

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к бухгалтерскому отчету за 2009 год**  
**ОАО «Цифровое телевидение»**  
**ИНН 6670154889 КПП 667001001**

**Правовая среда деятельности Общества**

Открытое акционерное общество «Цифровое телевидение» было создано в декабре 2006г. в исполнение Постановления Правительства Свердловской области от 24 ноября 2006 года № 1009-П для реализации проекта по запуску цифрового телевидения в Свердловской области. В своей работе общество руководствуется законодательной базой:

1. Проект Концепции Федеральной целевой программы «Развитие телерадиовещания Российской Федерации на период до 2015 года»

2. Распоряжение Правительства РФ от 25 мая 2004г. № 706-р «О результатах внедрения цифрового телевизионного вещания в опытных зонах и совместном использовании полос радиочастот 174-230 МГц и 470-862 наземными системами цифрового и аналогового телевизионного вещания»

3. Четырехстороннее Соглашение о намерениях, между Губернатором Свердловской области Э.Э.Росседем, Министром культуры и массовых коммуникаций Российской Федерации А.С.Соколовым, Министром информационных технологий и связи Л.Д.Рейманом, Президентом Национальной Ассоциации Телерадиовещателей Э.М.Сагалаевым, № 29 от 30.12.2005г.

4. Федеральный закон «О связи» от 07.07.2003 №126-ФЗ.

**Общие сведения**

Юридический и фактический адрес местонахождения ОАО «Цифровое телевидение»: 620072 г. Екатеринбург, ул. Высоцкого, 18Б. Правоустанавливающим документом на офисные помещения является договор аренды с ООО «Инфотек».

Среднесписочная численность сотрудников за отчетный период составляет 8 человек, на 31.12.2009 года численность сотрудников – 18 человек.

Источником финансирования Общества являются:

1. уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2009 г. сформирован и оплачен полностью, составляет 312.144.000 руб., в том числе: 100% акций принадлежит Министерству по управлению государственным имуществом Свердловской области.

2. собственные средства Общества, в том числе (ф.4 Приложение к балансу):

- поступления от покупателей в 2009 году: 47.035.825 руб.

- возврат депозитных средств: 97.600.000 руб.

- проценты по депозитным вкладам, на остаток средств на расчетном счете: 10.727.007

Виды деятельности Общества в 2009 году:

Кроме деятельности по сдаче в аренду собственных основных средств связи (РТПС), в отчетном году велась деятельность по оптовой реализации приставок цифрового эфирного вещания. В целях стимулирования потребительского спроса и повышения текущей доходности, в октябре 2009 года было принято решение о сдаче в аренду оборудования цифрового вещания, учтенного в составе МПЗ, с последующим правом выкупа. За 3 месяца 2009 года доходы от аренды этого оборудования составили 199.800 рублей с учётом НДС.

Выручка по видам деятельности в отчетном периоде распределилась следующим образом:

**Доходы от обычных видов деятельности:**

	<b>сч.90.1.1</b>	<b>сч.90.3</b>	<b>стр.010 ф.2</b>	<b>%%</b>	
Аренда оборудования (РТПС)	300 000,00	45 762,71	254 237,29	0,5%	<b>0,4%</b>
Аренда оборудования (сч.10)	199 800,00	30 477,97	169 322,03	0,3%	<b>0,3%</b>
Оптовая торговля	64 117 630,00	9 780 655,42	54 336 974,58	99%	<b>83%</b>
	<b>64 617 430,00</b>	<b>9 856 896,10</b>	<b>54 760 533,90</b>	<b>100%</b>	

**Внереализационные доходы:**

	<b>сч.91.1</b>	<b>сч.91.2 НДС</b>	<b>стр.060+стр.090 ф.2</b>	<b>%%</b>	
Проценты по депозитам	10 773 912,34	0,00	10 773 912,34	98%	<b>16%</b>
Проценты на остаток на счете	26 361,77	0,00	26 361,77	0,2%	<b>0,04%</b>
Реализация материалов	282 180,00	43 044,41	239 135,59	2%	<b>0,4%</b>
Неустойка по хоз.договорам	1 800,00	274,58	1 525,42	0,01%	<b>0,002%</b>
	<b>11 084 254,11</b>	<b>43 318,99</b>	<b>11 040 935,12</b>	<b>100%</b>	
<b>Всего доходов:</b>			<b>65 801 469,02</b>		<b>100%</b>

