изменении сроков уплаты страховых взносов в 2022 году» налогоплательщикам с определенными кодами ОКВЭД.

В состав задолженности перед внебюджетными фондами по состоянию на 31.12.2023 включена в том числе задолженность по страховым взносам за 2 квартал 2022 г. (3 650 399 тыс. руб.), по которым Обществом была применена рассрочка на основании Постановления Правительства РФ от 17.01.2023 №28 и которая будет уплачена в 2024г.

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты по обеспечению исполнения договора	1 220 063	1 617 736	1 711 891
Расчеты по претензиям	516 726	503 416	274 145
Расчеты по НДС по авансовым платежам уплаченным	202 165	191 480	174 051
Расчеты по исполнительным документам работников	71 622	82 768	79 585
Депонированная заработная плата	41 073	43 199	48 797
Расчеты с персоналом по прочим операциям	34 810	33 976	29 244
Прочие	992 487	869 454	746 192
Итого прочие кредиторы	3 078 946	3 342 029	3 063 905

13. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

Выручка (доходы от обычных видов деятельности) получена от оказания услуг почтовой деятельности, продажи товаров, оказания услуг денежного посредничества и прочих видов деятельности:

Наименование	2023	2022
Почтовая деятельность, в том числе:	152 978 950	152 780 953
пересылка внутренней корреспонденции	52 681 195	49 832 831
пересылка посылок, контейнеров и др.	34 303 045	36 438 721
пересылка международной почты	20 199 024	22 766 682
пересылка газет и других периодических изданий	1 776 087	1 825 789
прочая деятельность почтовой связи (пересылка почтовых переводов, доставка и выплата пенсий и пособий, и др.), в том числе:	44 019 599	41 916 930
доставка и выплата пенсий и пособий по поручениям и ведомостям	32 111 513	29 633 718
прием, пересылка (передача) и оплата почтовых переводов	2 735 357	3 365 451
Торговая деятельность	26 841 327	28 778 533
Денежное посредничество	9 244 765	8 703 162
Прочие виды деятельности, в том числе:	22 974 349	18 180 633
организация перевозок грузов	8 867 894	5 895 562
инфраструктурный платеж	5 179 514	4 223 242
доставка счетов, квитанций и уведомлений	4 450 276	4 376 325
сдача в аренду	1 847 942	1 608 792
Итого выручка	212 039 391	208 443 281

Выручка, полученная от иностранных контрагентов (в частности, от иностранных почтовых администраций – «ИПА») учтена в выручке от оказания услуг почтовой деятельности:

Наименование	2023	2022
Почтовая деятельность, в том числе:	152 978 950	152 780 953
выручка от ИПА	19 166 736	21 587 002

В рамках действующих договоров с Пенсионным фондом РФ отражена выручка за 2023 год на сумму 30 541 666 тыс. руб. (за 2022 год отражена выручка на сумму 27 087 693 тыс. руб.).

14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг в разрезе видов деятельности:

Вид деятельности	2023	2022
Почтовая деятельность	164 273 080	173 240 061
Торговая деятельность	16 676 373	17 224 235
Денежное посредничество	7 718 880	8 347 765
Прочие виды деятельности	17 134 072	18 729 997
Итого себестоимость продаж	205 802 405	217 542 058

Управленческие расходы, включенные в себестоимость представлены в таблице ниже:

Наименование	2023	2022
Расходы на оплату труда	3 484 008	4 808 374
Расходы на обязательное страхование	841 600	1 115 066
Расходы по оплате товаров, работ, услуг сторонних организаций	810 747	776 501
Аренда нежилых помещений под офис	843 098	782 907
Выплаты социального характера	143 690	6 567
Материальные затраты	3 927	3 690
Расходы на налоги, сборы и неналоговые платежи, включаемые в состав расходов по обычным видам деятельности	142	254
Иные расходы	161 115	158 037
Итого управленческие расходы	6 288 327	7 651 396

Сравнительные данные за 2022 год были реклассифицированы для сопоставимости с данными за 2023 год

Коммерческие расходы представлены в таблице ниже:

