

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2010 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения о Предприятии	5
1.1. Полное наименование Предприятия	5
1.2. Краткое наименование Предприятия	5
1.3. ИНН/КПП	5
1.4. Местонахождение.....	5
1.5. Фактический и почтовый адрес.....	5
1.6. Дата государственной регистрации	5
1.7. Основной государственный регистрационный номер.....	5
1.8. Величина уставного фонда.....	5
1.9. Сведения об учредителях	5
1.10. Состав членов исполнительных и контрольных органов	5
1.11. Сведения об участии в уставном капитале юридических лиц.....	5
1.12. Сведения о наличии представительств	7
1.13. Сведения о наличии филиалов	7
1.14. Численность работников	10
2. Краткая характеристика деятельности Предприятия	10
2.1. Основная деятельность - оказание услуг почтовой связи	10
2.2. Торговая деятельность	11
2.3. Денежное посредничество.....	12
2.4. Прочая деятельность	12
2.5. Инвестиционная деятельность	12
2.6. Финансовая деятельность.....	13
3. Общие правила формирования отчетности	14
3.1. Принципы формирования бухгалтерской отчетности	14
3.2. Причины существенного изменения содержания, структуры форм отчетности в отчетном периоде.....	15
3.3. Проведение обязательного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ФГУП «Почта России».....	15
4. Основные положения учетной политики Предприятия	15
4.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета в 2010 году	15
4.2. Учетная политика для целей налогообложения в 2010 году.....	23
4.3. Планируемые изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета в 2011 году по сравнению с 2010 годом.....	25
4.4. Планируемые изменения учетной политики для целей налогообложения в 2011 году по сравнению с 2010 годом	26
5. Расшифровка отдельных показателей отчетности	26
5.1. Активы и обязательства	27

5.1.1.	Основные средства.....	27
5.1.2.	Объекты основных средств, полученные в аренду	27
5.1.3.	Незавершенное строительство	28
5.1.4.	Доходные вложения в материальные ценности	29
5.1.5.	Запасы.....	29
5.1.6.	Стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом	30
5.1.7.	Дебиторская задолженность	30
5.1.8.	Прочие оборотные активы.....	32
5.1.9.	Кредиторская задолженность	32
5.1.10.	Доходы будущих периодов.....	33
5.1.11.	Резервы предстоящих расходов.....	34
5.1.12.	Займы и кредиты полученные	34
5.1.13.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	35
5.2.	Основные показатели деятельности за отчетный год.....	35
5.2.1.	Доходы по обычным видам деятельности	35
5.2.2.	Расходы по обычным видам деятельности	36
5.2.3.	Прочие доходы.....	37
5.2.4.	Прочие расходы	38
5.2.5.	Операции в иностранной валюте.....	39
5.2.6.	Средства целевого финансирования.....	40
5.2.7.	Отложенные налоги	40
6.	Информация о связанных сторонах	42
6.1.	Информация об операциях со связанными сторонами	42
6.2.	Информация об общем размере вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу	43
7.	Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации	43
7.1.	Основные показатели текущей деятельности организации	43
7.2.	Факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности организации.....	44
7.3.	Анализ финансового состояния Предприятия на краткосрочную перспективу.....	45
7.3.1.	Показатели эффективности (рентабельности) хозяйственной деятельности.....	45
7.3.2.	Показатели ликвидности	45
7.3.3.	Показатели платежеспособности (структуры капитала)	45
7.3.4.	Показатели деловой активности.....	46
7.3.5.	Показатели структуры баланса и платежеспособности Предприятия	46
7.4.	Оценка финансового состояния на долгосрочную перспективу.....	46

7.4.1.	Структура источников средств.....	46
7.4.2.	Степень зависимости организации от внешних инвесторов и кредиторов.....	47
7.4.3.	Динамика инвестиций за предыдущие годы и на перспективу с определением эффективности этих инвестиций.	47
7.5.	Показатели деловой активности организации.....	47
7.5.1.	Широта рынков сбыта продукции.....	47
7.5.2.	Степень выполнения плановых показателей.....	48
7.5.3.	Уровень эффективности использования ресурсов организации:.....	49
8.	Сведения о собственном капитале организации.....	49
9.	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010.....	49
10.	События после отчетной даты.....	51
11.	Условные факты хозяйственной деятельности.....	51

1. Общие сведения о Предприятии

1.1. Полное наименование Предприятия

Федеральное государственное унитарное предприятие «Почта России»

1.2. Краткое наименование Предприятия

ФГУП «Почта России»

1.3. ИНН/КПП

7724261610 / 774850001.

Предприятием получено уведомление о постановке на учет в МРИ ФНС №48 по г. Москве в качестве крупнейшего налогоплательщика от 15.10.2010г.

1.4. Местонахождение

131000, г. Москва, Варшавское шоссе, д.37

1.5. Фактический и почтовый адрес

131000, г. Москва, Варшавское шоссе, д.37

1.6. Дата государственной регистрации

13 февраля 2003 г.

1.7. Основной государственный регистрационный номер

№ 1037724007276

1.8. Величина уставного фонда

83 254 020 (восемьдесят три миллиона двести пятьдесят четыре тысячи двадцать) рублей 02 (две) копейки.

19 октября 2010 года приказом Федерального агентства связи №283 утверждено увеличение размера уставного фонда ФГУП «Почта России» на 65 000 тыс.руб. за счет дополнительно передаваемого имущества собственником имущества в результате реорганизации путем присоединения к предприятию ФГУП «Управление почтовой связи «Татарстан почтасы». Соответствующее изменение в Устав зарегистрировано 29.10.2010г.

1.9. Сведения об учредителях

ФГУП «Почта России» находится в ведомственном подчинении Федерального агентства связи.

Полномочия собственника имущества Предприятия осуществляют Федеральное агентство связи и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.10. Состав членов исполнительных и контрольных органов

Единым исполнительным органом ФГУП «Почта России», согласно Уставу, является генеральный директор, назначаемый на эту должность Федеральным агентством связи. Генеральным директором ФГУП «Почта России» является А.Н. Киселев.

1.11. Сведения об участии в уставном капитале юридических лиц

<i>№</i>	<i>Наименование организации</i>	<i>Вид деятельности</i>	<i>Размер участия (доли), тыс. руб.</i>	<i>% уставного капитала</i>	<i>Адрес организации</i>
	ЗАО «Почта – Траст»	Услуги по субаренде	2	24	101000, г.Москва, ул.Мясницкая, д.26а
	ОАО «Банк Открытие»	Банковская деятельность	3	0,07	191186, Санкт-Петербург, Невский пр., 86
	ОАО "Страховая Компания "Класс"	Услуги страхования	3,5	7	190000, г.Санкт-Петербург, ул. Якубовича, д. 8
	ЗАО "Санкт-Петербургский центр электросвязи"	Подготовка специалистов связи	49	1,25	191186, Санкт-Петербург, наб.р. Мойки, 61
	ЗАО "Научно-производственная фирма ПОТОК - почтовые технологии"	Почтовые технологии	1	13	190000, Санкт-Петербург, Конногвардейский б-р, д.4
	Северо-Западный негосударственный пенсионный фонд "Имени Александра Невского"	НПФ	5	14	Санкт-Петербург, пр. Стачек, 18
	ЗАО "Союзпочтторг"	Торговая деятельность	20	20	127427, Москва, ул.Дубовая Роща, 25, комн. 310
	ЗАО «Сайбер Пост Санкт-Петербург»	Научно-исследовательская и проектная деятельность в обл. почтовой связи	2	8	г.Санкт-Петербург, Шишмаревский пер, д. 3 кор.2
	ООО «Почтовая экспедиционная компания»	Организация перевозок грузов	2 202	20	107140 г.Москва Краснопрудный пер. д.7
	Акционерный коммерческий ипотечный банк "АКИБАНК" (ОАО)	Банковская деятельность	879	Нет сведений	423819, Россия Республика Татарстан, г.Набережные Челны, пр. Мира, 88А
	ООО «Почтовое страховое общество»	Страхование	1 400	35	г.Москва , ул. Мясницкая д.26
	ИТОГО:	-	4 567	-	-

1.12. Сведения о наличии представительств
 ФГУП «Почта России» не имеет представительств.

1.13. Сведения о наличии филиалов

№ п/п	Наименование филиала (Управление федеральной почтовой связи - филиал ФГУП «Почта России»)	Почтовый адрес
1.	УФПС Республики Адыгея	ул. Краснооктябрьская, д.20, г. Майкоп, Республика Адыгея, 385000
2.	УФПС Алтайского края	пр. Ленина, д.54, г. Барнаул, 656000
3.	УФПС Республики Алтай	ул. Чорос-Гуркина, д.17,г. Горно-Алтайск, Республика Алтай, 649000
4.	УФПС Амурской области	ул. Пионерская, д. 27,г. Благовещенск, Амурская область, 675000
5.	УФПС Архангельской области	пр. Троицкий, д. 45,г. Архангельск, 63000
6.	УФПС Астраханской области	ул.Чернышевского, д.10/25, г. Астрахань, 414000
7.	УФПС Республики Башкортостан	ул. Ленина, д. 28, г. Уфа, 450000
8.	УФПС Белгородской области	пл. Революции, д. 3, г. Белгород, 308000
9.	УФПС Брянской области	ул. Карла Маркса, д. 9, г. Брянск, 241050
10.	УФПС Республики Бурятия	ул. Ленина, д. 61, г. Улан-Удэ, 670000
11.	УФПС Владимирской области	пр-т Строителей, д. 1Б, г. Владимир, 600026
12.	УФПС Волгоградской области	ул. Мира, д. 9,г. Волгоград, 400066
13.	УФПС Вологодской области	Советский пр., д. 4, г. Вологда, 160000
14.	УФПС Воронежской области	пр-т Революции, д. 25, г. Воронеж, 394000
15.	УФПС Республики Дагестан	ул. Абубакарова, д. 18, г. Махачкала, 367000
16.	УФПС Еврейской автономной области	пр. 60-летия СССР, д.16, г. Биробиджан, ЕАО, 679000
17.	УФПС Ивановской области	пр. Ленина, д.17, г. Иваново, 153000
18.	УФПС Республики Ингушетия	ул. Осканова, д. 35, г. Назрань, 386103
19.	УФПС Иркутской области	пер. Богданова, д. 8-а, г. Иркутск, 664011
20.	УФПС Кабардино-Балкарской Республики	пр-т им. А.А. Шогенцукова, д. 14, г. Нальчик, 360051
21.	УФПС Калининградской области	ул. Космонавта Леонова, д. 22, г. Калининград, 236000
22.	УФПС Республика Калмыкия	8 микрорайон, д.16, г. Элиста, Республика Калмыкия, 358014
23.	УФПС Калужской области	ул. Карпова, д.4,г. Калуга, 248000
24.	УФПС Камчатского края	ул. Советская, д. 39а,г. Петропавловск-Камчатский, 683000
25.	УФПС Карачаево-Черкесской Республики	ул. Пушкинская, д. 71,г. Черкесск, 369000
26.	УФПС Республики Карелии	ул. Дзержинского, д. 5,г. Петрозаводск, 185035
27.	УФПС Кемеровской области	пр-т Советский, д.61, г. Кемерово, 650000
28.	УФПС Кировской области	ул. Дрелевского, д. 43, г. Киров, 610000
29.	УФПС Республики Коми	ул. Ленина, д.60, г. Сывтывкар, 167981

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование филиала (Управление федеральной почтовой связи - филиал ФГУП «Почта России»)</i>	<i>Почтовый адрес</i>
30.	УФПС Костромской области	ул. Подлипаева, д.1, г. Кострома, 156005
31.	УФПС Краснодарского края	ул.Карасунская, д. 68, г. Краснодар, 350000
32.	УФПС Красноярского края	пр. Мира, д.102, г. Красноярск, 660017
33.	УФПС Курганской области	ул. Гоголя, д. 44-а, г. Курган, 640002
34.	УФПС Курской области	ул. Красная площадь, д. 8, г. Курск, 305000
35.	УФПС Липецкой области	ул. Зегеля, д.2,г. Липецк, 398000
36.	УФПС Магаданской области	ул. Ленина, д. 2 а, г. Магадан, 685099
37.	УФПС Республики Марий Эл	ул. Советская, д. 140,г. Йошкар-Ола, Республика Марий Эл, 424000
38.	УФПС Республики Мордовия	ул. Большевикская, д.31, г. Саранск, Республика Мордовия, 430005
39.	УФПС г. Москвы	ул. Мясницкая, д. 26, г. Москва, 101000
40.	УФПС Московской области	Октябрьский проспект, д. 211,г. Люберцы, Московская область, 140000
41.	УФПС Мурманской области	ул. Ленинградская, д.27, г. Мурманск, 183038
42.	УФПС Ненецкого АО	ул. Смидовича, д.25, г. Нарьян-Мар, Архангельская обл., 166000
43.	УФПС Нижегородской области	пл. М.Горького, дом Связи,г. Нижний Новгород, 603000
44.	УФПС Новгородской области	ул. Дворцовая, д.2/1, г. Великий Новгород, 173000
45.	УФПС Новосибирской области	ул. Ленина, д.5, г. Новосибирск, 630099
46.	УФПС Омской области	ул. Герцена, д.1, г. Омск, 644099
47.	УФПС Оренбургской области	ул. Кирова, д. 18,г. Оренбург, 460000
48.	УФПС Орловской области	ул. Ленина, д.43, г. Орел, 302000
49.	УФПС Пензенской области	ул. Куприна/ Сборная, д. 1/2 А, г. Пенза, 440000
50.	УФПС Пермского края	ул. Ленина, д. 68,г. Пермь, 614096
51.	УФПС Приморского края	ул. Верхнепортовая, д. 2-а,г. Владивосток, 690090
52.	УФПС Псковской области	Октябрьский проспект, д. 5,г. Псков, 180000
53.	УФПС Ростовской области	ул. Лермонтовская, д. 116,г. Ростов-на-Дону, 344000
54.	УФПС Рязанской области	ул. Почтовая, д.49, г. Рязань, 390000
55.	УФПС Самарской области	ул. Ленинградская, д. 24, г. Самара, 443099
56.	УФПС г.Санкт-Петербурга и Ленинградской обл.	ул.Б.Морская, д. 61, г. Санкт-Петербург, 190000
57.	УФПС Саратовской области	Привокзальная пл., д. 1, г. Саратов, 410012
58.	УФПС Смоленской области	ул. Октябрьской революции, д.6,г. Смоленск, 214000
59.	УФПС Республики Саха (Якутия)	ул. Дзержинского, д. 4, г. Якутск, Республика Саха (Якутия), 677000
60.	УФПС Сахалинской области	ул. Ленина, д. 220, г. Южно-Сахалинск, 693000
61.	УФПС Свердловской области	ул. Луначарского, д.134-б, г. Екатеринбург, Л-110, 620110