Валовый доход по основным видам деятельности отчетного периода составил:

	<b>стр.010 ф.2</b>	<b>стр.020 ф.2</b>	<b>стр.029 ф.2</b>	<b>% прибыли</b>
Аренда оборудования (РТПС)	254 237,29	9 244 824,18	-8 990 586,89	-97%
Аренда оборудования (сч.10)	169 322,03	0,00	169 322,03	100%
Оптовая торговля	54 336 974,58	45 472 257,38	8 864 717,20	19%
	<b>54 760 533,90</b>	<b>54 717 081,61</b>	<b>43 452,29</b>	<b>22%</b>

В связи с отсутствием законодательства о коммерческом цифровом эфирном вещании, на сегодняшний день отсутствует спрос на аренду РТПС цифрового вещания. Так как цифровое вещание потенциальными арендаторами ведётся в тестовом режиме, платежеспособный спрос на этот вид услуг отсутствует на рынке. Как следствие – расходы на содержание РТПС, фактически функционирующие с целью поддержания их в состоянии пригодном для эксплуатации на время проведения испытаний, отладки и мониторинга в условиях 100% нагрузки на линии связи и магистральных передающего оборудования, в отчетном периоде не покрываются доходами от аренды.

В целях выполнения правительственной программы по распространению цифрового телевидения и обеспечения спроса на аренду РТПС с момента их коммерческой эксплуатации, Общество ведет деятельность по оптовой реализации цифровых ресиверов лицензированным вещателям.

**Изменения в учёте 2009 года**

В 2009 году в учетную политику Общества вносились дополнения в части использования счета 15 для отражения операций по комплектации / разуконплектации товарной номенклатуры с целью повышения потребительского спроса.

Для формирования положительного финансового результата исходя из принципа сопоставимости распределения доходов и расходов, основанного на положениях п.19 ПБУ 10/99, п.1 ст.252 НК РФ, по введенным в эксплуатацию в 2009 году РТПС прямые расходы в виде амортизационных отчислений и аренде (размещению оборудования) отнесены на расходы будущих периодов до момента возникновения платежеспособного спроса на услуги аренды РТПС или на услуги вещания (в случае получения лицензии и вступления в силу законодательных актов на коммерческое цифровое эфирное вещание).

В связи с фактическим функционированием РТПС с целью поддержания их в состоянии пригодном для эксплуатации на время проведения испытаний, отладки и мониторинга в условиях 100% нагрузки на линии связи и магистралях передающего оборудования, прочие прямые расходы, связанные с обслуживанием введенных в эксплуатацию РТПС, на основании учётной политики организации, а также исходя из сути этих расходов, потребляемых в момент образования, учитываются в составе расходов текущего периода в полном объеме.

На основании результатов проведения тестового вещания после натурального обследования условий приема в г. Дегтярск от РТПС «Дегтярск», мониторинга мнений (обзвона) абонентов, проживающих в зоне наименьшей напряженности ЭМП (электромагнитного поля), в целях целесообразности и оптимизации расходов на обслуживание объектов основных средств, в сентябре 2009 года была демонтирована РТПС г. Дегтярск с привлечением субподрядных организаций в целях дальнейшего использования данного объекта на другой территории. Отдельные части демонтируемого объекта, учтенные ранее при формировании его первоначальной стоимости в составе сложносочлененного комплекса, по остаточной стоимости учтены в составе запасов оборудования и материалов к установке. В связи сезонным отсутствием возможности установки на новых объектах связи ранее демонтированного оборудования, в целях обеспечения его сохранности, с декабря 2009 года оборудование РТПС г. Дегтярск переведено на консервацию как временно не используемое до момента заключения договора и передачи в монтаж субподрядной организации для установки на новых объектах связи. Расходы по аренде нежилых помещений для размещения законсервированного оборудования учитываются в составе прочих внереализационных расходов.

