

Бухгалтерская отчетность ОАО "ККС-Групп" на 31.12.2010г.

 общество с ограниченной ответственностью ТУЛЬСКАЯ АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ	
ТУЛААУДИТ НП «РОССИЙСКАЯ КОЛЛЕГИЯ АУДИТОРОВ» (НП «РКА»)	
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	
<i>Акционерам ОАО «Группа компаний коммунальной сферы»</i>	
Сведения об аудируемом лице:	
ОГРН	1 0 9 7 1 5 4 0 2 2 5 4 7
ИНН	7 7 3 0 1 8 3 5 2 9
Наименование: ОАО «Группа компаний коммунальной сферы» (ОАО «ККС- Групп»)	
Место нахождения: 300028, РФ, Тульская обл., г. Тула, ул. Болдина д. 106	
Телефон: (48742) 25-16-22 Вид деятельности: Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества Коды: ОКВЭД – 70.20.2; ОКПО - 62843683	
Сведения об аудитор:	
ОГРН	1 0 2 7 1 0 0 9 7 3 7 7 8
ИНН	7 1 0 7 0 2 2 8 4 2
Наименование: ООО Тульская аудиторская компания «ТУЛААУДИТ»	
Место нахождения: 300041, г.Тула, ул. Дм.Ульянова, 4, (4872)36-98-18	
Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов - 10305026201, являющееся членом НП «Российская Коллегия аудиторов», включенного в Государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов на основании приказа Минфина России от 22.12.2009 № 675	
Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности организации ОАО «ККС-Групп» состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2010 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2010 год, других приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительной записки. Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.	

10-001

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ОАО «Группа компаний коммунальной сферы» на 31 декабря 2010 года, результаты ее финансово – хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2010 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

М.П.

Руководитель аудиторской организации:

Генеральный директор

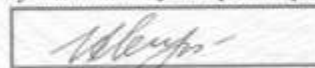


С.В. Колганов

Квалификационный аттестат аудитора №042399, выдан решением ЦАЛАК
МФ РФ от 28.02.02 г., срок действия - бессрочно. ОРНЗ - 20205025997

Руководитель аудиторской проверки:

Директор по аудиту



И.Ю. Август

Квалификационный аттестат аудитора №К010651, выдан решением ЦАЛАК
МФ РФ от 19.12.94 г., срок действия - бессрочно. ОРНЗ - 29405025821

№ 18 03 06

15 марта 2011 года

18-002

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2010 г.

Форма №1 по ОКУД		КОДЫ		
Дата (год, месяц, число)		0710001		
Организация	Открытое акционерное общество "Группа компаний коммунальной сферы"	2010	12	31
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	62843683		
Вид деятельности	Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества	ИНН 7730183529		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКВЭД	70.20.2		
Открытое акционерное общество	Совместная частная и иностранная собственность	47	34	
Единица измерения	в тыс. рублей	по ОКЕИ 384		
Местонахождение (адрес)	300028, Тульская обл, Тула г, Болдина ул, дом № 106			

Дата утверждения

Дата отправки / принятия

Форма 0710001 с.1

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Основные средства	120	276	1 132
Незавершенное строительство	130	34	-
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	12 263
Долгосрочные финансовые вложения	140	799 130	688 867
Отложенные налоговые активы	145	-	2 242
Итого по разделу I	190	799 440	704 503
II. Оборотные активы			
Запасы	210	-	539
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	-	61
готовая продукция и товары для перепродажи	214	-	-
расходы будущих периодов	216	-	478
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	47 119
в том числе:			
покупатели и заказчики	231	-	47 119
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	61 966	410 859
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	-	1 896
Краткосрочные финансовые вложения	250	45 910	5 676
Денежные средства	260	-	6 540
Итого по разделу II	290	107 876	470 733
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	907 316	1 175 236

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	15 278	15 065
Добавочный капитал	420	798 790	798 790
Резервный капитал	430	196	196
в том числе:			
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	431	196	196
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	92 972	358 449
Итого по разделу III	490	907 236	1 172 501
IV. Долгосрчные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	515	-	2 253
Итого по разделу IV	590	-	2 253
V. Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	620	80	482
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	-	160
задолженность перед персоналом организации	622	-	19
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	-	8
задолженность по налогам и сборам	624	-	215
прочие кредиторы	625	80	80
Итого по разделу V	690	80	482
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	907 316	1 175 236

СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Говарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	-	76
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	-	400 392
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	-	30 000

Руководитель

(подпись)

Кочетков Геннадий
Александрович

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Кочетков
Геннадий
Александрович

(расшифровка подписи)

1 марта 2011 г.

По данной бухгалтерской
отчетности выдано
Аудиторское заключение

Ген. директор

Аудитор



18-004

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за Октябрь 2009г. - Декабрь 2010г.

Форма №2 по ОКУД		КОДЫ		
Дата (год, месяц, число)		0710002		
Организация <u>Открытое акционерное общество "Группа компаний коммунальной сферы"</u>		2010	12	31
по ОКПО		62843683		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 7730183529		
Вид деятельности <u>Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества</u>		по ОКВЭД 70.20.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Открытое акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность		по ОКОПФ/ОКФС 47 34		
Единица измерения <u>в тыс. рублей</u>		по ОКЕИ 384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	9 977	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(2 889)	-
Валовая прибыль	029	7 088	-
Управленческие расходы	040	(5 241)	-
Прибыль (убыток) от продаж	050	1 847	-
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	1 139	-
Проценты к уплате	070	(11)	-
Доходы от участия в других организациях	080	3 653	-
Прочие доходы	090	715 703	-
Прочие расходы	100	(457 056)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	265 275	-
Отложенные налоговые активы	141	2 242	-
Отложенные налоговые обязательства	142	(2 253)	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	265 264	-
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	(53 044)	-

Всего

18-005

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ					
Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	632	1 763	-	-

Руководитель

(подпись)

Кочетков Геннадий
Александрович
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Кочетков Геннадий
Александрович
(расшифровка подписи)

1 марта 2011 г.



По данной бухгалтерской
отчетности выдано
Аудиторское заключение

Гендиректор

Аудитор

(подпись)

(подпись)



18-006

РАСЧЕТ
оценки стоимости чистых активов акционерного общества

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. Активы			
1. Нематериальные активы	110	-	-
2. Основные средства	120	278	1 132
3. Незавершенное строительство	130	34	-
4. Доходные вложения в материальные ценности	135	-	12 263
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения <1>	140+250-252	845 040	694 543
6. Прочие внеоборотные активы <2>	150	-	2 242
7. Запасы	210	-	539
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	-	-
9. Дебиторская задолженность <3>	230+240-244	61 966	457 978
10. Денежные средства	260	-	6 540
11. Прочие оборотные активы	270	-	-
12. Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11)		907 316	1 175 237
II. Пассивы			
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	510	-	-
14. Прочие долгосрочные обязательства <4>, <5>	520	-	2 253
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	610	-	-
16. Кредиторская задолженность	620	-	482
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	-	-
18. Резервы предстоящих расходов	650	-	-
19. Прочие краткосрочные обязательства <5>	660	-	-
20. Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-19)		-	2 735
Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))		907 316	1 172 502

<1> За исключением фактических затрат по выкупу собственных акций у акционеров.

<2> Включая величину отложенных налоговых активов.

<3> За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

<4> Включая величину отложенных налоговых обязательств.

<5> В данных о величине прочих долгосрочных и краткосрочных обязательства приводятся суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и с прекращением деятельности.

Руководитель

(подпись)

Кочетков Геннадий
Александрович
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Кочетков Геннадий
Александрович
(расшифровка подписи)



По данной бухгалтерской
личности выдано
Аudit-отчетное заключение

Генеральный директор

Аудитор



18-007

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за Октябрь 2009 г. - Декабрь 2010г.

Форма №3 по ОКУД		К О Д Ы		
Дата (год, месяц, число)		0710003		
2010	12	31		
Организация <u>Открытое акционерное общество "Группа компаний коммунальной сферы"</u>		по ОКПО 62843683		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 7730183529		
Вид деятельности <u>Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества</u>		по ОКВЭД 70.20.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Совместная частна и иностранная собственность</u>		по ОКФС / ОКФС 47 34		
Единица измерения <u>в тыс. рублей</u>		по ОКЕИ 384		

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	-	-	-	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года	030	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	15 278	798 790	196	92 972	907 236
Остаток на 1 января отчетного года	100	15 278	798 790	196	92 972	907 236
Чистая прибыль	102	X	X	X	265 264	265 264

Вруч

18-008

1	2	3	4	5	6	7
Увеличение величины капитала за счет:						
реорганизации юридического лица	123	-	X	X	213	213
Уменьшение величины капитала за счет:						
реорганизации юридического лица	133	(213)	X	X	-	(213)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	15 065	798 790	196	358 449	1 172 500

Подпись

18 - 009

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Исполь-	Остаток
наименование	код			зовано	
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	161	-	-	-	-
данные отчетного года	162	196	-	-	196
Оценочные резервы:					
Резервы по сомнительным долгам					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	171	-	-	-	-
данные отчетного года	172	-	1 763	(632)	1 131

СПРАВКИ

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	5
1) Чистые активы	200	907 316	1 172 502

Руководитель

[Подпись]
(подпись)

Кочетков Геннадий
Александрович
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

[Подпись]
(подпись)

Кочетков Геннадий
Александрович
(расшифровка подписи)

1 марта 2011 г.



По данной бухгалтерской
отчетности выдано
Аудиторское заключение

Гендиректор

Аудитор



18-010

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за Октябрь 2009г. - Декабрь 2010г.