Наименование	2023	2022
Расходы по оплате работ, услуг сторонних организаций	5 459 164	5 277 220
Расходы на оплату труда	4 409 129	5 000 885
Расходы на обязательное страхование	1 276 728	1 421 678
Амортизация	713 469	574 724
Расходы на материальные затраты	97 949	148 298
Расходы на выплаты социального характера	65 430	14 361
Иные расходы	263 631	334 619
Итого коммерческие расходы	12 285 500	12 771 785

15. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Наименование	2023	2022
Проценты на остаток денежных средств на расчетных счетах	3 011 867	3 207 185
Проценты по банковским депозитам	1 734 577	3 560 669
Проценты на остаток денежных средств на валютных счетах	7	3 071
Проценты по займам выданным	-	459 702
Итого проценты к получению	4 746 451	7 230 627

16. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Наименование	2023	2022
Проценты по облигациям	8 585 324	6 412 673
Проценты по арендным обязательствам	2 390 860	2 521 516
Проценты по кредитам и займам полученным	1 260 003	1 788 893
Прочие	-	10
Итого проценты к уплате	12 236 187	10 723 092

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие доходы

Наименование	2023	2022
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, подлежащих оплате в иностранной валюте	11 351 756	18 455 634
Реализация, выбытие основных средств и прочего имущества	2 160 415	686 415
Суммы восстановленных оценочных обязательств по незавершенным судебным разбирательствам	2 151 684	299 463
Суммы восстановленных оценочных обязательств на негосударственное пенсионное обеспечение	783 955	1 362 987
Суммы восстановленных резервов по сомнительным долгам	547 758	803 851
Кредиторская и депонентская задолженность, по которой истек срок исковой давности	472 057	258 828
Штрафы, пени и неустойки за неисполнение условий договоров	367 809	365 903
Имущество (включая денежные средства), полученное в порядке целевого финансирования, в том числе из региональных бюджетов	347 981	149 536
Суммы восстановленных резервов под обесценение финансовых вложений	326 051	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	248 329	405 766
Суммы восстановленных оценочных обязательств на оплату ежегодных отпусков	177 282	166 507
Суммы восстановленных резервов на покрытие недостач и потерь от порчи ценностей	154 486	347 693
Возмещение причиненных убытков	134 157	474 281
Излишки по результатам инвентаризации	75 304	89 556
Суммы восстановленных оценочных обязательств на выплату премиального вознаграждения	68 990	94 241
Суммы восстановленных оценочных обязательств по выплатам по коллективному договору и прочих оценочных обязательств	64 106	595 338
Иные операции	762 967	1 259 514
Итого прочие доходы	20 195 087	25 815 513

Прочие расходы

Наименование	2023	2022
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, подлежащих оплате в иностранной валюте	5 710 271	18 765 395
Оценочные обязательства по незавершенным и предполагаемым судебным разбирательствам	1 898 842	3 766 285
Резерв под обесценение финансовых вложений и прочих внеоборотных активов	676 114	1 230 375
Списание МПЗ в результате истечения срока годности и (или) морального устаревания	733 530	1 215 863
Резерв по сомнительным долгам	914 612	1 172 792
Расходы на деловые и общественные мероприятия	765 511	927 107
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	720 392	844 896
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	245 381	650 566
Индексация облигационного займа	234 630	540 960
Штрафы, пени, неустойки, возмещения и прочие признанные санкции по договорам	341 187	514 419
Резерв по недостаткам и порче ценностей	412 631	483 057
Расходы на содержание ПО	-	321 055
Возмещение причиненных убытков	261 329	228 057
Расходы от признания оценочных обязательств по выплатам по коллективному договору	60 985	51 194
Потери от недостачи и порчи имущества	15 113	26 758
Иные операции	1 473 054	1 398 022
Итого прочие расходы	14 463 582	32 136 801

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Применимая налоговая ставка для Общества составляет 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний.

Налоги для других юрисдикций рассчитываются по ставкам, превалирующим в соответствующих юрисдикциях.