В ноябре 2009 года была произведена реализация материалов, доход от которой отражен в составе прочих доходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли и НДС:

**Реализация материалов:**

	<b>сч.91.1</b>	<b>сч.91.2 НДС</b>	<b>стр.090 ф.2</b>	<b>сч.91.2 с/ст-ть</b>	<b>прибыль</b>
Реализация материалов	282 180,00	43 044,41	239 135,59	163 271,19	75 864,40

стр.100 прил.1      стр.060 прил.2  
к л.2 декларации по прибыли

В декабре 2009 года в составе прочих доходов отражены суммы санкций при досрочном расторжении договора:

**Внереализационные доходы:**

	<b>сч.91.1</b>	<b>сч.91.2 НДС</b>	<b>стр.090 ф.2</b>
Неустойка по хоз.договорам	1 800,00	274,58	1 525,42

**Финансовое состояние**

Для осуществления основного вида деятельности, в целях которого было создано Общество, (эксплуатация и распространение цифрового вещания на территориях малых городов Свердловской области посредством сдачи в аренду собственных РТПС), ведется строительство радиотелевизионных приемных станций (РТПС) с привлечением субподрядных организаций из материалов заказчика. Аналитика расходов по строительству ОС ведется на счете 08.3: объем инвестиций по счету в 2009 году составил 5.864.347 рублей. Сумма незавершенного строительства на отчетную дату составляет 39.129.077 рублей. Выбытие основных средств в 2009 году производилось в форме перевода на консервацию по техническим причинам.

В течение 2009 года на введенных в эксплуатацию РТПС на основании технических условий эксплуатации производилась модернизация оборудования в общем объеме 400.699,63 рубля, без изменений сроков полезного использования РТПС:

Субконт	Сальдо на начало периода	Сумма модернизации	Сальдо на конец периода
РТПС цифрового телевидения в г. Артемовский , инв.№: 00000075	1 739 170,17	48 260,26	1 787 430,43
РТПС цифрового телевидения в г. Ирбит , инв.№: 00000074	1 347 879,77	51 531,79	1 399 411,56
РТПС цифрового телевидения в г. Камышлов , инв.№: 00000073	2 107 070,43	37 785,92	2 144 856,35
РТПС цифрового телевидения в г. Нижние Серги , инв.№: 00000072	1 238 189,93	49 731,43	1 287 921,36
РТПС цифрового телевидения в г. Сухой Лог , инв.№: 00000071	1 323 064,97	40 374,06	1 363 439,03
РТПС цифрового телевидения в г. Тугулым , инв.№: 00000077	1 332 669,76	57 473,56	1 390 143,32
Сервер HP Proliant DL360G5, 2xQuadCore Xeon- E5345(2.33GHz/1333/4MB), 4GB, HP Smart Array , инв.№: 00000013	126 814,07	62 605,96	189 420,03
Сервер HP Proliant DL360G5, 2xQuadCore Xeon- E5345(2.33GHz/1333/4MB), 4GB, HP Smart Array , инв.№: 00000017	126 814,07	52 936,65	179 750,72
<b>Итого</b>	<b>9 341 673,17</b>	<b>400 699,63</b>	<b>9 742 372,80</b>

Сметная стоимость единицы РТПС составляет около двух миллионов рублей. При этом сроки окупаемости инвестиций до настоящего времени носят неопределённый характер в виду отсутствия законодательной базы, в том числе законодательно утвержденных тарифов на цифровое эфирное вещание, что не может расцениваться как объективные причины убытков Общества, а скорее только как внешние, не зависящие от деятельности Общества, факторы.

