

# ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «Российские коммунальные системы»

04 февраля 2011г.

## Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу за 2010 год

### 1. Общие сведения

ОАО «РКС», (далее Общество) было образовано как акционерное общество открытого типа 29 мая 2003 года, в соответствии с договором «О создании Открытого акционерного общества от 26 мая 2003 года», в целях:

- Создания эффективной компании, специализирующейся на производстве и реализации коммунальных услуг, ориентированной на гарантированное высокое качество предоставляемых услуг.
- Ускорения процесса реформирования жилищно-коммунального комплекса; синхронизация их с реформами энергетики, газовой отрасли и местного самоуправления.
- Повышения эффективности управления объектами ЖКХ достижения прозрачности финансовых потоков, внедрения современных систем регулирования и учета потребляемых ресурсов.
- Формирование заинтересованного и ответственного отношения потребителей к жилищно-коммунальным услугам.
- Создание условий для экономической эффективности и инвестиционной привлекательности отрасли ЖКХ

ОАО «РКС» по состоянию на 31.12.2010г. имеет следующие обособленные подразделения:

1. Обособленное подразделение в г.Кирове (Кировская обл., г.Киров, Водопроводная ул., д.21 КПП 434545001) Дата постановки на учет – 15.11.2010г.
2. Обособленное подразделение в г.Тамбове (Тамбовская обл., г.Тамбов, ул. Московская, д.19в КПП 682932001) Дата постановки на учет – 17.03.2008г.
3. Обособленное подразделение в г.Владимире (Владимирская обл., г.Владимир, ул.Батурина, д.30 КПП 332832001) Дата постановки на учет – 27.03.2008г.
4. Обособленное подразделение в г.Петрозаводске (Респ. Карелия, г.Петрозаводск, Ленина пр-кт, д.11В КПП 100132001) Дата постановки на учет – 19.03.2008г.
5. Обособленное подразделение в г.Брянске (Брянская обл., г.Брянск, ул. Дуки, д.78 КПП 325032001) Дата постановки на учет – 20.03.2008г.
6. Обособленное подразделение в г.Благовещенске (Амурская обл., г.Благовещенск, ул. Амурская, д.296 КПП 280132001) Дата постановки на учет – 24.03.2008г.
7. Обособленное подразделение в г.Барнауле (Алтайский край, г.Барнаул, ул. Чернышевского, д.62а КПП 222532001) Дата постановки на учет – 21.03.2008г.
8. Обособленное подразделение в г.Перми (Пермский край, г.Пермь, ул. Фрезировщиков, д.50 КПП 590632001) Дата постановки на учет – 20.03.2008г.
9. Обособленное подразделение в г.Твери (Тверская обл., Калининский р-н, г.Тверь, ул. Орджоникидзе, д. 21 КПП 695045002) Дата постановки на учет – 14.09.2010г.

Обособленные подразделения, изменившие адрес местонахождения в 2010г.:

1. Обособленное подразделение в г.Кирове

Адрес прежнего местонахождения: Кировская обл., г.Киров, Октябрьский проспект, 8А  
КПП 434532001

Адрес нового местонахождения: Кировская обл., г.Киров, Водопроводная ул., д.21 КПП  
434545001

2. Обособленное подразделение в г.Твери

Адрес прежнего местонахождения: Тверская обл., Калининский р-н, г.Тверь, ул.  
Склизкова, д. 48 КПП 695045001

Адрес нового местонахождения: Тверская обл., Калининский р-н, г.Тверь, ул.  
Орджоникидзе, д. 21 КПП 695045002

Общество ведет деятельность на территории Российской Федерации.

Активы Общества расположены на территории Российской Федерации.

Общество зарегистрировано по адресу: 119435, г.Москва, Саввинская наб., д. 11

Общество арендует нежилые (офисные) помещения, расположенные по адресу: 119180,  
г.Москва, ул. Малая Полянка, д.2

Основные виды деятельности в 2009г.:

- услуги управления

- сдача имущества в аренду

Среднесписочная численность ОАО «РКС» за 2010г. составила 120 человек.

Акционерный капитал ОАО «РКС» составляет 4 млрд. руб.

## 2. Существенные аспекты учетной политики

### 2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, в частности Федерального закона от 21. 11. 1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)» (Приказ МФ РФ от 06.10.2008г. № 106н), Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (Приказ МФ РФ от 6.07. 1999г. №43н).

### 2.2. Финансовые вложения

В отчетности финансовые вложения отнесены к краткосрочным и отражены в составе оборотных активов, если предполагаемый срок владения ими не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения представлены в отчетности как долгосрочные.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением возмещаемых налогов в случаях предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах, таким образом, инвестиции приведены по фактическим затратам на приобретение.

