

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО**  
**«Российские коммунальные системы»**  
**БУХГАЛТЕРСКИЙ ОТЧЕТ ЗА 2006 ГОД**

*Пояснительная записка*

*1. Общие сведения*

ОАО «РКС» (далее Предприятие) было образовано как акционерное общество 29 мая 2003 года, а 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.

*Предприятие ведет деятельность на территории Российской Федерации.*

*Активы Предприятия расположены на территории Российской Федерации.  
Предприятие зарегистрировано по адресу: 119435, г.Москва, Саввинская наб., д. 11*

***В состав Совета директоров Открытого акционерного общества «Российские Коммунальные системы» в 2006 году входят:***

- 1. Уринсон Яков Моисеевич*
- 2. Брусникин Николай Юрьевич*
- 3. Чистяков Александр Николаевич*
- 4. Глуценко Алексей Дмитриевич*
- 5. Степанов Николай Владимирович*
- 6. Смелов Эдуард Юрьевич*
- 7. Слободин Михаил Юрьевич*
- 8. Салихов Владимир Зайнулович*
- 9. Тартышов Юрий Павлович*
- 10. Круглик Сергей Иванович*

***Состав Правления Открытого акционерного общества «Российские коммунальные системы» по состоянию на 31.12.2006 года следующий:***

- 1. Слободин Михаил Юрьевич*
- 2. Брусникин Николай Юрьевич*
- 3. Степанов Николай Владимирович*

***В состав Ревизионной комиссии Открытого Акционерного Общества «Российские Коммунальные системы» в 2006 году входят:***

- 1. Крамаренко Вячеслав Михайлович*
- 2. Кашицкая Ирина Ивановна*
- 3. Кузьмина Ольга Борисовна*
- 4. Кормушкина Людмила Дмитриевна*
- 5. Кривобокова Наталья Павловна*

**Среднесписочная численность ОАО «РКС» за 2006г.**

*Штатные сотрудники – 85 человек*

*Совместители – 19 человек*

*Физические лица, работающие по договорам гражданско-правового характера – 6 человек*

**Численность ОАО «РКС» по состоянию на 31.12.2006г.**

*Штатные сотрудники – 89 человек*

*Совместители – 23 человека*

**2. Существенные аспекты учетной политики**

**2.1. Основа составления**

*Бухгалтерский отчет Общества сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 21. 11. 1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98) (Приказ МФ РФ от 9.12.1998г. № 60н), Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (Приказ МФ РФ от 6.07.1999г. № 43н).*

*Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.*

**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 одновременное выполнение следующих условий:*

- использование в производстве продукции, при выполнении работ (оказании услуг), для управленческих нужд Предприятия 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 недвижимости, права на которые подлежат регистрации в соответствии с законодательством РФ, но которые фактически эксплуатируются и по которым подписаны акты приемки, учитываются в бухгалтерском учете в качестве объектов основных средств с момента подачи документов на регистрацию права собственности. Данные объекты учитываются на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на 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 линейным способом. По автомобильному транспорту применяется понижающий коэффициент 0,5.

#### 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 за изъятиями, устанавливаемыми федеральным законодательством.

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 Предприятием 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 Предприятием не создается.

## 2.6. 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 Предприятием 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 Предприятием, но не ниже той, по которой в сравнимых обстоятельствах оно обычно определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Доходы, получаемые Предприятием 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 Предприятия на момент признания их должником или присуждения судом.

## 2.7. Учет расходов

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

**Прямые производственные расходы**, связанные с производством определенного вида продукции, работ (услуг) и, соответственно, прямо и непосредственно относящиеся на их себестоимость отражаются по дебету счетов 20 «Основное производство».

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

Косвенные общехозяйственные расходы списываются Предприятием ежемесячно **в полном объеме** на уменьшение доходов по обычным видам деятельности **пропорционально выручке** от реализации работ (услуг).

## 2.8. 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;
- расходы на освоение новых установок, цехов, технологических процессов;
- другие аналогичные расходы.