На отчетную дату, на основании полученных от Федеральной службы по надзору в сфере связи и массовых коммуникаций разрешений на эксплуатацию, введено 45 РТПС общей балансовой стоимостью 73.182.659 рублей. Введенные в эксплуатацию РТПС в настоящее время работают в тестовом режиме с целью поддержания их в состоянии пригодном для эксплуатации на время проведения испытаний, отладки и мониторинга в условиях 100% нагрузки на линии связи и магистралях передающего оборудования. В 2008 году переданы в аренду 12 РТПС. В связи с отсутствием законодательства о коммерческом цифровом эфирном вещании, на сегодняшний день отсутствует спрос на аренду РТПС цифрового вещания. Так как цифровое вещание потенциальными арендаторами ведётся в тестовом режиме, платежеспособный спрос на этот вид услуг отсутствует на рынке. В настоящее время Общество готово к коммерческой эксплуатации введенных ОС, но получение прибыли после запуска этих станций в рабочем режиме зависит от принятия Правительством нормативно-законодательной базы.

Расходы организации подразделяются на прямые и косвенные в соответствии с положениями ст.318, 320 НК РФ. Порядок признания и состав прямых расходов по торговым операциям определен ст.320 НК РФ. В 2008 году сумма прямых расходов по торговым операциям составила 54.240.712 рублей.

Структура прямых расходов по услугам аренды в 2009 году составили:

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 20**

Статьи расходов	Сумма, руб.	%%
Расходы на содерж.и экпл.,ремонт и техобсл. ОС	258 402,87	2,80%
аренда помещений пр.имущества	2 968 565,06	32,11%
ЕСН	177 567,91	1,92%
Заработная плата	688 982,72	7,45%
материалы	61 302,48	0,66%
Услуги сторонних организаций	1 076 113,83	11,64%
Суммы начисленной амортизации	4 013 889,31	43,42%
<b>Итого</b>	<b>9 244 824,18</b>	<b>100%</b>

На основании абз.4 п.1 ст.252, абз.3 п.2 ст.318 НК РФ прямые расходы текущего отчетного (налогового) периода в полном объеме относятся на уменьшение доходов того периода, в котором они были произведены, не зависимо от даты получения доходов по этому виду деятельности в конкретном отчетном (налоговом) периоде.

Косвенные расходы в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода без распределения по видам деятельности.

**Структура общехозяйственных (косвенных) расходов**

Субконто	Сумма, руб.	%%
Амортизация ОС	182 841,75	2,85%
Аренда автотранспорта	14 156,00	0,22%
<i>Аренда помещений</i>	<i>1 350 357,36</i>	<i>21,07%</i>
Б.лист за счет средств работодателя	7 521,88	0,12%
ЕСН	305 286,01	4,76%
<i>Зарплата</i>	<i>2 857 639,67</i>	<i>44,59%</i>
Канцтовары	20 928,89	0,33%
Командировка	99 592,12	1,55%
Компенсация за использование личн.автомобилей	16 221,35	0,25%
Оплата аудиторских услуг	87 500,00	1,37%
Оплата нотариуса	320,00	0,00%
Прочие услуги	113 171,98	1,77%
Расходы на приобрет материалов	29 169,04	0,46%
Расходы на приобрет. топлива, энергии,отоплен.	27 194,90	0,42%
Расходы на содержание,эксплуатацию ос	690 368,93	10,77%
Расходы на юрид. и информ. услуги	87 966,96	1,37%
Расходы связ.с покупкой программ для ЭВМ	106 474,25	1,66%
Расчеты за ГСМ по арендованному	2 594,00	0,04%
Страх.фонды (несч.сл.,ПФ-20%)	336 289,54	5,25%
услуги связи	1 178,00	0,02%
Услуги сторонних организаций (не принимаемые)	71 455,94	1,12%
<b>Итого</b>	<b>6 408 228,57</b>	<b>100%</b>

**Структура расходов на продажу**

Субконто	Сумма, руб.	%%
Командировочные	93 432,03	6,77%
командировочные сверх норм	250,00	0,02%
материалы	14 096,23	1,02%
нотариус	300,00	0,02%
прочие услуги	124 951,58	9,05%
хранение	73 474,58	5,32%
экспедиционные услуги	5 889,82	0,43%
Реклама	1 041 906,01	75,49%
Реклама нормируемая	25 953,39	1,88%
<b>Итого</b>	<b>1 380 253,64</b>	<b>100%</b>