### 2.3. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств учитывается единовременное выполнение следующих условий:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ (оказании услуг), для управленческих нужд Общества либо для предоставления за плату во временное владение и (или) пользование;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Существенным отличием признается разница в сроках полезного использования таких частей, превышающая 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение и сооружение.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1, используется в качестве источника информации о сроках полезного использования.

Амортизация по основным средствам начисляется: в бухгалтерском учете - линейным способом, в налоговом учете - нелинейным способом с применением амортизационной премии. Возникающие различия в амортизации между бухгалтерским и налоговым учетом учитываются как временные.

В 2008-2009гг. Общество учитывало различия в амортизации между бухгалтерским и налоговым учетом учитываются, как постоянные. В 2010г. Общество осуществило перевод указанных разниц во временные. Суммы корректировок отражены по стр. 170 Отчета о прибылях и убытках.

#### 2.4. Вложения во внеоборотные активы

Капитальными вложениями признаются инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты. Объектами капитальных вложений являются различные виды вновь создаваемого и модернизируемого имущества. Учет капитальных вложений на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизация собственных объектов основных средств ведется обособленно на отдельном субсчете к счету учета вложений во внеоборотные активы.

Учет капитальных вложений в арендованные объекты основных средств (отделимые, неотделимые) также ведется обособленно на отдельном субсчете к счету учета вложений во внеоборотные активы.

#### 2.5. Материально-производственные запасы

Материалы — вид запасов, к которым относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения (заготовления).

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и

иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Дополнительные расходы, сверх стоимости материалов, уплачиваемой в соответствии с договорами поставщикам (в т. ч. расходы на доставку и приведение их в состояние пригодное к использованию), включаются в фактическую себестоимость пропорционально сумме приобретаемых групп (видов) материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, которая рассчитывается по каждому номенклатурному номеру (группе, виду запасов).

Учет поступления материалов отражается Обществом на счете 10 без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов Обществом не создается.

## 2.6. Дебиторская задолженность

Долгосрочной дебиторской задолженностью, признается задолженность, которая в соответствии с условиями договоров должна быть оплачена не ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочной дебиторской задолженностью, признается задолженность, которая в соответствии с условиями договоров должна быть оплачена в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская задолженность, которая в предыдущих отчетных периодах отражалась как долгосрочная, в текущем отчетном периоде переводится Предприятием в краткосрочную, если до момента ее погашения после отчетной даты осталось менее 12 месяцев. Дебиторская задолженность, по которой не определен срок ее погашения, отражается в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочной. Если сумма дебиторской задолженности переведена из долгосрочной в краткосрочную, то она отражается в соответствующей строке бухгалтерского баланса (строка 240).

## 2.7. Учет доходов

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» доходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия дебиторской задолженности.

Доходы от предоставления Обществом в аренду (субаренду) собственного (арендованного с учетом согласия Арендодателя) имущества учитываются в составе доходов от обычных видов деятельности.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом, но не ниже той, по которой в сравнимых обстоятельствах оно обычно определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Доходы, получаемые Обществом в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения покупателями (заказчиками) товаров, работ, услуг, готовой продукции условий договоров в виде штрафных санкций учитываются в составе внереализационных доходов. Указанные доходы признаются в учете Общества на момент признания их должником или присуждения судом.

## 2.8. Учет расходов

Расходы Общества по обычным видам деятельности являются совокупностью затрат, связанных с оказанием услуг, выполнением работ, производством продукции, приобретением и продажей товаров.

Косвенные общехозяйственные расходы, возникающие в процессе использования материальных, трудовых, и иных ресурсов для нужд управления Обществом и его содержания отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Косвенные общехозяйственные расходы, являются условно-постоянными, списываются Обществом ежемесячно в полном объеме на уменьшение доходов по обычным видам деятельности.

### 2.9. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам являются расходами будущих периодов.

В составе расходов будущих периодов учитываются следующие виды расходов:

- платежи за предоставленное право пользования, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- лицензии;
- расходы на страхование;
- расходы по оплате труда, приходящиеся на следующие за отчетным периодом месяц;
- другие аналогичные расходы.

Операции, производимые Обществом в текущем отчетном периоде в виде предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ и услуг (оплата подписки на периодические издания, авансовые платежи по аренде и т.п.) к расходам будущих периодов не относятся, и учитываются на счетах учета расчетов.

Расходы будущих периодов списываются равномерно на счета учета затрат на производство продукции (работ, услуг) и другие счета в течение периода, к которому они относятся, либо одномоментно при наступлении события, с которым данные расходы связаны.

