

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«Российские коммунальные системы»**

15 февраля 2010г.

Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу за 2009 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 31.12.2009г. имеет следующие обособленные подразделения:

1. Обособленное подразделение в г.Кирове (Кировская обл., г.Киров, Октябрьский пр-кт, д.8А КПП 434532001) Дата постановки на учет – 17.03.2008г.
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 ОАО «РКС» в г.Перми (г.Пермь, ул.Сибирская, д.94) Дата сообщения о создании – 15.01.2009г.

Обособленные подразделения, созданные в 2009г.:

1. Обособленное подразделение в г.Твери (Тверская обл., Калининский р-н, г.Тверь, ул. Склизов ад.48 КПП 695045001) Дата постановки на учет – 29.01.2009г.

Обособленные подразделения, ликвидированные в 2009г.:

1. Обособленное подразделение в Нижегородской области (Нижегородская обл., г.Дзержинск, Дзержинского пр-кт, д.6 КПП 524932001) Дата постановки на учет – 18.03.2008г. Дата снятия с учета – 17.03.2009г.

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 2009г. составила 115 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 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 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 постоянные.

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, модернизацию 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 пропорционально выручке от реализации работ (услуг).

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 одновременно при наступлении события, с которым данные расходы связаны.

2.10. Резервы

В 2009г. Обществом созданы резервы:

- 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 31.12.2009г.

3.1. Основные средства (строка 120 Баланса)

Общество переоценку основных средств не производило.

Общество не приобретало в 2009г. основные средства по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

В связи с переводом основных средств, сданных в аренду из стр. 120 в стр. 135 были изменены вступительные показатели, в тыс. руб.:

Наименование строки баланса	Код строки баланса	На конец отчетного года (2008г.)	На начало отчетного года (2009г.)	На конец отчетного года (2009г.)
Основные средства	120	345937	25287	31246
в том числе:				
Земельные участки и объекты природопользования	121	14492	-	-
Здания, машины и оборудование, сооружения	122	321114	21268	29471
Прочие основные средства	123	10331	4019	1775

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

В составе доходных вложений в материальные ценности отражены основные средства, переданные в аренду. Вступительные показатели были изменены в связи с переводом указанных объектов из стр. 120 в стр. 135

Наименование строки баланса	Код строки баланса	На конец отчетного года (2008г.)	На начало отчетного года (2009г.)	На конец отчетного года (2009г.)
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	320650	392942
в том числе:				
Земельные участки	135	-	14492	14492
Здания и сооружения	135	-	240721	323624
Тепловые сети и кабельные линии	135	-	65437	52907
Транспортные средства	135	-	-	1919

3.3. Нематериальные активы (строка 110 Баланса)

Общество не приобретало в 2009г. нематериальные активы по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами. Общество не получало в 2009г. 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.
Логотип	342	197
ИТОГО	342	197

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.

Вложения во внеоборотные активы, всего, тыс. руб.	117
В том числе: Приобретение основных средств	117

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

Стр. 140

Всего, тыс. руб.		584606
в том числе:		
<i>инвестиции в дочерние общества</i>		
ООО "РКС-Светодизайн"	Доля в УК	8
ООО "Энергокомфорт "Карелия"	Доля в УК	30000
ООО "Энергокомфорт "Тамбов"	Доля в УК	3000
ООО "Энергокомфорт "Амур"	Доля в УК	13000
ООО "Тверская теплоснабжающая компания"	Доля в УК	210
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 "Смоленские коммунальные системы"	Акции	создан резерв
ОАО "Петрозаводские коммунальные системы"	Акции	10000
ОАО "Тамбовские коммунальные системы"	Акции	87500
ОАО "Чувашские коммунальные системы"	Акции	5300
ОАО "Брянские коммунальные системы"	Акции	10000
ОАО "КС-Прикамье"	Акции	8774
<i>займы, предоставленные на срок более 12 мес.</i>		
ОАО «Амурские коммунальные системы»		132907
Администрация города Благовещенска		23995
ОАО «Брянские коммунальные системы»		28000
<i>векселя третьих лиц</i>		53962