В 2009 году долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует, перевода долгосрочных задолженностей в краткосрочные не производилось. Структура дебиторской и кредиторской задолженности на отчетную дату:

<b>Дебиторская задолженность, всего (руб.):</b>	<b>80 373 604,59</b>	<b>100%</b>
В том числе:		
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.2	551 484,40	1%
Сальдо на конец периода по дебету счета 62.1	32 538 854,04	40%
Сальдо на конец периода по дебету счета 68 (99% - НДС)	26 090 569,02	32%
Сальдо на конец периода по дебету счета 71	16 000,00	0,02%
Сальдо на конец периода по дебету счета 73	57 917,00	0%
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.2	20 380 427,11	25%
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.5	733 830,14	1%
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.АВ	4 522,88	0%
<b>Кредиторская задолженность, всего (руб.):</b>	<b>5 151 239,92</b>	<b>100%</b>
В том числе:		
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.1	4 542 148,12	88%
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.2	29 650,00	1%
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68	511 660,53	10%
Сальдо на конец периода по кредиту субсчетов счета 69	66 922,67	1%
Сальдо на конец периода по кредиту счета 71	858,60	0,02%

На отчетную дату в составе расходов будущих периодов 73% составляют отложенные расходы в форме амортизационных начислений и арендных платежей по РТПС, введенным в эксплуатацию после 2008 года, работающих в условиях 100% нагрузки на линиях связи и магистральных передающего оборудования, но не переданные в аренду вещателям:

**Структура расходов будущих периодов:**

Субконто	Сальдо на конец периода	
	руб.	%
Прочее	7 483,61	0%
Лицензии (перекодировка каналов)	356 759,29	2%
Программное обеспечение на 95000 модулей	2 345 305,92	15%
амортизация, аренда РТПС - 2009	11 599 561,58	73%
Страхование автомобилей	40 266,12	0%
Услуги по подключению ветеранов	1 479 855,00	9%
<b>Итого:</b>	<b>15 829 231,52</b>	<b>100%</b>

При расчете налога на прибыль 2009 года учтены постоянные налоговые разницы в составе:

Командировочные расходы (суточные) сверх норм	250,00
Компенсация расходов организации, не являющейся энергоснабжающей	71 455,94
Не принимаемые по сч.91(в тч износ 10.12.2)	1 117 879,93
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 189 585,87</b>

С учётом исчисленных налогов сумма чистой прибыли отчетного периода составила 57.684 рубля. В соответствии с учредительными документами Общества сформированы отчисления в резервный фонд в размере 5% от чистой прибыли, в сумме 2.884 рубля.

С учётом исчисленных налогов сумма чистой прибыли отчетного периода составила 57.684 рубля. В соответствии с учредительными документами Общества сформированы отчисления в резервный фонд в размере 5% от чистой прибыли, в сумме 2.884 рубля.

По итогам отчетного года стоимость чистых активов Общества составила 314.306.183 рубля.

### **События после отчётной даты**

В соответствии с п.3 Положения по бухгалтерскому учёту "События после отчётной даты" ПБУ 7/98 по результатам 2009 финансового года, чистая прибыль будет распределена общим собранием акционеров в соответствии с Уставом Общества. Из нее 5% отчислений в резервный фонд в соответствии с Уставом отражаются в текущем отчётном году (в 2009 году сумма в размере 2884,22 руб. отражена последней датой отчетного периода Дт 84 – Кт 82); суммы, направляемые на дивиденды и в фонд развития производства будут распределены решением общего собрания акционеров.

В соответствии с п.5 ПБУ 7/98 к событиям после отчетной даты, подтверждающим существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность, относится получение исполнительного листа по иску Общества к ООО «Финансовые инновации», суммы по которым на отчетную дату отражены на счете 76.2. На сегодняшний день исполнительный лист направлен для взыскания на расчетные счета ООО «Финансовые инновации».