### 2.10. Резервы

В 2010г. Обществом созданы резервы:

- по сомнительным долгам
- по условным фактам хозяйственной деятельности
- под обесценение финансовых вложений

### 2.11. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев. Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов, кредиторская задолженность прочим кредиторам - по сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств.

## 3. Раскрытие существенных показателей отчетности на 31.12.2010г.

### 3.1. Основные средства (строка 120 Баланса)

Общество переоценку основных средств не производило.

Общество не приобретало в 2010г. основные средства по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Наименование строки баланса	Код строки баланса	На начало отчетного года (2010г.)	На конец отчетного года (2010г.)
Основные средства	120	31246	22060
в том числе:			
Земельные участки и объекты природопользования	121	-	-
Здания, машины и оборудование, сооружения	122	29471	16206
Прочие основные средства	123	1775	5728

### 3.2. Доходные вложения в материальные ценности (строка 135 Баланса)

Наименование строки баланса	Код строки баланса	На начало отчетного года (2010г.)	На конец отчетного года (2010г.)
Доходные вложения в материальные ценности	135	392942	426711
в том числе:			
Имущество, переданное в аренду	135	392942	426711

### 3.3. Нематериальные активы (строка 110 Баланса)

Общество не приобретало в 2010г. нематериальные активы по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами. Общество не получало в 2010г. году выручку от реализации нематериальных активов на сторону. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.

Наименование НМА	Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс. руб.	Сумма начисленной амортизации тыс. руб. на 31.12.2010г.
Логотип	342	231
ИТОГО	342	231

Наименование группы объектов НМА	Срок полезного использования в мес.
Торговые марки	120

### 3.4. Незавершенное строительство (строка 130 Баланса)

В составе незавершенного строительства отражены капитальные вложения в основные средства на 31.12.2010г.

Вложения во внеоборотные активы, всего, тыс. руб.	2292
---	------

В том числе: Строительство объектов основных средств в Брянской обл.	2292
--	------

### 3.5. Финансовые вложения (строка 140 и строка 250 Баланса)

Стр. 140 на 31.12.2010г.

Всего, тыс. руб.	593263	
в том числе:		
<i>инвестиции в дочерние общества</i>		
Наименование общества	Вид фин. вложения	Балансовая стоимость, тыс. руб.
ООО «Тверская теплоснабжающая компания»	Доля в УК	210
ООО "Энергокомфорт "Карелия"	Доля в УК	30000
ООО «БИРЦ»	Доля в УК	3025
ООО "Энергокомфорт "Амур"	Доля в УК	13000
ООО "Байкальские коммунальные системы"	Доля в УК	75782
ООО «Волжские коммунальные системы»	Доля в УК	510
ООО «КАРТЭК»	Доля в УК	36040
ОАО "Алтайские коммунальные системы"	Акции	10000
ОАО "Амурские коммунальные системы"	Акции	6400
ОАО "Томские коммунальные системы"	Акции	создан резерв
ОАО "Владимирские коммунальные системы"	Акции	10000
ОАО "Кировские коммунальные системы"	Акции	151550
ОАО "Петрозаводские коммунальные системы"	Акции	10000
ОАО "Тамбовские коммунальные системы"	Акции	87500
ОАО "Брянские коммунальные системы"	Акции	10000
ОАО "Коммунальные системы - Прикамье"	Акции	8774
ОАО «Владимирские коммунальные системы - Водные Технологии»	Акции	750
ОАО «Ульяновский областной водоканал»	Акции	6
<i>займы, предоставленные на срок более 12 мес.</i>		
ОАО «Амурские коммунальные системы»		15500
ОАО "Коммунальные системы - Прикамье"		23995
<i>векселя третьих лиц</i>		
		41533

Финансовые вложения показаны в отчетности за вычетом резерва, созданного под обеспечение акций:

ОАО "Томские коммунальные системы" на сумму – 7000 тыс. руб. (общество признано банкротом)

Стр. 250 на 31.12.2010г.

Всего, тыс. руб.	2204739
в том числе:	
<i>займы, предоставленные на срок менее 12 мес.</i>	
ОАО «Амурские коммунальные системы»	442800
ОАО «Брянские коммунальные системы»	230966
ОАО «Петрозаводские коммунальные системы»	443203
ОАО «Тамбовские коммунальные системы»	357293
ООО «МКСтрой»	115000
ООО «Тверская теплоснабжающая компания»	81800

ООО «Энергокомфорт «Карелия»	50000
ООО «Аструс»	73417
ООО «Триал»	40000
ООО «Терра»	20000
Администрация г.Благовещенска	23995
Прочие займы	2050
<i>прочие краткосрочные финансовые вложения</i>	
Депозит (НБ ТРАСТ)	278000
Уступка права требования (ООО «Аструс»)	9068
Векселя третьих лиц (ООО «Астерион Холдинг», прочие)	37147