№ п/п	Наименование филиала (Управление федеральной почтовой связи - филиал ФГУП «Почта России»)	Почтовый адрес
62.	УФПС Республики Северная Осетия-Алания	пр.Коста, д. 134, г.Владикавказ, Республика Северная Осетия-Алания, 362003
63.	УФПС Ставропольского края	ул. Тельмана, д. 84, г. Ставрополь, 355002
64.	УФПС Тамбовской области	ул. Советская, д. 114, г. Тамбов, 392000
65.	УФПС «Татарстан почтасы»	ул. Рахматуллина, д. 3, г. Казань, 420111
66.	УФПС Тверской области	ул. Советская, д. 31, г. Тверь, 170000
67.	УФПС Томской области	пр. Ленина, д. 93, г. Томск, 634050
68.	УФПС Тульской области	пр-т Ленина, д.33, г. Тула, 300000
69.	УФПС Республики Тыва	ул. Дружбы, д. 156-а, г. Кызыл, 667000
70.	УФПС Тюменской области	ул. Республики, д. 56, г. Тюмень, 652000
71.	УФПС Удмуртской Республики	ул. Пушкинская, д. 266-а,г. Ижевск, Удмуртская Республика, 426008
72.	УФПС Ульяновской области	ул. Локомотивная, д.98, г. Ульяновск, 432700
73.	УФПС Хабаровского края	ул. Муравьева-Амурского, д. 28,г. Хабаровск, 680000
74.	УФПС Республики Хакасия	пр. Ленина, д. 86, г. Абакан,Республика Хакасия, 655017
75.	УФПС Ханты-Мансийского АО - Югра	ул. Свердлова, д.6, г. Ханты-Мансийск, 628012
76.	УФПС Челябинской области	ул. Кирова, д. 161,г. Челябинск,454000
77.	УФПС Забайкальского края	ул. Ленина, д. 107, г. Чита, 672076
78.	УФПС Чеченской Республики	ул. Грибоедова, д.110, г. Грозный, Чеченская Республика, 364024
79.	УФПС Чувашской Республики	пр. Ленина, д.2, г. Чебоксары, Чувашская Республика,428000
80.	УФПС Чукотского АО	ул. Ленина, д.20, г. Анадырь, Чукотский АО, 689700
81.	УФПС Ямало-Ненецкого АО	ул. Ленина, д.36, г. Салехард, Ямало-Ненецкий АО, 629007
82.	УФПС Ярославской области	ул. Комсомольская, д.22, г. Ярославль, 150000
83.	ГЦМП	Краснопрудный пер., д.7, г.Москва, 107140
84.	EMS Почта России	проспект Вернадского, д. 18, г. Москва, 119454
85.	«Russian Post»	Вильгельм-фон-Сименс-штрассе 23, 12277, Берлин-Темпельхоф, Федеративная Республика Германии
86.	Филиал ФГУП "Почта России" - Автоматизированные сортировочные центры	55 км Симферопольского шоссе, пос. Львовский, Подольский район, Московская область,140960
87.	«ПостЦентрум» Бизнес Центр Кастор унд Полукс	Платц дер Айнхайт, 60327 Франкфурт, Федеративная Республика Германии;
88.	ЦАИТС – обособленное структурное подразделение ФГУП «Почта России»	Октябрьский бульвар, д. 20/49,г. Пушкин, г. Санкт-Петербург, 196608
89.	Пансионат «Почтовик» - обособленное структурное подразделение ФГУП «Почта России»	ул. Мира, д. 11, п. Кабардинка ,Геленджикский район, Краснодарский край,353480

1.14. Численность работников

Показатель	за 2009 г.	за 2010 г.	изменения
1. Среднегодовая численность работников, чел.	345 698	330 413	-15 285
2. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	47 857 693	50 151 659	+2 293 966
3. Сумма начисленного ЕСН, тыс. руб.	11 417 521	12 039 675	+622 154

2. Краткая характеристика деятельности Предприятия

2.1. Основная деятельность - оказание услуг почтовой связи

В 2010 году ФГУП «Почта России» получено доходов от реализации услуг почтовой связи в сумме 80 008млн. руб.

В 2010 году по сравнению с 2009 годом произошли существенные изменения по статьям доходов:

- отправления 1 класса: доходы возросли на 35,1 % (261,6 млн. руб.), объемы возросли на 33,4 % (3,5 млн. шт.);

- экспресс-почта: доходы возросли на 42,1 % (673,7 млн. руб.), объемы возросли на 41,4 % (1,2 млн. шт.)

Доходы от остальных услуг почтовой связи существенно не изменились.

С 16.02.2010г. произошло повышение тарифов на услуги общедоступной почтовой связи по пересылке внутренней почтовой корреспонденции на территории РФ. Средневзвешенное увеличение тарифа по письменной корреспонденции, оплачиваемой ГЗПО, составило 12,1%.

В 2010 году по сравнению с предыдущим годом увеличился объем услуг по поставке маркированных конвертов «Воинская корреспонденция» на 138%, что связано с увеличением отгрузок по государственному контракту с Минобороны России.

Увеличение тарифа по письмам и бандеролям с объявленной ценностью в среднем по стране составило 10%.

С введением изменений в действующее законодательство появилась возможность подавать документы для поступления в ВУЗ через почту, увеличился объем пересылаемых ценных писем от организаций, которых обязали ежеквартально направлять информацию о страховых взносах в ПФР.

Увеличение тарифов на международную почту произошло с 01.02.2010г. Изменение объемов исходящей и входящей международной почты составило:

- письменная корреспонденция входящая – рост 20%,
- посылки входящие – рост 61%;
- письменная корреспонденция исходящая – падение 13%,
- посылки исходящие – рост 13%.

Существенный рост объемов входящей посылочной почты обусловлен резким увеличением объемов посылок из Германии, объемы входящей письменной корреспонденции возросли за счет входящих мелких пакетов, в которых, в частности, пересылаются товары интернет - магазинов.

Увеличение тарифов на Отправления 1 класса произошло с 01.08.2010г. и составило в среднем по стране 14,6%.

Положительная динамика увеличения объемов и, соответственно, доходов, связана в первую очередь со значительным увеличением объемов, отправляемых федеральными клиентами. По региональным клиентам рост объемов по услуге составил 16,1%.

Тарифы на экспресс-почту в 2010 году не изменялись. За 2010 год в России было доставлено более 4,8 млн. отправок EMS. В 2010 году продажи выросли благодаря увеличению числа активных клиентов – юридических лиц (прирост 29% к аналогичному периоду прошлого года), увеличению объема отправок существующих клиентов, а также развитию региональной сети сортировочных центров EMS.

Увеличение тарифов на услуги, оказываемые посылторговыми компаниями, произошло с 01.09.2010 г. и составило в среднем по стране 10%. Доходы по отношению к 2009 году увеличились на 11,7%.

Доставка и выплата пенсий. По состоянию на 31 декабря 2010 года ФГУП «Почта России» доставляет пенсии 52,1% от общей численности пенсионеров, что составляет 20,7 млн. человек.

В 2010 году оказаны услуги по выплате пенсий и пособий по поручениям и ведомостям в объеме 533,6 млн. единиц (рост к 2009 году 9,4%).

Почтовый перевод денежных средств «КиберДеньги» остается одной из самых популярных услуг Почты России. В 2010 году объем (в рублях) денежных переводов, осуществленных Почтой России вырос на 0,5%, при этом прирост дохода по услуге составил 6,3%.

В июне 2010 года на Предприятии в рамках услуги почтовый перевод денежных средств внедрен новый продукт – «Форсаж».

В рамках имеющихся централизованных договорных отношений, прием заказов на подписные тиражи в 2010 году осуществлялся по следующим каталогам:

- Каталог Российской прессы «Почта России»,
- Каталог «Газеты. Журналы» (с приложением «НТИ»),
- Объединенный каталог «Пресса России».

Наибольшее количество, собранных тиражей по подписке приходится на два основных подписных агентства:

- ООО «Межрегиональное агентство подписки»
- ОАО «Агентство Роспечать»

Значительная часть собранной подписки приходится на районные и городские СМИ.

Тарифы на услуги по приему заказов на подписку и доставку газет и журналов в 2010 году были сохранены на уровне тарифов второго полугодия 2008 года.

В 2010 году ФГУП «Почта России» были предоставлены государственные субсидии на компенсацию потерь в доходах, связанных со сдерживанием роста тарифов на услуги по приему заказов на подписку и доставку периодических печатных изданий в размере 3 000 000 тыс.руб.

2.2. Торговая деятельность

Общий доход по торговой деятельности в 2010 году составил 12 935 млн. руб.

К основным товарным категориям, реализуемым через сеть почтовой связи, относятся товары повседневного спроса (продовольственные товары, не требующие

особых условий хранения, табачные изделия, товары бытовой химии и средства гигиены, текстильные и трикотажные товары и др.), а также товары, не относящиеся к таковым, но имеющие давнюю историю продаж на почте (периодические издания, печатная продукция, бумажно-беловые товары и др.).

2.3. Денежное посредничество

Общий доход по деятельности, связанной с денежным посредничеством в 2010 году составил 8 860 млн. руб.

Прием платежей в пользу третьих лиц (платежей за коммунальные услуги, за услуги электросвязи и сотовой связи, Интернет и кабельного телевидения, различных пошлин, штрафов и проч.) – одно из наиболее динамично развивающихся направлений финансовой деятельности ФГУП «Почта России». Годовой прирост доходов от приема платежей в 2010 году составил 24%. Количество принятых платежей превысило 678 млн. шт., а их общий объем – 358 млрд. руб.

В 2010 году было продолжено сотрудничество в рамках Тарифного соглашения с ООО «Межрегионгаз», которое действует в 60 филиалах ФГУП «Почта России». Годовой прирост дохода от приема платежей за газ составил 33%.

2.4. Прочая деятельность

Реализация услуг телефонной связи. В 2010г продолжена работа по развитию услуги по подключению абонентов к сетям операторов мобильной и иной связи. Заключены федеральные соглашения о единых условиях сотрудничества с ОАО «МТС» и компанией Теле2 на реализацию сим-карт. Рост доходов в 2010 году составил 11,7% за счет заключения вышеуказанных соглашений и роста популярности услуги.

В настоящий момент в рамках проекта «Кибер-Почта» введены в эксплуатацию 23610 пунктов коллективного доступа.

В течение 2010 года вплоть до 08.11.2010 действовали 189 договоров об условиях оказания универсальных услуг связи, заключенных с Федеральным агентством связи. ФГУП «Почта России» являлось оператором универсального обслуживания по передаче данных и обеспечению доступа в Интернет на территории 66 филиалов (67 субъектов РФ) и имело обязательства по созданию в рамках этих договоров 15 842 ПКД.

С октября 2010 начался процесс проведения повторных конкурсов Росвязи на право оказания УУС. По состоянию на 31.12.2010 и по текущим итогам открытых конкурсов ситуация с инфраструктурой оказания УУС в ФГУП «Почта России» изменилась: количество филиалов 66, количество заключенных договоров 187, количество ПКД подлежащих вводу 15 732шт.

2.5. Инвестиционная деятельность

В 2010 г. продолжена последовательная реализация плана мероприятий по модернизации инфраструктуры предприятия. Объем инвестиций ФГУП «Почта России» в инфраструктуру почтовой связи составил 7,9 млрд. руб. Прирост инвестиций предприятия в развитие производственной инфраструктуры составил 51%, что существенно превышает темп роста доходов от оказания услуг в 2010 г. Это, прежде всего, свидетельствует об отказе от консервативного подхода к процессу модернизации, когда темп роста инвестиций в производство не превышает темпа роста операционных доходов.

Наименование проекта	Объем инвестиций в 2009г, млн.руб.	Объем инвестиций в 2010г, млн.руб.	Прирост	
			млн. руб.	%
Создание сети АСЦ	1 598,2	804,45	- 793,72	-50%
Развитие транспортной инфраструктуры	278,1	796,33	518,25	186%
Развитие технологий гибридной почты	28,9	136,21	107,35	372%
Закупка и установка ПКТ	1 340,3	1 373,86	33,53	3%
Реконструкция ОПС	138,7	1 112,07	973,34	702%
Модернизация сети ПКД	67,7	164,78	97,06	143%
Прочие проекты	1 761,9	3 495,28	1 733,38	98%
ИТОГО:	5 213,81	7 882,98	2 669,17	51%

Модернизация инфраструктуры почтовой логистики носит приоритетный характер. В 2010 г. направлено 804 млн. руб. на дооборудование действующего АСЦ в Московской области в связи с растущими объемами почтовых отправок в Центральном федеральном округе и на завершение строительства АСЦ в Санкт-Петербурге. Ввод в тестовую эксплуатацию автоматизированного сортировочного центра в Санкт-Петербурге в 2010 г. ознаменовал завершение первой очереди строительства АСЦ федеральной почтовой связи. Санкт-Петербургский АСЦ стал первым автоматизированным сортировочным центром в Северо-Западном федеральном округе. Мощность обработки данного сортировочного центра составляет до 1,5 млн. почтовых отправок в сутки. В совокупности на долю АСЦ в Москве и Санкт-Петербурге будет приходиться до четверти всех почтовых отправок Российской Федерации.

На развитие транспортной инфраструктуры ФГУП «Почта России» было направлено 796 млн. руб. По результатам 2010 года предприятием было закуплено около 1,3 тыс. ед. почтового автотранспорта и 40 почтовых вагонов для магистральной перевозки отправок.

В рамках модернизации инфраструктуры для оказания финансовых услуг ФГУП «Почта России» направлено на закупку и установку современных почтово-кассовых терминалов 1,37 млрд. руб. Наличие этой техники во всех операционных окнах предприятия является условием предоставления широкого спектра почтовых и финансовых услуг.

Более 1,1 млрд. руб. капитальных вложений в 2010 г. было направлено на модернизацию отделений почтовой связи. Всего в 2010 г. ФГУП «Почта России» модернизировано 852 отделения почтовой связи, что на 708 ОПС больше чем в 2009 году.

2.6. Финансовая деятельность

В 2010 году финансовая деятельность была направлена на финансирование части инвестиционных расходов за счет привлеченных, в соответствии с ранее заключенными кредитными договорами, ресурсов (в 2010 году на инвестиционные цели было привлечено кредитных ресурсов на 7,5 млн. евро, на погашение ранее выданных кредитов направлено – 15 млн. евро), а также на рефинансирование обязательств по досрочному погашению части синдицированного кредита в связи требованием кредиторов при реорганизации предприятия.

