

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому бухгалтерскому отчету ЗАО «Ростелеграф» за 2013г.

1. Сведения об Обществе:

Закрытое акционерное Общество Российская документальная электросвязь «Ростелеграф» зарегистрировано в сентябре 1995г. (регистрационное свидетельство № 37.233 от 01 сентября 1995г.)

Общество находится по адресу: 125375, г. Москва, ул. Тверская, 7.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером № 1037739752478 (дата внесения записи 25.02.2003 г.)

Согласно учредительным документам Уставный капитал составляет 408 (тыс. руб.) и внесен учредителями полностью.

Акционерами Общества являются ОАО «Ростелеком», ОАО «Центральный телеграф», ООО «БиКом» и ЗАО «НИИЭС». Реестродержателем Общества является ЗАО «Ростелеграф».

В Обществе согласно учредительным документам и действующему законодательству сформирован резервный фонд в размере 15% от величины Уставного капитала, что составило 61 200 (руб.). Формирование других фондов на предприятии не предусмотрено.

ИФНС РОССИИ № 10
ПО Г. МОСКВЕ
ОРСНП
07 МАР 2014
СТ. ГОС. НАЛОГ. ИНСПЕКТОР
БОГОВСКАЯ Е.В.

В состав Совета директоров ЗАО «Ростелеграф» входят:

№ п/п	Ф.И.О. кандидата	Место работы и занимаемая должность	Информация о владении акциями Общества	Кем выдвинут
1.	Давыденко Александр Сергеевич	Исполнительный директор, директор департамента экономики ОАО «Ростелеком»	не владеет	ОАО «Ростелеком»
2.	Джандосов Эльдар Камильевич	Начальник отдела управления дочерним бизнесом департамента корпоративного управления дочерними и зависимыми обществами ОАО «Ростелеком»	не владеет	ОАО «Ростелеком»
3.	Зима Иван Иванович	Вице-Президент – Технический директор ОАО «Ростелеком»	не владеет	ОАО «Ростелеком»
4.	Секерин Евгений Юрьевич	Исполнительный директор – Директор департамента по работе с операторами связи ОАО «Ростелеком»	не владеет	ОАО «Ростелеком»
5.	Соловский Геннадий Иванович	Исполнительный директор – Директор по эксплуатации и оперативно-техническому управлению сетями связи ОАО «Ростелеком»	не владеет	ОАО «Ростелеком»

Основные виды деятельности ЗАО «Ростелеграф»:

1. Осуществление взаиморасчетов между предприятиями связи по предоставлению услуг документальной электросвязи.
2. Оперативно – техническое управление службами документальной электросвязи: «Rostelemail» и «Бюрофакс»
3. Координирование деятельности акционеров по созданию новых служб документальной электросвязи (Х-400, Интернет и др.)

2. Раскрытие учетной политики:

-В принятой на 2013 г. учетной политике ЗАО «Ростелеграф» можно выделить следующие основные положения:

Бухгалтерский учет в обществе ведется на основании и в соответствии с Федеральным законом от 23.07.98 г. № 123-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного непрерывного, взаимосвязанного документального их отражения.

Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологическом порядке и группируются по счетам бухгалтерского учета в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности общества

Предметы, срок службы (срок полезного использования) которых менее одного года учитываются на счете 10 «Материалы» и отражаются в учете по первоначальной стоимости. Материалы списываются на расходы по себестоимости каждой единицы после передачи их в эксплуатацию, на счет 26 «Общехозяйственные расходы» как для бухгалтерского, так и для налогового учета (п.6 ст.254 НК РФ).

Порядок формирования расходов

Расходами Общества признаются уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества. Расходы Общества принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам. Учет затрат на производство ведется на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету 26 «Общехозяйственные расходы». В конце отчетного периода общехозяйственные расходы включаются в себестоимость работ (услуг) в результате распределения: дебет счета 20 кредит счета 26. Общехозяйственные расходы, собираемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» распределяются между видами услуг – объектами калькулирования пропорционально прямым затратам. Отражение прочих расходов в бухгалтерском учете производится по

дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы, субсчет 91-2 «Прочие расходы»; финансовый результат на счет 99 «Прибыли и убытки».

Порядок формирования доходов

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества). В бухгалтерском учете метод учета выручки для определения финансовых результатов деятельности общества устанавливаются по моменту выполнения работ, услуг и предъявления клиентам расчетно-платежных документов. При осуществлении операций по взаиморасчетам за услуги телеграфной связи и международные услуги связи датой отгрузки считается дата предоставления платежного документа и акта взаимозачета.

В целях налогообложения выручка от реализации (работ, услуг) определяется методом начисления. Общество уплачивает налог на прибыль поквартально.