Операции, производимые Предприятием 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.д.) к расходам будущих периодов не относятся, и учитываются на счетах учета расчетов.

Списание компьютерных программных продуктов устанавливается из расчета на три года полезного использования, если иное не вытекает из условий договора.

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.

## 2.9. Резервы предстоящих расходов

В 2006 году Предприятие резерв на предстоящие расходы не формировало.

## 2.10. 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

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

Предприятие переоценку основных средств не производило.

Предприятие не приобретало в 2006г. основные средства по договорам,

предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.  
 Предприятие не получало в 2006 году выручку от реализации основных средств на сторону.

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс. руб.	Сумма начисленной амортизации тыс. руб.
Отчетная дата: 2006 г.		
Здания	63 612	8 611
Машины и оборудование	45 425	28 604
Производственный и хозяйственный инвентарь	21 765	8 304
Итого:	130 802	45 519

3.2. Расшифровка основных средств, сданных в аренду по состоянию на 31.12.2006г.

Наименование	Сумма, руб
Конференц-стол ULTIMA СММ180	7 679,51
Кресло СОМФОРТ на крестовине С-11 (н)	680,00
Кресло СОМФОРТ на крестовине С-11 (н)	680,00
Кресло СОМФОРТ на крестовине С-11 (н)	680,00
Кресло СОМФОРТ на крестовине С-11 (н)	680,00
Кресло СОМФОРТ на крестовине С-11 (н)	680,00
Кресло СОМФОРТ на крестовине С-11 (н)	680,00
Кресло СОМФОРТ на крестовине С-11 (н)	680,00
Кресло СОМФОРТ на крестовине С-11 (н)	680,00
Кресло СОМФОРТ на крестовине С-11 (н)	680,00
Кресло СОМФОРТ на крестовине С-11 (н)	680,00
Кресло СОМФОРТ на крестовине С-11 (н)	680,00
Кресло СОМФОРТ на крестовине С-11 (н)	680,00
Кресло СОМФОРТ на крестовине С-11 (н)	680,00
Кресло СОМФОРТ на крестовине С-11 (н)	680,00
Кресло Comfort	3 600,00
Кресло с низкой спинкой ПРОТОН PR12В, с подлок. чер	10 147,05
Модуль БЛИЦ 1	4 869,45
Модуль БЛИЦ 2	4 100,00
Модуль БЛИЦ сборный 32	4 800,00
Полка навесная БЛИЦ 1BDN.OD.80	1 764,51
Полка навесная БЛИЦ 1BDN.OD.80	1 764,51
Полка навесная БЛИЦ 1BDN.OD.80	1 764,51
Полка навесная БЛИЦ 1BDN.OD.80	1 764,51
Полка навесная БЛИЦ 1BDN.OD.80	1 764,51
Полка навесная БЛИЦ 1BDN.OD.80	1 764,51
Полка навесная БЛИЦ 1BDN.OD.80	1 764,51
Полка навесная БЛИЦ 1BDN.OD.80	1 764,51
Полка навесная БЛИЦ 1BDN.OD.80	1 764,51
Полка навесная БЛИЦ 1BDN.OD.80	1 764,51
Приставка для стола комп. ULTIMA DMC091	6 381,51
Приставка для стола комп. ULTIMA DMC091	6 381,51
Сейф	4 000,00
Стеллаж	1 800,00



Тумба стац. P50.8.1 Формула (бук)	2 869,71
Тумба стац. P50.8.1 Формула (бук)	2 869,71
Тумба стац. P50.8.1 Формула (бук)	2 869,71
Тумба стац. Формула (бук) P50.8.1	2 869,71
Тумба стац. Формула (бук) P50.8.1	2 869,71
Тумба стац. Формула (бук) P50.8.1	2 869,71
Тумба стац. Формула (бук) P50.8.1	2 869,71
Шкаф для документов	3 700,00
Шкаф для одежды	4 500,00
Шкаф для одежды орех Арго А-307	3 000,00
Шкаф закрытый с нишей С40.2	3 500,00
Шкаф закрытый со стеклом С42.5	4 021,00
Шкаф закрытый со стеклом С42.5	4 021,00
Шкаф закрытый со стеклом С42.5	4 021,00
Шкаф закрытый со стеклом С42.5	4 021,00
Шкаф закрытый со стеклом С42.5	4 021,00
<b>Итого</b>	<b>270 743,74</b>