Кроме того, в 2010г осуществлялись мероприятия по разработке и реализации стратегии по оптимизации долгового портфеля предприятия в соответствии со следующими приоритетными направлениями:

- рефинансирование долгосрочной и краткосрочной вексельной задолженности;
- замещение используемых долговых инструментов более качественными публичными видами заимствований на внутренних рынках капитала;
- оптимизация сроков долгового портфеля.

За 2010 год размер долгового портфеля предприятия уменьшился на 25%, и по состоянию на 31.12.2010 составил 10 624 млн. руб. В конце 2010 года была погашена часть вексельной задолженности в размере 2 500 млн. рублей.

В соответствии с разрешением Федерального агентства связи в 2010 году были проведены следующие сделки:

- по итогам проведенного открытого аукциона был заключен договор об открытии невозобновляемой кредитной линии в размере 2 500 млн. рублей;

- по итогам проведенного открытого конкурса было заключено Соглашение об оказании услуг по организации и размещению облигационного займа для целей рефинансирования обязательств предприятия. В соответствии с приказом ФСФР России от 18.11.2010 года № 10-3002/пз-и осуществлена государственная регистрация выпуска (регистрационный номер 4-01-00005-Т от 18.11.2010) и регистрация проспекта неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя серии 01 Федерального государственного унитарного предприятия «Почта России», размещаемых путем открытой подписки.

Согласно решению о выпуске ценных бумаг определены следующие параметры:

- количество ценных бумаг выпуска: 7 млн. штук;
- номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска: 1 000 (одна тысяча) рублей;
- общий объем выпуска (по номинальной стоимости): 7 000 млн. рублей.

3. Общие правила формирования отчетности

3.1. Принципы формирования бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета.

Основными принципами, которыми руководствуется предприятие 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 Министерства финансов РФ от 06.07.99 № 43н:

- Бухгалтерская отчетность предприятия составлена на русском языке;
- Каждая отчетная форма содержит наименование формы (Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснительная записка и т.д.),
- В Бухгалтерском балансе указана отчетная дата – 31 декабря 2010 года,
- В Отчете о прибылях и убытках, Отчете об изменении капитала, Отчете о движении денежных средств указан отчетный период – 2010 год;
- В каждой отчетной форме бухгалтерской отчетности предприятия указано название предприятия – ФГУП «Почта России», его организационно-правовая форма – федеральное государственное унитарное предприятие и формат представления числовых показателей – тыс.руб.;
- Показатели отчетности выражены в валюте РФ, то есть – в рублях;
- Существенные показатели доходов и расходов в бухгалтерской отчетности предприятия отражены обособленно, при этом предприятие признает показатель

доходов или расходов существенным, если его сумма составляет не менее 5% от общей суммы доходов или расходов предприятия за отчетный год;

- Фактов отступлений от российских правил учета – нет.

Остатки денежных средств в иностранной валюте по отношению к рублю в форме №4 «Отчет о движении денежных средств» 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.

3.2. Причины существенного изменения содержания, структуры форм отчетности в отчетном периоде

Существенные изменения в формы бухгалтерской отчетности в отчетном периоде не вносились.

3.3. Проведение обязательного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ФГУП «Почта России».

Во ФГУП «Почта России» ежегодно проводится обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности согласно ст.5 Федерального закона РФ от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», ст.26 Федерального закона РФ от 14.11.2002 N 161-ФЗ (ред. от 02.07.2010) «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Договор на проведение обязательного аудита бухгалтерской отчетности государственного унитарного предприятия заключается по итогам размещения заказа путем проведения торгов в форме открытого конкурса в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 21 июля 2005 года N 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" и Постановлением Правительства РФ от 10.09.2009 N 722 "Об утверждении Правил оценки заявок на участие в конкурсе на право заключить государственный или муниципальный контракт на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд".

4. Основные положения учетной политики Предприятия

4.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета в 2010 году

Особенности отражения операций в учете и отчетности. В связи со спецификой технологии сбора документов, обусловленной географической удаленностью обособленных структурных подразделений (отделений почтовой связи) и сжатыми сроками формирования бухгалтерской и налоговой отчетности Предприятия, отражение в бухгалтерском учете операций текущего месяца производится при условии, если соответствующие этим операциям первичные документы поступают на обработку в бухгалтерию обособленного структурного подразделения не позднее даты представления в Аппарат управления Предприятия данных для формирования налоговой отчетности по НДС за отчетный период.

Операции, соответствующие первичным документам, поступившим на обработку в бухгалтерию после указанной даты, отражаются в бухгалтерском учете в следующем отчетном периоде.

Основные средства. Не требующие монтажа объекты (машины, оборудование, транспортные средства, инвентарь производственный и хозяйственный) принимаются к

бухгалтерскому учету в качестве основных средств не ранее даты признания таких активов основными средствами, пригодными для использования.

При этом объект признается пригодным для использования основным средством в том случае, если одновременно выполняются следующие требования:

- актив, удовлетворяет условиям, указанным в п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н);

- актив доставлен в подразделение (место), в котором он предназначен для использования по своему функциональному назначению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- в отношении актива осуществлена проверка на возможность использования по своему функциональному назначению и установленные нормативными документами РФ процедуры, позволяющие использовать его по функциональному назначению (например, для франкировальных машин получено разрешение на их использование; кассовые аппараты зарегистрированы в налоговых органах; транспортные средства зарегистрированы в ГИБДД МВД РФ и др.).

Объекты, не требующие монтажа, но требующие сборки (например, требующая сборки офисная мебель) принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств в порядке, установленном для требующих монтажа машин и оборудования.

Активы непромышленного назначения также учитываются в составе основных средств.

Пригодные для использования объекты недвижимости отражаются на счете 01 «Основные средства», независимо от факта ввода их в эксплуатацию и факта подачи документов на государственную регистрацию права хозяйственного ведения на эти объекты.

Материальные активы, которые одновременно удовлетворяют всем условиям отнесения активов к основным средствам и стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (за исключением транспортных средств и объектов недвижимости).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств, осуществляемой на основании отдельного решения руководителя.

При получении в порядке надления на праве хозяйственного ведения от собственника имущества (сверх суммы уставного фонда), стоимость которого в документах не определена, Предприятие отражает указанное имущество на соответствующем субсчете счета 01 «Основные средства» в условной оценке, определяемой Предприятием в следующем порядке:

- по объектам недвижимости - на основании справки бюро технической инвентаризации о стоимости объекта недвижимости либо отчет независимого оценщика;
- по объектам движимого имущества – на основании экспертного заключения комиссии в форме акта, утвержденного Директором филиала.

В последующем, при получении информации о стоимости имущества от собственника, стоимость такого имущества подлежит соответствующей корректировке.

Объекты недвижимости (кроме земельных участков) и прочие активы, используемые Предприятием в хозяйственной деятельности, стоимость которых не

определена и на которые у Предприятия отсутствуют правоустанавливающие документы, подлежат учету на соответствующем субсчете счета 022 «Активы, права пользования на которые документально не оформлены» в условной оценке 1 (один) рубль за каждый объект недвижимости.

Объекты недвижимости (кроме земельных участков) и прочие активы, находящиеся у Предприятия на праве безвозмездного пользования подлежат учету на счете 025 «Активы на праве безвозмездного пользования» в условной оценке 1 (один) рубль за каждый объект недвижимости или прочий актив.

При определении срока полезного использования, необходимого для целей расчета сумм амортизации, Предприятие руководствуется Классификацией основных средств, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, а также Учетной политикой для целей бухгалтерского учета.

В случае приобретения объектов основных средств, бывших в эксплуатации у другого собственника (а равно обладателя права хозяйственного ведения или оперативного управления), срок полезного использования определяется путем вычитания из срока полезного использования, исчисленного для новых объектов основных средств, срока их фактической эксплуатации. Предприятие вправе отклониться от данной методики и самостоятельно определить срок полезного использования основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Срок полезного использования введенного в эксплуатацию объекта основных средств может быть пересмотрен Предприятием в случаях, предусмотренных действующим законодательством (в частности, в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта в результате проведенной реконструкции или модернизации). Увеличение сроков полезного использования объекта основных средств производится в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее был включен данный объект основных средств.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, которые имеют существенно отличающиеся сроки полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 5 месяцев.

Амортизация принятых к учету объектов основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации по пригодным для использования объектам недвижимости, введенным в эксплуатацию и по которым документы поданы на госрегистрацию, начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором одновременно соблюдены два условия:

- 1) объект недвижимости введен в эксплуатацию;
- 2) документально подтвержден факт подачи документов на регистрацию права хозяйственного ведения на объект недвижимости.

Основные средства, полученные по договору лизинга. Постановка лизингового имущества на баланс Предприятия производится в соответствии с условиями договора лизинга.

Порядок учета материальных активов с признаками их признания в качестве основных средств и стоимостью не более 20 000 рублей за единицу не распространяется на имущество, полученное Предприятием от лизингодателя в соответствии с договором лизинга.

В отношении амортизируемых объектов основных средств, полученных (либо переданных) в лизинг, повышающий коэффициент к основной норме амортизации Предприятием не применяется.

Критерием для определения норм амортизации объектов лизингового имущества является установленный договором срок лизинга данного имущества.

Месячная сумма амортизационных отчислений по объектам основных средств, полученным в лизинг и учитываемым на балансе Предприятия, определяется как отношение первоначальной стоимости объектов основных средств к сроку полезного использования этого объекта в рамках договора в полных месяцах.

Принципы отражения в учете и отчетности земельных участков. Земельные участки, находящиеся у Предприятия в аренде, подлежат учету на субсчете 001.02 «Прочие арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду.

Земельные участки, права пользования на которые документально не оформлены, подлежат учету на соответствующем субсчете счета 022 «Активы, права пользования на которые документально не оформлены» по кадастровой стоимости. В случаях, если кадастровая стоимость земли не определена, применяется нормативная цена земли.

Земельные участки, находящиеся у Предприятия на праве постоянного (бессрочного) пользования подлежат учету на счете 024 «Земельные участки на праве постоянного (бессрочного) пользования» по кадастровой стоимости.

Нематериальные активы. Применяется линейный способ амортизации используемых в ходе осуществления деятельности нематериальных активов.

Начисленная амортизация нематериальных активов отражается путем накопления на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» соответствующих сумм в течение всего срока использования НМА. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Предприятием при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав Предприятия на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Предприятие предполагает получать экономические выгоды (доход).

По нематериальным активам, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования (с неопределенным сроком полезного использования), амортизация не начисляется.

Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские и технологические работы. Списание расходов по каждой выполненной научно – исследовательской, опытно – конструкторской и технологической работе (далее – НИОКТР) производится линейным способом. Срок списания расходов на НИОКТР (срок полезного использования) устанавливается в размере одного года и соответствует сроку списания расходов на НИОКТР в налоговом учете.

Списание расходов по каждой выполненной НИОКТР производится непосредственно с кредита субсчета 04.03 «Результаты НИОКТР» в дебет счета учета затрат по обычным видам деятельности.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость,
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, списываются при выбытии, исходя из переоцененной стоимости на последнюю

дату переоценки, а финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, – исходя из первоначальной стоимости каждой единицы.

Материально-производственные запасы, готовая продукция и незавершенное производство. Учетной политикой установлены группы учета материально-производственных запасов. В зависимости от характера МПЗ, порядка их приобретения и использования единицей МПЗ может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.д.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске в производство (строительство), для управленческих нужд и ином выбытии оценка материалов (кроме ЗПО) производится по средней себестоимости (скользящей оценке).

Учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» осуществляется по фактической производственной себестоимости. Списание готовой продукции при ее реализации или ином выбытии производится по фактической производственной себестоимости.

При отпуске в производство (строительство), для управленческих нужд и ином выбытии оценка готовой продукции производится по средней себестоимости (скользящей оценке).

Затраты, понесенные собственными заготовительными (транспортными) подразделениями, на доставку и подготовку МПЗ до состояния готовности к использованию не включаются в стоимость МПЗ, а учитывается в составе производственных затрат по соответствующим статьям.

Займы и кредиты полученные. Кредиты (займы), срок погашения которых в соответствии с условиями договора наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе краткосрочной кредиторской задолженности. Кредиты (займы), срок погашения которых по условиям договора наступает более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе долгосрочной кредиторской задолженности.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную производится на момент, когда до возврата основной суммы займа или кредита по условиям договора остается 365 дней.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Указанные проценты могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения. При этом под равномерным включением расходов понимается их ежемесячное признание пропорционально количеству календарных дней отчетного периода (месяца) с учетом дня получения и возврата займа (кредита).

Включение процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) существенно не отличается от равномерного включения, если соблюдаются два условия:

- в соответствии с условиями предоставления займа (кредита) начисление процентов осуществляется ежемесячно;

- величина процентов, начисленных в отчетном периоде (месяце) исходя из условий предоставления займа (кредита), не превышает более чем на 5% величину процентов, начисленных в этом же отчетном периоде (месяце) исходя из их равномерного включения.

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

Порядок признания полученных бюджетных средств. В 2010 году ФГУП «Почта России» в соответствии с Федеральным законом РФ от 02.12.2009 № 308-ФЗ «О федеральном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» за счет средств федерального бюджета были предоставлены субсидии:

- на компенсацию потерь в доходах, связанных со сдерживанием предприятием роста тарифов на услуги по распространению периодических печатных изданий;
- на покрытие части расходов, связанных с функционированием отделений почтовой связи, расположенных в районах Крайнего Севера;
- на возмещение убытков, причиняемых оператору универсального обслуживания в результате оказания им универсальных услуг связи;
- на компенсацию потерь в доходах от предоставления услуги по доставке пенсий и пособий.

Принятые к бухгалтерскому учету субсидии на покрытие части расходов, связанных с функционированием отделений почтовой связи в районах Крайнего Севера подлежат отражению в бухгалтерском учете в составе средств целевого финансирования, и списываются на финансовый результат как прочие доходы по мере фактического получения бюджетных средств.

Субсидии на возмещение убытков от оказания универсальных услуг связи признаются в составе прочих доходов на дату получения уведомления Федерального агентства связи о принятом по итогам календарного года решении.

Субсидии на компенсацию потерь в доходах от предоставления услуги по доставке пенсий и пособий признаются в составе прочих доходов на дату принятия Федеральным агентством связи отчета ФГУП «Почта России» по итогам календарного года в соответствии с п.2.1.3 договора № ПЗ3-1-48/103 от 17.12.2010 с Федеральным агентством связи о предоставлении субсидий за счет средств федерального бюджета.

Порядок учета расходов будущих периодов. Срок списания расходов будущих периодов определяется:

– сроком действия договора, в соответствии с которым данные расходы были классифицированы как относящиеся к последующим отчетным периодам (например, срок пользования правом на результат интеллектуальной деятельности по договору (включая программные продукты), срок выданной лицензии, период страхования и т.п.).