Форма №4 по ОКУД		К О Д Ы		
Дата (год, месяц, число)		0710004		
Организация	Открытое акционерное общество "Группа компаний коммунальной сферы"	по ОКПО	2010	12
Идентификационный номер налогоплательщика	Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества	ИНН	62843683	31
Вид деятельности	Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКВЭД	7730183529	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Совместная частная и иностранная собственность	по ОКФС	70.20.2	
Открытое акционерное общество	Совместная частная и иностранная собственность	по ОКФС	47	34
Единица измерения	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384	

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	67 043	-
Возврат от поставщиков	030	56 347	-
Прочие доходы	110	58 062	-
Денежные средства, направленные:	120	(124 380)	-
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(72 814)	-
на оплату труда	160	(197)	-
на выплату дивидендов, процентов	170	(11)	-
на расчеты по налогам и сборам	180	(1 019)	-
Возврат покупателям	181	(50 303)	-
на прочие расходы	190	(36)	-
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	57 072	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	50	-
Полученные дивиденды	230	3 653	-
Полученные проценты	240	2 200	-
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	82 432	-
Приобретение дочерних организаций	280	(130)	-
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(50 631)	-
Займы, предоставленные другим организациям	310	(88 106)	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(50 532)	-

С.Д.С.

18-011

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	25 000	-
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(25 000)	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	6 540	-
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	6 540	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	-	-

Руководитель

(подпись)

Кочетков Геннадий Александрович

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Кочетков Геннадий Александрович

(расшифровка подписи)

2 марта 2011 г.



По данным бухгалтерской отчетности выдано

Аудиторское заключение

Генеральный директор

Аудитор



18-012

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за Октябрь 2009 г. - Декабрь 2010г.

		Форма №5 по ОКУД	К О Д Ы		
		Дата (год, месяц, число)	0710005		
			2010	12	31
Организация	Открытое акционерное общество "Группа компаний коммунальной сферы"	по ОКПО	62843683		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7730183529		
Вид деятельности	Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества	по ОКВЭД	70.20.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности					
	Совместная частная и иностранная собственность				
Открытое акционерное общество	/	по ОКОПФ/ОКФС	47	34	
Единица измерения	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Ветер

18-013

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Машины и оборудование	080	-	1 202	-	1 202
Итого	130	-	1 202	-	1 202

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	-	70
в том числе:			
машин, оборудования, транспортных средств	142	-	70

Всего

18-014

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Остаток	Поступило	Исполь-	Остаток
наименование	код			зовано	
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи во временное владение и пользование	230	-	38 539	(25 256)	13 283
Итого	250	-	38 539	(25 256)	13 283
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	260	-	1 020		




Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	799 130	688 867	-	-
Предоставленные займы	525	-	-	45 910	5 676
Итого	540	799 130	688 867	45 910	5 676

Джун

18-016

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	61 966	459 109
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	-	50 147
авансы выданные	612	-	6 973
прочая	613	61 966	401 990
Итого	630	61 966	459 109
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	80	482
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	-	160
расчеты по налогам и сборам	643	-	223
прочая	646	80	99
Итого	660	80	482

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	15	-
Затраты на оплату труда	720	247	-
Отчисления на социальные нужды	730	74	-
Амортизация	740	2 288	-
Прочие затраты	750	5 506	-
Итого по элементам затрат	760	8 130	-
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
расходов будущих периодов	766	478	-



18-017

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего	810	-	400 392
в том числе:			
векселя	811	-	400 392
Выданные - всего	830	-	30 000

Руководитель


 (подпись)

 Кочетков Геннадий
 Александрович
 (расшифровка подписи)

2 марта 2011 г.



Главный бухгалтер


 (подпись)

 Кочетков Геннадий
 Александрович
 (расшифровка подписи)

 По данной бухгалтерской
 отчетности выдано
 Аудиторское заключение

Ген. директор

Аудитор




18-018

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОМУ ОТЧЕТУ ЗА 2010 ГОД
Открытое акционерное общество «Группа компаний коммунальной сферы»**

Открытое акционерное общество «Группа компаний коммунальной сферы» создано в результате реорганизации Открытого акционерного общества «Тульская сбытовая компания» в форме выделения (протокол №1 от 02.07.2009 г. общего собрания акционеров ОАО «ТСК»).

Выделение ОАО «ККС-Групп» осуществлено в целях обособления коммунального бизнеса, не связанного с электроснабжением и являющегося для ОАО «ТСК» непрофильным.

Создание ОАО «ККС-Групп» путем выделения из ОАО «ТСК» направлено на эффективное, надежное и качественное обслуживание потребителей коммунальных услуг, наращивание капитала компаний образовавшегося Холдинга ОАО «ККС-Групп», привлечение инвесторов и создание конкурентных преимуществ среди компаний коммунальной сферы с целью получения прибыли и повышения доходности вложений акционеров.

Свою хозяйственную деятельность ОАО «ККС-Групп» осуществляет только на территории Российской Федерации.

Наименование организации (по Устав)		Открытое акционерное общество «Группа компаний коммунальной сферы»
Сокращенное наименование		ОАО «ККС-Групп»
Организационно-правовая форма/форма собственности		Открытое акционерное общество / частная
Юридический адрес		121087, г. Москва, ул. Тучковская, д.9а
Местонахождение (фактически)		300028, г. Тула, ул. Болдина, 106

Внесение записи в ЕГРЮЛ		
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	Наименование регистрирующего органа	Свидетельство
1097154022547	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 10 по Тульской области	71 № 002013614

Постановка на учет в налоговом органе				
Наименование органа ФНС по месту нахождения организации				Свидетельство
Инспекция Федеральной налоговой службы № 30 по г. Москве				№ 77 №010733922 Дата 01.10.2009г.
ИНН	7730183529	КПП	773001001	С 01.12.2010г. – Свидетельство о постановке на учет по месту нахождения ИФНС по Советскому району г. Тулы серии 71 №001989984
		КПП	710601001	

Информационное письмо об учете в ЕГРПО		Свидетельство	
Наименование органа статистики		№	Дата
Федеральная служба Государственной статистики Главный межрегиональный центр обработки и распространения статистической информации		28-902-47/02-97690	16.10.2009 г.

Пояснительная записка ОАО «ККС-Групп» к годовой бухгалтерской отчетности за 2010 г.

Handwritten signature

18-019

ОКПО	ОКАТО	ОКТМО	ОКОГУ	ОКФС	ОКОПФ	ОКВЭД	ОКВЭД	с
62843683	45268595000	45328000	49011	34	47	65.23.1	24.06.2010 г. 70.20.2	

Регистрация организации во внебюджетных фондах			
Наименование органа пенсионного фонда (ПФР)	Регистрационный номер	Свидетельство	
		№	дата
Управление № 2 Г-У ПФР № 2 по г. Москве и Московской области	087-806-002899	б\н	15.01.2010 г.
Наименование органа фонда социального страхования (ФСС)	Регистрационный номер	Свидетельство	
		№	Дата
ГУ – Московское региональное отделение ФСС РФ филиал № 28	7728037344	б\н	18.01.2010 г.
Наименование органа фонда обязательного медицинского страхования (ОМС)	Регистрационный номер	Свидетельство	
		№	дата
Московский городской фонд ОМС	458301000026963	б\н	18.01.2010 г.

Вид деятельности организации	Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества – 70.02.2	
Головная организация	Нет	
Филиалы и подразделения	Филиал «Тульский»	Положение о филиале от 01.02.2010 г.
Уставный капитал (руб.)	15 277 927,61 руб.	Владельцы акций: юридические лица – 34, физические лица - 1527
Держатель реестра акционеров	ОАО «Центральный Московский Депозитарий»	

Общество является правопреемником в отношении части прав и обязанностей ОАО «ТСК» в соответствии с разделительным балансом ОАО «ТСК», утвержденного общим собранием акционеров ОАО «ТСК» (протокол № 1 от 02.07.2009 г.).

Устав ОАО «Группа компаний коммунальной сферы» утвержден общим собранием акционеров ОАО «ТСК» от 02.07.2009 г. № 1. Согласно Уставу основными видами деятельности общества являются:

- Инвестиционная деятельность;
- Капиталовложения в ценные бумаги;
- Капиталовложения в собственность;
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- Доверительное управление имуществом;
- Внешнеэкономическая деятельность;
- Оказание консалтинговых услуг
- Осуществление операций с ценными бумагами в порядке, определенном действующим законодательством Российской Федерации;
- Исследование конъюнктуры рынка;
- Иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Уставный капитал Организации состоит из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами. Уставный капитал по состоянию на 1 октября 2009 г. составляет 15 277 927 рублей 61 копейка. Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные

Пояснительная записка ОАО «ККС-Групп» к годовой бухгалтерской отчетности за 2010 г.

Юр. деп.

18-029

акции одинаковой номинальной стоимостью 0.005 руб. каждая в количестве 3 055 585 521 шт. на общую сумму по номинальной стоимости 15 277 927 рублей 61 копейка.

Протоколом № 5 внеочередного собрания акционеров ОАО «ККС-Групп» от 10.11.2010 г. утверждена новая редакция Устава ОАО «ККС-Групп». Уставный капитал Общества составляет 15 065 125 рублей 63 коп. Выдано Свидетельство о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц в связи с государственной регистрацией изменений, вносимых в учредительные документы от 21.12.2010 г. Государственный регистрационный номер 2107154551480 (Свидетельство серии 71 № 002144334.)

