

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Открытого акционерного общества «Цифровое телевидение»

за 2011 г.

### **Общие сведения**

Открытое акционерное общество "Цифровое телевидение" создано в 2006 году для решения задач запуска цифрового телевидения (формат DVB) в небольших городах и малых населенных пунктах (менее 100 тысяч человек), и обеспечения абонентскими приставками социально незащищенных граждан Свердловской области. Компания имеет лицензии на оказание услуг связи для целей эфирного вещания на всю Свердловскую область.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Среднесписочная численность работников предприятия за 2011 год составила 42 человека.

Юридический адрес предприятия: 620137, г. Екатеринбург, ул. Блюхера, д.50, офис 504.

Размер уставного капитала по состоянию на 31.12.2010 г. составляет 312 144 тыс. рублей. На момент предоставления годовой отчетности оплачен полностью.

### **Учетная политика Общества**

Положения учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета утверждены Приказами Общества и соответствуют требованиям ПБУ 1/2008.

Общество осуществляет бухгалтерский учет по правилам, установленным Положением по ведению Бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ №34н, Федеральным Законом от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете №129-ФЗ.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор Предприятия. Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, обеспечивает соответствие хозяйственных операций законодательству РФ и осуществляет контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Учетная информация обрабатывается с применением компьютерной обработки данных - программное обеспечение: 1С- предприятие.

### **Существенные способы ведения бухгалтерского учета.**

1. Способ амортизации основных средств – линейный.
2. Способ оценки товаров, МПЗ - средняя себестоимость на момент выбытия.
3. Предприятие создает: - резерв по сомнительным долгам;  
- резервный фонд в соответствии с Федеральным законом №208-ФЗ от 26.12.1995г. «Об акционерных обществах».

Предприятие не создает резерв на предстоящую оплату отпусков работникам в связи с несущественными изменениями фонда заработной платы.



4. Расчеты по налогу на добавленную стоимость производятся по методу начисления поквартально.
5. Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.
6. Учет материально-производственных запасов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01.
7. Доходы организации в зависимости от их характера, направлений деятельности подразделяются:
  - доходы от аренды оборудования
  - доходы от продажи абонентского оборудования
  - прочие доходы.
8. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления, т.е. по отгрузке продукции и перехода права собственности.
9. Структура направления использования чистой прибыли организации принимается акционерами Компании на общем собрании акционеров.
10. На забалансовых счетах Общества учтено:
  - Счет 001 «Арендованные основные средства» - арендованные площадки, помещения, каналы по договорам аренды на общую сумму 1 116 450,58 рублей (без НДС). Аналитический учет по счету 001 "Арендованные основные средства" ведется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств.
  - Счет 012 «Малоценный инвентарь в эксплуатации». Аналитический учет по счету 012 «Малоценный инвентарь в эксплуатации» ведется по сотрудникам, по каждому объекту МПЗ.
  - Счет 013 «Материалы в эксплуатации». Аналитический учет по счету 013 «Материалы в эксплуатации» ведется по сотрудникам, по каждому объекту МПЗ.
  - Счет 011 «ОС сданные в аренду». Аналитический учет по счету 011 «ОС сданные в аренду» ведется по арендаторам, по каждому объекту основных средств, сданному в аренду.
  - Счет 007 «Списанная задолженность дебиторов». Аналитический учет по счету 007 «Списанная задолженность дебиторов» ведется по контрагентам, по каждой списанной дебиторской задолженности.