Списание расходов по договору обязательного и (или) добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) производится в течение срока действия договора (периода страхования) пропорционально количеству календарных дней действия договора (периода страхования) в отчетном периоде;

– периодом, к которому относятся произведенные расходы (например, период начисленных (предоплаченных) отпусков);

– предполагаемым сроком полезного использования (в остальных случаях, в том числе когда срок действия договора, в соответствии с которым данные расходы были классифицированы как относящиеся к последующим отчетным периодам не определен), который устанавливается соответствующим регламентирующим документом на уровне Предприятия (Аппарата управления, Филиала);

Если срок использования права пользования результатом интеллектуальной деятельности или средством индивидуализации (включая программные продукты) установлен в договоре, то его стоимость списывается равномерно в течение срока, указанного в договоре.

Срок списания стоимости права пользования результатом интеллектуальной деятельности или средством индивидуализации (включая программные продукты) для

случаев, когда срок использования права пользования в договоре не определен, принимается равным предполагаемому сроку полезного использования.

Доходы по обычным видам деятельности. Доходы признаются по методу начисления.

В случае, когда переход права собственности определен в договоре как момент поступления денежных средств в оплату отгруженной продукции (товаров) на расчетный, валютный и иные счета либо в кассу Предприятия (обособленных подразделений) либо как момент зачета взаимных требований по расчетам, выручка от продажи такой продукции (товара) отражается на дату поступления денежных средств (зачета). Аналогичный порядок применяется в отношении выполненных работ, оказанных услуг.

Доходы в зависимости от применяемого режима налогообложения подразделяются на две группы:

- доходы от деятельности с обычным порядком признания убытка для целей налогообложения;
- доходы от деятельности обслуживающих производств и хозяйств.

В свою очередь доходы от деятельности с обычным порядком признания убытка для целей налогообложения Предприятие классифицирует по следующим укрупненным группам:

- доходы от реализации услуг почтовой связи;
- доходы от реализации товаров;
- доходы от реализации услуг, связанных с денежным посредничеством;
- доходы от прочих видов работ, услуг.

К доходам от прочих видов работ, услуг относятся доходы от предоставления во временное пользование активов (от сдачи имущества в аренду), от услуг телематических служб, междугородней и международной связи, телеграфной связи, от полиграфической деятельности и предоставления услуг в этой области, от деятельности в области фотографии, от рекламной деятельности и прочее.

Предприятие не использует счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» и не применяет метод признания выручки по мере готовности работ, услуг, продукции.

Прочие доходы. Доходы отличные от доходов по обычным видам деятельности Предприятие признает прочими доходами.

В аналитическом учете прочие доходы подразделяются на:

- прочие доходы операционного характера;
- прочие доходы внереализационного характера;
- прочие доходы чрезвычайного характера.

В бухгалтерском учете прочие доходы отражаются на соответствующих субсчетах счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы будущих периодов. Доходами будущих периодов в учете Предприятия признаются доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

Доходы будущих периодов признаются в качестве доходов при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Начиная с 2010 года из перечня доходов будущих периодов исключены доходы от доставки периодических печатных изданий, полученные при проведении подписки.

Расходы по обычным видам деятельности включают в себя расходы:

- расходы основного производства;
- общепроизводственные расходы;

- расходы вспомогательного производства;
- общехозяйственные (административно-управленческие) расходы;
- расходы обслуживающих производств и хозяйств;
- расходы на продажу.

Предприятие подразделяет расходы по обычным видам деятельности на сетевые расходы и несетевые расходы

Общехозяйственные расходы Предприятия собираются в течение отчетного периода (месяца) по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», а по окончании месяца их общая сумма списывается пропорционально выручке, рассчитанной нарастающим итогом, полученной по определенным видам деятельности на следующие субсчета счёта 90 «Продажи»:

- себестоимость почтовой и курьерской деятельности;
- себестоимость торговой деятельности;
- себестоимость деятельности, связанной с денежным посредничеством;
- себестоимость деятельности ОПХ;
- себестоимость по прочим видам деятельности.

Таким образом, на 1 число каждого месяца счёт 26 «Общехозяйственные расходы» сальдо не имеет.

Для обобщения информации о произведенных расходах по торговой деятельности (издержках обращения) используются соответствующие субсчета счета 44 «Расходы на продажу».

Прочие расходы. Расходы отличные от расходов по обычным видам деятельности Предприятие признает прочими расходами.

В аналитическом учете прочие расходы подразделяются на:

- прочие расходы операционного характера;
- прочие расходы внереализационного характера;
- прочие расходы чрезвычайного характера.

В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на соответствующих субсчетах счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Создание фондов и резервов. Согласно пункту 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности Предприятие создает следующие резервы, предусмотренные указанным Положением:

- по выплате премиального вознаграждения;
- на оплату ежегодных отпусков;
- по прочим предстоящим расходам, в целях признания расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся (резерв на негосударственное пенсионное обеспечение, резерв на ремонт отделений почтовой связи в рамках проекта «Реконструкция ОПС», резерв на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ФГУП «Почта России» за 2010 год, резерв предстоящих расходов под события, имеющие отношение к настоящему).

Предприятие создает резервы по сомнительным долгам по расчетам за продукцию (товары, работы, услуги) и другим долгам, которые признаны Предприятием сомнительными.

Списание нереальной к взысканию дебиторской задолженности производится за счет использования резерва по сомнительным долгам при наличии письменного обоснования, заключения юристов и решения генерального директора Предприятия (директора филиала).

Предприятие создает прочие оценочные резервы в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008 (резерв на покрытие недостач и потерь от порчи ценностей).

Создание резервов по условным обязательствам. Предприятие создает резервы в связи с существующими на отчетную дату обязательствами Предприятия, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность, при одновременном наличии следующих условий:

- существует очень высокая или высокая вероятность, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод Предприятия. Очень высокая или высокая вероятность обычно свидетельствует о том, что у Предприятия отсутствует возможность отказаться от исполнения обязательства либо исходя из требований договора или действующего законодательства, либо сложившейся практики деятельности Предприятия;
- величина обязательства, порождаемого условным фактом, может быть достаточно обоснованно оценена.

К резервам под условные обязательства на Предприятии относится резерв под условные обязательства перед кредиторами по незавершенным судебным разбирательствам.

Предприятие создает на отчетную дату резерв под условные обязательства перед кредиторами по незавершенным судебным разбирательствам в случае, если величина указанных обязательств на отчетную дату по отношению к общему итогу статьи баланса «Кредиторская задолженность» (в среднем за отчетный год) составляет не менее 5%.

4.2. Учетная политика для целей налогообложения в 2010 году

Налог на прибыль. В целях исчисления налога на прибыль, доходы и расходы Предприятия признаются по методу начисления.

К доходам от реализации товаров (работ, услуг) Предприятие относит выручку от реализации продукции, работ, услуг, имущественных прав, покупных товаров, имущества.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчётами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и натуральной формах.

Доходами от реализации для целей налогового учета Предприятие признает доходы, включаемые в состав доходов от обычных видов деятельности для целей бухгалтерского учета, а также доходы от реализации амортизируемого и прочего имущества, права требования, ценных бумаг, включаемые в состав прочих доходов в бухгалтерском учете.

Для целей налогообложения Предприятие учитывает в составе доходов от реализации суммы возмещения расходов, вызванных обработкой поступившей международной почты, полученные от иностранных почтовых администраций и рассчитанные в соответствии с порядком, установленным актами Всемирного Почтового Союза

Кроме того, к доходам от реализации товаров (работ, услуг) Предприятие относит выручку от сдачи имущества в аренду. К доходам от реализации относится также возмещение арендатором коммунальных платежей.

К расходам Предприятия, связанным с производством и реализацией, относятся:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

В состав расходов на амортизационные отчисления включаются амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам, включаемым в состав амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли.

Предприятие также одновременно включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов (30 процентов в отношении основных средств, относящимся к третьей-седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств а также расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

Состав амортизируемого имущества в налоговом учете определяется в соответствии с п.1 ст.256 НК РФ.

Амортизируемое имущество амортизируется в налоговом учете линейным методом.

На Предприятии предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам, резерва предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату вознаграждений по итогам работы за год.

Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в текущем квартале, определяется равными долями в размере одной трети фактически исчисленного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий текущему кварталу.

Суммы авансовых платежей, а также налога, подлежащих уплате в доходную часть бюджетов субъекта Российской Федерации определяются исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений Филиала, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации. При этом Филиал самостоятельно выбирает обособленное подразделение, через которое осуществляется уплата налога в бюджет этого субъекта Российской Федерации, и уведомляет о принятом решении налоговые органы, в которых обособленные подразделения Филиала стоят на налоговом учете.

Доля прибыли, приходящаяся на обособленные подразделения, определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников обособленного подразделения и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества за отчетный (налоговый) период. То есть при расчете показателей для расчета налогооблагаемой базы используется среднесписочная численность и средняя (среднегодовая) остаточная стоимость основных средств за отчетный (налоговый) период.

НДС. Объект налогообложения и дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется Предприятием в соответствии с требованиями гл.21 НК РФ.

Предприятие осуществляет операции, облагаемые по ставкам НДС 0%, 10% и 18% в соответствии с п.п. 1-3 ст.164 НК РФ, а также операции, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения) в соответствии со ст.149 НК.

Во исполнение требований п.4 ст.149 и п.4 ст.170 НК РФ Предприятие осуществляет отдельный учет сумм налога, предъявленных поставщиками по товарам (работам, услугам) основным средствам в т.ч. нематериальным активам на принимаемые к вычету и включаемые в стоимость имущества либо в расходы исключительно на деятельность, не облагаемую НДС на основании ст.149 НК РФ.

Данный отдельный учет осуществляется в соответствии с утвержденным планом счетов бухгалтерского учета Предприятия путем ведения аналитического учёта на отдельных субсчетах счёта 19 следующих групп налога:

- НДС, предъявленный по товарам (работам, услугам), используемым исключительно в облагаемой деятельности;
- НДС, предъявленный по товарам (работам, услугам), используемым исключительно в необлагаемой деятельности общего режима налогообложения;

- НДС, предъявленный по товарам (работам, услугам), используемым одновременно как в облагаемых, так и не облагаемых видах деятельности общего режима налогообложения;
- НДС по расходам прошлых периодов при ЕНВД;
- НДС по расходам прошлых периодов на облагаемую и необлагаемую деятельность;
- НДС по авансовым платежам уплаченным.

4.3. *Планируемые изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета в 2011 году по сравнению с 2010 годом.*

Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. Указано, что правила исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности осуществляются согласно вступившему в силу Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденному приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

В соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 установлен уровень существенности: ошибка признается Предприятием существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму не менее предела существенности, принимаемого как большее значение следующих двух величин:

- 1 (Один) процент от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности Предприятия за отчетный период;
- 100 000 (Сто тысяч) рублей 00 копеек.

Уровень существенности является необходимым критерием при принятии решения о выборе порядка исправления выявленных ошибок в бухгалтерском учете и (или) отчетности. В частности, если выявленная ошибка квалифицируется как существенная, то это может повлечь необходимость замены бухгалтерской отчетности, в которой выявлена существенная ошибка и которая уже была представлена каким-либо пользователям, на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена, и др.

Бухгалтерская отчетность. Начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год, применяются формы бухгалтерской отчетности разработанные с учетом рекомендаций, которые содержатся в приказе Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н.

В этой связи, так же внесены изменения в порядок и расчет оценки стоимости чистых активов ФГУП «Почта России».

Рабочий план счетов бухгалтерского учета. Внесены существенные изменения в счета учета затрат на производство и счета учета финансовых результатов Рабочего плана счетов бухгалтерского учета в связи с введением в действие с 01.01.2011 Методики раздельного учета доходов и расходов по оказываемым услугам почтовой связи, разработанной Предприятием в соответствии с приказом Министерства информационных технологий и связи РФ от 11.09.2007 № 107 «Об утверждении положения о ведении операторами почтовой связи раздельного учета доходов и расходов по оказываемым услугам почтовой связи».

Срок полезного использования основных средств. Уточнен порядок определения срока полезного использования для отдельных групп основных средств, а именно:

- установлен срок полезного использования в 30 месяцев для переносных портативных компьютеров (ноутбуков), а так же для стационарных компьютеров, когда в документах на их поставку не выделена отдельно стоимость системного блока и монитора;

- уточнен порядок определения срока полезного использования по приобретенным объектам основных средств, бывших в эксплуатации у другого собственника. По общему правилу такой срок равен разности между сроком полезного использования установленного предприятием для нового объекта основного средства и сроком фактической эксплуатации этого объекта у предыдущего собственника. Для случая, когда в результате указанного вычитания получается величина, меньшая либо равная нулю, установлено, что срок полезного использования для такого объекта будет рассчитываться по формуле:

срок полезного использования = срок полезного использования для нового объекта / фактический срок эксплуатации * 1/3 * срок полезного использования для нового объекта.

4.4. Планируемые изменения учетной политики для целей налогообложения в 2011 году по сравнению с 2010 годом

Предприятием внесены следующие изменения в Учетную политику для целей налогообложения на 2011 год:

- конкретизирован перечень прямых расходов на производство и реализацию, в частности, уточнено, что расходы на оплату труда, по которым создаются резервы, не включаются в состав прямых расходов.

- утверждены в виде приложений к Учетной политике примерные формы регистров налогового учета по налогу на прибыль и налогу на доходы физических лиц.

- определены особенности налогообложения срочных сделок. Доходы и расходы с финансовыми инструментами срочных сделок (ФИСС) определяются в соответствии с требованиями ст.301-305 НК РФ. При этом поставочные контракты, базисным активом которых являются иностранная валюта и ценные бумаги, для целей налогообложения признаются сделкой с отсрочкой исполнения и подлежат учету для целей налогообложения в общеустановленном порядке, предусмотренным гл.25 НК РФ для операций с объектом сделки.

- изменен порядок определения доли совокупных расходов, приходящихся на необлагаемые виды деятельности. Определение суммы фактических расходов, приходящихся на необлагаемые виды деятельности, осуществляется по данным бухгалтерского учета .

До 1 января 2011 года в целях определения доли совокупных расходов, приходящихся на необлагаемые виды деятельности, общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределялись пропорционально удельному весу трудозатрат почтовых работников, непосредственно занятых помимо прочих видов деятельности реализацией ЗПО в общем объеме трудозатрат этих работников.

Поправки в связи с изменениями в налоговое законодательство с 1 января 2011 года:

- стоимость МПЗ, полученных при модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств, учитывается в составе материальных расходов;

- амортизируемым признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью свыше 40 000 руб. (до 1 января 2011 первоначальная стоимость должна была составлять более 20 000 руб.)