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

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

ОАО "Смоленские коммунальные системы" на сумму – 1000 тыс. руб. (начата процедура добровольной ликвидации)

Всего, тыс. руб.	1983207
в том числе:	
<i>займы, предоставленные на срок менее 12 мес.</i>	
ОАО «Амурские коммунальные системы»	325394
ОАО «Брянские коммунальные системы»	207966
ОАО «Петрозаводские коммунальные системы»	387201
ОАО «Тамбовские коммунальные системы»	359094
ООО «Коммунальные технологии Волгограда»	55000
ООО «Тверская теплоснабжающая компания»	35000
Прочие займы	2488
<i>прочие краткосрочные финансовые вложения</i>	
Депозит (НБ ТРАСТ)	470000
Уступка права требования (ООО "Надвоицкая энергетическая компания")	36529
Уступка права требования (ОАО «КС-Прикамье»)	2496
Уступка права требования (ОАО «Петрозаводские коммунальные системы»)	93501
Векселя (ООО "Ситек")	8538

3.6. Отложенные налоговые активы (строка 145 Баланса)

В составе отложенных налоговых активов отражены:

Отложенные налоговые активы, всего, тыс. руб.	631
В том числе:	
убыток от продажи основных средств	631

В связи с внесением изменений в п.1 ст. 284 НК РФ (Федеральные законы от 26.11.2008г. № 224-ФЗ, от 30.12.2008 N 305-ФЗ), вступившими в силу с 01.01.2009г. были изменены «вступительные» показатели по строке: 145 «Отложенные налоговые активы».

	На конец отчетного года (2008г.)	На начало отчетного года (2009г.)
Отложенные налоговые активы, всего, тыс.руб.	29236	24362
В том числе:		
убыток прошлых лет	28312	23595
убыток от продажи основных средств	918	765
курсовые разницы	3	2

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

Раскрытие информации о дебиторской задолженности связанных сторон:

Долгосрочной задолженности связанных сторон нет

Стр. 240

Раскрытие информации о краткосрочной дебиторской задолженности связанных сторон

Всего, тыс. руб.	930464
в том числе:	
<i>покупатели и заказчики</i>	
ОАО «Амурские коммунальные системы»	69702
ОАО «Петрозаводские коммунальные системы»	23365
ОАО «Тамбовские коммунальные системы»	79056
<i>векселя к получению</i>	
ОАО «Томские коммунальные системы»*	218968
<i>прочие дебиторы</i>	
ОАО «Амурские коммунальные системы»	148652
ОАО «Брянские коммунальные системы»	3207
ОАО «Петрозаводские коммунальные системы»	22784
ОАО «Тамбовские коммунальные системы»	63232
ОАО «Томские коммунальные системы»*	31950
ОАО «КС-Прикамье»	93748
прочие	175800

* см. п.5 Пояснительной записки

3.8. Отложенные налоговые обязательства (строка 515 Баланса)

В составе отложенных налоговых обязательств отражены:

Всего, тыс. руб.	13646
в том числе:	
По расходам будущих периодов	2466
По резерву сомнительных долгов	11180

В связи с внесением изменений в п.1 ст. 284 НК РФ (Федеральные законы от 26.11.2008г. № 224-ФЗ, от 30.12.2008 N 305-ФЗ), вступившими в силу с 01.01.2009г. были изменены «вступительные» показатели по строке: 515 «Отложенные налоговые обязательства».