В связи с изменениями законодательства РФ и нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету (приказами Министерства финансов РФ от 24.12.2010г. №186н, от 13.12.2010г. №167н, от 02.07.2010г. №66н) в учетную политику Общества в 2011г. были внесены следующие изменения:

- Основные средства стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу отражать в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.
- Формировать резерв по сомнительным долгам в сумме сомнительной дебиторской задолженности.
- Исключить пункт о порядке учета расходов и доходов будущих периодов. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

#### **Основные финансовые показатели** **ОАО «Цифровое телевидение» за 2011 год**

Основные финансовые результаты деятельности ОАО «Цифровое телевидение» за период 01.01-31.12.2011 приведены в таблице ниже:

Отчет о прибылях и убытках

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя	
	2010 г.	2011 г.	тыс. руб. (гр.3-гр.2)	% (гр.3- гр2)/гр.2
1. Выручка	26010	64687	38677	148,7%
2. Расходы по обычным видам деятельности, всего	43598	57200	13602	31,2%
в том числе:				
- себестоимость	32131	36963	4832	15,0%
- управленческие расходы	10825	20125	9300	85,9%
- коммерческие расходы	642	112	-530	-82,6%
3. Прибыль (убыток) от продаж	-17588	7487	25075	↑
4. Прочие доходы	17425	8770	-8655	↓
5. Прочие расходы, кроме процентов к уплате	-4381	-12774	-8393	↓
6. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов)	-4544	3483	8027	↑
7. Проценты к уплате	-	-	-	-
8. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	628	-1675	-2303	↓
10. Чистая прибыль (убыток)	-3916	1808	5724	↑

Как видно из "Отчета о прибылях и убытках", за период с 01.01.2011 по 31.12.2011 предприятие получило прибыль от продаж в размере 7487 тыс. рублей, что равняется 11,6% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда имел место убыток в сумме 17588 тыс. рублей.

По сравнению с прошлым 2010 г в отчетном 2011 г. увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 38677 и 13602 тыс. рублей соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+148,7%) опережает изменение расходов (+31,2%), что является позитивным моментом.





Анализ структуры выручки показывает, что основная доля доходов Общества в 2011 году приходилась на сдачу в аренду оборудования РТПС ( $\approx 89\%$ ). Рост указанных доходов связан с увеличением арендной платы с 2,15 млн. рублей (сентябрь 2010 г., с НДС) до 6,0-6,5 млн. рублей (с НДС) в месяц в 2011 г. Это стало возможным в связи с пересмотром финансовых отношений с ЗАО «Цифровое телевидение» и заключением договора аренды №ДТР-523-11 с ФГУП «РТПС». Доходы от продажи абонентского оборудования уменьшились почти в 3 раза. Уменьшение масштабов оптовой торговли – закономерная тенденция, т.к. контент цифрового телевидения не развивается (количество каналов существенно меньше чем предоставляет кабельное и спутниковое телевидение) и все обещания по его расширению не выполнены (отсутствие частот), кроме того происходит насыщение рынка цифровыми приставками (ресиверами). Выручка от аренды приставок «Звезда» прогнозируемо сошла на нет. Это закономерно, т.к. срок аренды приставок был установлен в 13 месяцев и он закончился для подавляющего большинства договоров в отчетном 2011 году. Доходы от дополнительных услуг (размещение рекламы на инфоканале, выездное техническое обслуживание и пр.) составили всего 349 тыс. рублей.

Согласно «Программе финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Цифровое телевидение» на 2011 г.» годовой план по выручке выполнен Обществом только на 72%. В основном это связано с излишне оптимистичным планированием доходов от услуги «комиссия за продажу абонентских устройств дилерами»: план - 20,5 млн. рублей, фактический доход – 1,5 млн. рублей.

Структура себестоимости (прямых затрат) аренды оборудования и других услуг (кроме продажи абонентского оборудования) за 2011 год:

Статьи расходов	тыс. руб.	%%
Содержание, ремонт ОС	1428	4,5%

Аренда технических площадей	9322	29,3%
Заработная плата с отчислениями	10938	34,4%
Услуги сторонних организаций	538	1,7%
Амортизация	8977	28,2%
Прочие расходы	581	1,8%
<b>Итого:</b>	<b>31784</b>	<b>100,0%</b>

Более 92% прямых затрат составляют расходы на аренду технических площадей для размещения оборудования РТПС, амортизационные отчисления и заработная плата производственного персонала. Структура себестоимости в 2012 году останется на уровне 2011 г.