Протоколом № 6 внеочередного собрания акционеров ОАО «ККС-Групп» от 07.02.2011 г. принято решение о реорганизации ОАО «ККС-Групп» в форме выделения ОАО «Тепловой холдинг коммунальной сферы». Создаваемое ОАО «Тепловой холдинг коммунальной сферы» является правопреемником ОАО «ККС-Групп» в соответствии с разделительным балансом. Часть имущества, прав и обязанностей ОАО «ККС-Групп» переходит к ОАО «Тепловой холдинг коммунальной сферы» в соответствии с разделительным балансом.

Органами управления ОАО «ККС-Групп» являются:

1. Высший орган управления - Общее собрание акционеров;
2. Совет директоров;
3. Единоличный исполнительный орган – Управляющая организация.

С 01.10.2009 г. Полномочия единоличного исполнительного органа переданы ООО «Энергетическая компания Центра». Заключен договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ОАО «ККС-Групп» от 01.10.2009 г.

С 30.12.2010 г. полномочия единоличного исполнительного органа переданы ОАО «ИНВЭК». Заключен договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ОАО «ККС-Групп» от 30.12.2009 г. Согласно п. 1.1. договора Общество передаст, а управляющая организация принимает на себя и осуществляет закрепленные Уставом Общества и действующим законодательством РФ полномочия единоличного исполнительного органа.

Управляющая организация имеет право (п.3.2 договора):

- Самостоятельно решать вопросы по руководству деятельностью Общества, не относящиеся к компетенции Общего собрания акционеров общества и Совета директоров Общества;
- Распоряжаться имуществом общества, совершать сделки от имени Общества, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества, выдавать доверенности от имени Общества, открывать в банках, иных кредитных организациях расчетные и иные счета Общества;
- Представлять интересы Общества, как в Российской Федерации, так и за ее пределами, в отношении с органами государственной власти и местного самоуправления, а также в отношении с другими организациями, юридическими и физическими лицами;
- Представлять интересы Общества при рассмотрении административных, финансовых, хозяйственных, трудовых дел в судах, арбитражных судах и других органах;
- Осуществлять иные права, предоставленные действующим законодательством и Уставом Общества.

В 2009-2010 годах выплачивались следующие вознаграждения Управляющей организации:

Управляющая организация	Период осуществления полномочий	Основание выплаты вознаграждения	2009 год		2010 год	
			начислено, руб.	выплачено, руб.	начислено, руб.	выплачено, руб.
Общество с ограниченной	01.10.2009г .-	Договор о передаче	531 000,00	531 000,00	-	-

Пояснительная записка ОАО «ККС-Групп» к годовой бухгалтерской отчетности за 2010 г.

Вруч.

3-029

ответственность ю "Энергетическая компания Центра"	31.12.2009г.	полномочий единоличного исполнительно го органа ОАО "ККС-Групп" б/н от 01 октября 2009г.				
Открытое акционерное общество "Инвестиции в энергетический комплекс"	01.01.2010г. - наст. время	Договор о передаче полномочий единоличного исполнительно го органа ОАО "ККС-Групп" б/н от 30 декабря 2009г.	-	-	2 124 000,00	2 126 004,53

В текущем 2011 году вознаграждение Управляющей организации будет выплачиваться на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ОАО "ККС-Групп" от 30 декабря 2009г. В соответствии с Приложением №1 к указанному Договору вознаграждение Управляющей организации составляет 150 000 рублей в месяц (без учета НДС).

Учетной политикой ОАО «ККС-Групп» на 2009-2010 год, утвержденной приказом № 1 от 1 октября 2009 г. предусмотрены следующие существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- бухгалтерский учет в организации на договорных началах ведет специализированная организация в программе «1С:Бухгалтерия 8»;
- отчетным годом является отрезок времени с даты государственной регистрации (01.10.2009 г.) по 31 декабря следующего календарного года включительно (31.12.2010 г.);
- согласно НК РФ отчетным налоговым периодом является период с 01.10.2009 г. по 31.12.2009 г., 01.01.2010 г. по 31.12.2010 г.;
- бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках;
- критерием существенности является величина 5 процентов;
- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
- в 2009-2010 г. основные средства переоцениваться не будут;
- материально-производственные запасы, готовая продукция учитываются по фактической производственной себестоимости;
- списание материально-производственных запасов в производство, производится по себестоимости каждой единицы;
- оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректируются ежегодно;
- создается резерв по сомнительным долгам;
- доходы и расходы отражаются по методу начислений, этот принцип означает, что финансовые результаты операций (доходы и расходы) отражаются по факту их совершения, а не по факту получения или уплаты денежных средств. Доходы и расходы отражаются в том периоде, к которому они относятся.

Показатели финансово-экономической деятельности ОАО «ККС-Групп»

Наименование показателя	За 2009 г.	За 2010 год	За отчетный период
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, руб.	1 364 692,57	8 612 685,96	9 977 378,53
Себестоимость проданных	224 288,98	2 665 039,72	2 889 328,70

Пояснительная записка ОАО «ККС-Групп» к годовой бухгалтерской отчетности за 2010 г.

Вруч

18 - 02 24

товаров, продукции, работ, услуг			
Валовая прибыль, руб.	1 140 403,59	5 947 646,24	7 088 049,83
Управленческие расходы, руб.	1 300 171,97	3 941 292,91	5 241 464,88
Прибыль (убыток) от продаж	-159 768,38	2 006 363,33	1 846 594,95
Проценты к получению, руб.	95 364,39	1 044 019,99	1 139 384,38
Проценты к уплате, руб.	-	10 958,90	10 958,90
Доходы от участия в других организациях, руб.	-	3 652 885,35	3 652 885,35
Прочие доходы, руб.	448 581 344,11	267 122 069,61	715 703 413,72
Прочие расходы, руб.	448 845 307,54	8 210 256,22	457 055 563,76
Прибыль до налогообложения, руб.	- 328 367,42	265 604 113,16	265 275 745,74
Отложенные налоговые активы, руб.	157 699,13	2 083 930,67	2 241 629,8
Отложенные налоговые обязательства, руб.	92 025,65	2 160 735,72	2 252 761,37
Чистая прибыль (нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)), руб.	- 262 693,94	265 527 308,11	265 264 614,17
Справочно: постоянные налоговые обязательства (активы)	-	53 044 017,58	53 044 017,58
Рентабельность собственного капитала, %			22,62
Рентабельность активов, %			22,57
Коэффициент чистой прибыльности, %			2 658,77
Рентабельность продукции, %			22,72
Оборачиваемость капитала, раз			4,42
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, руб.			0
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и валюты баланса, %			0

Основная хозяйственная деятельность ОАО «ККС-Групп»

Наименование показателя	ОАО «ККС-Групп»	Филиал ОАО «ККС-Групп» - «Тульский»
<i>аренда прочего автомобильного транспорта, оборудования и имущества</i>		
Объем выручки (доходов) от данного вида хозяйственной деятельности, руб.	5 707 116,37	4 270 262,16
<i>Прочие доходы</i>		
Продажа доли в уставном капитале	400 392 000,00	-
Уступка права требования долга	48 366 344,11	-
Продажа активов		122 727,28
Разница между рыночной стоимостью и остаточной стоимостью ос (вклад в уставный капитал)	266 087 421,07	-
Проценты к получению	1 139 384,38	-
Доходы от участия в других организациях	3 652 885,35	

Пояснительная записка ОАО «ККС-Групп» к годовой бухгалтерской отчетности за 2010 г.

А.В.М.

18-023

Прочие	609 548,67	125 372,59
Итого	720 247 583,58	248 099,87

Структура затрат ОАО «ККС-Групп»:

Наименование статьи затрат	Сумма (руб.)
Сырьё и материалы	15 127,12
Затраты на оплату труда	246 882,73
Арендная плата	858 606,35
Отчисления на социальные нужды	73 909,26
Амортизация основных средств	2 288 106,07
Налоги, включаемые в себестоимость продукции	63 963,86
Расходы на ведение бух. учета	1 800 000,00
Расходы ЕИО	2 250 000,00
Прочие затраты	534 198,19
Итого затрат	8 130 793,58
Прочие расходы	
Стоимость реализованных активов	400 539 167,74
Сумма задолженности (право требования долга)	48 366 344,11
Налоги	4 637 059,45
Услуги банка	38 154,76
Собрание акционеров	1 267 785,09
Проценты к уплате	10 958,90
Обслуживание реестра акционеров	202 200,59
Резерв по сомнительным долгам	1 762 824,19
Прочие	242 027,83
Итого прочих расходов	457 066 522,66
Всего затрат	465 197 316,24

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость и платежеспособность ОАО «ККС-Групп»

Наименование показателя	На 31.12.2010г.
Стоимость чистых активов эмитента, тыс.руб.	1 172 502
Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам, %	0,24
Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, %	0,05
Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз	0,02
Доля дивидендов в прибыли, %	0
Производительность труда, руб./чел	4 988 689,27
Амортизация к объему выручки, %	22,93

Показатели отражают высокую степень финансовой устойчивости и платежеспособности Общества, что связано с почти незаметной долей привлеченных средств в составе пассивов.

Высокая производительность труда связана с низкой среднесписочной численностью работников Эмитента. Деятельность Эмитента организуется силами штата Управляющей организации.

Кредиторская задолженность ОАО «ККС-Групп»

Наименование показателя	На 31.12.2010г.
-------------------------	-----------------

Пояснительная записка ОАО «ККС-Групп» к годовой бухгалтерской отчетности за 2010 г.

А.И.И.