<i>Наименование группы объектов основных средств</i>	<i>Срок полезного использования в мес.</i>
<i>Здания и сооружения</i>	86
<i>Транспортные средства</i>	86
<i>Вычислительная техника</i>	38
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	60

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

Предприятие не приобретало в 2006г. нематериальные активы по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами. Предприятие не получало в 2006 году выручку от реализации нематериальных активов на сторону. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.

<i>Наименование НМА</i>	<i>Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс. руб.</i>	<i>Сумма начисленной амортизации тыс. руб.</i>
<i>Логотип</i>	342	94
<i>Итого:</i>	<b>342</b>	<b>94</b>

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

3.4. Незавершенное строительство (строка 130 Баланса).

Наименование	Стоимость, тыс. руб.	Местонахождение	Прочая информация
Подземные кабельные линии электроснабжения и теплосети	50 506	г.Тамбов	-
Комплекс водозаборного узла №7 и земельные участки под ним	210 463	Тамбовский район с.Татаново	Подлежит государственной регистрации
Незавершенное строительство тепловой стоянки для автомашин	49 969	г.Тамбов	Подлежит государственной регистрации
Прочее	118		
<b>Итого:</b>	<b>311 056</b>		

3.5. Выручка от продажи товаров, работ и услуг. (строка 010

Отчета о прибылях и убытках)

	тыс.руб.	
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Выручка от реализации по договорам управления	355 158	222 468
Выручка от сдачи имущества в субаренду	63 816	57 107
Выручка от реализации консалтинговых услуг	16 735	44 800
Выручка от сдачи имущества в аренду	12 209	-
Выручка от реализации прочих услуг		1 101
Выручка от реализации топлива	-	110 845
Выручка от хранения векселей	2	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>447 921</b>	<b>436 321</b>

3.6. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов и расходов за 2006г.:

	тыс.руб.	
Показатель	За отчетный год	За предыдущий год
<b>Проценты к получению</b>	<b>250 930</b>	<b>133 647</b>
<i>В том числе:</i>		
-проценты по займам	221 163	61625

-проценты по векселям	29 739	72 022
-проценты по депозитам	28	-
<b>Проценты к уплате</b>	<b>225 305</b>	<b>86 107</b>
<i>В том числе:</i>		
-проценты по займам	213 043	1 745
-проценты по векселям	12 262	84 362
<b>Прочие доходы</b>	<b>1 071 512</b>	<b>736 571</b>
<i>В том числе:</i>		
-продажа векселей	665 016	585 525
-продажа прочих ценных бумаг	15 871	141 196
-доход от реализации ОС и ТМЦ	-	1 705
-доход от продажи права требования	20 288	7 880
-безвозмездно полученные денежные средства	370 000	-
-прочие	337	265
<b>Прочие расходы</b>	<b>816 868</b>	<b>775 504</b>
<i>В том числе:</i>		
-продажа векселей	665 016	601 525
-стоимость прочих ценных бумаг	15 871	141 196
-себестоимость проданных ОС и ТМЦ	-	1 950
-стоимость уступки права требования по цене приобретения	20 288	7 880
-прочие расходы не принимаемые для целей налогообложения	90 486	-
<i>в том числе:</i>		
-предоставление финансовой помощи зависимому обществу	51 500	-
-прочие услуги поставщиков	31 784	-
-компенсационные выплаты сотрудникам	3 977	8 446
-спонсорская помощь	-	13 029
-убытки прошлых лет	9 108	
-налоги и сборы	1 834	1 322
-прочие расходы, связанные с выпуском долговых ценных бумаг	8 051	-
-прочее	2 237	156