Себестоимость продаж абонентского оборудования составила 5179 тыс. рублей, что обеспечила рентабельность всего 2,8%. Низкая рентабельность продаж в основном связана с распродажей низко-ликвидных приставок «Звезда» (NP-2900 RP) по цене существенно ниже ее себестоимости (763 руб. – продажа, себестоимость – 3050 руб.).

Объем управленческих расходов за 2011 год увеличился на 86%:

Статьи затрат	2010 г.	2011 г.	Отклонение
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Аренда офисных помещений	1051	2384	1333
Заработная плата с отчислениями	7489	15711	8222
Расходы на содержание и эксплуатацию ОС	1393	1314	-79
Амортизация ОС	240	194	-46
Прочие расходы	653	521	-132
<b>Итого:</b>	<b>10826</b>	<b>20125</b>	<b>9299</b>

Покупка контрольного пакета ООО «Цифровое телевидение» и фактическое объединение его с ОАО «Цифровое телевидение» в 2011 году привело к перераспределению текущих функций и задач указанных компаний. Как результат этих процессов большая часть коллектива ООО ЦТ перешла в ОАО ЦТ, что и привело к двукратному росту фонда заработной платы и аренды офисных площадей Общества.

Коммерческие расходы Общества за 2011 год были не значительными всего 112 тыс. рублей.

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что Общество как и в прошлом году учитывала управленческие (общехозяйственные) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары, работы и услуги.

Прочие доходы составили 8 770 тыс. рублей:

1. Проценты к получению 4 634 тыс. рублей, в т.ч. :



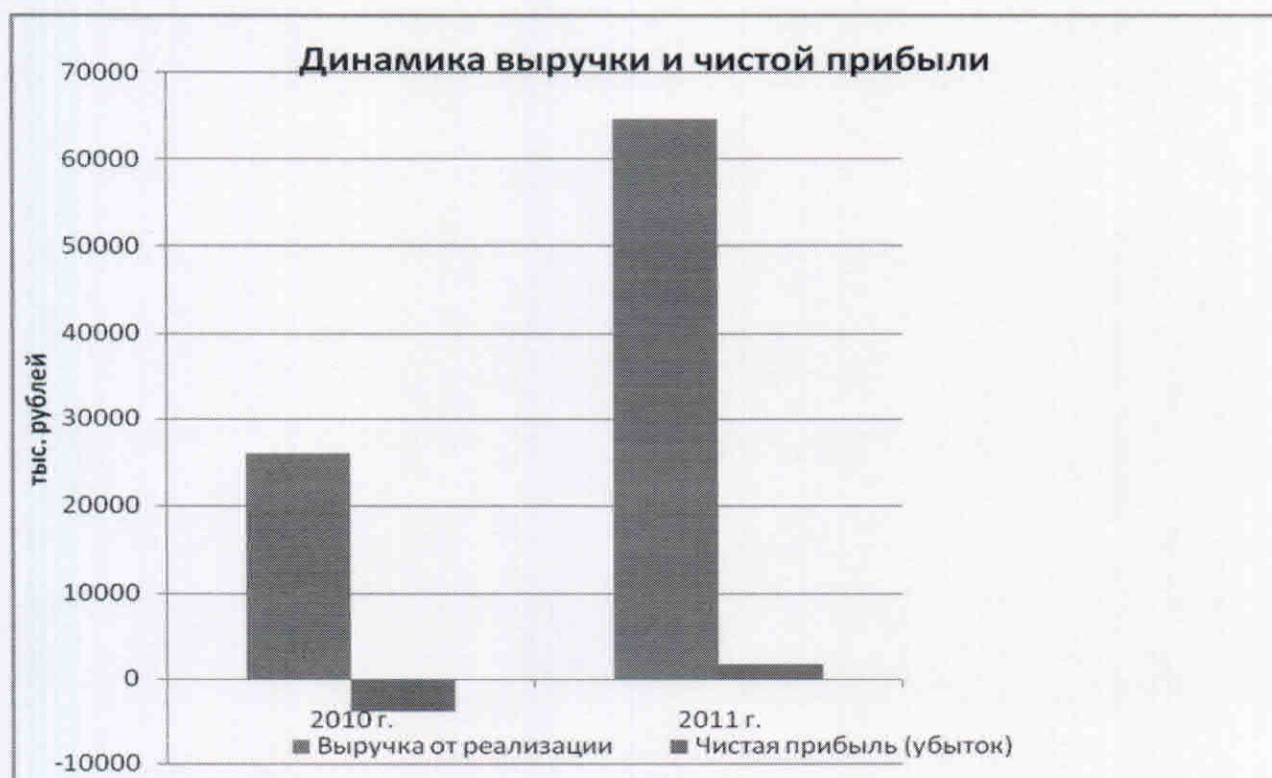
- за предоставленные займы (ЗАО «Цифровое телевидение») - 1 930 тыс. руб.
- денежные средства на депозитном счете - 2 704 тыс. руб.
- 2. Прочие доходы (доходы прошлых лет, штрафные санкции) 4 136 тыс. руб.