### 3.6. Отложенные налоговые активы (строка 145 Баланса)

В составе отложенных налоговых активов на 31.12.2010г. отражены:

Отложенные налоговые активы, всего, тыс. руб.	925
В том числе:	
Амортизация основных средств	397
убыток от продажи основных средств	528

### 3.7. Дебиторская задолженность (строка 230 и строка 240 Баланса)

Раскрытие информации о дебиторской задолженности связанных сторон на 31.12.2010г.:

Стр. 230

Раскрытие информации о долгосрочной дебиторской задолженности **связанных сторон**

Всего, тыс. руб.	59721
в том числе:	
<i>покупатели и заказчики</i>	
ОАО «Амурские коммунальные системы»	8294
ОАО «Брянские коммунальные системы»	18401
ОАО «Владимирские коммунальные системы»	9221
ОАО «Кировские коммунальные системы»	886
ОАО «Петрозаводские коммунальные системы»	4751
ОАО «Тамбовские коммунальные системы»	7006
ООО «НОВОГОР-Прикамье»	9663
ООО «Тверская теплоснабжающая компания»	725

Стр. 240

Раскрытие информации о краткосрочной дебиторской задолженности **связанных сторон**

Всего, тыс. руб.	1093246
в том числе:	
<i>покупатели и заказчики</i>	
ОАО «Амурские коммунальные системы»	132402
ОАО «Брянские коммунальные системы»	408
ОАО «Владимирские коммунальные системы»	92

ОАО «Кировские коммунальные системы»	8
ООО «НОВОГОР-Прикамье»	107
ОАО «Петрозаводские коммунальные системы»	63413
ОАО «Тамбовские коммунальные системы»	110467
ООО «Тверская теплоснабжающая компания» векселя к получению	7
ОАО «Томские коммунальные системы»* прочие дебиторы	218968
ОАО «Амурские коммунальные системы»	135464
ОАО «Брянские коммунальные системы»	3110
ОАО «Петрозаводские коммунальные системы»	31950
ОАО «Тамбовские коммунальные системы»	114313
ООО «Энергокомфорт «Карелия»	2699
ОАО "Коммунальные системы - Прикамье"	2971
ОАО «Томские коммунальные системы»*	95242

\* В составе стр. 240

- авалированные векселя ОАО «Томские коммунальные системы»:  
выкупленные на сумму – 218 968 тыс. руб.  
оплаченные, как авалистом на сумму – 94 850 тыс. руб.
- прочая дебиторская задолженность на сумму – 392 тыс. руб.

Решением Арбитражного суда Томской области от 15.05.2008г. ОАО «Томские коммунальные системы» признано несостоятельным (банкротом), в отношении него открыто конкурсное производство.

По состоянию на 31.12.2010г. требования ОАО «РКС»:

- включены в реестр требований кредиторов ОАО «Томские коммунальные системы» в составе третьей очереди на сумму 129 377 тыс. руб. (Определения Арбитражного суда Томской области: от 16.11.09г., от 18.05.10г., от 23.11.10г.)
- признаны обоснованными и подлежащими удовлетворению за счет имущества, оставшегося после удовлетворения требований кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов на сумму 168 716 тыс. руб. (Решение Арбитражного суда Томской области от 24.12.2008г.).
- оплаченные, как авалистом векселя на сумму 15 725 тыс. руб. не включены в реестр требований кредиторов

Определением Арбитражного суда Томской области от 10.12.2010г. продлен срок конкурсного производства в отношении ОАО «Томские коммунальные системы» до 15.05.2011г.

### 3.8. Отложенные налоговые обязательства (строка 515 Баланса)

В составе отложенных налоговых обязательств на 31.12.2010г. отражены:

Всего, тыс. руб.	4759
в том числе:	
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	427
По расходам будущих периодов	1235
Амортизация основных средств	3098

### 3.9. Кредиторская задолженность (строка 620 Баланса)

Раскрытие информации о кредиторской задолженности **связанных сторон** на 31.12.2010г.:

Всего, тыс. руб.	287294
в том числе:	
<i>поставщики и подрядчики</i>	
ОАО «Брянские коммунальные системы»	2655
<i>прочие кредиторы*</i>	
ОАО «Брянские коммунальные системы»	75000
ОАО «Тамбовские коммунальные системы»	90000
ООО «Тверская теплоснабжающая компания»	22000

\* Финансовая помощь, начислена по решениям Совета директоров (Единственного участника) от 20.12.2010г. Учтена в составе расходов будущих периодов.

3.10. Выручка от продажи товаров, работ и услуг. (строка 010 Отчета о прибылях и убытках) за 2010г.

Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	За отчетный период, тыс. руб.
Выручка от реализации по договорам управления	482150
Выручка от сдачи имущества в аренду (субаренду)	43212
Выручка от реализации посреднических услуг	544
Выручка от передачи прав по сублицензионным договорам	420
Выручка от хранения векселей	1
<b>ИТОГО</b>	<b>526327</b>

3.11. Прочие доходы и расходы (Отчет о прибылях и убытках)

Состав прочих доходов и расходов за 2010г.:

Показатель	За отчетный год, тыс. руб.
<b>Проценты к получению</b>	<b>324631</b>
В том числе:	
Проценты по займам к получению	231863
Проценты по остатку средств на расчетном счете	18525
Проценты за отср. платежа по дог. уступки прав треб.	13994
Проценты по векселям к получению	3015
Проценты по депозиту	57234
<b>Проценты к уплате</b>	<b>366</b>
В том числе:	
Проценты по займам к уплате	366
<b>Доходы от участия в других организациях</b>	<b>8286</b>
<b>Прочие доходы</b>	<b>295792</b>
В том числе:	
Продажа основных средств	932
Реализация прав требования	122853
Реализация ценных бумаг (векселя, акции)	101093

<b>Прочие расходы</b>	456382
В том числе:	
Стоимость проданных основных средств	1857
Дебиторская задолженность списанная	91
Стоимость прав требования	217548
Стоимость ценных бумаг (векселя, акции)	101093
Резерв по сомнительным долгам	8801

### 3.12. Раскрытие информации о суммах расходов по займам (кредитам), сроках погашения

Займодавец (Кредитор)	Величина обязательств на 01.01.2010г., тыс. руб	Возникло обязательств в 2010г., тыс. руб.	Погашено обязательств в 2010г., тыс. руб.	Срок погашения по условиям договора	Величина обязательств на 31.12.2010г., тыс. руб
Дибцев И.Н. (заем)	Осн. долг 7297 Проценты 17	Проценты 41	Осн. долг 7297 Проценты 58	25.12.2010г.	—
<u>ОАО</u> <u>«Меткомбанк»</u> <u>(кредитная</u> <u>линия)</u>	—	Осн. долг 64817 Проценты 325	Осн. долг 64817 Проценты 325	30.09.2013г.	—

Проценты по указанным договорам учтены в составе прочих расходов

### 3.13. Раскрытие информации об отложенных налоговых активах и обязательствах

Условный расход по налогу на прибыль за 2010г. – 23277 тыс.

Постоянные разницы, увеличивающие условный расход по налогу на прибыль за 2010г.:

Всего – 21109 тыс. руб.

в том числе:

безвозмездно переданные денежные средства – 20219 тыс. руб.

оплата спортивных мероприятий – 268 тыс. руб.

реализация основных средств – 178 тыс. руб.

убыток прошлых лет – 117 тыс. руб.

материальная помощь – 72 тыс. руб.

прочие расходы – 255 тыс. руб.

Постоянные разницы, уменьшающие условный расход по налогу на прибыль за 2010г.:

Всего – 24093 тыс. руб.

в том числе:

резерв по условным обязательствам – 12580 тыс. руб.

резерв по сомнительным долгам – 11136 тыс. руб.

резерв под обесценение финансовых вложений – 200 тыс. руб.

прочие доходы – 177 тыс. руб.

Временные разницы, уменьшающие условный расход по налогу на прибыль за 2010г.:

Всего – 10 тыс. руб.

в том числе:

амортизация основных средств – 10 тыс. руб.

Временные разницы, увеличивающие условный расход по налогу на прибыль за 2010г.:

Всего – 11082 тыс. руб.

в том числе:

резерв по сомнительным долгам – 11082 тыс. руб.

В стр. 160 (Налоговые санкции и иные аналогичные обязательные платежи) в графе «За отчетный период» Отчета о прибылях и убытках отражены налоговые санкции, начисленные по результатам выездной налоговой проверки за 2008-2009гг.

В стр. 180 (Корректировка налога на прибыль прошлых лет) в графе «За отчетный период» Отчета о прибылях и убытках отражены налоговые обязательства, начисленные по результатам выездной налоговой проверки за 2008-2009гг.

В стр. 170 (Списание ОНА, ОНО на убытки отчетного года) в графе «За отчетный период» Отчета о прибылях и убытках отражены временные разницы по амортизации основных средств, исчисленные на 01.10.2010г. за период с 01.01.2008г. по 01.01.2009г.