3.7. Управленческие расходы за 2006г. (строка 040 Отчета о прибылях и убытках)

<b>Наименование статьи</b>	<b>Сумма, тыс.руб.</b>
Оклад, премия, отпускные	152 855
Аренда зданий и помещений	48 874
Прочие услуги сторонних организаций	21 292
Амортизация машин и оборудования, включая оргтехнику	18 584
Консультационные и консалтинговые услуги	18 022
Информационные услуги	13 126
ЕСН аппарата управления	7 579
Авиабилеты	6 772
обязательное пенсионное страхование аппарата управления	6 526
Охрана помещений и обеспечение пропускного режима	5 242
Амортизация мебели	3 814
Юридические услуги	2 964

Интернет	2 524
междугородняя и международная связь	2 094
Аудиторские услуги	2 060
Прочие	12 831
<b>ИТОГО:</b>	<b>325 062</b>

3.8. Себестоимость проданных товаров, продукции (работ, услуг) за 2005г. (строка 020 Отчета о прибылях и убытках)

Наименование статьи	Сумма, тыс.руб.
Оклад, премия, отпускные	194 671
Себестоимость топлива и ТМЦ	82 599
Материальные расходы	124 127
Амортизация машин и оборудования, включая оргтехнику	13 429
Управленческие расходы	18 665
ЕСН аппарата управления	19 796
<b>ИТОГО:</b>	<b>459 884</b>

3.9. Налогообложение

3.9.1. Налог на добавленную стоимость

В состав сумм, увеличивающих налоговую базу по НДС включаются суммы, полученные Предприятием в соответствии с подп.2-4 п.1 Ст.162 НК РФ. В т.ч. налоговую базу увеличивают суммы в виде процентов (дисконта) по полученным в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги) облигациям и векселям, а также суммы процентов по товарному кредиту в части, превышающей размер процента по ставкам рефинансирования Центрального банка РФ, действовавшим в периодах, за которые производится расчет процента (дисконта).

Предприятие ведет **раздельный учет** по следующим видам операций по реализации товаров (работ, услуг):

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

При этом Предприятием осуществляется ведение **раздельного 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 Предприятием **не от реализации товаров (работ услуг) и не облагаемые (освобождаемые) 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, Предприятия **включают:**

- доходы от реализации ценных бумаг, в т.ч. векселей;
- доходы в виде процентов по предоставленным займам.

**Налоговый период** для Предприятия устанавливается равным календарному месяцу.

### 3.9.2. Налог на прибыль

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

Предприятие 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 равномерно в течение отчетного (налогового) периода.

Предприятие, получив убытки в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах, уменьшают налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы.

При перенесении убытков на будущее предприятие обязано соблюдать следующие условия:

- полученный убыток (убытки) может уменьшать налоговую базу последующих налоговых периодов в течение десяти лет, следующих за периодом получения этого убытка;
- совокупная сумма переносимого убытка не может превышать 50% налоговой базы ни в каком из отчетных (налоговых) периодов (Ст.5 Федерального закона от 06.06.2005г. №58-ФЗ);
- сумма убытка, не учтенная в отчетном налоговом периоде, может быть перенесена целиком или частично на следующий год из последующих девяти лет;
- при получении убытков в более чем одном налоговом периоде их перенос на будущее осуществляется в порядке очередности их получения.

При этом предприятием учитываются особенности отнесения убытков на будущее в отношении следующих видов операций:

- операции с ценными бумагами;
- сделки уступки (переуступки) права требования с истекшим сроком платежа;
- реализация и прочее выбытие амортизируемого имущества.

### 3.10. Условные факты хозяйственной деятельности.

Существует неопределенность в оформлении документов, подтверждающих право собственности Предприятия на активы в сумме 50 506 тыс. руб. Более подробно информация не раскрывается в связи с тем, что она может нанести ущерб Предприятию в ходе урегулирования последствий вышеуказанного условного факта.