- В соответствии с методическими рекомендациями к главе № 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ все операции по реализации работ, услуг и проведения взаиморасчетов за услуги телеграфной связи, оформляются счетами-фактурами с обязательным ведением журналов учета счетов-фактур, и формированием книги покупок и книги продаж.
- Общество не создает из своей прибыли фондов специального назначения. Резервы предстоящих расходов и платежей, а также резервы по сомнительным долгам не создаются.
- В соответствии с Учредительными документами в Обществе создается резервный фонд, в который делаются отчисления в размере 5% от чистой прибыли ЗАО «Ростелеграф». В соответствии с Федеральным законом РФ назначение резервного фонда – покрытие убытков ЗАО «Ростелеграф», а также погашение облигаций акционерного Общества и выкупа его акций, в случае отсутствия иных средств.

В целях обеспечения достоверности бухгалтерского учета в ЗАО «Ростелеграф» не реже одного раза в три года проводится инвентаризация ОС, ежегодно активов и пассивов. Инвентаризации подлежат основные средства, товарно-материальные ценности, денежные средства, ценные бумаги, бланки строгой отчетности и другие статьи баланса. Последняя инвентаризация ОС проводилась на 1 ноября 2010г. согласно приказа № 17 от 05.05.10 г.

Дивиденды акционерам начисляются и выплачиваются из нераспределенной прибыли отчетного года в году, следующим за отчетным по решению Общего собрания акционеров. Периодичность и порядок распределения дивидендов определяется общим Собранием акционеров. В 2013 году по результатам деятельности Общества за 2012 год дивиденды по решению годового Общего Собрания акционеров (протокол от 25.05.2013 г.) не выплачивались.

3. Характеристика деятельности Общества за отчетный год:

Согласно положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и Приказу МФ РФ № 123-ФЗ, в бухгалтерском учете результаты хозяйственной деятельности определялись по предъявлению расчетных документов. Согласно учетной политике выручка для целей налогообложения определялась по мере отгрузки и предъявления клиентам расчетно-платежных документов.

Выручка от реализации услуг по основной деятельности составила: для целей налогообложения – **9 032 194 (руб.)**

Расходы Общества за 2013 году составили сумму: **9 028 901 (руб.)**

Прибыль до налогообложения составила – **3 293 (руб.)**.

Прочие доходы (начислен процент на остаток денежных средств на расчетный счет в банке) составили – **9 828 (руб.)**

Налогооблагаемая прибыль рассчитана исходя из политики определения выручки по отгрузке. Согласно выполненным расчетам прибыль для налогообложения составила – **2 624 (руб.)**.

Валюта баланса за отчетный период составила – **678 (тыс. руб.)**

Нераспределенная прибыль 2013 года – **10 497 (руб.)**

Остатки денежных средств на расчетных счетах подтверждены обслуживающими Общество банками. дебиторская и кредиторская задолженность подтверждены соответствующими документами, составленными после инвентаризации.

4. Показатели финансово - хозяйственной деятельности:

5.1 Характеристика основных средств:

1. Доля активной части основных средств	- 100 %
2. Коэффициент износа на начало года	- 100 %
и конец года	- 100 %
3. Коэффициент обновления ОС	- 0 %
4. Коэффициент выбытия основных средств	- нет

5.2 Показатели оценки финансовых результатов и финансового состояния:

1. Нераспределенная прибыль на 01.01.2014 г.	- 10 (тыс.руб.)
2. Рентабельность продаж	- 0,03 %
3. Рентабельность собственного Капитала	- 1,73 %
4. Рентабельность по чистой прибыли	- 0,11 %
5. Коэффициент финансовой независимости	- 0,85 %
6. Коэффициент текущей ликвидности	- 6,85 %
7. Коэфф.обеспечения собствен.оборот.средствами	- 0,85 %
8. Чистые активы общества	- 579 (тыс. руб.)

6. Заключение

В настоящее время ЗАО «Ростелеграф» осуществляет взаиморасчеты за услуги телеграфной связи в соответствии с «Инструкцией по ведению взаиморасчетов между операторами электросвязи за услуги телеграфной связи», утвержденной ФСЕМС приказом № 164 от 30.12.1997г.

Расчетные счета Общества являются своего рода «транзитными», т.к. полученные по взаиморасчетам за услуги телеграфной связи по России и международным услугам связи, средства должны быть перераспределены между операторами на сети и перечислены на их расчетные счета, таким образом, операторы рассчитываются через ЗАО «Ростелеграф» за предоставляемые услуги телеграфной связи. Но перечислить Общество не может больше, чем получит от операторов-дебиторов.

Дебиторская задолженность составила 516 (тыс. руб.). В тоже время кредиторская задолженность составила 95 (тыс. руб.).

Остаток денежных средств на расчетных счетах в банках составил 42 (тыс. руб.). Общество перечислило все поступившие денежные средства на расчетный счет от дебиторов ЗАО «Ростелеграф», на расчетные счета кредиторам Общества.

Генеральный директор



В.И. Прилипко

Главный бухгалтер




РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
РОСТЕЛЕГРАФ
ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
И.П. № 37233
МОСКВА

М.Н. Верховская