	На конец отчетного года (2008г.)	На начало отчетного года (2009г.)
Всего, тыс. руб.	5576	4647
в том числе:		
По расходам будущих периодов	4518	3765
По резерву сомнительных долгов	1058	882

3.9. Нераспределенная прибыль стр. 470

В связи с внесением изменений в п.1 ст. 284 НК РФ (Федеральные законы от 26.11.2008г. № 224-ФЗ, от 30.12.2008 N 305-ФЗ), вступившими в силу с 01.01.2009г. были изменены «вступительные» показатели по строке: 470 «Нераспределенная прибыль».

Нераспределенная прибыль	На конец отчетного года (2008г.)	На начало отчетного года (2009г.)
		5198

3.10. Кредиторская задолженность (строка 620 Баланса)

Раскрытие информации о кредиторской задолженности связанных сторон

Всего, тыс. руб.	71010
в том числе:	
<i>поставщики и подрядчики</i>	
ОАО «Тамбовские коммунальные системы»	191
ОАО «КС-Прикамье»	1180

3.11. Выручка от продажи товаров, работ и услуг. (строка 010 Отчета о прибылях и убытках) за 2009г.

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	518150
Выручка от сдачи имущества в аренду	40784
Выручка от реализации посреднических услуг	66
Выручка от хранения векселей	1
ИТОГО	559001

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

Состав прочих доходов и расходов за 2009г.:

Показатель	За отчетный год, тыс. руб.
Проценты к получению	328195
В том числе:	
Проценты по займам к получению	285614
Проценты по остатку средств на расчетном счете	17261
Проценты по прочим ЦБ к получению	1242
Проценты за отср. платежа по дог. уступки прав треб.	8426
Проценты по векселям к получению	125
Проценты по депозиту	15527
Проценты к уплате	743
В том числе:	
Проценты по займам (кредитам) к уплате	743

Доходы от участия в других организациях	29399
В том числе:	
Дивиденды, полученные от Российских организаций (с учетом налога)	18263
Возврат вклада в уставный капитал	11136
Прочие доходы	296319
В том числе:	
Продажа основных средств	503
Реализация прав требования	150515
Реализация ценных бумаг (векселя, акции)	133831
Прочие расходы	561460
В том числе:	
Стоимость проданных основных средств	241
Дебиторская задолженность списанная	14772
Стоимость прав требования	157820
Стоимость ценных бумаг (векселя, акции)	133831
Резерв по условным обязательствам	137274

3.13. Постоянные и временные разницы (Отчет о прибылях и убытках)

В стр. 200 в графе «На конец отчетного периода» Отчета о прибылях и убытках отражены постоянные налоговые обязательства, определяемые, как разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 99 (в обособленном учете постоянных налоговых обязательств и активов). Отрицательное сальдо означает, что обязательства больше активов, и приводит к увеличению платежей в бюджет. Таким образом, при определении текущего налога на прибыль отрицательное сальдо увеличивает условный расход по налогу на прибыль.

4. События после отчетной даты

Судебные заседания, назначенные на 2010г.:

Дело №А09-11989/2009. Исковое заявление ОАО «РКС» к ГУП «Брянсккоммунэнерго» о взыскание процентов за пользование денежными средствами в связи с несвоевременным возвратом задатка за участие в аукционе по продаже имущества. Размер процентов за пользование денежными средствами в исковом заявлении 3 152 760 рублей. В настоящее время требования заявлены в размере 12 500. Дело находится на рассмотрении Арбитражного суда Брянской области (1 инстанция). Рассмотрение в предварительном судебном заседании назначено на 15.02.2010.

Дело № 5/5/28339/45/2010. ОАО "РКС" обратилось с иском к ООО "Инрост" о взыскании вексельной задолженности в размере 29 951,19 рублей. Дело было рассмотрено Арбитражным судом Приморского края и 18.11.2009 по делу № А51-15247/2009 вынесено решение, которым требования ОАО "РКС" удовлетворены в полном объеме. 19.01.2010 УФССП России по Приморскому краю возбуждено исполнительное производство № 5/5/28339/45/2010 о взыскании с ООО "Инрост" в пользу ОАО "РКС" денежной суммы в размере 31 149,23 руб. (сумма долга плюс гос.пошлина).