18-024

Общая сумма кредиторской задолженности Эмитента, руб.	482 167,05
Общая сумма просроченной задолженности, руб.	0

Структура кредиторской задолженности

Наименование кредиторской задолженности	На 31.12.2010г.	
	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, руб.	159 716,65	0
в том числе просроченная, руб.	0	X
Кредиторская задолженность перед персоналом организации, руб.	19 157,31	0
в том числе просроченная, руб.	0	X
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, руб.	223 293,09	0
в том числе просроченная, руб.	0	X
Кредиты, руб.	0	0
в том числе просроченные, руб.	0	X
Займы, руб.	0	0
в том числе просроченные, руб.	0	X
в том числе облигационные займы, руб.	0	
в том числе просроченные облигационные займы, руб.	0	X
Прочая кредиторская задолженность, руб.	80 000,00	
в том числе просроченная, руб.	0	X
Итого, руб.	482 167,05	
в том числе просроченная, руб.	0	X

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности на 31.12.2010г.

1. Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество "Аргументы и факты"**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «АиФ»**

Место нахождения: **г. Москва, ул. Мясницкая, 42.**

Сумма кредиторской задолженности: **78 000,00 руб.**

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): **задолженность не является просроченной.**

2. Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество "Компания Аудитэнерго"**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «Компания Аудитэнерго»**

Место нахождения: **г. Москва, Ленинский пр., 19.**

Сумма кредиторской задолженности: **60 000,00 руб.**

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): **задолженность не является просроченной.**

За отчетный период у Общества не возникало обязательств, связанных с получением кредита.

Обязательства ОАО «ККС-Групп» из обеспечения, предоставленного третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства:

По договору поручительства № K9800\10-0008ЛЗ\3010 от 14.10.2010 года Организация выступает Поручителем. Поручитель на определенных договором условиях обязывается перед Банком солидарно отвечать за надлежащее исполнение ООО «Новомосковская тепловая компания» (Заемщик) обязательств по договору о кредитной линии № K9800\10-008ЛЗ\Д000 от 14.10.2010 г. Поручительство обеспечивает требование банка к Должнику в полном объеме, определяемом к моменту фактического удовлетворения, в том числе основной долг, проценты, комиссии, вознаграждения, неустойки и т.д. Размер единовременной задолженности Заемщика по кредиту не может превышать 30 000 000,00 руб.

Пояснительная записка ОАО «ККС-Групп» к годовой бухгалтерской отчетности за 2010 г.

Вруч

18-0257

Структура дебиторской задолженности ОАО «ККС-Групп»

Наименование дебиторской задолженности	На 31.12.2010г.	
	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, руб.,	50 146 554,57	0
в том числе просроченная, руб.	1 131 102,93	X
Дебиторская задолженность по векселям к получению, руб.,	400 392 000,00	0
в том числе просроченная, руб.	0	X
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, руб.	0	0
в том числе просроченная	0	X
Дебиторская задолженность по авансам выданным, руб.	6 973 012,07	0
Прочая дебиторская задолженность, руб.	1 597 560,42	0
в том числе просроченная, руб.	0	X
Итого,	459 109 127,06	0
в том числе итого просроченная, руб.	0	X

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10% от общей суммы дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2010г:

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Угольная промышленная компания»
Сокращенное наименование	ООО «Угольная промышленная компания»
Место нахождения	300028, г.Тула, ул.Болдина, д.106
Сумма дебиторской задолженности, руб.	47 119 344,11
Размер и условия просроченной дебиторской задолженности	Не имеется
Полное наименование	Компания «Торесби Холдингс Инк.»
Сокращенное наименование	
Место нахождения	Коммонвелло Траст Лимитед, Дрейк Чемберс, Тортола, Британские Виргинские острова
Сумма дебиторской задолженности, руб.	400 392 000,00
Размер и условия просроченной дебиторской задолженности	Не имеется

Не является аффилированным лицом.

Структура и размер оборотных средств ОАО «ККС-Групп»

Наименование показателя	На 31.12.2010г.	
	Размер, руб.	Доля, %
Запасы	61 044,58	0,01
Расходы будущих периодов	477 589,46	0,1
Долгосрочная дебиторская задолженность	47 119 344,11	10,0
Краткосрочная дебиторская задолженность	410 858 680,02	87,28
Краткосрочные финансовые вложения	5 676 000,00	1,21
Денежные средства	6 539 957,27	1,4
Прочие оборотные активы	0	
Всего оборотных средств	470 732 615,44	100

Источники финансирования оборотных средств: собственные источники.

Пояснительная записка ОАО «ККС-Групп» к годовой бухгалтерской отчетности за 2010 г.

Вручен

18-0268

Политика ОАО «ККС-Групп» по финансированию оборотных средств: финансирование оборотных средств, в основном, осуществляется за счет собственных средств.

Факторы, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств и оценка вероятности их появления: недостаточность собственных средств вследствие ухудшения финансового положения.

Вероятность появления указанного фактора оценивается как низкая.

Наименование показателя	На 31.12.2010г.
Собственные оборотные средства, руб.	470 732 615,44
Индекс постоянного актива	0,60
Коэффициент текущей ликвидности	977
Коэффициент быстрой ликвидности	879
Коэффициент автономии собственных средств	1

Структура и размер капитала ОАО «ККС-Групп»

Наименование показателя	На 31.12.2010г.
размер уставного капитала	15 065 125,63
размер резервного капитала	196 000,00
размер добавочного капитала	798 790 000,00
размер нераспределенной чистой прибыли	358 449 480,22
общая сумма капитала	1 172 500 605,85

Данные о численности ОАО «ККС-Групп»

Наименование показателя	На 31.12.2010г.
Среднесписочная численность работников, чел.	2
Списочная численность работников, чел.	3
Объем денежных средств, направленных на оплату труда, руб.	246 882,73
Объем денежных средств, направленных на социальное обеспечение, руб.	73 909,26
Общий объем израсходованных денежных средств, руб.	246 882,73

Сведения о формировании и об использовании резервного фонда ОАО «ККС-Групп»

Название фонда: *Резервный фонд*

Размер фонда, установленный учредительными документами: *5% от уставного капитала*

Размер фонда в денежном выражении на дату окончания отчетного периода, руб.: *196 000*

Размер фонда в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда): *1,3*

Размер отчислений в фонд в течение отчетного периода: *0*

Размер средств фонда, использованных в течение отчетного периода: *0*

Направления использования данных средств:

Данные средства не использовались.

Дочерние компании ОАО «ККС-Групп», осуществляющие операционную деятельность:

1. *Общество с ограниченной ответственностью «Наш дом» (ООО «Наш дом») – г. Ефремов Тульской области.*

Основным видом деятельности является управление жилищным фондом многоквартирных домов.

2. *Общество с ограниченной ответственностью «Наш дом-Плавск» (ООО «Наш дом-Плавск») – г. Плавск Тульской области.*

Основным видом деятельности является управление жилищным фондом многоквартирных домов.

Пояснительная записка ОАО «ККС-Групп» к годовой бухгалтерской отчетности за 2010 г.

Вруч

18-0297

3. *Общество с ограниченной ответственностью «Наш дом-Одоев»* (ООО «Наш дом-Одоев») – п. Одоев Тульской области.

Основным видом деятельности является управление жилищным фондом многоквартирных домов.

4. *Общество с ограниченной ответственностью «МУК ЖКУ»* (ООО «МУК ЖКУ») - Дубенский район Тульской области.

Основным видом деятельности является управление жилищным фондом многоквартирных домов, теплоснабжение, водоснабжение, водоотведение.

5. *Общество с ограниченной ответственностью «Региональные тепловые сети»* (ООО «РТС») - г. Ефремов Тульской области.

Основным видом деятельности является теплоснабжение.

6. *Общество с ограниченной ответственностью «Ресурс Плавск»* (ООО «Ресурс Плавск») - Плавский район Тульской области.

Основным видом деятельности является теплоснабжение, водоснабжение, водоотведение.

7. *Общество с ограниченной ответственностью «Ресурс Одоев»* (ООО «Ресурс Одоев») - Одоевский район Тульской области.

Основным видом деятельности является теплоснабжение, водоснабжение, водоотведение.

8. *Общество с ограниченной ответственностью «Новомосковская тепловая компания»* (ООО «НТК») – Новомосковский район Тульской области.

Основным видом деятельности является теплоснабжение.

9. *Общество с ограниченной ответственностью «Приокская коммунальная компания»* (ООО «Приокская коммунальная компания») – Заокский район Тульской области.

Основным видом деятельности является управление жилищным фондом различных форм собственности, теплоснабжение, водоснабжение.

10. *Общество с ограниченной ответственностью «Заокская коммунальная компания»* (ООО «Заокская коммунальная компания») – Заокский район Тульской области.

11. *Общество с ограниченной ответственностью «Киселевская объединенная тепловая компания»* (ООО «КОТК») – г. Киселевск Кемеровской области.

12. *Общество с ограниченной ответственностью «Тепловая компания»* (ООО «ТеплоКом») – г. Тула.

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции ОАО «ККС-Групп», по каждому виду указанных инвестиций:

- величина потенциальных убытков связанных с банкротством ООО «Респект Энергия», оценивается по стоимости доли 31,8% уставного капитала ООО «Респект Энергия» – 383 508 000 рублей.
- величина потенциальных убытков, связанных с банкротством ООО «Ресурс Одоев», оценивается по стоимости доли 100% уставного капитала ООО «Ресурс Одоев» – 1 000 000 рублей.
- величина потенциальных убытков, связанных с банкротством ООО «МУК ЖКУ», оценивается по стоимости доли 76,92% уставного капитала ООО «МУК ЖКУ» – 1 000 000 рублей.