#### 3.14. Базовая прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию за 2010г. составила 2 руб. 30 коп.

#### 4. События после отчетной даты

Судебные заседания, назначенные на 2011г.:

№ дела и подсудность	Стороны	Предмет иска	Результаты
A40-122469/10-72-512 Арбитражный суд г. Москвы (объединено с делом № А40- 143660/10-17-973 - требования идентичны)	Истец: Нейхаус Помпен Б.Ф. Ответчики: ОАО «РКС», ЗАО «НПО РЭМС им. В.А. Бонеско» Третьи лица: ООО «Торговый дом «Русэлпром» ЗАО «Водоснабжение и водоотведение»	Исковое заявление о признании недействительным Тендера на поставку вертикальных насосных агрегатов для нужд ОАО «РКС»	Производство в суде первой инстанции. В судебном заседании объявлен перерыв до 17.02.2011
A40-51124/10-142-282 Арбитражный суд г.Москвы	Истец: ОАО «РКС» Ответчики: ИФНС России № 4 по г. Москве УФК по Московской области УФНС России по г. Москве УФНС России по Московской области	Заявление о признании незаконным бездействия, возврате излишне уплаченного налога в размере 1 273 021 рублей, взыскании процентов	Решением Арбитражного суда г. Москвы от 09.12.2010 по делу № А40- 51124/10-142- 282 исковые требования удовлетворены
			ИФНС России № 4 по г. Москве подана апелляционная жалоба, рассмотрение которой назначено в

			Девятом арбитражном апелляционном суде 01.03.2011.
№ А40-147222/10-105-1273 Арбитражный суд г.Москвы	Истец: ОАО «РКС» Ответчик: ЗАО «Зедлайн»	О взыскании неосновательного обогащения и процентов за пользование чужими денежными средствами, цена иска 183915, 14 рублей	Определением Арбитражного суда г. Москвы от 20.12.2010 предварительное судебное заседание назначено на 18.02.2011

## 5. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2010г. создан Резерв по условным обязательствам на сумму 74 374 тыс. руб.

Резерв создан под предстоящие платежи по Мировым соглашениям, утвержденным Арбитражным судом Томской области, в отношении векселей ОАО «Томские коммунальные системы», предъявленных ОАО «РКС», как авалисту.

## 6. Налогообложение

### 6.1. Налог на добавленную стоимость

Общество ведет отдельный учет по следующим видам операций по реализации товаров (работ, услуг):

- операции, облагаемые НДС по ставке 18%;
- операции, не облагаемые (освобожденные) НДС.

При этом Обществом осуществляется ведение отдельного учета в тех налоговых периодах, в которых доля облагаемых (необлагаемых) доходов не менее 5 процентов общей величины совокупных доходов.

При расчете пропорции стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, определяется без НДС.

Доходы, полученные Обществом не от реализации товаров (работ услуг), имущественных прав и не облагаемые (освобожденные) НДС в расчете пропорции не участвуют (в т.ч. суммовые и курсовые разницы, суммы финансовой помощи, полученной от учредителей, доходы от продажи иностранной валюты).

В состав доходов, полученных от операций, не облагаемых НДС и учитываемых при расчете пропорции, Общество включает:

- доходы от реализации ценных бумаг, в т. ч. векселей;
- доходы в виде процентов по предоставленным займам
- доходы в виде реализации прав требования, вытекающих из договоров займа и иных прав, не облагаемых НДС

Налоговый период для Общества устанавливается равным кварталу.

### 6.2. Налог на прибыль

Признание доходов и расходов Обществом в целях налогообложения осуществляется методом начисления.

Общество создает резерв по сомнительным долгам.

Если по итогам отчетного (налогового) периода по созданному резерву остался неиспользованный остаток, то он переносится на следующий отчетный (налоговый) период.

Сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода (далее — сумма остатка резерва).

При этом если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва:

- меньше, чем сумма остатка резерва — выявленная разница подлежит включению в состав внереализационных доходов по итогам отчетного (налогового) периода;
- больше, чем сумма остатка резерва — выявленная разница подлежит включению в состав внереализационных расходов по итогам отчетного (налогового) периода;

#### 7. Изменения в учетной политике

В учетные политики для целей бухгалтерского и налогового учета внесены следующие изменения:

- внесены технические правки

#### 8. Прочая информация

##### 8.1. Связанные стороны

Состав связанных сторон по состоянию на 31.12.2010г.