### 3.11. Прочая информация.

В соответствии с требованием п.33 Приказа Минфина РФ №43н от 06.07.99г. Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)

данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода должны быть сопоставимы с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному.

В целях сопоставимости показателей бухгалтерского баланса на начало и конец 2006г. были изменены следующие строки:

Наименование строки	Код показателя	Значение показателя строки по состоянию на 01.01.2006		
		Бухгалтерская отчетность за 2005 год	Бухгалтерская отчетность за 2006 год	Отклонение
I	2	3	4	5=4-3
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Долгосрочные финансовые вложения	140	372 916	412 797	39 881
Итого по разделу I	190	545 642	585 523	39 881
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		569 532	569 532
в том числе покупатели и заказчики	231		569 532	569 532
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	331 667	589 050	257 383
в том числе покупатели и заказчики	241	87 149	215 652	128 503
Краткосрочные финансовые вложения	250	1 262 070	395 049	-867 021
Итого по разделу II	290	1 610 910	1 570 805	-40 105
<b>БАЛАНС (сумма строк 190+290)</b>	<b>300</b>	<b>2 156 552</b>	<b>2 156 328</b>	<b>-224</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Займы и кредиты	510	587 124	672 501	85 377
Итого по разделу IV	590	599 481	684 858	85 377
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Кредиторская задолженность	620	222 551	136 949	-85 602
в том числе:				0
поставщики и подрядчики	621	140 381	10 121	-130 260
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	1 366	545	-821
задолженность по налогам и сборам	624	7 225	7 821	596
прочие кредиторы	625	69 103	113 986	44 883
Итого по разделу V	690	892 315	806 714	-85 601
<b>БАЛАНС (сумма строк 490+590+690)</b>	<b>700</b>	<b>2 156 552</b>	<b>2 156 328</b>	<b>-224</b>

Предприятие произвело переклассификацию остатков на начало 2006г., в связи с переходом на новый программный продукт, что повлекло общее изменение валюты баланса на 224 тыс. рублей.

Векселя, полученные в оплату за товары (работы, услуги, ) на общую сумму 235 820 тыс.руб. переведены из состава финансовых вложений в состав дебиторской

задолженности.

Проценты, причитающиеся к уплате по займам и кредитам полученным, переведены из состава кредиторской задолженности в состав строки 510 «Займы и кредиты».

Единый социальный налог, зачисляемый в федеральный бюджет, переведен из состава строки 623 «Задолженность перед государственными внебюджетными фондами» в состав строки 624 «Задолженность по налогам и сборам».

В составе дебиторской задолженности учитываются беспроцентные векселя и беспроцентные займы выданные.

В целях сопоставимости показателей Отчета о прибылях и убытках за 2005г. и 2006г. были изменены следующие строки:

Наименование строки	Код показателя	Значение показателя строки		
		Отчет о прибылях и убытках за 2005 год	Отчет о прибылях и убытках за 2006 год	Отклонение
1	2	3	4	5=4-3
<b>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>				
Прочие доходы	090	946 584	736 571	-210 013
Прочие расходы	100	-985 517	-775 504	210 013

Предприятие в 2005 году отражало выбытие процентных векселей, эмитированных и предоставленных Предприятию организациями-покупателями для расчетов за приобретенные у него товары, работы, услуги, как операции, приводящие к возникновению прочих операционных доходов и расходов. Данная ситуация послужила причиной корректировки каждого из показателей строк 090 «Прочие доходы» и 100 «Прочие расходы» графы «За аналогичный период прошлого года» Отчета о прибылях и убытках (форма № 2) за 2006 год на 210 013 тыс. руб..

### 3.12. Аффилированные лица

#### Головная организация

Акционерный капитал ОАО «РКС» -1 млрд. руб.