Прочие события по Перечню фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчётной даты по приложению к ПБУ 7/98, в деятельности Общества не предвидятся.

### **Связанные стороны**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) Общество не имеет дочерних, преобладающих, зависимых хозяйственных обществ, не участвует в совместной деятельности, не является участником финансово-промышленной группы.

Сделки с взаимозависимыми лицами производятся только после одобрения общим собранием Совета директоров Общества.

В соответствии с Законом от 22.03.1991г. № 948-1 к аффилированным лицам общества относятся:

1. ООО «Цифровое телевидение» - основной покупатель ОАО «Цифровое телевидение» с 99,53% объемов продаж от общей суммы реализации в отчетном периоде. Объем реализации в 2009 году составляет 64.313.335 рублей. Приказом от 04 июня 2009 года № 1097 «О решениях годового общего собрания акционеров ОАО «Цифровое телевидение»» п.8 одобрена сделка договора поставки в ООО «Цифровое телевидение» в части предмета договора, стоимости договора в размере 200 000 000 рублей, условиях оплаты, сроках поставки, сроках действия договора.

Генеральный директор ОАО «Цифровое телевидение» осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества, является членом Совета директоров акционерного общества, техническим директором ООО «Цифровое телевидение», участником ООО «Цифровое телевидение» с 30% участием в его уставном капитале.

Величина дебиторской задолженности ООО «Цифровое телевидение» на отчетную дату (незавершенные операции) составляет 32.521.024 руб., или 40% от общей суммы дебиторской задолженности (гр.4 стр.240 ф.1). Просроченная задолженность отсутствует, списания нереальной к взысканию задолженности не производилось.

2. Из числа основного управленческого персонала Общества в соответствии с п.11 ПБУ 11/2208 к связанным сторонам относятся:

Исполнительный директор Общества является директором ООО «Цифровое телевидение».

Главный бухгалтер Общества является главным бухгалтером ООО «Цифровое телевидение».

Общество не выплачивает никаких видов вознаграждений персоналу других организаций. Все виды выплат связанным лицам, состоящим в штате Общества, ограничиваются выплатами в рамках трудовых договоров в составе фонда оплаты труда.

Взаимодействие сторон ОАО «Цифровое телевидение» и ООО «Цифровое телевидение» основывается на достигнутом Соглашении, утверждённом Протоколами заседания Совета директоров ОАО «ЦТ» № 3 от 28.03.2007 и ООО «ЦТВ» № 11/1 от 28.03.2007. В «Соглашении о взаимодействии сторон» Стороны исходят из того, что интересами каждой из них соответствует обеспечение социальной потребности населения в информационных услугах путем расширения сети телерадиовещания, формирования единого информационного пространства и развитие средств массовой информации Свердловской области.

Система взаимоотношений связанных сторон ОАО «Цифровое телевидение», ООО «Цифровое телевидение» имеет четкую деловую цель и экономически оправданный характер:

ОАО «Цифровое телевидение», созданное для строительства ретрансляционных станций с целью последующей сдачи их в аренду вещателям цифрового эфирного телевидения, обладает достаточными средствами для инвестиции в строительство дорогостоящих объектов связи, и, кроме того, устоявшимися производственными связями с производителями цифровых приемников, без которых осуществление цифрового вещания невозможно. ООО «Цифровое телевидение», в свою очередь, является единственным обладателем лицензии на цифровое эфирное вещание в регионе, тем самым и единственным потребителем услуг аренды ретрансляционных станций цифрового эфирного вещания. ООО «Цифровое телевидение» на основании лицензии цифрового эфирного вещания регистрирует у себя всех покупателей эфирных приемников, тем самым формируя абонентскую базу – гарантию постоянного дохода при подключении коммерческого вещания, что напрямую связано с возникновением платежеспособного спроса на аренду РТПС ОАО «Цифровое телевидение» в будущем.

Главный бухгалтер



С.В. Карпухина