№ п/п	Наименование юридического лица/ ФИО физического лица	Характер отношений	Группа
1.	Воронцова Юлия Владимировна	Лицо является членом Совета директоров ОАО «РКС»	Основной управленческий персонал
2.	Гордеев Сергей Алексеевич	Лицо является членом Совета директоров ОАО «РКС»	Основной управленческий персонал
3.	Дибцев Игорь Николаевич	Лицо является единоличным исполнительным органом ОАО «РКС»  Лицо является членом коллегиального исполнительного органа ОАО «РКС»	Основной управленческий персонал
4.	Косогова Екатерина Андреевна	Лицо является членом Совета директоров ОАО «РКС»	Основной управленческий персонал
5.	Маслов Андрей Анатольевич	Лицо является членом Совета директоров ОАО «РКС»	Основной управленческий персонал
6.	Примаков Андрей Петрович	Лицо является членом Совета директоров ОАО «РКС»	Основной управленческий персонал
7.	Ракита Анастасия Александровна	Лицо является членом Совета директоров ОАО «РКС»	Основной управленческий персонал

8.	Солнцева Елена Павловна	Лицо является членом Совета директоров ОАО «РКС»	Основной управленческий персонал
9.	Харичев Александр Дмитриевич	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа ОАО «РКС»	Основной управленческий персонал
10.	Терян Григорий Саркисович	Лицо является членом Совета директоров ОАО «РКС»	Основной управленческий персонал
11.	Чибис Андрей Владимирович	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа ОАО «РКС»  Лицо является членом Совета директоров ОАО «РКС»	Основной управленческий персонал
12.	Чернов Александр Дмитриевич	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа ОАО «РКС»	Основной управленческий персонал
13.	Ярош Наталья Владимировна	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа ОАО «РКС»  Лицо является членом Совета директоров ОАО «РКС»	Основной управленческий персонал
14.	Компания с ограниченной ответственностью «WILMINGTON INVESTMENTS LIMITED (Уилмингтон Инвестменте Лимитед)»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции ОАО «РКС» Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества
15.	Компания с ограниченной ответственностью «Indville Management Limited»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции ОАО «РКС» Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества
16.	Открытое акционерное общество «Алтайские коммунальные системы»	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции	Дочерние хозяйственные общества
17.	Открытое акционерное общество «Амурские коммунальные системы»	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции	Дочерние хозяйственные общества
18.	Открытое акционерное общество «Брянские коммунальные системы»	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на	Дочерние хозяйственные общества

		голосующие акции	
19.	Открытое акционерное общество «Владимирские коммунальные системы»	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции	Дочерние хозяйственные общества
20.	Открытое акционерное общество «Кировские коммунальные системы»	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции	Дочерние хозяйственные общества
21.	Открытое акционерное общество «Коммунальные системы – Прикамье»	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции	Дочерние хозяйственные общества
22.	Открытое акционерное общество «Тамбовские коммунальные системы»	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции	Дочерние хозяйственные общества
23.	Общество с ограниченной ответственностью «Тверская теплоснабжающая компания»	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться более чем 20% доли юридического лица	Дочерние хозяйственные общества
24.	Открытое акционерное общество «Томские коммунальные системы»	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции	Дочерние хозяйственные общества
25.	Открытое акционерное общество «Петрозаводские коммунальные системы»	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции	Дочерние хозяйственные общества
26.	Открытое акционерное общество «Владимирские коммунальные системы - Водные технологии»	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции	Дочерние хозяйственные общества
27.	Общество с ограниченной ответственностью «Энергокомфорт». Единая Амурская сбытовая компания»	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться более чем 20% доли юридического лица	Дочерние хозяйственные общества
28.	Общество с ограниченной ответственностью «Энергокомфорт». Единая Карельская сбытовая компания»	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться более чем 20% доли юридического лица	Дочерние хозяйственные общества
29.	Общество с ограниченной ответственностью «Байкальские коммунальные системы»	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться более чем 20% доли юридического лица	Дочерние хозяйственные общества
30.	Общество с ограниченной ответственностью «Березниковский информационно-расчетный центр»	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться более чем 20% доли юридического лица	Дочерние хозяйственные общества
31.	Общество с ограниченной ответственностью «Волжские	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться более чем	Дочерние хозяйственные общества

	коммунальные системы»	20% доли юридического лица	
32.	Общество с ограниченной ответственностью «КАРТЭК»	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться более чем 20% доли юридического лица	Дочерние хозяйственные общества
33.	Общество с ограниченной ответственностью «Новая городская инфраструктура Прикамья»	Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»	Другие связанные стороны
34.	Общество с ограниченной ответственностью «Энергокомфорт» Единая Владимирская сбытовая компания»	Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»	Другие связанные стороны
35.	Открытое акционерное общество «Ковровская энергетическая компания»	Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»	Другие связанные стороны
36.	Общество с ограниченной ответственностью «Технология комфорта»	Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»	Другие связанные стороны
37.	Общество с ограниченной ответственностью «Комплексный расчетный центр города Петрозаводска»	Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»	Другие связанные стороны
38.	Общество с ограниченной ответственностью «ПКС-Сервис»	Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»	Другие связанные стороны
39.	Общество с ограниченной ответственностью «Амурский жилищный стандарт»	Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»	Другие связанные стороны
40.	Аванесян Самвел Ашотович	Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»	Другие связанные стороны
41.	Станкевич Марина Петровна	Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»	Другие связанные стороны
42.	Белов Виктор Олегович	Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»	Другие связанные стороны
43.	Булдаков Игорь Николаевич	Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»	Другие связанные стороны
44.	Бельх Сергей Иванович	Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»	Другие связанные стороны
45.	Гиль Александр Алексеевич	Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»	Другие связанные стороны
46.	Голенкевич Николай Борисович	Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»	Другие связанные стороны
47.	Дюкарев Геннадий Васильевич	Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»	Другие связанные стороны
48.	Максимов Виктор Николаевич	Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»	Другие связанные стороны
49.	Сафронов Александр Владимирович	Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»	Другие связанные стороны
50.	Телегин Валерий Александрович	Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»	Другие связанные стороны