Ниже приведена сверка условной суммы налога на прибыль и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в отчете о финансовых результатах:

	2023	2022
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(7 762 410)	(31 630 577)
Условный (доход)/расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(1 552 482)	(6 326 115)
Постоянный налоговый расход	575 675	1 647 304
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств за текущий период:	976 807	4 678 811
Изменение отложенных налоговых обязательств	(1 140 601)	(707 267)
Изменение отложенных налоговых активов	2 117 408	5 386 078
Итого текущий налог на прибыль	-	-
Справочно: Льгота по налогу на прибыль	-	-

Списанный отложенный налог в сумме 303 872 тыс. руб. включен в состав строки 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2023 год (в 2022 году – в сумме 720 639 тыс. руб. включен в состав строки 2412 «Отложенный налог на прибыль»).

Постоянный налоговый расход (доход)

Наименование	ПНД/ПНР (20%) 2023	ПНД/ПНР (20%) 2022
Постоянные отрицательные разницы, приводящие к ПНД		
в части доходов	705 186	188 405
в части расходов	59 269	26 641
Постоянные отрицательные разницы, приводящие к ПНР		
в части расходов	839 041	1 288 953
в части доходов	501 089	573 397
Итого постоянный налоговый расход	575 675	1 647 304

Отложенный налог на прибыль

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставке 20%, действовавшей на каждую из отчетных дат, которая, как ожидается, будет применима, когда активы или обязательства реализуются.

Отложенные активы по налогу на прибыль	На 01.01.2023	Начисляемые	Зачитываемые	Выбывающие	На 31.12.2023
Кредиторская задолженность, в т.ч. обязательства по аренде	5 041 727	1 819 006	(2 351 274)	(4 917)	4 504 542
Убыток текущего периода	4 397 049	2 224 057	-	-	6 621 106
Оценочные обязательства на выплату премиального вознаграждения	2 076 540	211 486	(1 358 221)	-	929 805
Кредиторская задолженность, по которой отсутствуют документы	1 217 026	3 996 639	(3 175 473)	(620 585)	1 417 607
Резерв под обесценение финансовых вложений	641 906	135 223	(65 211)	-	711 918
Оценочные обязательства по негосударственному пенсионному обеспечению	617 193	177 596	(225 253)	(64 383)	505 153
Резерв по сомнительным долгам	436 685	240 457	(175 135)	(12 054)	489 953
Оценочные обязательства перед кредиторами по незавершенным судебным разбирательствам	283 991	380 050	(168 594)	(40 150)	455 297
Резерв в рамках мероприятия по реализации № 171-ФЗ от 29.06.2018	279 540	2 175	(9 460)	(1 698)	270 557
Резерв на покрытие недостач и потерь от порчи ценностей	213 006	86 514	(60 087)	(19 000)	220 433
Основные средства	120 997	170 022	(36 036)	(242)	254 741
Материалы	95 237	149 532	(141 103)	(187)	103 479
Резерв под обесценение запасов	57 751	48 771	(20 869)	-	85 653
Расходы будущих периодов	12 583	671 659	(57 869)	(2)	626 371
Прочее	9 100	53 531	(23 562)	(829)	38 240
Доходы будущих периодов	8 901	-	(8 703)	-	198
Оценочные обязательства по выплатам по коллективному договору	32 134	5 014	(7 511)	(4)	29 633

Отложенные активы по налогу на прибыль	На 01.01.2023	Начисляемые	Зачитываемые	Выбывающие	На 31.12.2023
Оценочные обязательства по утилизации товаров народного потребления	-	19 064	(4 833)	-	14 231
Прочие оценочные обязательства	-	68 340	-	-	68 340
Резерв под снижение стоимости активов для продажи	-	4 659	-	-	4 659
Всего отложенные активы по налогу на прибыль	15 541 366	10 463 795	(7 889 194)	(764 051)	17 351 916