#### Структура акционерного капитала:

1. ООО «Депозитарий Иркол»  
(номинальный держатель) 75%
2. ЗАО «Депозитарные и корпоративные технологии»  
(номинальный держатель) 25%

Состав аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2006г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1.	Уринсон Яков Моисеевич	г. Москва	Лицо является членом Совета директоров Общества	30.06.2006	0	0
2.	Брусликин Николай Юрьевич	г. Москва	Лицо является членом Совета директоров Общества Лицо является членом Правления Общества	30.06.2006 07.10.2005	0	0
3.	Круглик Сергей Иванович	г. Москва	Лицо является членом Совета директоров Общества	30.06.2006	0	0
4.	Глуценко Алексей Дмитриевич	г. Москва	Лицо является членом Совета директоров Общества	30.06.2006	0	0
5.	Слободин Михаил Юрьевич	г. Москва	Лицо является членом Совета директоров Общества Лицо является членом Правления Общества Лицо является единоличным исполнительным органом Общества	30.06.2006 07.10.2005 07.10.2005	0	0
6.	Салихов Владимир Зайнулович	г. Москва	Лицо является членом Совета директоров Общества	30.06.2006	0	0
7.	Стеланов Николай Владимирович	г. Москва	Лицо является членом Совета директоров Общества	30.06.2006	0	0

				Лицо является членом Правления Общества	07.10.2005			
8.	Смелов Эдуард Юрьевич	г. Москва		Лицо является членом Совета директоров Общества	30.06.2006	0	0	0
9.	Тыртышов Юрий Павлович	г. Москва		Лицо является членом Совета директоров Общества	30.06.2006	0	0	0
10.	Чистяков Александр Николаевич	г. Москва		Лицо является членом Совета директоров Общества	30.06.2006	0	0	0
11.	ООО «Депозитарные и корпоративные технологии»	119607, г. Москва, ул. Раменки д.17 корп. 1  123007, г. Москва, 2-й Хорошевский проезд, д. 9 корп. 2		Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и ОАО «РКС», контроль осуществляется посредством представления интересов собственника, владеющего более 20 % голосующих акций общества (НОМИНАЛЬНЫЙ ДЕРЖАТЕЛЬ)	23.05.2005	25	25	25
12.	Общество с ограниченной ответственностью «Депозитарий Иркол»	107078, г. Москва, Мясницкий проезд, д. 4/3, стр. 1		Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и ОАО «РКС», контроль осуществляется посредством представления интересов собственника, владеющего более 20 % голосующих акций общества (НОМИНАЛЬНЫЙ ДЕРЖАТЕЛЬ)	26.06.2006	75	75	75

13.	ОАО «Алтайские коммунальные системы»	656002, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Кулагина, 12	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться 100 процентами голосующих акций	16.06.2003	0	0
14.	ОАО «Амурские коммунальные системы»	675000, Амурская обл., г. Благовещенск, ул. Шевченко, д. 28	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться 64 процентами голосующих акций общества	24.11.2005	0	0
15.	ОАО «Брянские коммунальные системы»	241000, г. Брянск, ул. Дуки, д. 78	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться 100 процентами голосующих акций общества	22.05.2006	0	0
16.	ОАО «Владимирские коммунальные системы»	600015, г. Владимир, ул. Чайковского, д. 38-б	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться 100 процентами голосующих акций общества	04.09.2003	0	0
17.	ОАО «Кировские коммунальные системы»	610001, г. Киров, Октябрьский пр-т, 8а	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться 51 процентом голосующих акций общества	02.07.2003	0	0
18.	ОАО «Свердловские коммунальные системы»	620017, г. Екатеринбург, ул. Старых Большевиков, 4	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться 100 процентами голосующих акций общества	19.08.2003	0	0
19.	ОАО «Санкт-Петербургские коммунальные системы»	190031г.Санкт-Петербург, Вознесенский проспект, 26	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться 100 процентами голосующих акций общества	07.09.04	0	0
20.	ОАО «Петрозаводские коммунальные системы»	185031, г. Петрозаводск, ул. Кирова, д. 47 Б.	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться 100 процентами голосующих акций общества	29.12.2003	0	0
21.	ОАО «Чувашские коммунальные системы»	428003, г. Чебоксары, пр. И. Яковлева 4/4	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться 100 процентами голосующих акций общества	19.09.03	0	0