5. Условные факты хозяйственной деятельности

*Авалированные векселя ОАО «Томские коммунальные системы»

ОАО «РКС» выдало 10.09.2007г. вексельное поручительство путем проставления авала на простых векселях ОАО «Томские коммунальные системы», принадлежащих ОАО «ТГК-11» на сумму 322385219,29 руб. и ОАО «Томская энергосбытовая компания» на сумму 82114780,71 руб. сроком предъявления 2007-2012гг. В течение 2007-2008гг. векселя с наступившими сроками платежа, принадлежащие ОАО «Томская энергосбытовая компания» были предъявлены ОАО «РКС», как авалисту, и оплачены последним. Право требования по этим векселям перешло к ОАО «РКС». В течение 2007-2009гг. ОАО «РКС» оплатило авалированных векселей у ОАО «ТГК-11» на сумму 153161155,36 руб.

Решением Арбитражного суда Томской области от 15.05.2008г. ОАО «Томские коммунальные системы» признано несостоятельным (банкротом), в отношении него открыто конкурсное производство сроком на один год. Решением Арбитражного суда Томской области конкурсное производство продлено до 15.05.2010г.

ОАО «ТГК-11» в 2009г. предъявило ОАО «РКС», как авалисту, через суд векселя на сумму 169224063,93. Между ОАО «РКС» и ОАО «ТГК-11» были заключены и утверждены судом мировые соглашения на сумму 169224063,93 руб. со сроками оплаты, указанными в векселях.

Решением Арбитражного суда Томской области от 24.12.2008г. требования ОАО «РКС» в размере 440812773 руб. (в том числе оплаченные ОАО «РКС» авалированные векселя на сумму 228914229,09 руб.) признаны обоснованными и подлежащими удовлетворению за счет имущества, оставшегося после удовлетворения требований кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов.

Решением Арбитражного суда Томской области от 13.11.2009г. произведена замена в реестре требований кредиторов ОАО «Томские коммунальные системы» в составе третьей очереди кредитора ОАО «Территориальная генерирующая компания № 11» на его правопреемника ОАО «Российские коммунальные системы» с размером требований в сумме 66227283,84 руб. В том числе:

- по выкупленным авалированным векселям на сумму – 50252283,84 руб.
- по оплаченным (на момент подачи заявления) мировым соглашениям на сумму – 15975000 руб.

В 2009 году Обществом был создан резерв на предстоящие расходы на сумму 137 274 тыс. руб. по оплате авалированных векселей ОАО «Томские коммунальных систем» (ОАО «РКС» - авалист), в пользу ОАО «ТГК-11», согласно утвержденных Арбитражным Судом Мировым соглашениям в рамках конкурсного производства открытого в отношении ОАО «Томские коммунальных систем».

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) 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.

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:

Для целей налогового учета:

- исключен раздел 3.3 «Единый социальный налог» в связи с отменой данного налога с 01 января 2010г.

- внесены технические правки

Для целей бухгалтерского учета:

- в разделе 10. «Учет заемных средств»:

1.1.1. абзац:

«Расходы по займам (кредитам), векселям и облигациям отражаются обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).»

дополнен предложением:

«Проценты по займам (кредитам) отражаются на отдельных субсчетах счетов 66(67) в соответствии со сроком обращения (погашения) заемных средств.»

1.1.2. абзац:

«Займы и кредиты, отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с оставшимся сроком обращения (погашения) после отчетной даты. При составлении бухгалтерской отчетности краткосрочной признается задолженность, срок погашения которой составляет не более 12 месяцев после отчетной даты, остальная задолженность отражается в составе долгосрочной.»