Прочие (внереализационные) расходы за 2011 год составили 12 794 тыс. рублей:

- |   |                   |
|---|-------------------|
| 1. Расходы, связанные с реализацией Правительственной программы | - 5 102 тыс. руб. |
| 2. Убытки прошлых лет   | - 332 тыс. руб.   |
| 3. Списание ОС, материалов за счет чистой прибыли               | - 601 тыс. руб.   |
| 4. Налоги, сборы, госпошлины                                    | - 1 752 тыс. руб. |
| 5. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности             | - 4 619 тыс. руб. |
| 6. Прочие расходы   | - 387 тыс. руб.   |

Убыток от прочих операций (сумма прочих доходов за вычетом прочих расходов) за 2011 год составил 4004 тыс. руб.

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОАО «Цифровое телевидение» в течение всего анализируемого периода:



### Заключение

1. Среди показателей, положительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности ОАО «Цифровое телевидение», можно выделить следующие:
  - чистые активы превышают уставной капитал, при этом в течение анализируемого периода (01.01.-31.12.2011 г.) наблюдалось увеличение чистых активов;
  - за год получена прибыль от продаж (7487 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого

года (+25075 тыс. руб.);

- чистая прибыль от финансово-хозяйственной деятельности в течение анализируемого периода составила 1808 тыс. рублей (+18768 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2011 г. демонстрирует очень хорошее значение – 0,97;
- все коэффициенты текущей (общей), быстрой (промежуточной) и абсолютной ликвидности полностью соответствуют нормативным значениям;
- рост рентабельности продаж по валовой прибыли (+79,2 процентных пункта от рентабельности -67,6% за такой же период прошлого года (01.01.-31.12.2010 г.);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных средств.

2. Показатели финансового положения и результаты деятельности предприятия, имеющие отрицательные значения:

- план по выручке выполнен только на 72%. В основном это связано с излишне оптимистичным планированием доходов от услуги «комиссия за продажу абонентских устройств дилерами» (план - 20,5 млн. рублей, фактический доход – 1,5 млн. рублей);
- объем капвложений сократился в 3,3 раза за отчетный год в основном в связи с неопределенностью развития Общества в 2011 году и не возможностью нового строительства РТПС и расширения существующего контента (кол-ва каналов) по причине отсутствия частот.
- низкая рентабельность активов (0,6% в течение анализируемого периода);
- отстающие увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов Общества;

3. В 2012 году ОАО «Цифровое телевидение» планирует получить выручку 113 109 тыс. рублей. Ожидаемая чистая прибыль Общества по итогам 2012 года должна составить 9 722 тыс. рублей при условии сохранения доходов от ФГУП РТРС и реализации инвестиционной программы в полном объеме.

Генеральный директор  
ОАО «Цифровое телевидение»

/А.И. Арнаутов/

Главный бухгалтер  
ОАО «Цифровое телевидение»

/В.В. Пуртова/