22.	ОАО «Тверские коммунальные системы»	170002, г. Тверь, ул. Склизкова, 48	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться 51 процент голосующих акций общества	24.02.2005	0	0
23.	ОАО «Тамбовские коммунальные системы»	392000, г. Тамбов, ул. Московская, 19в	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться 75 процентами голосующих акций общества	25.04.2006	0	0
24.	ОАО «Томские коммунальные системы»	634015, г. Томск, ул. Парковая, д. 25	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться 70 процентами голосующих акций общества	09.12.04	0	0
25.	ООО «Удмуртские коммунальные системы»	426000, Республика Удмуртия, г. Ижевск, ул. Удмуртская, д. 304.	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться 51 % доли общества	19.12.2005	0	0
26.	ООО «Волго-Вятские коммунальные системы»	Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Рождественская, д. 24	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться 72 % доли общества	05.09.2006	0	0
27.	ООО «Энергокомфорт» Амур»	675000, Амурская обл., г. Благовещенск, ул. Шевченко, д. 28	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться 100 % долей общества	16.03.2006	0	0
28.	ООО «Энергокомфорт» Карелия»	185031, г. Петрозаводск, ул. Кирова, д. 47 Б.	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться 100 % долей общества	16.03.2006	0	0
29.	ООО «Энергокомфорт» Киров»	610001, г. Киров, Октябрьский пр-кт, 8а	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться 100 % долей общества	24.03.06	0	0
30.	ООО «Энергокомфорт» Тамбов»	392000, г. Тамбов, ул. Московская, 19в	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться 100 % долей общества	21.03.2006	0	0
31.	ООО «Энергокомфорт» Сибирь»	634015, г. Томск, ул. Парковая, д. 25.	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться 100 % долей общества	24.03.2006	0	0
32.	ООО «Энергокомфорт» Удмуртия»	426000, Республика Удмуртия, г. Ижевск, ул. Удмуртская, д. 304.	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться 100 % долей общества	03.04.2006	0	0

33.	ОАО «Тюменские коммунальные системы»	625023, г. Тюмень, ул. Одесская, д. 8.	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться 100 процентами голосующих акций общества	08.08.2003	0	0
34.	ОАО «ДВЭУК-КС»	690001, РФ, Приморский край, г. Владивосток, ул. Шкипера Гека, 24	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться 49 процентами голосующих акций общества	05.04.2006	0	0
35.	ОАО «Ростовводоканал»	344002, г. Ростов-на Дону, проспект Буденновский, д. 3/3	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться 100 процентами голосующих акций общества	18.06.2004	0	0
36.	ОАО "РКС Инвест"	119435, Москва, Саввинская наб., д.11	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться 100 процентами голосующих акций общества	07.04.2005	0	0
37.	ООО «РКС-Светодизайн»	119435, Москва, Саввинская наб., д. 11	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться 75 % доли общества	15.03.2005	0	0
38.	ООО «Кировводоканал»	610011, г. Киров, Октябрьский проспект, д. 8 – а	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться 50 % доли общества	19.07.04	0	0
39.	ЗАО «КЭС-Мультиэнергетика»	117452, г. Москва, Балаклавский проспект, д. 28В	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «РКС» (ОАО «РКС» на основании договора осуществляет функции единоличного исполнительного органа общества)	01.06.2006	0	0
40.	ООО «КЭСК-Мультиэнергетика»	117452, г. Москва, Балаклавский проспект, д. 28В	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ОАО «РКС» (ОАО «РКС» на основании	01.06.2006	0	0