Отложенные активы по налогу на прибыль	На 01.01.2022	Начисляемые	Зачитываемые	Выбывающие	На 31.12.2022
Кредиторская задолженность, в т.ч. обязательства по аренде	4 431 995	2 232 927	(1 619 772)	(3 423)	5 041 727
Убыток текущего периода	-	4 397 049	-	-	4 397 049
Оценочные обязательства на выплату премиального вознаграждения	2 016 781	948 543	(888 784)	-	2 076 540
Кредиторская задолженность, по которой отсутствуют документы	1 601 707	3 170 215	(2 985 415)	(569 481)	1 217 026
Резерв под обесценение финансовых вложений	395 830	246 076	-	-	641 906
Оценочные обязательства по негосударственному пенсионному обеспечению	905 030	286 339	(444 263)	(129 913)	617 193
Резерв по сомнительным долгам	369 127	408 402	(260 262)	(80 582)	436 685
Оценочные обязательства перед кредиторами по незавершенным судебным разбирательствам	90 233	295 763	(99 433)	(2 572)	283 991
Резерв в рамках мероприятия по реализации № 171-ФЗ от 29.06.2018	294 456	-	(12 799)	(2 117)	279 540
Резерв на покрытие недостач и потерь от порчи ценностей	238 218	110 848	(96 364)	(39 696)	213 006
Основные средства*	91 990	71 415	(41 765)	(643)	120 997
Материалы*	125 155	154 340	(184 217)	(41)	95 237
Резерв под обесценение запасов	-	57 751	-	-	57 751
Расходы будущих периодов	8 645	19 523	(15 585)	-	12 583
Прочее*	3 219	25 231	(19 178)	(172)	9 100
Доходы будущих периодов	36 700	202	(28 001)	-	8 901
Оценочные обязательства по выплатам по коллективному договору	263 918	67 207	(298 980)	(11)	32 134
Прочие оценочные обязательства	6 136	-	(6 136)	-	-
Всего отложенные активы по налогу на прибыль	10 879 140	12 491 831	(7 000 954)	(828 651)	15 541 366

* Изменение на 01.01.2023 связано с переходом Общества на ФСБУ 6/2020 01.01.2022

Отложенные активы по налогу на прибыль	Сумма до корректировки по состоянию на 31.12.2022	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки по состоянию на 01.01.2023
Основные средства	38 988	53 002	91 990
Материалы	-	125 155	125 155
Прочее	3 171	48	3 219
Всего отложенные активы по налогу на прибыль	42 159	178 205	220 364

Отложенные обязательства по налогу на прибыль	На 01.01.2023	Начисляемые	Зачитываемые	Выбывающие	На 31.12.2023
Основные средства	6 549 295	3 423 040	(3 926 251)	(1 701)	6 044 383
Кредиторская задолженность	183 311	179 542	(131 831)	(1 179)	229 843
Расходы будущих периодов	179 305	243 064	(127 071)	-	295 298
Прочие*	6 558	186 938	(37 917)	-	155 579
Материалы*	1 836	2 273	(1 540)	(105)	2 464
Доходы будущих периодов	-	1 600 039	(360 179)	-	1 239 860
Резерв под снижение стоимости активов для продажи	-	112 456	(21 962)	-	90 494
Всего отложенные обязательства по налогу на прибыль	6 920 305	5 747 352	(4 606 751)	(2 985)	8 057 921

Отложенные обязательства по налогу на прибыль	На 01.01.2022	Начисляемые	Зачитываемые	Выбывающие	На 31.12.2022
Основные средства	5 845 630	3 577 367	(2 870 634)	(3 068)	6 549 295
Кредиторская задолженность	130 327	138 550	(85 433)	(133)	183 311
Расходы будущих периодов	236 925	54 848	(112 456)	(12)	179 305
Прочие*	1 512	15 836	(10 790)	-	6 558
Материалы*	1 857	4 331	(4 352)	-	1 836
Доходы будущих периодов	-	120 948	(120 948)	-	-
Всего отложенные обязательства по налогу на прибыль	6 216 251	3 911 880	(3 204 613)	(3 213)	6 920 305

* Изменение на 01.01.2022 связано с переходом Общества на ФСБУ 6/2020 01.01.2022

Отложенные обязательства по налогу на прибыль	Сумма до корректировки по состоянию на 31.12.2021	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки по состоянию на 01.01.2022
Основные средства	5 487 807	357 823	5 845 630
Материалы	-	1 857	1 857
Прочие	3 369	(1 857)	1 512
Всего отложенные обязательства по налогу на прибыль	5 491 176	357 823	5 848 999

19. ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) НА АКЦИЮ

Убыток, полученный Обществом по итогам деятельности за 2023 год, составил 7 087 079 тыс. руб. Базовый убыток на акцию рассчитан как отношение базового убытка за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Наименование показателя	2023	2022
Базовый (убыток)/ прибыль за отчетный год, тыс. руб.	(7 087 079)	(27 219 732)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	15 753 199	15 753 199
Базовый (убыток)/прибыль на акцию, руб., коп.	(449,88)	(1 727,89)

Разводненная прибыль (убыток) на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли (убытка) на акцию.

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут заключать такие сделки, которые не могут быть заключены между не связанными сторонами. При этом сделки между связанными сторонами могут отличаться по своим срокам, условиям и суммам от сделок, заключаемых между несвязанными сторонами.

Бенефициарные владельцы Общества

У Общества есть один бенефициарный владелец – Государство в лице Росимущества.

Дочерние и зависимые общества (далее – «ДЗО»)

Наименование	Вложения в уставные капиталы организаций		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дочерние общества	25 755 070	25 784 512	24 338 416
Зависимые общества	4 919 117	4 593 066	5 118 790

Наименование	Вклады Общества без увеличения уставного капитала		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дочерние общества	1 971 000	2 871 000	-
Зависимые общества	747 921	747 921	-

Операции с дочерними обществами

К дочерним обществам в целях настоящего раскрытия отнесены организации, доля прямого или косвенного участия Общества в которых составляет более 50%.

Выручка и прочие доходы (без НДС)	Прочие расходы (закупки товаров и услуг)	Выручка и прочие доходы (без НДС)	Прочие расходы (закупки товаров и услуг)
2023		2022	
6 086 171	23 376 140	3 305 916	8 263 290

Торговая и прочая краткосрочная дебиторская задолженность		
31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
12 552 658	6 708 454	1 203 280

Торговая и прочая краткосрочная кредиторская задолженность		
31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
4 840 494	3 270 134	634 269

Авансы полученные		
31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
873	1 292	-

ОДДС		ОДДС	
Поступления	Платежи	Поступления	Платежи
2023		2022	
5 426 707	26 755 624	6 251 738	18 967 422

Операции с зависимыми обществами

К зависимым обществам в целях настоящего раскрытия отнесены организации, доля прямого или косвенного участия Общества, в которых составляет более 20%, но менее 50%.

Выручка и прочие доходы (без НДС)	Прочие расходы (закупки товаров и услуг)	Выручка и прочие доходы (без НДС)	Прочие расходы (закупки товаров и услуг)
2023		2022	
7 362 138	1 191 634	4 534 414	1 968 877

Торговая и прочая краткосрочная дебиторская задолженность		
31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
8 228 444	1 479 776	1 226 960

Торговая и прочая краткосрочная кредиторская задолженность		
31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
4 822 990	4 065 891	116 340

Авансы полученные		
31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
26 355	15	9 854

ОДДС		ОДДС	
------	--	------	--

Поступления	Платежи	Поступления	Платежи
2023		2022	
16 842 106	11 011 623	14 681 782	7 213 013

Поступление и платежи по движению денежных средств в том числе включают расчеты с физическими лицами по переводу денежных средств и расчеты по интернет-эквайрингу.

Все расчеты по операциям с ДЗО осуществлялись в соответствии с локальным законодательством страны регистрации ДЗО.

Расчеты по операциям выполнялись в ДЗО в безналичной форме в сроки и на условиях, предусмотренных документами-основаниями: договоры с контрагентами, счета, решения органов управления, трудовые договоры, приказы и иные документы-основания.