Планами будущей деятельности ОАО «ККС-Групп» являются расширение зон деятельности на территории Центрального федерального округа РФ путем участия в торгах по приобретению права аренды имущества, приобретения в собственность имущества коммунального комплекса, создания новых дочерних обществ Эмитента, организация управления коммунальными предприятиями и осуществление эффективных инвестиций в них.

Генеральный директор
Управляющей организации
ОАО «ККС-Групп» (ОАО «ИНВЭК»)



Ген. директор 
Аудитор 
Г.А. Кочетков

Пояснительная записка ОАО «ККС-Групп» к годовой бухгалтерской отчетности за 2010 г.



18-0208

Бухгалтерская отчетность ОАО "ККС-Групп" на 31.12.2011г.

 общество с ограниченной ответственностью ТУЛЬСКАЯ АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ	
ТУЛААУДИТ НП «РОССИЙСКАЯ КОЛЛЕГИЯ АУДИТОРОВ» (НП «РКА») АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	
<i>Акционерам ОАО «Группа компаний коммунальной сферы»</i>	
Сведения об аудируемом лице:	
ОГРН	1 0 9 7 1 5 4 0 2 2 5 4 7
ИНН	7 7 3 0 1 8 3 5 2 9
Наименование: ОАО «Группа компаний коммунальной сферы» (ОАО «ККС-Групп»)	
Место нахождения: 300028, РФ, Тульская обл., г. Тула, ул. Болдина д. 106	
Телефон: (48742) 25-16-22 Вид деятельности: Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества Коды: ОКВЭД – 70.20.2; ОКПО – 62843683	
Сведения об аудиторе:	
ОГРН	1 0 2 7 1 0 0 9 7 3 7 7 8
ИНН	7 1 0 7 0 2 2 8 4 2
Наименование: ООО Тульская аудиторская компания «ТУЛААУДИТ»	
Место нахождения: 300041, г. Тула, ул. Дм. Ульянова, 4, (4872)36-98-18	
Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов - 10305026201, являющееся членом НП «Российская Коллегия аудиторов», включенного в Государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов на основании приказа Минфина России от 22.12.2009 № 675	
Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности организации ОАО «ККС-групп» состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала и отчета о движении денежных средств за 2011 год, других приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительной записки. Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.	

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

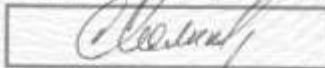
Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ОАО «Группа компаний коммунальной сферы» на 31 декабря 2011 года, результаты ее финансово – хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Руководитель аудиторской организации:

Генеральный директор



С.В. Колганов

Квалификационный аттестат аудитора №042399, выдан решением ЦАЛАК
МФ РФ от 28.02.02 г., срок действия - бессрочно. ОРНЗ - 20205025997

Руководитель аудиторской проверки:

Директор по аудиту



И.Ю. Август

Квалификационный аттестат аудитора №K010651, выдан решением ЦАЛАК
МФ РФ от 19.12.94 г., срок действия - бессрочно. ОРНЗ - 29405025821

№ 19 03 09

21 марта 2012 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2011 г.

на 31 декабря 2011 г.		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
			31	12	2011
Организация	Открытое акционерное общество "Группа компаний коммунальной сферы"	по ОКПО	62843683		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7730183529		
Вид экономической деятельности	Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества	по ОКВЭД	70.20.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности					
Открытое акционерное общество	Совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	47	34	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)					
300028, Тульская обл, Тула г, Болдина ул, дом № 106					

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Основные средства	1130	1 052	1 132	3 584
	Доходные вложения в материальные ценности	1140	19 086	12 263	-
	Финансовые вложения	1150	386 167	688 867	398 738
	Отложенные налоговые активы	1160	1 981	2 242	158
	Прочие внеоборотные активы	1170	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	408 287	704 503	402 480
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	5 253	61	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	119	-	320
	Дебиторская задолженность	1230	17 845	457 978	67 884
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	6 772	5 676	434 647
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	614	6 540	1 965
	Прочие оборотные активы	1260	453	478	-
	Итого по разделу II	1200	31 056	470 733	504 816
	БАЛАНС	1600	439 342	1 175 236	907 296

19-003

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	15 065	15 065	15 278
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	14 890	798 790	798 790
	Резервный капитал	1360	196	196	196
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	404 062	358 449	92 709
	Итого по разделу III	1300	434 213	1 172 501	906 973
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 656	2 253	92
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	2 656	2 253	92
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1 915	482	231
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	41	-	-
	Прочие обязательства	1550	517	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 473	482	231
	БАЛАНС	1700	439 342	1 175 236	907 296

По данной бухгалтерской
отчетности выдано
Аудиторское заключение

Гендиректор

Аудитор

Руководитель

(подпись)

Кочетков Г.А.

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Кочетков Г.А.

(расшифровка подписи)

20 марта 2012 г.

**Отчет о прибылях и убытках
за Январь - Декабрь 2011г.**

		Коды		
		0710002		
		31	12	2011
		62843683		
		7730183529		
		70.20.2		
		47	34	
		384		

Организация Открытое акционерное общество "Группа компаний коммунальной сферы" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика по ИНН
 Вид экономической деятельности Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма / форма собственности Совместная частная и по ОКОПФ / ОКФС
Открытое акционерное общество / иностранная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011г.	За Январь - Декабрь 2010г.
	Выручка	2110	11 908	9 977
	Себестоимость продаж	2120	(3 388)	(2 889)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	8 520	7 088
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(7 494)	(5 241)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 026	1 847
	Доходы от участия в других организациях	2310	1 167	3 653
	Проценты к получению	2320	852	1 139
	Проценты к уплате	2330	(119)	(11)
	Прочие доходы	2340	83 603	715 703
	Прочие расходы	2350	(6 704)	(457 056)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	79 825	265 275
	Текущий налог на прибыль	2410	(25)	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	15 276	53 044
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(403)	(2 253)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(261)	2 242
	Прочее	2460	(6)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	79 130	265 264

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011г.	За Январь - Декабрь 2010г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	79 130	265 264
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

По данным бухгалтерской
отчетности выдана
Аудиторское заключение

Генеральный

Аудитор



Руководитель


(подпись)

Кочетков Г.А.

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер


(подпись)

Кочетков Г.А.

(расшифровка подписи)

20 марта 2012 г.



**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2011г.**

за Январь - Декабрь 2011г.				
Организация	Открытое акционерное общество "Группа компаний коммунальной сферы"	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	
			31	12
Идентификационный номер налогоплательщика		2011	0710003	
Вид экономической деятельности	Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества		62843683	
Организационно-правовая форма / форма собственности			ИНН 7730183529	
Открытое акционерное общество	Совместная частна и / иностранная собственность		70.20.2	
Единица измерения: в тыс. рублей			47	34
			по ОКФС / ОКФС	
			по ОКЕИ	
			384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2009 г.	3100	-	-	-	-	-	-
Увеличение капитала - всего:	3210	15 278	-	-	196	358 450	1 172 714
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	265 265	265 265
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	213	213
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	15 278	-	-	196	92 972	907 236

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(213)	-	-	-	-	(213)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	(213)	-	-	X	-	(213)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	X
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2010 г.	3200	15 065	-	798 790	196	358 449	1 172 500
За 2011 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	79 130	79 130
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	X
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(783 900)	-	(33 517)	(817 417)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	(783 900)	X	(33 517)	(817 417)
дивиденды	3327	X	X	-	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2011 г.	3300	15 065	-	14 890	196	404 062	434 213

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2009 г.	Изменения капитала за 2010 г.		На 31 декабря 2010 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

форма 0710023 с.4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Чистые активы	3600	434 213	1 172 500	-

По данным бухгалтерской
отчетности выдано
Аудиторское заключение
Ген. директор
Исполн.



Руководитель

Кочетков Г.А.
(подпись)
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

Кочетков Г.А.
(подпись)
(расшифровка подписи)

20 марта 2012 г.

5044

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2011г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710004		
			31	12	2011
Организация	Открытое акционерное общество "Группа компаний коммунальной сферы"	по ОКПО	62843683		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7730183529		
Вид экономической деятельности	Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества	по ОКВЭД	70.20.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Открытое акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	47	34	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011г.	За Январь - Декабрь 2010г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	13 969	163 334
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	864	48 610
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	12 601	9 270
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
возврат от поставщиков	4114	-	47 752
прочие поступления	4119	504	57 702
Платежи - всего	4120	(9 386)	(113 977)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 849)	(64 600)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 047)	(197)
процентов по долговым обязательствам	4123	(119)	(11)
налога на прибыль	4124	-	-
налоги	4125	(1 377)	(895)
возврат покупателям	4126	-	(42 630)
прочие платежи	4129	(994)	(5 644)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	4 583	49 357
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	54 437	88 327
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	42
от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212	65	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	52 523	82 432
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 167	3 653
	4215	-	-
прочие поступления	4219	682	2 200
Платежи - всего	4220	(65 190)	(131 144)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(20 020)	(42 908)
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	(2 819)	(130)

в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(40 858)	(88 106)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	(1 493)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(10 753)	(42 817)

10-012

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011г.	За Январь - Декабрь 2010г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	7 508	25 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	5 000	25 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	2 508	-
Платежи - всего	4320	(7 264)	(25 000)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(2 213)	-
на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(5 000)	(25 000)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	(51)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	244	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(5 926)	6 540
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	6 540	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	614	6 540
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

По данным бухгалтерской
отчетности выдана
Аудиторское заключение



Руководитель

(подпись)

Кочетков Г.А.