5. Расшифровка отдельных показателей отчетности

5.1. Активы и обязательства

5.1.1. Основные средства

Расшифровка строки 120 формы №1 «Бухгалтерский баланс».

Первоначальная стоимость основных средств (тыс.руб.):

Наименование показателя	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного года
1	2	3	4	5
Здания	6 191 515	1 965 218	44 310	8 110 360
Сооружения и передаточные устройства	166 775	116 790	359	282 096
Машины и оборудование	7 303 356	4 059 614	2 146 632	9 268 868
Транспортные средства	2 147 086	137 893	290 357	2 004 422
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 074 864	275 259	22 154	1 367 100
Другие виды основных средств	299 580	97 894	4 137	295 049
ИТОГО:	17 183 176	6 652 668	2 507 949	21 327 895

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции за 2010 год составило 64 555 тыс.руб., в т.ч. по зданиям 58 973 тыс.руб.

Поступление основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, за 2010 год отсутствует.

Сортировочное оборудование АСЦ в Московской области на сумму 752404тыс.руб. обременено залогом.

Амортизация основных средств за 2010 год (тыс.руб.):

Наименование показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3
Здания	385 551	528 843
Сооружения и передаточные устройства	30 888	47 514
Машины и оборудование	3 923 953	3 648 105
Транспортные средства	1 360 785	1 357 897
Производственный и хозяйственный инвентарь	533 214	721 294
Другие виды основных средств	124 216	134 837
ИТОГО:	6 358 607	6 438 490

Стоимость объектов основных средств, не подлежащих амортизации, на начало отчетного года составила 63 803 тыс.руб., в т.ч. стоимость зданий 49 276 тыс.руб., на конец периода 65 047 тыс.руб., в т.ч. стоимость зданий 49 240 тыс.руб.

Стоимость объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, по которым документы поданы на государственную регистрацию на начало отчетного года составила 240 889 тыс.руб., в т.ч. стоимость зданий 237 290 тыс.руб., на конец периода 248 216 тыс.руб., в т.ч. стоимость зданий 244 882 тыс.руб.

5.1.2. Объекты основных средств, полученные в аренду

Расшифровка строки 910 «Арендованные основные средства» формы №1 «Бухгалтерский баланс» (тыс.руб.):

- на начало отчетного периода:

Группы объектов	Стоимость объектов		
	арендованные ОС	ОС по лизингу	всего ОС
1	2	3	4
Здания	3 179 679	-	3 179 679
Сооружения и передаточные устройства	326	-	326
Машины и оборудование	155 708	39 904	195 612
Транспортные средства	1 963	161 947	163 910
Производственный и хозяйственный инвентарь	126	-	126
Земельные участки и объекты природопользования	10 110 270	-	10 110 270
Другие виды основных средств	22 999	-	22 999
ИТОГО:	13 471 071	201 851	13 672 922

- на конец отчетного периода:

Группы объектов	Стоимость объектов		
	арендованные ОС	ОС по лизингу	всего ОС
1	2	3	4
Здания	3 133 370	-	3 133 370
Сооружения и передаточные устройства	192	-	192
Машины и оборудование	137 160	154 339	291 499
Транспортные средства	3 667	1 331 521	1 335 188
Производственный и хозяйственный инвентарь	282	285 934	286 216
Земельные участки и объекты природопользования	11 124 482	-	11 124 482
Другие виды основных средств	25 020	-	25 020
ИТОГО:	14 424 173	1 771 794	16 195 967

5.1.3. Незавершенное строительство

Расшифровка строки 130 «Незавершенное строительство» формы № 1 «Бухгалтерский баланс» (тыс.руб.):

Наименование показателя	Стоимость объекта на конец предшествующего года	Стоимость объекта на конец отчетного года
1	3	2
I. Оборудование к установке:	23 139	191 607
Сооружения	504	-
Машины и оборудование	19 731	174 742
Вычислительная техника и оргтехника	649	7 783
Прочие	2 255	9 082
II. Вложения во внеоборотные активы	4 836 813	3 299 572
Приобретение объектов ОС	787 795	674 308

Наименование показателя	Стоимость объекта на конец предшествующего года	Стоимость объекта на конец отчетного года
Приобретение нематериальных активов	27 589	27 510
Строительство объектов подрядным способом	3 902 478	2 484 106
Прочие внеоборотные активы	118 951	113 648
ИТОГО (I+II):	4 859 952	3 491 179

Для строительства зональных сортировочных узлов (АСЦ), а также системы почтовой печати в Московской области и Санкт – Петербурге привлечены заемные средства. В 2010 году в составе вложений во внеоборотные активы отражены проценты по займам, подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива, в сумме 52 597тыс.руб.

Сортировочное оборудование АСЦ в Санкт-Петербурге на сумму 711 439 тыс. руб., учитываемое в составе вложений во внеоборотные активы (сч.08, субсчет «Строительство объектов подрядным способом») обременено залогом.

5.1.4. Доходные вложения в материальные ценности

На конец отчетного периода по строке 135 ф.№1 «Бухгалтерский баланс» отражены доходные вложения в материальные ценности в сумме 33 120 тыс.руб., в том числе сдаваемое в аренду оборудование терминальных земных станций (ТЗС) для спутниковой связи в сумме 32 881 тыс.руб.

5.1.5. Запасы

Расшифровка строки 210 «Запасы» формы № 1 «Бухгалтерский баланс», (тыс.руб):

Наименование показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного года
2	3	4
Запасы (стр.210 ф.№1), в т.ч.:	4 189 162	5 033 700
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности (стр.211 формы №1), в т.ч.:	1 799 798	2 272 718
Эксплуатационные материалы	495 179	614 784
Топливо	98 472	108 095
Запчасти	127 037	166 745
Стройматериалы	38 461	42 809
Спецодежда на складе	93 355	90 351
Материалы, переданные на сторону	1 953	1 972
Знаки почтовой оплаты	272 950	296 407
Материалы в пути при внутренней передаче	13 626	20 984
Тара и тарные материалы	24 509	18 683
Канцелярские товары	37 595	65 929
Прочие материалы	346 408	470 513
ОС учитываемые в составе внеоборотных активов	250 253	375 446
Готовая продукция и товары для перепродажи (стр.214 формы № 1)	2 005 860	2 406 141
Готовая продукция	11 163	17 672

<i>Наименование показателя</i>	<i>На начало отчетного года</i>	<i>На конец отчетного года</i>
2	3	4
Товары для перепродажи, из них:	1 994 697	2 388 469
<i>Товары на складе</i>	<i>600 214</i>	<i>697 513</i>
<i>Товары в розничной торговле</i>	<i>1 382 095</i>	<i>1 673 152</i>
Расходы будущих периодов стр.216 формы № 1 (Сумма строк с 7100 по 8300)	383 501	354 839
Расходы по обязательному и добровольному страхованию работников и имущества	54 935	68 925
Расходы на оплату отпускных, приходящихся на другие отчетные периоды	106 592	19 099
Программные продукты	152 251	-
Прочие	69 723	266 815

У предприятия нет запасов, обремененных залогом.

5.1.6. Стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом

Ценные бумаги и иные финансовые вложения, обремененные залогом, не имеются.

5.1.7. Дебиторская задолженность

Расшифровка Строки 230 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» формы № 1 «Бухгалтерский баланс» (тыс.руб.):

<i>Наименование показателя</i>	<i>На начало отчетного года</i>	<i>На конец отчетного года</i>
1	2	3
Долгосрочная дебиторская задолженность (стр. 230 ф. №1), в т.ч.:	42 994	61 849
Авансы выданные (стр. 232 ф. №1)	37 899	57 761
За имущество, полученное в лизинг	37 899	57 761
Прочая долгосрочная задолженность (стр.233 ф. №1)	5 095	4 088

Расшифровка Строки 240 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» формы № 1 «Бухгалтерский баланс» (тыс.руб.):

<i>Наименование показателя</i>	<i>На начало отчетного года</i>	<i>На конец отчетного года</i>
1	2	3
Краткосрочная дебиторская задолженность (стр. 240 ф. №1), в т.ч.:	8 909 712	7 399 652
Покупатели и заказчики (стр. 241 ф. №1), из них:	2 168 711	2 242 917
<i>Почтовая и курьерская деятельность</i>	<i>1 579 013</i>	<i>1 577 807</i>

<i>Наименование показателя</i>	<i>На начало отчетного года</i>	<i>На конец отчетного года</i>
1	2	3
Прием, сбор, обработка (сортировка), пересылка и доставка письменной корреспонденции	486 901	470 374
Прием, сбор, обработка (сортировка), пересылка и доставка посылочной почты, контейнеров и крупногабаритных и иных отправок	314 233	343 219
Деятельность по осуществлению почтовых переводов денежных средств, в т.ч.	200 035	232 017
<i>Прием, пересылка (передача) и оплата почтовых переводов денежных средств</i>	<i>77 272</i>	<i>48 242</i>
<i>Доставка и выплата пенсий и пособий</i>	<i>122 763</i>	<i>183 775</i>
Прочая деятельность почтовой связи, в т.ч.	577 844	532 197
<i>Подписка, пересылка, экспедирование и доставка газет, журналов и других печатных изданий</i>	<i>334 710</i>	<i>231 686</i>
<i>Прочее</i>	<i>243 134</i>	<i>300 511</i>
Торговая деятельность	136 604	150 067
Денежное посредничество	238 330	294 850
Прием различных платежей	176 911	234 991
Прием вкладов от населения по договорам с банками	2 266	702
Финансовое посредничество, не включенное в другие группировки	59 153	59 157
Прочие виды деятельности	214 764	220 193
Авансы выданные (стр.242 ф.№1)	3 697 346	2 735 154
За материалы	120 639	197 839
За товары	45 513	44 919
За оборудование к установке	743 830	273 434
По капитальным вложениям в основные средства	2 339 989	1 598 660
За работы и услуги	319 299	551 429
Прочие	128 076	68 873
Прочие дебиторы (стр.245 ф.№1)	3 043 655	2 421 581
Краткосрочные финансовые вложения (беспроцентные предоставленные займы)	1 897	2 142
Задолженность по налогам и сборам, в т.ч.:	91 516	541 372
<i>Расчеты по пенсионному обеспечению в ФБ</i>	<i>2 290</i>	<i>3 839</i>
<i>Расчеты с Территориальным медицинским фондом</i>	<i>3 161</i>	<i>2 386</i>
<i>Расчеты с Федеральным медицинским фондом</i>	<i>1 049</i>	<i>479</i>
<i>Налог на добавленную стоимость</i>	<i>23 155</i>	<i>33 060</i>
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>11 248</i>	<i>13 213</i>
<i>Налог на имущество</i>	<i>1 923</i>	<i>2 046</i>
<i>Налог на землю</i>	<i>8 541</i>	<i>198 423</i>
<i>Плата за загрязнение окружающей среды</i>	<i>1 376</i>	<i>2 113</i>
<i>Транспортный налог</i>	<i>1 071</i>	<i>501</i>
<i>ЕНВД (кроме розничных продаж)</i>	<i>5 178</i>	<i>1 602</i>
<i>Государственная пошлина</i>	<i>1 983</i>	<i>3 385</i>
<i>Прочие</i>	<i>589</i>	<i>1 089</i>
<i>Налог на прибыль к уплате</i>	<i>29 952</i>	<i>279 236</i>
Задолженность перед государственными	154 038	189 394

<i>Наименование показателя</i>	<i>На начало отчетного года</i>	<i>На конец отчетного года</i>
1	2	3
внебюджетными фондами		
Задолженность перед персоналом организации	2 417	4 094
Расчеты с подотчетными лицами	10 517	10 905
Расчеты с персоналом по прочим операциям	48 492	85 467
Обязательства по переводным средствам при расчетах с ИПА	3 925	2 045
Расчеты с иностранными почтовыми организациями за международные почтовые отправления	387 293	375 281
Расчеты за УУС по решениям суда	1 206 864	-
Прочие расчеты с разными дебиторами	1 136 696	1 210 881

Сопоставимые данные на начало отчетного года пересчитаны в соответствии с п.9 ПБУ 22/2010. Информация пересчета указанных показателей изложена в разделе 9.

5.1.8. Прочие оборотные активы

Расшифровка Строки 270 «Прочие оборотные активы» формы № 1 «Бухгалтерский баланс» (тыс.руб.):

<i>Наименование показателя</i>	<i>На начало отчетного года</i>	<i>На конец отчетного года</i>
1	2	3
Прочие оборотные активы (стр.270 ф. №1)	732 428	873 873
Расчеты по НДС по авансовым платежам	732 428	871 925

5.1.9. Кредиторская задолженность

Расшифровка строки 520 «Прочие долгосрочные обязательства» формы №1 «Бухгалтерский баланс» (тыс.руб.):

<i>Наименование показателя</i>	<i>На начало отчетного года</i>	<i>На конец отчетного года</i>
1	2	3
Прочие долгосрочные обязательства (стр. 520 ф. №1)	81 860	243 972
Расчеты по договорам лизинга (полная лизинговая стоимость имущества)	81 860	243 972

Расшифровка строки 620 «Кредиторская задолженность» формы № 1 «Бухгалтерский баланс» (тыс.руб.):

<i>Наименование показателя</i>	<i>На начало отчетного года</i>	<i>На конец отчетного года</i>
1	2	3
Кредиторская задолженность (стр. 620 ф.№1), в т.ч.:	17 511 334	16 877 440
Поставщики и подрядчики (стр. 621 ф.1), из них:	5 762 292	6 368 880
За материалы	626 174	628 519
За товары	1 042 980	1 471 391
За оборудование к установке	779 536	149 067
По капитальным вложениям в основные средства	778 985	621 168
За работы и услуги,	2 313 227	3 294 261

<i>Наименование показателя</i>	<i>На начало отчетного года</i>	<i>На конец отчетного года</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
из них		
<i>За коммунальные услуги</i>	230 851	293 818
<i>За услуги связи</i>	577 299	272 897
<i>За ремонт</i>	734 488	1 932 146
<i>За информационно-консультационные услуги</i>	241 703	196 092
<i>Сторонние организации по перевозке почты</i>	292 328	326 277
<i>Прочие работы и услуги</i>	236 558	273 031
Прочие	221 390	204 474
Задолженность перед персоналом (стр. 622 ф. №1)	1 851 056	1 420 795
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами (стр. 623 ф. №1)	495 233	588 665
Задолженность по налогам и сборам (стр. 624 ф. №1), из них:	3 144 358	2 166 731
Налог на добавленную стоимость	2 056 246	1 828 567
Налог на доходы физических лиц	385 658	233 278
Налог на имущество	46 626	76 868
Налог на землю	60 214	3 712
Другие налоги и сборы	595 614	24 306
Авансы полученные (стр. 625 ф. №1), из них:	4 438 605	4 686 237
Почтовая и курьерская деятельность	4 200 403	4 503 836
Торговая деятельность	11 216	17 094
Финансовая деятельность	105 648	32 909
Прочие виды деятельности	66 380	73 377
Все виды деятельности	54 958	59 021
Прочие кредиторы (стр. 627 ф. №1), в т.ч.	1 819 790	1 646 132
Расчеты по договорам лизинга (полная лизинговая стоимость имущества)	588 837	141 043
Депонированная заработная плата	45 192	90 855
Расчеты с ИПА за международные почтовые отправления	57 187	222 708
Расчеты с профкомом	35 038	57 046
Прочие	1 093 536	1 134 480