изложен в редакции:

«Займы, кредиты и начисленные по ним проценты, отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с оставшимся сроком обращения (погашения) после отчетной даты. При составлении бухгалтерской отчетности краткосрочной признается задолженность, срок погашения которой составляет не более 12 месяцев после отчетной даты, остальная задолженность отражается в составе долгосрочной.»

- внесены технические правки

8. Прочая информация

8.1. Связанные стороны

Состав связанных сторон по состоянию на 31.12.2009г.

№ 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
1.	Бородина Наталья Вячеславовна	-	Лицо является членом Совета директоров ОАО «РКС»
2.	Гордеев Сергей Алексеевич	-	Лицо является членом Совета директоров ОАО «РКС»
3.	Дибцев Игорь Николаевич	-	Лицо является единоличным исполнительным органом ОАО «РКС» Лицо является членом коллегиального исполнительного органа ОАО «РКС»
4.	Демченко Оксана Николаевна	-	Лицо является членом Совета директоров ОАО «РКС»
5.	Маслов Андрей Анатольевич	-	Лицо является членом Совета директоров ОАО «РКС»
6.	Местников Виктор Александрович	-	Лицо является членом Совета директоров ОАО «РКС»
7.	Примак Андрей Петрович	-	Лицо является членом Совета директоров ОАО «РКС»
8.	Солнцева Елена Павловна	-	Лицо является членом Совета директоров ОАО «РКС»
9.	Харичев Александр Дмитриевич	-	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа ОАО «РКС»
10.	Фирюков Иван Николаевич	-	Лицо является членом Совета директоров ОАО «РКС»
11.	Чибис Андрей Владимирович	-	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа ОАО «РКС» Лицо является членом Совета директоров ОАО «РКС»
12.	Чернов Александр Дмитриевич	-	Лицо является членом коллегиального

			исполнительного органа ОАО «РКС»
13.	Ярош Наталья Владимировна	-	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа ОАО «РКС» Лицо является членом Совета директоров ОАО «РКС»
14.	ООО «Депозитарные и корпоративные технологии»	119607, г. Москва, ул. Раменки д.17 корп. 1	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции ОАО «РКС» (номинальный держатель)
15.	ЗАО «Депозитарно-Клиринговая Компания»	Российская Федерация, 115162, Москва, ул. Шаболовка, 31, стр. Б	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции ОАО «РКС» (номинальный держатель)
16.	Открытое акционерное общество «Алтайские коммунальные системы»	656023, Российская Федерация, Алтайский край, г.Барнаул, пр. Космонавтов, д. 45	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции
17.	Открытое акционерное общество «Амурские коммунальные системы»	675000, Амурская обл., г. Благовещенск, ул. Амурская, д. 296	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции
18.	Открытое акционерное общество «Брянские коммунальные системы»	241000, г. Брянск, ул. Дуки, д. 78	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции
19.	Открытое акционерное общество «Владимирские коммунальные системы»	600015, г. Владимир, ул. Чайковского, д. 38-б	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции
20.	Открытое акционерное общество «Кировские коммунальные системы»	610001, г. Киров, Октябрьский пр-т, 8а	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции
21.	Открытое акционерное общество «Коммунальные системы – Прикамье»	614002, Российская Федерация, г.Пермь, ул. Сибирская, д. 94	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции
22.	Открытое акционерное общество «Смоленские коммунальные системы»	214013, г. Смоленск, Тульский переулок, д. 7	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции
23.	Открытое акционерное общество «Тамбовские коммунальные	392000, г. Тамбов, ул. Московская, 19в	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться более чем