В 2006 году аффилированным лицам оказаны следующие услуги:

- Консалтинговые услуги

<i>Наименование</i>	<i>Суммы выручки, тыс.руб.</i>	<i>Доля, %</i>
ОАО «Кировские коммунальные системы»	15 000	89,63%
ОАО "Удмуртские коммунальные системы"	1 695	10,13%
Прочие	40	0,24%
<b>ИТОГО:</b>	<b>16 735</b>	<b>100,00%</b>

- Услуги по договорам осуществления полномочий единоличного исполнительного органа

<i>Наименование</i>	<i>Суммы выручки, тыс.руб</i>	<i>Доля, %</i>
ОАО "Донские коммунальные системы"	667	0,19%
ОАО "Томские коммунальные системы"	855	0,24%
ОАО «Алтайские коммунальные системы»	12 255	3,45%
ОАО "КЭС- Мультиэнергетика"	16 500	4,65%
ОАО "Свердловские коммунальные системы"	18 333	5,16%
ОАО "Брянские коммунальные системы"	24 422	6,88%
ОАО "Петрозаводские коммунальные системы"	32 460	9,14%
ОАО "КЭСК- Мультиэнергетика"	34 667	9,76%
ОАО "Тверские коммунальные системы"	35 000	9,85%
ОАО "Тамбовские коммунальные системы"	40 000	11,26%
ОАО "Амурские коммунальные системы"	42 000	11,83%
ОАО "Владимирские коммунальные системы"	45 000	12,67%
ОАО "Кировские коммунальные системы"	53 000	14,92%
<b>ИТОГО:</b>	<b>355 158</b>	<b>100,00%</b>

- Сдача имущества в аренду

<i>Наименование</i>	<i>Суммы выручки, тыс.руб</i>	<i>Доля, %</i>
ОАО "Тамбовские коммунальные системы"	12 154	99,55%
Прочие	55	0,45%
<b>ИТОГО:</b>	<b>12 209</b>	<b>100,00%</b>

По состоянию на 31.12.2006г. в учете за аффилированными лицами числится следующая задолженность по предоставленным займам:

Наименование	Сумма, тыс.руб	Доля, %
ОАО «Алтайские коммунальные системы»	10 690	0,43%
ОАО "Тверские коммунальные системы"	37 885	1,51%
ОАО "Донские коммунальные системы"	84 931	3,39%
ОАО "Свердловские коммунальные системы"	98 584	3,94%
ОАО "Петрозаводские коммунальные системы"	116 551	4,65%
ОАО "Владимирские коммунальные системы"	190 419	7,60%
ОАО "КЭСК- Мультиэнергетика"	240 863	9,62%
ОАО "Томские коммунальные системы"	270 013	10,78%
ОАО "Тамбовские коммунальные системы"	287 577	11,48%
ОАО "Кировские коммунальные системы"	331 087	13,22%
ОАО "Амурские коммунальные системы"	406 262	16,22%
ОАО "Брянские коммунальные системы"	429 465	17,15%
<b>ИТОГО:</b>	<b>2 504 326</b>	<b>100,00%</b>

Займы предоставлены на коммерческих условиях. Указанные суммы включают проценты.

По состоянию на 31.12.2006г. Предприятие имеет задолженность перед аффилированными лицами по полученным от них займам:

Наименование	Сумма, тыс.руб	Доля, %
ООО "Энергокомфорт Амур"	1 500	25,08%
ООО "Энергокомфорт Карелия"	1 500	25,08%
ООО "Энергокомфорт Тамбов"	100	1,67%
ООО "Энергокомфорт Сибирь"	1 500	25,08%
ОАО "Чувашские коммунальные системы"	1 380	23,08%
<b>ИТОГО:</b>	<b>5 980</b>	<b>100,00%</b>

Руководитель ОАО «РЖКЭСК»



М.Ю. Слободин

Главный бухгалтер

А.В. Назарова