5.1.10. Доходы будущих периодов

Расшифровка строк 640 «Доходы будущих периодов» и 645 «Целевое финансирование» формы №1 «Бухгалтерский баланс», (тыс.руб.):

<i>Наименование показателя</i>	<i>На начало отчетного года</i>	<i>На конец отчетного года</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Доходы будущих периодов (стр. 640 ф. №1), в т.ч.:	91 690	98 218
Средства целевого финансирования	69 548	42 481

<i>Наименование показателя</i>	<i>На начало отчетного года</i>	<i>На конец отчетного года</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Имущество, полученное безвозмездно	18 618	50 354
Прочие	3 524	5 383
Целевое финансирование (стр. 645 ф. №1), в т.ч.:	2 031 709	7 170 660
Бюджетное	2 031 709	7 170 660
Целевые средства на покрытие убытков от УУС	2 031 659	1 170 660
Целевые средства на прочие мероприятия, из них:	50	6 000 000
субсидии на компенсацию потерь в доходах по доставке пенсий	-	6 000 000
прочие субсидии	50	-

5.1.11. Резервы предстоящих расходов

Расшифровка строки 650 «Резервы предстоящих расходов» формы №1 «Бухгалтерский баланс», (тыс.руб.):

<i>Наименование резерва</i>	<i>На начало отчетного года, тыс. руб.</i>	<i>На конец отчетного года, тыс. руб.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Резервы предстоящих расходов (стр.650 ф.№1), в т.ч.:	3 792 281	3 549 136
По оплате отпусков	2 407 940	2 339 941
По выплате премиального вознаграждения за 4 квартал отчетного года	1 201 609	25 000
По проведению ежегодного аудита	12 000	15 675
По неакцептованным счетам ИПА за оказание услуг МПО	170 732	186 907
По выполненным работам по реконструкции ОПС	-	77 059
Под события, имеющие отношение к настоящему	-	904 554

5.1.12. Займы и кредиты полученные

Расшифровка строк 510, 610 «Кредиты и займы» формы № 1 «Бухгалтерский баланс», (тыс.руб.):

Кредиты на начало отчетного периода:

<i>Банк</i>	<i>Долгосрочные, (стр. 510 ф. №1), тыс.руб.</i>	<i>Краткосрочные, (стр. 610 ф. №1), тыс. руб.</i>
Дойче Банк	-	-
Связь Банк	5 047 740	-
Векселя	4 801 808	-
ING Амстердам	645 330	-
Коммерцбанк Милан	1 515 308	-
Коммерцбанк Франкфурт	2 152 652	-

ОАО «АК Барс Банк» (г. Казань)	14 292	-
Леуми, Израиль	-	15 210
ИТОГО	14 177 130	15 210

Кредиты на конец отчетного периода:

<i>Банк</i>	<i>Срок погашения кредита/займа</i>	<i>Долгосрочные, (стр. 510 ф. №1), тыс. руб.</i>	<i>Краткосрочные, (стр. 610 ф. №1), тыс. руб.</i>
ООО «Инвестиционная финансовая компания «МЕТРОПОЛЬ»	31.07.2012г	5 521 808	-
Связь Банк	21.05.2012г	1 514 671	-
ING BANK N.V. Амстердам	23.09.2015г	631 014	-
COMMERZBANK AG MILAN	20.05.2016г	1 300 078	-
COMMERZBANK AKTIENGESELLSCHAFT, FRANKFURT (MAIN)	20.08.2017г	1 656 374	-
ИТОГО		10 623 945	-

Сумма процентов по займам, включенная в прочие расходы (стр.070 ф.№2 «Отчет о прибылях и убытках») составила 1 248 734 тыс.руб.

В составе задолженности по кредитам и займам числится задолженность по простым (процентным) векселям номиналом 4 500 000 тыс.руб. и сроком погашения до 31.07.2012г.

Заемные средства не используются предприятием в качестве финансовых вложений.

5.1.13. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По состоянию на 31.12.2010г нераспределенная прибыль ФГУП «Почта России» составила 5 903 318 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2009г 4 166 681 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2010г величина нераспределенной прибыли увеличена на сумму 917 121 тыс.руб. в связи с исправлением существенных ошибок в учете, согласно требованиям ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (подробнее см. раздел 9).

В 2010 г осуществлены отчисления из прибыли за пользование федеральным имуществом за 2009г в сумме 76 516 тыс.руб.

Величина чистой прибыли ФГУП «Почта России» за 2010г составила 483 209 тыс.руб.

5.2. Основные показатели деятельности за отчетный год

5.2.1. Доходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

<i>Вид деятельности</i>	<i>Выручка за 2010 г</i>	<i>Выручка за 2009 г</i>
1	2	3
Почтовая и курьерская деятельность	80 008 494	74 257 697
Торговая деятельность	12 935 074	11 242 330
Денежное посредничество	8 859 901	7 430 079
Прочая деятельность	3 642 153	3 342 187
ИТОГО:	105 445 622	96 272 293

В 2010 году предприятием не заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

5.2.2. Расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

<i>Вид деятельности</i>	<i>Себестоимость за 2010 г</i>	<i>Себестоимость за 2009 г</i>
1	2	3
Почтовая и курьерская деятельность	57 434 007	56 271 081
Торговая деятельность	8 938 401	7 669 982
Денежное посредничество	4 424 971	3 850 673
Прочая деятельность	2 783 937	2 770 072
ИТОГО:	73 581 316	70 561 808

Сопоставимые данные за 2009г пересчитаны в соответствии с требованиями п.9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Подробная информация пересчету указанных показателей изложена в разделе 9.

Расшифровка эксплуатационных затрат (строк 020, 030, 040 формы №2 «Отчет о прибылях и убытках»)

тыс.руб.

<i>Наименование показателя</i>	<i>За 2010 г</i>	<i>За 2009 г</i>
1	2	3
Расходы на оплату труда	50 151 659	46 123 008
Отчисления на социальные нужды	12 039 677	11 303 861
Материальные затраты	16 878 420	13 699 286
Амортизация	2 262 766	2 583 549
Прочие расходы	31 521 945	21 875 733
ИТОГО:	112 854 467	95 585 437

Сопоставимые данные за 2009г пересчитаны в соответствии с требованиями п.9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Подробная информация пересчету указанных показателей изложена в разделе 9.

Совокупные затраты на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов составили 2 589 211тыс.руб.

В составе себестоимости услуг почтовой связи по строке 21 формы №2 «Отчет о прибылях и убытках» отражена сумма резерва предстоящих расходов по неакцептованным счетам иностранных почтовых администраций за оказание услуг по международным почтовым отправлениям, (тыс.руб.):

<i>Наименование резерва</i>	<i>Остаток на 01.01.2010г</i>	<i>Начислено в 2010 году</i>	<i>Использовано в 2010 году</i>	<i>Остаток на 31.12.2010г</i>
1	2	3	4	5
Резерв по неакцептованным счетам ИПА за оказание услуг по МПО	170 732	204 501	188 325	186 908

Также в составе себестоимости отражены следующие резервы, (тыс.руб.):

Наименование резерва	Остаток на 01.01.2010г	Начислено в 2010 году	Использовано в 2010 году	Остаток на 31.12.2010г
1	2	3	4	5
На оплату ежегодных отпусков	2 407 940	4 468 298	4 536 297	2 339 941
На выплату премий	1 201 609	6 869 697	8 046 306	25 000
На расходы по аудиту	12 000	24 315	20 640	15 675
По выполненным работам по реконструкции ОПС	-	1 544 814	1 467 755	77 059
На негосударственное пенсионное обеспечение	-	340 725	340 725	-
На события, имеющие отношение к настоящему	-	905 438	885	904 553
На услуги связи	-	294 002	294 002	-
Итого:	3 621 549	14 447 289	14 706 610	3 362 228

5.2.3. Прочие доходы

Расшифровка строки 090 «Прочие доходы» формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках», (тыс.руб.):

Наименование показателя	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3
Всего прочих доходов, в т.ч.:	11 457 293	8 069 277
Прочие доходы операционного характера, из них	3 996 482	149 829
Суммы восстановленных резервов по сомнительным долгам	1 518 550	14
Суммы восстановленных резервов на оплату ежегодных отпусков	2 407 940	-
Суммы восстановленных резервов под снижение стоимости ТМЦ	45 097	-
Прочие доходы операционного характера	24 895	149 815
Прочие доходы внеоперационного характера, в т.ч.:	7 082 594	7 062 329
Имущество (включая денежные средства), полученное в порядке целевого финансирования, в том числе из бюджета, из них	5 559 847	5 327 534
Возмещение убытков от оказания услуг связи с использованием ПКД	2 341 273	2 177 980
Компенсация расходов на проведение работ по мобилизационной подготовке	181	179
Возмещение убытков от оказания универсальных услуг почтовой связи по регулируемым государственным тарифам	-	2 988 243
Покрытие убытков, возникающих при оказании универсальных услуг почтовой связи по регулируемым государством тарифам	127 539	146 000

<i>Наименование показателя</i>	<i>За отчетный год</i>	<i>За предыдущий год</i>
1	2	3
<i>Субсидии на компенсацию потерь в доходах по распространению периодических печатных изданий</i>	3 000 000	-
<i>Прочие виды целевого финансирования</i>	90 854	15 132
Курсовые разницы при расчетах в валюте	1 356 145	1 571 205
Кредиторская и депонентская задолженность, по которой истек срок исковой давности	49 607	19 328
Излишки по результатам инвентаризации	40 660	38 768
Прочие доходы внереализационного характера	76 335	105 494
<i>Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году</i>	366 247	848 569
<i>Прочие доходы чрезвычайного характера</i>	11 970	8 550

Восстановление резерва по сомнительным долгам в сумме 1 518 550 тыс.руб. осуществлено в связи с получением денежных средств от дебиторов, в т.ч. по ГУ УФПС 1 000 566 тыс. руб., в счет погашения задолженности ЗАО "Банк ВЕФК - Урал" 346 025 тыс.руб. Суммы восстановления прочих оценочных резервов не являются существенными.

Ошибки прошлых лет, отраженные в составе прибылей прошлых лет в сумме 366 247 тыс.руб. в рамках ПБУ 22/2010 в сопоставлении со статьями бухгалтерской отчетности не превышают 1%, и потому не влекут исправления сопоставимых показателей за прошлые годы, представленных в текущей отчетности. Прибыли прошлых лет в сумме 848 569 тыс.руб. не подлежат исправлению в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010, т.к. были отражены в отчетности за 2009г.

5.2.4. Прочие расходы

Расшифровка строки 100 «Прочие расходы» формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках», тыс.руб.:

<i>Наименование показателя</i>	<i>За отчетный год</i>	<i>За предыдущий год</i>
1	2	3
Всего прочих расходов, в т.ч.:	4 982 449	7 812 665
<i>Расходы операционного характера, из них:</i>	2 706 406	3 724 878
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	1 112 386	1 044 008
Отчисления в резервы	1 532 143	2 407 594
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	<i>1 461 377</i>	<i>2 131 472</i>
<i>Резерв по недостачам и порче ценностей</i>	<i>70 894</i>	<i>276 122</i>
<i>Резерв под снижение стоимости ТМЦ</i>	-	-
Прочие расходы операционного характера	61 877	273 276
<i>Расходы внереализационного характера, из них:</i>	2 015 938	2 953 646
Курсовые разницы при расчетах в валюте	1 055 263	1 686 838

<i>Наименование показателя</i>	<i>За отчетный год</i>	<i>За предыдущий год</i>
1	2	3
Расходы социальной сферы	324 780	539 771
Штрафы, пени, неустойки, возмещения и прочие признанные санкции по договорам	27 652	50 731
Потери от списания МПЗ в результате истечения срока годности и (или) морального устаревания	68 826	41 338
Расходы в виде неподлежащих компенсации из бюджета расходов на проведение работ по мобилизационной подготовке	33 152	37 389
Прочие внереализационные расходы	506 265	597 579
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	255 852	1 128 679
Расходы чрезвычайного характера	4 253	5 462

Ошибки прошлых лет, отраженные в составе убытков прошлых лет в сумме 255 852тыс.руб. в рамках ПБУ 22/2010 в сопоставлении со статьями бухгалтерской отчетности не превышают 1%, и потому не влекут исправления сопоставимых показателей за прошлые годы, представленных в текущей отчетности. Убытки прошлых лет в сумме 1 128 679тыс.руб. не подлежат исправлению в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010, т.к. были отражены в отчетности за 2009г.

По состоянию на 31.12.2010г резерв по сомнительным долгам составляет 2 581 881тыс. руб., в т.ч. резерв по дебиторской задолженности ГУ УФПС 1 557 763тыс.руб.

В результате проведения судебных мероприятий по взысканию сомнительной дебиторской задолженности ГУ УФПС перед ФГУП «Почта России», в период с 2006г по 2009 г вынесено 217 решений о взыскании дебиторской задолженности на общую сумму 761 268 тыс.руб. В 2010г. вынесено 103 решения о взыскании дебиторской задолженности ГУ УФПС перед ФГУП «Почта России» перед ФГУП «Почта России» на общую сумму 361 774 тыс.руб., всего на 1 123 042тыс. руб.

По состоянию на 05.03.2011г, в 2011г вынесено 9 решений о взыскании дебиторской задолженности ГУ (ФГУ) УФПС перед ФГУП «Почта России» на общую сумму 66 330 тыс. руб. Итого вынесено 329 решений на общую сумму 1 189 373 тыс.руб. рублей.

Дополнительное начисление резерва по сомнительным долгам в сумме 1 461 377тыс.руб. осуществлено в связи с появлением дебиторской задолженности, которая оценена как сомнительная к получению, в т.ч. задолженность за УУС по решениям суда в сумме 1 000 566 тыс. руб., задолженность ИПА 235 527 тыс.руб. Суммы доначисления прочих оценочных резервов не являются существенными.