### 8.1.1 Сведения об операциях со связанными сторонами за 2010г.

Операции по группе «Дочерние хозяйственные общества»:

Реализация и предоставление займов:

№ п/п	Наименование юридического лица	Реализация товаров (работ, услуг), тыс. руб.	Реализация имущественных прав, тыс. руб.	Реализация ценных бумаг, тыс. руб.	Предоставление займов, тыс. руб.
1	Открытое акционерное общество «Алтайские коммунальные системы»	9500	-	-	153000
2	Открытое акционерное общество «Амурские коммунальные системы»	58324	-	-	-
3	Открытое акционерное общество «Брянские коммунальные системы»	85343	-	-	-
4	Открытое акционерное общество «Владимирские коммунальные системы»	83689	-	-	-
5	Открытое акционерное общество «Кировские коммунальные системы»	40816	-	-	-
6	Открытое акционерное общество «Коммунальные системы – Прикамье»	12000	2496	-	93746
7	Открытое акционерное общество «Тамбовские коммунальные системы»	52492	-	-	-
8	Общество с ограниченной ответственностью «Тверская теплоснабжающая компания»	2006	-	-	100800
9	Открытое акционерное общество	35045	-	-	25760

	«Петрозаводские коммунальные системы»				
10	Открытое акционерное общество «Владимирские коммунальные системы - Водные технологии»	966	-	-	-
11	Общество с ограниченной ответственностью «Новая городская инфраструктура Прикамья»	145093	-	-	-
12	Общество с ограниченной ответственностью «КАРТЭК»	-	-	34593	-
13	Общество с ограниченной ответственностью «Энергокомфорт». Единая Карельская сбытовая компания»	-	-	-	50000

Покупки:

№ п/п	Наименование юридического лица	Приобретение ремонтно-строительных работ, тыс. руб.	Приобретение имущественных прав, тыс. руб.	Приобретение ценных бумаг, тыс. руб.	Приобретение прочих товаров (работ, услуг), тыс. руб.
1	Открытое акционерное общество «Брянские коммунальные системы»	24173	-	5000	-
2	Открытое акционерное общество «Тамбовские коммунальные системы»	6220	-	2500	-
3	Открытое акционерное общество «Амурские коммунальные системы»	-	-	11500	-
4	Открытое акционерное общество «Петрозаводские коммунальные системы»	-	-	30466	-

## 8.2 Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

Выплаты членам Совета директоров в 2010г. не производились.

## 8.3. Сведения о наличии лицензий

- Лицензия на проектирование зданий и сооружений, за исключением сооружений сезонного или вспомогательного назначения

Номер лицензии: ГС-1-77-01-1026-0-5029069660-038081-2

Дата выдачи: 29.12.2008г.

Срок действия: 29.12.2013 г.

Выдавший орган: Министерство регионального развития Российской Федерации

- Лицензия на строительство зданий и сооружений, за исключением сооружений сезонного или вспомогательного назначения

Номер лицензии: ГС-1-77-01-1027-0-5029069660-038082-2

Дата выдачи: 29.12.2008г.

Срок действия: 29.12.2013 г.

Выдавший орган: Министерство регионального развития Российской Федерации

## 8.4. Информация об аудиторе

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудитория»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Аудитория»

Место нахождения: 129343, Москва, ул. Амундсена, д.7, кв. 255

Почтовый адрес: 105120, Москва, 3-й Сыромятнинский пер., д.3\9, стр.6

Номер телефона: +7 (495) 796-29-59

Номер факса: +7 (495) 642-73-31

Адрес эл. почты: info@auditorija.ru

ООО «Аудитория» является членом Московской аудиторской палаты.

Регистрационный номер записи, вносимой в реестр аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) - 10404025391

Руководитель

И.Н. Дибцев

Главный бухгалтер

Д.Н. Ражковский



*Handwritten signature*