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Кочетков Г.А.

(расшифровка подписи)

20 марта 2012 г.



19-015

РАСЧЕТ
оценки стоимости чистых активов акционерного общества

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. Активы			
1. Нематериальные активы	1110	-	-
2. Основные средства	1130	1 132	1 052
3. Незавершенное строительство	1170	-	-
4. Доходные вложения в материальные ценности	1140	12 263	19 086
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения <1>	1150+1240	694 543	392 940
6. Прочие внеоборотные активы <2>	1120+1160	2 242	1 981
7. Запасы	1210	61	5 253
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	119
9. Дебиторская задолженность <3>	1230	457 978	17 845
10. Денежные средства	1250	6 540	614
11. Прочие оборотные активы	1260	478	453
12. Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11)		1 175 236	439 342
II. Пассивы			
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	-	-
14. Прочие долгосрочные обязательства <4>, <5>	1420	2 253	2 656
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	-	-
16. Кредиторская задолженность	1520	482	1 915
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов <*>	15207	-	-
18. Резервы предстоящих расходов	1540	-	41
19. Прочие краткосрочные обязательства <5>	1550	-	517
20. Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-19)		2 735	5 129
Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итого пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))		1 172 501	434 213

<1> За исключением фактических затрат по выкупу собственных акций у акционеров.

<2> Включая величину отложенных налоговых активов.

<3> За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

<4> Включая величину отложенных налоговых обязательств.

<5> В данных о величине прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств приводятся суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и с преобразованием деятельности.

Руководитель

(подпись)

Кочетков Г.А.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Кочетков Г.А.

(расшифровка подписи)

<*> Примечание: сумма по строке 17 "Задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов" включена в строку 16 "Кредиторская задолженность". При суммировании данных раздела II в строке 20 значение строки 17 не учитывается.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о прибылях и убытках (тыс. руб)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						Пересчетная		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло			начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	убыток от обесценения						
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код		На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Всего					
в том числе:					
		5120	-	-	-
		5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы за период		
НИОКР - всего	5140	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2011 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2010 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2011 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2010 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2011 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2010 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2011 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2010 г.	-	-	-	-	-

10-017

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		накопленная амортизация	начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2011 г.	1 202	(71)	97	-	-	-	(177)	-	-	1 299	(247)
в том числе:		за 2010 г.	-	-	1 202	-	-	-	(71)	-	-	1 202	(71)
Транспортные средства	5201	за 2011 г.	1 202	(71)	-	-	-	-	(170)	-	-	1 202	(240)
5211	за 2010 г.	-	-	-	1 202	-	-	-	(71)	-	-	1 202	(71)
5202	за 2011 г.	-	-	-	97	-	-	-	(7)	-	-	97	(7)
5212	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5220	за 2011 г.	13 283	(1 020)	8 785	(259)	112	(2 474)	-	-	-	21 808	(3 381)
5230	за 2010 г.	-	-	-	38 539	(25 256)	1 197	2 217	-	-	-	13 283	(1 020)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего													
в том числе:													
Транспортные средства	5221	за 2011 г.	8 703	(599)	5 142	-	-	-	(1 830)	-	-	13 846	(2 429)
5231	за 2010 г.	-	-	-	8 777	(74)	7	(606)	-	-	-	8 703	(599)
5222	за 2011 г.	-	2 004	-	-	-	-	-	(67)	-	-	2 004	(67)
5232	за 2010 г.	-	-	-	2 004	-	-	-	-	-	-	2 004	-
Сооружения	5223	за 2011 г.	367	(15)	2 168	-	-	-	(81)	-	-	2 535	(97)
5233	за 2010 г.	-	-	-	25 450	(25 092)	1 181	(1 196)	-	-	-	367	(15)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5224	за 2011 г.	2 208	(406)	1 366	(259)	112	(488)	-	-	-	3 314	(781)
5234	за 2010 г.	-	-	-	2 297	(90)	10	(415)	-	-	-	2 208	(406)
Офисное оборудование	5225	за 2011 г.	-	-	109	-	-	-	(8)	-	-	109	(8)
5235	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

19-018

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2011 г.	-	8 882	8 882	(8 882)	659
	5250	за 2010 г.	-	39 741	39 741	(39 741)	-
в том числе:							
Транспортные средства	5241	за 2011 г.	-	5 142	5 142	(5 142)	-
	5251	за 2010 г.	-	9 980	9 980	(9 980)	-
Здания	5242	за 2011 г.	-	264	-	-	264
	5252	за 2010 г.	-	2 004	2 004	(2 004)	-
Сооружения	5243	за 2011 г.	-	2 563	2 168	(2 168)	395
	5253	за 2010 г.	-	25 460	25 460	(25 460)	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5244	за 2011 г.	-	1 366	1 366	(1 366)	-
	5254	за 2010 г.	-	2 297	2 297	(2 297)	-
Офисное оборудование	5245	за 2011 г.	-	205	205	(205)	-
	5255	за 2010 г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2011 г.	за 2010 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	18 427	12 263	1 656
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5287	-	-	-

19-020

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректура	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректура
						первоначальная стоимость	накопленная корректура				
Долгосрочные - всего	5301	за 2011 г.	688 867	-	82 809	(383 508)	(2 000)	-	-	388 167	(2 000)
	5311	за 2010 г.	799 130	-	290 129	(400 392)	-	-	-	688 867	-
	5302	за 2011 г.	688 867	-	82 809	(383 508)	(2 000)	-	-	388 167	(2 000)
	5312	за 2010 г.	799 130	-	290 129	(400 392)	-	-	-	688 867	-
	5305	за 2011 г.	5 676	-	40 864	(39 768)	-	-	-	6 772	-
Краткосрочные - всего	5315	за 2010 г.	45 910	-	142 406	(182 640)	-	-	-	5 676	-
	5306	за 2011 г.	5 676	-	38 864	(39 768)	-	-	-	4 772	-
	5316	за 2010 г.	45 910	-	88 106	(128 340)	-	-	-	5 676	-
	5307	за 2011 г.	-	-	2 000	-	-	-	-	2 000	-
	5317	за 2010 г.	-	-	54 300	(54 300)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2011 г.	694 543	-	123 673	(423 276)	(2 000)	-	-	394 939	(2 000)
	5310	за 2010 г.	845 040	-	432 535	(583 032)	-	-	-	694 543	-

19-021

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

19-022

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2011 г.	-	61	-	9 968	(4 776)	-	X	5 253	-
	5420	за 2010 г.	-	-	-	3 046	(2 985)	-	X	61	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2011 г.	-	61	-	1 524	(1 357)	-	247	227	-
	5421	за 2010 г.	-	-	-	156	(95)	-	-	61	-
Готовая продукция	5402	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2011 г.	-	-	-	5 056	(30)	-	-	5 026	-
	5423	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2011 г.	-	-	3 388	-	(3 388)	-	-	-	-
	5425	за 2010 г.	-	-	2 889	-	(2 889)	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

19-023

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

19-024

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода				
			На начало года		поступление			выбыло				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2011 г.	47 119	-	-	-	(45 063)	-	-	-	2 057	-
	5521	за 2010 г.	-	-	47 119	-	-	-	-	-	47 119	-
	5502	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2011 г.	47 119	-	-	-	(45 063)	-	(47 119)	2 057	-	-
	5524	за 2010 г.	-	-	47 119	-	-	-	-	47 119	-	-
	5505	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2011 г.	411 990	(1 131)	131 297	-	(526 701)	-	732	-	16 585	797
	5530	за 2010 г.	61 966	-	1 986 765	-	(1 636 741)	-	610	-	411 990	(1 131)
	5511	за 2011 г.	3 027	(1 131)	21 848	-	(21 317)	-	732	-	3 558	797
	5531	за 2010 г.	7 777	-	7 678	-	(12 428)	-	610	-	3 027	(1 131)
	5512	за 2011 г.	6 973	-	23 648	-	(18 087)	-	-	-	12 534	-
	5532	за 2010 г.	5 915	-	74 781	-	(73 724)	-	-	-	6 973	-
	5513	за 2011 г.	401 990	-	85 801	-	(487 298)	-	-	-	493	-
	5533	за 2010 г.	48 274	-	1 904 305	-	1 550 590	-	-	-	401 990	-
	5514	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2011 г.	459 109	(1 131)	131 297	-	(571 764)	-	732	X	18 642	797
	5520	за 2010 г.	61 966	-	2 033 884	-	(1 636 741)	-	610	X	459 109	(1 131)

19-029

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.		На 31 декабря 2010 г.		На 31 декабря 2009 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	911	114	1 131	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	1 131	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	присчитанные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
кредиты	5552	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2011 г.	482	867 363	-	(865 930)	-	-	1 915
	5580	за 2010 г.	-	146 880	-	(146 398)	-	-	482
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2011 г.	160	29 712	-	(28 519)	-	-	1 353
	5581	за 2010 г.	-	60 091	-	(59 931)	-	-	160
авансы полученные	5562	за 2011 г.	-	9 561	-	(9 561)	-	-	-
	5582	за 2010 г.	-	56 653	-	(56 653)	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2011 г.	223	1 560	-	(1 513)	-	-	270
	5583	за 2010 г.	-	1 125	-	(902)	-	-	223
кредиты	5564	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2011 г.	-	5 119	-	(5 119)	-	-	-
	5585	за 2010 г.	-	25 000	-	(25 000)	-	-	-
прочая	5566	за 2011 г.	80	820 154	-	(820 004)	-	-	230
	5586	за 2010 г.	-	3 794	-	(3 714)	-	-	80
расчеты по з/п	5567	за 2011 г.	19	1 256	-	(1 214)	-	-	62