5.2.5. Операции в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, отнесенных на финансовые результаты:

<i>Наименование показателя</i>	<i>За 2010 г, тыс. руб.</i>	<i>За 2009 г, тыс. руб.</i>
1	2	3
Положительные курсовые разницы при расчетах в валюте	1 356 145	1 571 205
Отрицательные курсовые разницы при расчетах в валюте	1 055 263	1 686 838

Суммы курсовых разниц на иные счета бухгалтерского учета в течение 2010 года не относились.

Официальный курс Банка России, действовавший на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности:

- USD ЦБ 30,4769руб.;

- EUR ЦБ 40,3331руб.

5.2.6. Средства целевого финансирования

В 2010 году общая сумма средств целевого финансирования составила 10 624 608тыс. руб. В том числе из федерального бюджета ФГУП «Почта России» от Федерального агентства связи (уполномоченного собственником органа, который одновременно является главным распорядителем средств федерального бюджета) были выделены средства на следующие цели:

<i>Назначение</i>	<i>Величина целевых средств, тыс. руб.</i>
На компенсацию потерь в доходах, связанных со сдерживанием предприятием роста тарифов на услуги по приему заказов на подписку и доставку (распространению) периодических печатных изданий	3 000 000
Возмещение убытков от оказания универсальных услуг связи с использованием ПКД	1 480 275
На покрытие убытков, возникающих при оказании универсальных услуг почто вой связи по регулируемым государством тарифам	127 539
Субсидия на компенсацию потерь в доходах от предоставления услуги по доставке пенсий и пособий	6 000 000
ИТОГО:	10 607 814

5.2.7. Отложенные налоги

Условный расход по налогу на прибыль за 2010г. составляет -220 231тыс. руб.

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, приводящие к образованию постоянных налоговых обязательств (ПНО) (активов - ПНА), тыс.руб.:

Наименование показателя (КАУ)	Сумма постоянных разниц (тыс. руб)	ПНА/ПНО (гр.2*20%)
1	2	3
ПОСТОЯННЫЕ ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ РАЗНИЦЫ, ПРИВОДЯЩИЕ К ПНА		
В ЧАСТИ ДОХОДОВ		
Суммы восстановленных резервов по сомнительным долгам	1 427 967	285 593

Наименование показателя (КАУ)	Сумма постоянных разниц (тыс. руб)	ПНА/ПНО (гр.2*20%)
Возмещение убытков от оказания универсальных услуг связи с использованием ПКД	2 341 273	468 255
Субсидии на компенсацию потерь в доходах, связанных со сдерживанием предприятием роста тарифов	3 136 844	627 369
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	2 754 298	550 860
Прочие постоянные отрицательные разницы в части доходов	49 607	9 921
В ЧАСТИ РАСХОДОВ		
Лизинговые платежи за имущество, полученное по договорам финансовой аренды (договора лизинга) до 01.01.2010	523 083	104 617
Расходы на проведение ремонтных работ по реконструкции ОПС, списанные за счет Резерва на проведение ремонтных работ в рамках проекта "Реконструкция ОПС"	1 448 993	289 799
Расходы, списанные за счет сумм резервов предстоящих расходов	2 043 349	408 670
Прочие постоянные отрицательные разницы в части расходов	235 035	47 006
ПОСТОЯННЫЕ ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ РАЗНИЦЫ, ПРИВОДЯЩИЕ К ПНО		
В ЧАСТИ РАСХОДОВ		
Страхование работников	1 307 165	261 433
Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга до 01.01.2010	563 782	112 756
Резерв на проведение ремонтных работ в рамках проекта "Реконструкция ОПС"	1 536 916	307 383
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	1 456 431	291 286
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	225 654	45 131
Расходы социальной сферы	324 780	64 956
Расходы на деловые и общественные мероприятия	216 609	43 322
Сумма убытков по объектам обслуживающих производств и хозяйств, превышающая предельный размер, определяемый в соответствии со ст.275.1 НК РФ	152 290	30 458
Прочие постоянные положительные разницы в части расходов, приводящие к образованию постоянного налогового обязательства (ПНО)	947 501	189 501
В ЧАСТИ ДОХОДОВ		
Доходы от получения на безвозмездной основе услуг, имущественных прав, не подлежащих отражению в бухгалтерском учете	152 473	30 495
Прочие постоянные положительные разницы в части расходов, приводящие к образованию постоянного налогового обязательства (ПНО)	38 270	7 654

Наименование показателя (КАУ)	Сумма постоянных разниц (тыс. руб)	ПНА/ПНО (гр.2*20%)
Итого постоянные налоговые обязательства (активы)	-7 038 577	-1 407 715

Вычитаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, приводящие к образованию отложенных налоговых активов (ОНА), тыс. руб.:

Наименование показателя	Временная разница (тыс.руб.)	ОНА (гр.2*20%)
1	2	3
Убыток, переносимый на будущее в целях налогообложения	9 011 404	1 802 281
Резерв предстоящих расходов на выплату ежеквартальной премии	25 000	5 000
Резерв предстоящих расходов на негосударственное пенсионное обеспечение	12 965	2 593
Прочее	3 452	690
ИТОГО	9 052 821	1 810 564

Налогооблагаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, приводящие к образованию отложенных налоговых обязательств (ОНО), тыс.руб.:

Наименование показателя	Временная разница (тыс.руб.)	ОНО (гр.2.*20%)
1	2	3
Амортизация основных средств	864 931	172 986
Прочее	48 156	9 631
ИТОГО	913 087	182 617

6. Информация о связанных сторонах

6.1. Информация об операциях со связанными сторонами

ФГУП «Почта России» находится в ведомственном подчинении Федерального агентства связи. Полномочия собственника имущества Предприятия осуществляют Федеральное агентство связи и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. В течение 2010 года предприятию из федерального бюджета от Федерального агентства связи (уполномоченного собственником органа, который одновременно является главным распорядителем средств федерального бюджета) были выделены средства в сумме 10 607 814 тыс.руб. Целевое назначение данных средств описано в разделе 5.2.6 «Средства целевого финансирования».

ФГУП «Почта России» имеет долю в уставном капитале ООО «Почтовая экспедиционная компания» (ООО «ПЭК») в размере 20% (2 202 тыс. руб.). В 2010 году получено дивидендов от ООО «ПЭК» в сумме 918 тыс. руб.

В рамках заключенных договоров на оказание услуг с ООО «ПЭК» в 2010 году отражена выручка 11 329 тыс. руб., расходы на сумму 3 861 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2010 года сальдо расчетов кредитовое в сумме 773 тыс. руб.

Операций с ЗАО " Союзпочтторг", ЗАО «Почта Траст», ООО «Почтовое страховое общество», в которых ФГУП «Почта России» имеет долю в уставном капитале более 20%, за 2010 год не осуществлялось.

6.2. Информация об общем размере вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Общий размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу (генеральный директор, первый заместитель генерального директора, заместители генерального директора, директора филиалов, заместители директоров филиалов) в 2010г составил 545 327 тыс. руб.

7. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации

7.1. Основные показатели текущей деятельности организации

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) за 2010 год составила 105 446 млн. руб., что выше на 9,5 % (9 173 млн. руб.) показателя 2009 года, в т.ч.:

доходы от письменной корреспонденции составили 27 037 млн. руб. (26 % удельного веса от выручки), что выше данного показателя за 2009 год на 5%;

доходы от доставки пенсий и пособий составили 22 526 млн. руб. (21 % удельного веса от выручки), что выше данного показателя за 2009 год на 3%;

доходы от доставки посылок составили 9 060 млн. руб. (9 % удельного веса от выручки), что выше данного показателя за 2009 год на 4%;

доходы от пересылки денежных переводов составили 9 011 млн. руб. (9 % удельного веса от выручки), что выше данного показателя за 2009 год на 6%;

доходы от распространения печатных изданий и иной продукции составили 6 510 млн. руб. (6 % удельного веса от выручки), что выше данного показателя за 2009 год на 2%;

доходы от приёма коммунальных и муниципальных платежей составили 6 119 млн. руб. (6 % удельного веса от выручки), что выше данного показателя за 2009 год на 25 %.

доходы от услуг EMS составили 2 275 млн. руб. (2 % удельного веса от выручки), что выше данного показателя за 2009 год на 42%.

Затраты на производство за 2010 год составили 112 854 млн. руб., что выше на 18% (17 268 млн. руб.) по сравнению с прошлым годом.

Основной рост расходов произошел по следующим статьям:

расходы на оплату труда на 8%. Средняя заработная плата выросла на 17% и составила 12 888 рублей;

расходы на техобслуживание и ремонт на 141%;

расходы на материалы на 31%;

коммунальные расходы на 25%;

расходы на услуги сторонних организаций по перевозке почты на 18% .

Чистая прибыль (финансовый результат) за 2010 год составила 483 млн. руб. что выше на 58% (177 млн. руб.) уровня прибыли за 2009 год.

Балансовая величина активов за 2010 год составила 187 391 млн. руб., что на 21% (32 802 млн. руб.) выше уровня 2009 года.

7.2. Факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности организации

Улучшение финансового положения в 2010 году по сравнению с 2009 годом (рост финансового результата на 177 млн. руб.) обеспечено за счет:

Роста эффективности деятельности:

увеличение среднемесячной выработки на одного работника на 14%, рост объемов среднемесячных продаж на 1 ОПС на 6% (с 182 тыс. руб. до 193 тыс. руб.) и на 1 жителя на 6 % (с 52 руб. до 57 руб.);

увеличение объемов оказываемых услуг:

отправлений 1 класса на 33 % (3,5 млн. ед.);

приема коммунальных и муниципальных платежей на 8% (48 млн. ед.).

экспресс-почты (ЕМС) на 41% (1,2 млн. ед.).

Индексации тарифов:

на услуги общедоступной почтовой связи по пересылке внутренней письменной корреспонденции (почтовые карточки, письма, бандероли) в среднем на 12 % с 16.02.2010 года;

увеличение тарифов на корреспонденцию 1 класса с объявленной ценностью - на 18% с 01.01.2010 года;

увеличение тарифов на простую и заказную корреспонденцию 1 класса – на 8% с 01.01.2010 года;

на посылки на 15% с 13.01.2010 года.

Оптимизации численности персонала и оплаты труда:

оптимизация численности штата привела к снижению среднесписочной численности на 4% (15 285 ед.);

совершенствование премиальной системы, введение бонусной системы и оптимизация окладной части дали новые возможности стимулирования производительности труда.

Снижения отрицательного сальдо по прибылям и убыткам прошлых лет на 2 798 млн. руб. (в 2009 году отрицательное сальдо в размере 280 млн. руб., в 2010 году – положительное в размере 2 518 млн. руб.) в связи с изменением положений учетной политики по бухгалтерскому и налоговому учету в части начисления резервов в 2010 году по сравнению в 2009 годом, а также получением возмещения по УУС за предыдущие периоды. Снижение начисленной амортизации на 12% (320 млн. руб.).

Негативными факторами внешней и внутренней среды на деятельность ФГУП «Почта России» за 2010 год стали:

снижение объемов оказываемых услуг по письменной корреспонденции простой и заказной на 1% (9 млн. ед.); посылкам на 2% (0,9 млн. ед.); денежным переводам на 16% (21 млн. ед.).

снижение тарифов на доставку пенсий и пособий с 1,35% до 0,97%.

7.3. Анализ финансового состояния Предприятия на краткосрочную перспективу

7.3.1. Показатели эффективности (рентабельности) хозяйственной деятельности

Общая рентабельность – показывает доходность Предприятия за отчетный период. Рассчитывается как отношение чистой прибыли к выручке от реализации услуг.

На конец 2010 года она составила 0,46.

Рентабельность собственного капитала – рассчитывается как отношение чистой прибыли Предприятия за отчетный период к размеру собственного капитала.

На конец 2010 года она составила 7,42.

Рентабельность активов – это отношение чистой прибыли к суммарным активам Предприятия, что показывает величину прибыли, полученной с каждого рубля, вложенного в совокупные активы Предприятия.

На конец 2010 года она составила 0,26.

7.3.2. Показатели ликвидности

Коэффициент текущей ликвидности – это отношение суммы оборотных активов к сумме краткосрочных обязательств. Коэффициент показывает достаточность оборотных средств Предприятия для погашения своих краткосрочных обязательств. Рекомендуемое минимальное значение данного показателя должно быть больше 1.

На конец 2010 года коэффициент текущей ликвидности составил 1,04, что показывает достаточность оборотных средств для покрытия своих краткосрочных обязательств.

Коэффициент абсолютной ликвидности – это отношение суммы денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к общей сумме краткосрочных обязательств, что показывает часть краткосрочных обязательств Предприятия, которая может быть погашена в ближайшее время. Рекомендуемое значение показателя 0,2 - 0,5.

На конец 2010 года этот показатель составил 0,96. Высокий показатель обусловлен отражением в ф.№1 «Бухгалтерский баланс» активов и обязательств по переводным операциям.

7.3.3. Показатели платежеспособности (структуры капитала)

Коэффициент автономии (собственности) показывает долю собственного капитала в валюте баланса. Рассчитывается как отношение источников собственных средств к общей сумме всех средств Предприятия. Норматив составляет – больше 0,5.

На конец года размер коэффициента автономии составил 0,03. Низкое значение показателя объясняется учетной стоимостью имущества полученного от собственника, которая значительно ниже рыночной стоимости.

Коэффициент соотношения заёмных и собственных средств (финансовой зависимости) – это отношение всех обязательств по привлеченным заемным средствам к стоимости собственного капитала. Коэффициент показывает, сколько заемных средств привлекло Предприятие на 1 руб. вложений в активы собственных средств. Норматив составляет – меньше 1,0.

На конец года этот показатель составил 26,13.

Высокий показатель обусловлен отражением в Разделе V «Краткосрочные обязательства» обязательств по переводным операциям, которые составляют 84% от общего размера краткосрочных обязательств и низким уровнем собственного капитала, а также учетной стоимостью имущества полученного от собственника, которая значительно ниже рыночной стоимости.

7.3.4. Показатели деловой активности

Период оборота текущих активов – это отношение суммы оборотных активов к выручке, умноженное на длительность отчетного периода в днях. Показатель оценивает продолжительность одного оборота текущих активов.

За 2010 год этот показатель составил 425 дней. Достаточно длительный период оборачиваемости текущих активов обусловлен наличием значительных денежных средств клиентов. Это связано со спецификой оказания таких услуг как пересылка почтовых переводов, выплата пенсий и пособий, прием коммунальных и иных платежей от населения в пользу третьих лиц и т.п.

Период оборота запасов и затрат показывает продолжительность одного оборота материальных оборотных средств.

За отчетный период этот показатель составил 19 дней.

7.3.5. Показатели структуры баланса и платежеспособности Предприятия

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами – это отношение разницы между собственным капиталом и внеоборотными активами к сумме оборотных активов. Данный показатель характеризует долю собственных оборотных средств в оборотных активах. Норматив составляет – более 0,1.