На 31.12.2023 г. остатки денежных средств в банках, являющихся зависимыми обществами составляют 506 303 тыс. руб. На 31.12.2022 г. остатки денежных средств в банках, являющихся зависимыми обществами составляют 227 366 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. обеспечение полученных по исполнению договора в банках, являющихся зависимыми обществами составляет 476 828 тыс. руб. На 31.12.2022 г. обеспечение полученных по исполнению договора в банках, являющихся зависимыми обществами составляет 472 358 тыс. руб.

Займы, предоставленные связанным сторонам

В 2023 году Общество предоставило краткосрочный заем в сумме 4 120 000 тыс. руб. Остаток долга на 31.12.2023 составил 2 600 000 тыс. руб. В 2022 году Общество предоставило краткосрочный заем в сумме 2 350 000 тыс. руб. со сроком погашения 01.06.2023. Остаток долга на 31.12.2022 составил 700 000 тыс. руб.

На 31.12.2023г. Общество предоставило долгосрочный заем зависимому обществу в сумме 2 800 000 тыс. руб. со сроком погашения до 29.12.2027.

Займы, предоставленные связанными сторонами Обществу

Общество получило кредитные средства от зависимой организации и остаток на 31.12.2023 г сумма 1 264 551 тыс. руб.

На 31.12.22 г. Общество не получало займов от дочерних и зависимых организаций.

Займы, предоставленные членам Совета директоров и Правления

Общество не предоставляло займы членам Совета директоров и Правления Общества.

Дивиденды

Дивиденды Обществу от участия в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ за 2023 год не распределялись.

Общая сумма дохода в виде дивидендов, полученных Обществом в 2023 году от участия в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ, распределенных из чистой прибыли за 2022 год, составила 44 334 тыс. руб. и отражена в строке 2310 «Доходы от участия в других организациях» отчета о финансовых результатах.

Дивиденды Обществу от участия в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ за 2022 год не распределялись.

Общая сумма дохода в виде дивидендов, полученных Обществом в 2022 году от участия в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ, распределенных из чистой прибыли за 2021 год, составила 53 738 тыс. руб. и отражена в строке 2310 «Доходы от участия в других организациях» отчета о финансовых результатах.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и Правления Общества (Генеральный директор, первый заместитель генерального директора, заместители генерального директора).

Краткосрочное вознаграждение, подлежащее выплате основному управленческому персоналу за 2023 год, составило 314 513 тыс. руб., включая оплату труда в сумме 238 571 тыс. руб., начисленные на неё налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды и прочие платежи в сумме 75 942 тыс. руб.

Краткосрочное вознаграждение, подлежащее выплате основному управленческому персоналу за 2022 год, составило 574 396 тыс. руб., включая оплату труда в сумме 458 023 тыс. руб., начисленные на неё налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды и прочие платежи в сумме 116 373 тыс. руб.

Для членов Правления действует Положение о вознаграждении (оплате труда), утвержденное Советом директоров Общества. В Обществе не предусмотрена система долгосрочной мотивации членов Правления.

Краткосрочное вознаграждение и компенсация членам Совета директоров Общества, включая независимых директоров, в соответствии с Федеральным законом об основах деятельности Почты России и Уставом Общества, выплачиваются в соответствии с решением единственного акционера Общества.

В 2022-2023 годах единственный акционер Общества не принимал решений по вопросу о выплате вознаграждения и компенсаций членам Совета директоров Общества. Вознаграждения и компенсации членам Совета директоров не выплачивались.

Иная информация о связанных сторонах, обеспечения выданные

Общество в 2023 году предоставило банку поручительство в отношении кредита, выданного банком зависимому обществу 2 400 000 тыс. руб. на 31.12.2023г. Поручительство предоставлено на срок до 31.01.2025.

Общество в 2022 году предоставило банку поручительство в отношении кредита, выданного банком зависимому обществу. Величина поручительства составляет 2 600 000 тыс. руб. на 31.12.2022. Поручительство предоставлено на срок до 18.11.2023.

21. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7.2 «Оценочные обязательства» части 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оценочные обязательства по негосударственному пенсионному обеспечению (НПО) и выплатам по коллективному договору

Оценочные обязательства по негосударственному пенсионному обеспечению представляют собой отчисления по пенсионному плану с установленными выплатами, направленному на осуществление пенсионных выплат работникам после выхода их на пенсию. По условиям данного плана вышедшие на пенсию работники имеют право на негосударственную пенсию, сформированную за счет средств работодателя. Размер обязательств зависит от стажа работы в Обществе и участия в программе НПО, а также достижения определенного возраста. Приведенная стоимость пенсионных обязательств зависит от ряда факторов, определенных с использованием ряда актуарных допущений, таких как ставка дисконтирования, текучесть кадров, ожидаемое увеличение заработной платы, вероятность вступления в программу НПО и уровень смертности.

Оценочные обязательства по выплатам по коллективному договору представляют собой обязательства по выплатам работникам, осуществляемым по коллективному договору с Общественной организацией Профсоюз работников связи России. Приведенная стоимость обязательств зависит от ряда факторов, определенных на актуарной основе с использованием ряда допущений, таких как ставка дисконтирования, текучесть кадров, ожидаемое увеличение окладов и пособий и уровень смертности.

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Судебные разбирательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Условные налоговые обязательства

Общество, являясь добросовестным налогоплательщиком, строго и неукоснительно соблюдает действующие требования в области налогообложения, учитывает их изменения в течение отчетного периода, обеспечивая таким образом полноту и своевременность исполнения налоговых обязательств. Подтверждением планомерного следования принципу прозрачности и добросовестности является запланированный переход на новую форму налогового администрирования в режиме налогового мониторинга.

Между тем, в силу возможного изменения правоприменительной налоговой практики, позиции контролирующих органов при оценке налоговых последствий отдельных фактов хозяйственной жизни Общества, не исключается риск оспаривания налоговыми органами применяемых Обществом подходов к налогообложению соответствующих операций. Несмотря на то, что Общество не ожидает назначения выездных налоговых проверок в ближайшей перспективе, вероятность возникновения спора с налоговым органом и доначисления налога сохраняется в связи с постоянными камеральными и встречными налоговыми проверками.

Кроме этого, в отчетном периоде Общество осуществляло сделки с взаимозависимыми юридическими лицами, часть из которых соответствует критериям контролируемых сделок. Ценообразование по таким сделкам осуществлялось Обществом с учетом требований российского законодательства о трансфертном ценообразовании. Однако, нельзя не учитывать риск доначисления налоговым органом налоговых обязательств вследствие признания по каким-либо причинам цены, установленной для таких сделок, не соответствующей рыночной.

Помимо прочего, Общество является контролирующим лицом нескольких иностранных компаний, исполняет связанные с этим обязанности, в том числе в части декларирования прибыли контролируемых иностранных компаний, которая приравнивается к прибыли Общества и учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Расчет прибыли контролируемых компаний, документальное подтверждение соблюдения условий для освобождения от налогообложения такой прибыли имеют свои особенности, в связи с чем, теоретически, подходы, применяемые Обществом, могут быть подвергнуты корректировке налоговыми органами.

Вероятность реализации описанных выше рисков не может быть оценена с достаточной степенью точности и надежности.

23. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31.12.2023 Обществом получены банковские гарантии по обязательствам третьих лиц, сроки исполнения которых еще не наступили. Общая сумма составляет 7 863 343 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 8 075 500 тыс. руб., на 31.12.2021 – 8 519 330 тыс. руб.). Гарантии были получены в отношении договоров поставки оборудования, оказания комплексной услуги связи и иных обязательств.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

29.02.2024 с Единственным акционером Общества подписан акт передачи федерального недвижимого имущества в качестве дополнительного вклада в уставный капитал. Согласно указанному акту Обществу переданы объекты недвижимого имущества общей кадастровой стоимостью 1 440 429 тыс. руб. в обмен на обыкновенные акции в количестве 1 440 429 штук.

22.03.2024 с Единственным акционером Общества заключен договор о приобретении размещаемых акций в количестве 70 960 штук в обмен на взнос недвижимого имущества рыночной стоимостью 70 960 тыс. руб. в уставный капитал.

Руководитель



М. Ю. Волков

Главный бухгалтер



Е.Ф. Степина

29 марта 2024 года