Итого	5587	за 2010 г.	-	216	(197)	-	-	19
	5550	за 2011 г.	482	867 363	(865 930)	-	X	1 915
	5570	за 2010 г.	-	146 880	(146 398)	-	X	482

19-027

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

19-028

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2011 г.	за 2010 г.
Материальные затраты	5610	572	15
Расходы на оплату труда	5620		247
Отчисления на социальные нужды	5630	1 186	
Амортизация	5640	446	74
Прочие затраты	5650	2 650	2 288
Итого по элементам	5660	6 027	5 506
Изменение остатков (прирост [-]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	10 881	8 130
Изменение остатков (уменьшение [+]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	10 881	8 130

19-029

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	256	(215)	-	41
в том числе:						
Госпошлина за регистрацию права на недвижимое имущество	5701	-	120	(120)	-	-
Отпускные	5702	-	101	(70)	-	31
Страховые взносы	5703	-	35	(25)	-	10

19-030

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Полученные - всего	5800	-	400 392	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	30 000	-
	5811	-	-	-

19-031

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОМУ ОТЧЕТУ ЗА 2011 ГОД
Открытое акционерное общество «Группа компаний коммунальной сферы»**

Открытое акционерное общество «Группа компаний коммунальной сферы» создано в результате реорганизации Открытого акционерного общества «Тульская сбытовая компания» в форме выделения (протокол №1 от 02.07.2009 г. общего собрания акционеров ОАО «ТСК»).

Выделение ОАО «ККС-Групп» осуществлено в целях обособления коммунального бизнеса, не связанного с электроснабжением и являющегося для ОАО «ТСК» непрофильным.

Создание ОАО «ККС-Групп» путем выделения из ОАО «ТСК» направлено на эффективное, надежное и качественное обслуживание потребителей коммунальных услуг, наращивание капитала компаний образовавшегося Холдинга ОАО «ККС-Групп», привлечение инвесторов и создание конкурентных преимуществ среди компаний коммунальной сферы с целью получения прибыли и повышения доходности вложений акционеров.

Свою хозяйственную деятельность ОАО «ККС-Групп» осуществляет только на территории Российской Федерации.

Информация об организации

Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество «Группа компаний коммунальной сферы».

Сокращенное фирменное наименование: ОАО «ККС-Групп»

Юридический адрес: РФ, 300028, г. Тула, ул. Болдина, д.106

Организационно-правовая форма/форма собственности:

Открытое акционерное общество / частная

Внесение записи в ЕГРЮЛ:

Наименование регистрирующего органа - Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 10 по Тульской области

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1097154022547

Свидетельство – 71 № 002013614

Постановка на учет в налоговом органе:

Наименование органа ФНС по месту нахождения организации - Инспекция Федеральной налоговой службы по Советскому району г. Тулы

ИНН/КПП 7730183529/710601001

Свидетельство – 71 № 001989984

Постановка на учет в органах статистики:

Наименование органа статистики – Территориальный орган Федеральной службы Государственной статистики по Тульской области;

Свидетельство – 11-11/398 от 27.01.2011 г.

Присвоенные коды – ОКПО 62843683

ОКАТО 70401375000

ОКТМО 70701000

ОКОГУ 49011

ОКФС 34

ОКОПФ 47

ОКВЭД 70.20.2

Постановка на учет во внебюджетных фондах:

УПФ РФ (ГУ) в г. Туле (Советский район) (уведомление от 20.01.2011 г.) – 081-005-025655

Пояснительная записка ОАО «ККС-Групп» к годовой бухгалтерской отчетности за 2011 г.

1

Тульский территориальный фонд обязательного медицинского страхования – 704011000186606 (свидетельство от 03.02.2011 г.)

Головная организация – нет

Общество является правопреемником в отношении части прав и обязанностей ОАО «ТСК» в соответствии с разделительным балансом ОАО «ТСК», утвержденного общим собранием акционеров ОАО «ТСК» (протокол № 1 от 02.07.2009 г.).

Устав ОАО «ККС-Групп» действует в редакции, утвержденной общим собранием акционеров ОАО «ККС-Групп» 08.11.2010 г. (Протокол №5 от 10.11.2010г.) Выдано Свидетельство о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц в связи с государственной регистрацией изменений, вносимых в учредительные документы от 21.12.2010 г. Государственный регистрационный номер 2107154551480 (Свидетельство серии 71 № 002144334.).

Согласно Уставу основными видами деятельности общества являются:

- Инвестиционная деятельность;
- Капиталовложения в ценные бумаги;
- Капиталовложения в собственность;
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- Доверительное управление имуществом;
- Внешнеэкономическая деятельность;
- Оказание консалтинговых услуг
- Осуществление операций с ценными бумагами в порядке, определенном действующим законодательством Российской Федерации;
- Исследование конъюнктуры рынка;
- Иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Уставный капитал Организации состоит из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами. Уставный капитал составляет 15 065 125 рублей 63 копейки. Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции одинаковой номинальной стоимостью 0.005 руб. каждая в количестве 3 013 025 125 шт. на общую сумму по номинальной стоимости 15 065 125 рублей 63 копейки.

Протоколом № 6 внеочередного собрания акционеров ОАО «ККС-Групп» от 07.02.2011 г. принято решение о реорганизации ОАО «ККС-Групп» в форме выделения ОАО «Тепловой холдинг коммунальной сферы». ОАО «Тепловой холдинг коммунальной сферы» зарегистрировано 31.03.2011г. и является правопреемником ОАО «ККС-Групп» в соответствии с разделительным балансом ОАО «ККС-Групп». Часть имущества, прав и обязанностей ОАО «ККС-Групп» перешло к ОАО «Тепловой холдинг коммунальной сферы» в соответствии с разделительным балансом.

Органами управления ОАО «ККС-Групп» являются:

1. Высший орган управления - Общее собрание акционеров;
2. Совет директоров;
3. Единоличный исполнительный орган – Управляющая организация.

Полномочия единоличного исполнительного органа переданы Управляющей организации - ОАО «ИНВЭК». Заключен договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ОАО «ККС-Групп» от 11.08.2011г. Согласно п. 1.1. договора Общество передает, а управляющая организация принимает на себя и осуществляет закрепленные Уставом Общества и действующим законодательством РФ полномочия единоличного исполнительного органа.

Управляющая организация имеет право (п.3.2 договора):

Пояснительная записка ОАО «ККС-Групп» к годовой бухгалтерской отчетности за 2011 г.

- Самостоятельно решать вопросы по руководству деятельностью Общества, не относящиеся к компетенции общего собрания акционеров общества и Совета директоров Общества;
- Распоряжаться имуществом общества, совершать сделки от имени Общества, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества, выдавать доверенности от имени Общества, открывать в банках, иных кредитных организациях расчетные и иные счета Общества;
- Представлять интересы Общества, как в Российской Федерации, так и за ее пределами, в отношении с органами государственной власти и местного самоуправления, а также в отношении с другими организациями, юридическими и физическими лицами;
- Представлять интересы Общества при рассмотрении административных, финансовых, хозяйственных, трудовых дел в судах, арбитражных судах и других органах;
- Осуществлять иные права, предоставленные действующим законодательством и Уставом Общества.

В 2011 году полномочия Управляющей организации - ОАО "ИНВЭК" также осуществлялись по ранее заключенному с ОАО «ККС-Групп» договору от 30.12.2009г.

В 2011 году Управляющей организации было выплачено следующее вознаграждение:

Управляющая организация	Период осуществления полномочий	Основание выплаты вознаграждения	2011 год	
			начислено, руб.	выплачено, руб.
Открытое акционерное общество "Инвестиции в энергетический комплекс"	01.01.2010г. - 10.08.2011г.	Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ОАО "ККС-Групп" б/н от 30 декабря 2009г.	1 296 096,78	1 296 096,78
Открытое акционерное общество "Инвестиции в энергетический комплекс"	11.08.2011г. - наст. время	Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ОАО "ККС-Групп" б/н от 11 августа 2011г.	827 903,22	473 903,22

В текущем 2012 году вознаграждение Управляющей организации будет выплачиваться на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ОАО "ККС-Групп" от 11 августа 2011 г. В соответствии с Приложением №1 к указанному Договору вознаграждение Управляющей организации составляет 150 000 рублей в месяц (без учета НДС).

Учетной политикой ОАО «ККС-Групп» на 2011 год, утвержденной приказом № 41 от 31 декабря 2010 г. предусмотрены следующие существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- бухгалтерский учет в организации на договорных началах ведет специализированная организация в программе «1С:Бухгалтерия 8»;
- бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках;
- критерием существенности является величина 5 процентов;

Пояснительная записка ОАО «ККС-Групп» к годовой бухгалтерской отчетности за 2011 г.

- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
- в 2011 г. основные средства и нематериальные активы переоцениваться не будут;
- материально-производственные запасы, готовая продукция учитываются по фактической производственной себестоимости;
- списание материально-производственных запасов в производство, производится по себестоимости каждой единицы;
- оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректируются ежегодно;
- создается резерв по сомнительным долгам;
- создается резерв под обесценение МПЗ;
- создается резерв под обесценение финансовых вложений;
- доходы и расходы отражаются по методу начислений, этот принцип означает, что финансовые результаты операций (доходы и расходы) отражаются по факту их совершения, а не по факту получения или уплаты денежных средств. Доходы и расходы отражаются в том периоде, к которому они относятся.