На конец 2010 года этот показатель равен «минус» 0,09. В силу специфики своей деятельности (выплата пенсий и пособий, пересылка почтовых переводов денежных средств, прием коммунальных и иных платежей в пользу третьих лиц, прием подписки и т.п.) через счета Предприятия проходят значительные денежные средства клиентов, что существенно увеличивает оборотные активы, влияющие на величину этого показателя.

Коэффициент утраты (восстановления) платежеспособности используется для характеристики финансового положения Предприятия с точки зрения возможной утраты или восстановления платежеспособности Предприятия в ближайшей перспективе (3 или 6 месяцев). Базой для расчета данного показателя является коэффициент текущей ликвидности, взятый на начало и конец отчетного периода в сравнении с его нормативным значением. Коэффициент утраты (восстановления) платежеспособности должен быть больше 1.

На конец отчетного периода коэффициент утраты (восстановления) платежеспособности составил 0,5, что связано со значительными объемами переводных сумм. Низкий уровень данного показателя связан с тем, что через счета Предприятия проходят значительные денежные средства клиентов, что существенно увеличивает оборотные активы, влияющие на величину этого показателя.

Доля основных средств в активах составляет 7,9%.

Коэффициент износа основных средств используется для характеристики состояния и степени износа основных средств и рассчитывается как отношение суммы износа основных средств к их первоначальной стоимости.

Коэффициент износа основных средств на конец года составил 0,3.

7.4. Оценка финансового состояния на долгосрочную перспективу

7.4.1. Структура источников средств

Стоимость активов Предприятия на конец 2010 года составляет 187 391 млн. руб., при этом источниками его покрытия являются собственные средства в размере 17326млн. руб. (9%) и заемные средства – 170 614 тыс. руб. (91%).

Общая сумма долгосрочных и краткосрочных займов и кредитов на конец 2010 года составила 10 624 млн. руб., что на 25% ниже, чем на конец 2009 года.

7.4.2. Степень зависимости организации от внешних инвесторов и кредиторов

Коэффициент финансовой устойчивости рассчитывается как отношение суммы собственного капитала и долгосрочных пассивов к общей стоимости активов Предприятия. Используется при оценке финансового состояния Предприятия. Рекомендуемое значение - больше или равно 0,5.

На конец 2010 года данный показатель составил 0,09, что свидетельствует о том, что только 9 % активов Предприятия формируются за счет устойчивых источников. Низкий уровень данного показателя связан с тем, что через счета Предприятия проходят значительные денежные средства клиентов, что существенно увеличивает оборотные активы, влияющие на величину этого показателя.

Коэффициент финансирования рассчитывается как отношение собственных источников к заемным. Коэффициент показывает, какая часть деятельности Предприятия финансируется за счет собственных средств, а какая - за счет заемных.

На конец 2010 года данный показатель составил 0,04.

7.4.3. Динамика инвестиций за предыдущие годы и на перспективу с определением эффективности этих инвестиций.

Основной объем инвестиций ФГУП «Почта России» направлен на повышение качества оказания услуг федеральной почтовой связи. Объем инвестиций представлен в таблице:

Периоды, (год)	2009	2010	2011	2012	2013
Инвестиции, (млрд. руб.)	5,2	7,9	14,3	15,3	16,4

Реализация программы комплексной модернизации инфраструктуры почтовой связи призвана обеспечить приведение сроков доставки почтовых отправлений в соответствие с Целевыми показателями в области качества отвечающими международным стандартам:

- сохранность почтовых отправлений – 99,99%
- местная письменная корреспонденция – день отправки + 1 день;
- внутриобластная корреспонденция – день отправки + 2 дня;
- межобластная корреспонденция – день отправки + 4 дня (для сельской местности + 7 дней);
- точность соблюдения контрольных сроков пересылки - 95%.

7.5. Показатели деловой активности организации

7.5.1. Широта рынков сбыта продукции

ФГУП «Почта России», национальный почтовый оператор, несет обязательство по предоставлению универсальных услуг почтовой связи населению и сохранению масштабной, территориально распределенной сети почтовых отделений, охватывающей услугами почтовой связи 99 % территории России, включая самые отдаленные и труднодоступные населенные пункты.

Поскольку ФГУП «Почта России» предоставляет спектр различных услуг для физических и юридических лиц, Предприятие работает не на едином рынке услуг

почтовой связи, а на определенных сегментах различных рынков. Доли ФГУП «Почта России» в сегментах рынков в 2010 году:

- «Письменная корреспонденция» – 97 %;
- «Посылки» – 96 %;
- «Экспресс-доставка» – 20 %;
- «Подписка и доставка периодической печати» – 69%;
- «Денежные переводы по России» – 45 %;
- «Прием коммунальных платежей» – 22 %;
- «Доставка пенсий» – 52,1 %.

7.5.2. Степень выполнения плановых показателей

Согласно Программе деятельности ФГУП "Почта России" на 2010 год (показатели экономической эффективности деятельности ФГУП «Почта России» на 2010 год утверждены Протоколом заседания комиссии Федерального агентства связи по анализу эффективности деятельности федеральных государственных унитарных предприятий связи № 15 от 30.04.2010 года) предприятием запланированы следующие показатели:

Показатель	План 2010г, млн. руб.	Факт 2010г, млн. руб.
Чистая прибыль/убыток	-6 878	483
Выручка от реализации	108 269	105 446
Чистые активы	107	13 777

За 2010 год выручка от реализации продукции составила 105 446 млн. руб., что на 3% (2 823 млн. руб.) ниже запланированного показателя, утвержденного Программой деятельности на 2010 год в связи со снижением объемов оказываемых услуг, что обусловлено влиянием внешних факторов, характерных в условиях экономического кризиса. Кризисные явления привели к снижению темпов роста потребительского спроса, в т.ч. на услуги почтовой связи, уменьшению потребности в обслуживании денежных потоков по финансовым услугам. Относительно высокий уровень безработицы отрицательно сказался на росте денежных переводов и объемов предоставляемых населению кредитов.

Затраты на производство в 2010 году составили 112 854 млн. руб., что на 5% (5 645 млн. руб.) ниже запланированного показателя в результате падения объемов реализации услуг и введения режима экономии с целью достижения безубыточности.

Чистые активы по состоянию на 01.01.2011 г. сложились на уровне 13 777 млн. руб., что на 13 670 млн. руб. выше данного показателя, утвержденного Программой деятельности на 2010 год. Значительное изменение стоимости чистых активов от утвержденной величины произошло за счет улучшения финансового результата на 7 361 млн. руб. в результате проведения мероприятий направленных на эффективное ведение финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а также в результате получения денежных средств из федерального бюджета на компенсацию потерь в доходах от предоставления услуги по доставке и выдаче пенсий, пособий и других социальных выплат в размере 6 000 млн. руб. Доходы под данной субсидии будут начислены в 2011 году.

Анализ оперативных итогов деятельности ФГУП «Почта России» в 2010 году показывает, что реализованные мероприятия по повышению операционной рентабельности дали положительный эффект.

Несмотря на влияние негативных факторов внешней среды и сдерживание роста расходов по операционной деятельности и невысокий объем инвестиций позволили

предприятию достичь безубыточной деятельности и улучшить чистую прибыль до 483 млн. рублей.

7.5.3. Уровень эффективности использования ресурсов организации:

Производительность труда – это отношение выручки от реализации к среднесписочной численности работников. Характеризует результативность использования трудовых ресурсов.

В 2010 году она составила 319 тыс. руб./чел., что выше на 14% (40 644 руб.) показателя 2009 года.

Фондоотдача производственных фондов – это отношение выручки за период к стоимости внеоборотных активов. Показывает сколько реализовано продукции на 1 рубль стоимости внеоборотных активов.

В 2010 году фондоотдача составила 4,9.

8. Сведения о собственном капитале организации

Показатель	на 01.01.2010г	на 31.12.2010	изменения
1. Сумма чистых активов, тыс. руб.	7 902 716	13 777 473	+5 874 757
2. Уставный фонд, тыс. руб.	18 254	83 254	+65 000
3. Резервный фонд, тыс. руб.	2 738	2 738	-

9. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010

В 2010 году выявлены ошибки за предшествующие отчетные годы, связанные с поздним поступлением первичных документов, которые оценены как существенные (превышают 1% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности):

1) не отражены доходы, подлежащие признанию в связи с решениями суда от 2008г в отношении Государственных учреждений управлений федеральной почтовой связи (далее ГУ УФПС) в размере 1 206 864 тыс. руб.;

2) не отражены расходы, подлежащие признанию в предшествующие отчетные годы на основании поступивших первичных документов в размере 289 742тыс.руб. Расшифровка указанных расходов по периодам:

- до 2008г – 2 272тыс.руб.;

- 2008г – 39 672тыс.руб.;

- 2009г – 247 798тыс.руб.

В состав указанных расходов вошли:

Вид работ/услуг	Сумма, тыс.руб.
Расчеты за коммунальные услуги	13 341
Расчеты за услуги связи	205 850
Информационно-консультационные услуги	7 247
Услуги сторонних организаций по обработке почты	1 495
Курсовые разницы	3 568
Аренда помещений	6 139
Ремонтные работы	4 494
Сопровождение программных продуктов	2 824
За услуги РЖД	33 841

Вид работ/услуг	Сумма, тыс.руб.
За авиаперевозки почты	3 819
За расчетно-кассовое обслуживание	1 083
Прочие работы и услуги	6 041
Итого:	289 742

Согласно требованиям пп2.п.9 ПБУ 22/2010, исправление указанных ошибок в бухгалтерской отчетности за 2010г осуществлено путем пересчета сравнительных показателей за предшествующие периоды, представленные в отчетности:

1) в форме №1 «Бухгалтерский баланс»:

№ стр. баланса	Сумма до исправления ошибки по гр. 3 "На начало отчетного года", тыс. руб.	Сумма корректировки (ошибки), тыс. руб.	Сумма после исправления ошибки по гр. 3 "На начало отчетного года", тыс. руб.
1	2	3	4
240	7 702 848	1 206 864	8 909 712
245	1 836 791	1 206 864	3 043 655
290	137 022 894	1 206 864	138 229 758
300	153 382 065	1 206 864	154 588 929
470	4 166 681	917 122	5 083 803
490	4 862 194	917 122	5 779 316
620	17 221 591	289 742	17 511 333
621	5 472 550	289 742	5 762 292
690	134 129 830	289 742	134 419 572
700	153 382 065	1 206 864	154 588 929

2) в форме №2 «Отчет о прибылях и убытках»:

№ стр. отчета о прибылях и убытках за 2010год, графа "За аналогичный период предыдущего года"	Сумма до исправления ошибки, тыс. руб.	Сумма корректировки (ошибки), тыс.руб.	Сумма после исправления ошибки, тыс.руб.
1	2	3	4
020	70 322 896	238 912	70 561 808
021	56 086 073	185 008	56 271 081
022	7 642 235	27 747	7 669 982
023	3 832 341	18 332	3 850 673
024	2 762 246	7 826	2 770 072
029	25 949 398	-238 912	25 710 486
040	18 602 710	4 206	18 606 916
050	929 976	-243 119	686 857
100	7 807 986	4 679	7 812 665
140	1 038 978	-247 798	791 180
190	306 064	-247 798	58 266

3) в форме №3 «Отчет об изменении капитала»:

№ стр. (графы)	Сумма до исправления ошибки по графе 3 "На начало отчетного года", тыс.руб.	Сумма корректировки (ошибки), тыс.руб.	Сумма после исправления ошибки по графе 3 "На начало отчетного года", тыс.руб.
1	2	3	4
010 (6)	3 571 436	1 164 920	4 736 355
010 (7)	4 261 207	1 164 920	5 426 127
020 (6)	3 522 699	1 164 920	4 687 619
020 (7)	4 212 470	1 164 920	5 377 390
025 (6)	306 064	-247 798	58 266
025 (7)	306 064	-247 798	58 266
060 (6)	4 166 681	917 122	5 083 803
060 (7)	4 862 194	917 122	5 779 316
100 (6)	4 166 681	917 122	5 083 803
100 (7)	4 862 194	917 122	5 779 316

4) в форме №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»:

№ стр. (графы) ф.№5	Сумма до исправления ошибки по графе 3 "Остаток на начало отчетного года", тыс.руб.	Сумма корректировки (ошибки), тыс.руб.	Сумма после исправления ошибки по графе 3 "Остаток на начало отчетного года", тыс.руб.
1	2	3	4
610	7 702 848	1 206 864	8 909 712
613	1 836 791	1 206 864	3 043 655
640	17 221 591	289 742	17 511 333
641	5 472 549	289 742	5 762 291
750 (4)	21 632 614	243 119	21 875 733
760 (4)	95 342 318	243 119	95 585 437

10. События после отчетной даты

В соответствии с поручением Правительства Российской Федерации от 18 января 2011г. № ИШ-П13-158, ФГУП «Почта России» планирует перечислить в федеральный бюджет 25% прибыли за 2010 год.

10.02.2011г создан филиал ФГУП «Почта России» - Центры гибридной почты (ЦГП), расположенный по адресу 140960, Московская обл., Подольский р-н, пос. Львовский, 55км Симферопольского шоссе.

11. Условные факты хозяйственной деятельности

В 2010 году Предприятием получен акт выездной налоговой проверки по вопросам соблюдения ФГУП «Почта России» законодательства о налогах и сборах за

период с января 2006г. по декабрь 2007г., которая проводилась ИФНС России № 24 по г. Москве в 2009 году. По результатам рассмотрения материалов проверки и предоставленных Предприятием возражений Начальником ИФНС России № 24 по г. Москве 07.05.2010 года вынесено Решение «О привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения», которое обжаловано Предприятием в установленном законом порядке в вышестоящем налоговом органе и в Арбитражном суде г.Москвы.

Решением Арбитражного суда г.Москвы от 27.10.2010г. исковые требования Предприятия о признании незаконным в полном объеме указанного Решения ИФНС №24 по г.Москве удовлетворены. Постановлением Девятого Арбитражного апелляционного суда от 25.01.2011г. Решение АС г.Москвы от 27.10.2010 года оставлено без изменений, а апелляционную жалобу ИФНС РФ № 24 по г.Москве без удовлетворения.

В связи с вышеизложенным раскрывать суммы выявленных нарушений и санкций, предъявленных налоговым органом, нецелесообразно, т.к. это может негативно повлиять на имидж Предприятия.

На момент подписания бухгалтерской отчетности срок для обжалования вступившего в законную силу решения арбитражного суда в порядке кассационного производства не истек.

Информацией об иных существенных фактах хозяйственной деятельности предприятие не обладает.

Генеральный директор

А.Н. Киселев

Руководитель Дирекции бухгалтерского учета –
главный бухгалтер

М.В. Антипов