	системы»		20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции
24.	Общество с ограниченной ответственностью «Тверская теплоснабжающая компания»	170006, Россия, г.Тверь, ул.Циммервальдская, 1/40	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться более чем 20% доли юридического лица
25.	Открытое акционерное общество «Томские коммунальные системы»	634012, Томская обл., г.Томск, ул.Шевченко, 62А	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции
26.	Открытое акционерное общество «Петрозаводские коммунальные системы»	185035, Республика Карелия, г.Петрозаводск, ул. Ленина, д.11В	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции
27.	Общество с ограниченной ответственностью «Энергокомфорт». Единая Амурская сбытовая компания»	675006, Амурская обл., г. Благовещенск, ул. Амурская, д. 296	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться более чем 20% доли юридического лица
28.	Общество с ограниченной ответственностью «Энергокомфорт». Единая Карельская сбытовая компания»	185031, г. Петрозаводск, ул. Кирова, д. 47 Б.	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться более чем 20% доли юридического лица
29.	Общество с ограниченной ответственностью «Энергокомфорт». Единая Тамбовская сбытовая компания»	392000, г. Тамбов, ул. Московская, 19в	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться более чем 20% доли юридического лица
30.	Открытое акционерное общество «Чувашские коммунальные системы»	428003, г. Чебоксары, пр. И. Яковлева 4/4	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции
31.	Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Светодизайн»	119435, Москва, Саввинская наб., д. 11	ОАО «РКС» имеет право распоряжаться более чем 20% доли юридического лица
32.	Общество с ограниченной ответственностью «Новая городская инфраструктура Прикамья»	614065, г.Пермь, ул.Архитектора Свизева, д. 35	Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»
33.	Общество с ограниченной ответственностью «Энергокомфорт» Единая Владимирская сбытовая компания»	600000, г. Владимир, ул. Большая Московская, 39	Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»
34.	Открытое акционерное общество «Владимирская областная электросетевая компания»	600015, г. Владимир, ул. Чайковского, д. 38Б	Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»
35.	Открытое акционерное общество «Ковровская энергетическая компания»	601909, Владимирская обл., г. Ковров, ул. Сосновая, д. 10	Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»
36.	Общество с ограниченной ответственностью «Технология комфорта»	600017, Владимирская область, г.Владимир, ул.Кирова, д. 7	Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»
37.	Открытое акционерное общество «Владимирские коммунальные системы – Водные Технологии »	600017, Владимир, ул. Батурина, 30	Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»
38.	Общество с ограниченной ответственностью	РФ, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул.	Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»

	«Северо-Карельские коммунальные системы»	Гоголя, д. 60	
39.	Общество с ограниченной ответственностью «Комплексный расчетный центр города Петрозаводска»	185003, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Варламова, 9	Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»
40.	Общество с ограниченной ответственностью «ПКС-Сервис»	185035, РФ, Республика Карелия, г.Петрозаводск, Неглинская наб., д. 53	Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»
41.	Общество с ограниченной ответственностью «Амурский жилищный стандарт»	675000, РФ, Амурская область, г.Благовещенск, ул.Октябрьская, д. 190/1	Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»
42.	Белых Сергей Иванович	-	Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»
43.	Бобров Александр Филиппович	-	Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»
44.	Гиль Александр Алексеевич	-	Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»
45.	Голенкевич Николай Борисович	-	Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»
46.	Дюкарев Геннадий Васильевич	-	Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»
47.	Максимов Виктор Николаевич	-	Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»
48.	Сафронов Александр Владимирович	-	Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»
49.	Телегин Валерий Александрович	-	Лицо принадлежит к группе лиц ОАО «РКС»

8.2 Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

Выплаты членам Совета директоров в 2009г. не производились.

8.3. Сведения о наличии лицензий

- Лицензия на эксплуатацию взрывоопасных производственных объектов

Номер лицензии: 64-ЭВ-005169 (КС)

Дата выдачи: 19.05.2004 г.

Срок действия: 10.05.2009 г.

Выдавший орган: Федеральний горный и промышленный надзор России

- 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 «Аудитории» является членом Московской аудиторской палаты.
Регистрационный номер записи, вносимой в реестр аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) - 10404025391

Руководитель

М.Н. Дибцев

Главный бухгалтер

Н. Ражковский