Показатели финансово-экономической деятельности ОАО «ККС-Групп»

Свою хозяйственную деятельность ОАО «ККС-Групп» осуществляет только на территории Российской Федерации.

Наименование показателя	За 2009*-2010 г.	За 2011 год
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, руб.	9 977 378,53	11 907 516,91
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(2 889 328,70)	(3 387 840,12)
Валовая прибыль, руб.	7 088 049,83	8 519 676,79
Управленческие расходы, руб.	(5 241 464,88)	(7 494 053,11)
Прибыль (убыток) от продаж	1 846 594,95	1 025 623,68
Проценты к получению, руб.	1 139 384,38	852 430,82
Проценты к уплате, руб.	(10 958,90)	(119 013,61)
Доходы от участия в других организациях, руб.	3 652 885,35	1 167 415,27
Прочие доходы, руб.	715 703 413,72	83 603 455,45
Прочие расходы, руб.	(457 055 563,76)	(6 704 415,45)
Прибыль до налогообложения, руб.	265 275 745,74	79 825 496,16
Отложенные налоговые активы, руб.	(2 241 629,8)	(260 553,80)
Отложенные налоговые обязательства, руб.	(2 252 761,37)	(403 077,23)
Чистая прибыль (нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)), руб.	265 264 614,17	79 130 195,22
Прочее	-	(6 185,85)
Справочно: постоянные налоговые обязательства (активы)	53 044 017,58	15 276 224,17
Рентабельность собственного капитала, %	22,62	18,22
Рентабельность активов, %	22,57	9,8
Коэффициент чистой прибыльности, %	2 658,77	664,51
Рентабельность продукции, %	18,51	8,62
Оборачиваемость капитала, раз	0,009	0,03
Сумма непокрытого убытка на отчётную дату, руб.	0	0
Соотношение непокрытого убытка на отчётную дату и валюты баланса, %	0	0

* октябрь, ноябрь, декабрь 2009г.

Основная хозяйственная деятельность ОАО «ККС-Групп»

Наименование показателя	2009* – 2010 г.	2011 г.
<i>Аренда прочего автомобильного транспорта, оборудования и имущества</i>		
Объем выручки (доходов) от данного вида хозяйственной деятельности, руб.	9 977 378,53	11 907 516,91
<i>Прочие доходы</i>		
Продажа доли в уставном капитале	400 392 000,00	0
Уступка права требования долга	48 366 344,11	67 496,00
Продажа активов	122 727,28	199 369,74
Разница между рыночной стоимостью и остаточной стоимостью ос (вклад в уставный капитал)	266 087 421,07	77 838 887,97
Проценты к получению	1 139 384,38	852 430,82
Реализация ценных бумаг	0	2 507 904,27
Доходы от участия в других организациях	3 652 885,35	1 167 415,27
Агентское вознаграждение	0	2 011 000,00
Прочие	734 921,26	978 775,61
Итого	720 495 683,45	85 623 279,68

* октябрь, ноябрь, декабрь 2009г.

Структура затрат ОАО «ККС-Групп»:

Наименование статьи затрат	Сумма (руб.)	
	2009-2010 г.	2011 г.
Сырье и материалы	15 127,12	572 361,24
Затраты на оплату труда	246 882,73	1 186 244,47
Арендная плата	858 606,35	448 257,05
Отчисления на социальные нужды	73 909,26	446 067,82
Амортизация основных средств	2 288 106,07	2 650 306,97
Налоги, включаемые в себестоимость продукции	63 963,86	144 957,22
Расходы на ведение бух. учета	1 800 000,00	1 440 000,00
Расходы ЕИО	2 250 000,00	1 800 000,00
Прочие затраты	534 198,19	2 193 698,46
Итого затрат	8 130 793,58	10 881 893,23
Прочие расходы		
Стоимость реализованных активов	400 539 167,74	2 575 511,17
Сумма задолженности (право требования долга)	48 366 344,11	67 496,00
Налоги	4 637 059,45	486 993,69
Услуги банка	38 154,76	108 474,08
Собрание акционеров	1 267 785,09	362 574,45
Проценты к уплате	10 958,90	119 013,61
Обслуживание реестра акционеров	202 200,59	167 592,32
Резерв по сомнительным долгам	1 762 824,19	397 674,93
Резерв под обесценение финансовых вложений	0	2 000 000,00
Прочие	242 027,83	538 398,81
Итого прочих расходов	457 066 522,66	6 823 729,06
Всего затрат	465 197 316,24	17 705 622,29

Пояснительная записка ОАО «ККС-Групп» к годовой бухгалтерской отчетности за 2011 г.

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость и платежеспособность ОАО «ККС-Групп»

Наименование показателя	На 31.12.2010г.	На 31.12.2011г.
Стоимость чистых активов эмитента, тыс.руб.	1 172 502	434 213
Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам, %	0,24	1,18
Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, %	0,05	0,57
Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз	0,02	0,67
Доля дивидендов в прибыли, %	0	0
Производительность труда, руб./чел	4 988 689,27	3 969,33
Амортизация к объему выручки, %	22,93	22,26

Показатели отражают высокую степень финансовой устойчивости и платежеспособности Общества, что связано с почти незаметной долей привлеченных средств в составе пассивов.

Высокая производительность труда связана с низкой среднесписочной численностью работников. Деятельность Общества организуется силами штата Управляющей организации.

Кредиторская задолженность ОАО «ККС-Групп»

Наименование показателя	На 31.12.2011 г.
Общая сумма кредиторской задолженности, руб.	1 915 047,84
Общая сумма просроченной задолженности, руб.	0

Структура кредиторской задолженности

Наименование кредиторской задолженности	На 31.12.2011 г.	
	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, руб.	1 352 870,23	0
в том числе просроченная, руб.	0	X
Кредиторская задолженность перед персоналом организации, руб.	61 824,39	0
в том числе просроченная, руб.	0	X
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, руб.	270 296,74	0
в том числе просроченная, руб.	0	X
Кредиты, руб.	0	0
в том числе просроченные, руб.	0	X
Займы, руб.	0	0
в том числе просроченные, руб.	0	X
в том числе облигационные займы, руб.	0	
в том числе просроченные облигационные займы, руб.	0	X
Прочая кредиторская задолженность, руб.	230 056,48	
в том числе просроченная, руб.	0	X
Итого, руб.	1 915 047,84	
в том числе просроченная, руб.	0	X

Пояснительная записка ОАО «ККС-Групп» к годовой бухгалтерской отчетности за 2011 г.

6

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности на 31.12.2011 г.

1. Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество "Инвестиции в энергетический комплекс"**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «ИНВЭК»**

Место нахождения: **г. Тула, ул. Болдина, 106.**

Сумма кредиторской задолженности: 283 200,00 руб. договор возмездного оказания услуг (аутсорсинга) № 4 от 01.10.2009 г.

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): **задолженность не является просроченной.**

Сумма кредиторской задолженности: 354 000,00 руб. договор ЕИО от 11.08.2011 г.

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): **задолженность не является просроченной.**

2. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "Приокская коммунальная компания"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Приокская коммунальная компания»**

Место нахождения: **Тульская обл, п. Заокский, ул. Ленина дом № 49.**

Сумма кредиторской задолженности: 311 990,49 руб. договор № 3/11 от 01.12.2011 г.

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): **задолженность не является просроченной.**

3. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "Главспецстрой"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Главспецстрой»**

Место нахождения: **г. Москва, ул. Земляной вал, д. 32, строение 3**

Сумма кредиторской задолженности: 280 000,00 руб. договор подряда № 43 от 08.06.2011 г.

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): **задолженность не является просроченной.**

Кредитная история

Наименование обязательства	Наименование кредитора (займодавца)	Сумма основного долга Руб.	Сумма процентов	Срок кредита (займа)	Наличие просрочки, исполнения обязательства в части выплаты суммы основного долга и/или установленных процентов, срок просрочки, дней
займ	ООО «НТК»	5 000 000,00	119 013,71	139 дней	-

По договору займа от 16.08.2011 г. с ООО «НТК» 17 августа 2011 г. получен займ в размере 5 000 000,00 (Пять миллионов) рублей под 12% годовых. 5 декабря 2011 г. займ был погашен.

Обязательства ОАО «ККС-Групп» из обеспечения, предоставленного третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства:

По договору поручительства № К9800\10-0008ЛЗ\3010 от 14.10.2010 года Организация выступает Поручителем. Поручитель на определенных договором условиях обязывается перед Банком солидарно отвечать за надлежащее исполнение ООО «Новомосковская тепловая компания» (Заемщик) обязательств по договору о кредитной линии № К9800\10-008ЛЗ\Д000 от 14.10.2010 г. Поручительство обеспечивает

Пояснительная записка ОАО «ККС-Групп» к годовой бухгалтерской отчетности за 2011 г.

7

требование банка к Должнику в полном объеме, определяемом к моменту фактического удовлетворения, в том числе основной долг, проценты, комиссии, вознаграждения, неустойки и т.д. Размер единовременной задолженности Заемщика по кредиту не может превышать 30 000 000,00 руб. В октябре 2011 г. ООО «Новомосковская тепловая компания» полностью погасило свои обязательства по договору о кредитной линии № К9800\10-008ЛЗ\Д000 от 14.10.2010 г.

Структура дебиторской задолженности ОАО «ККС-Групп»

Наименование показателя	На 31.12.2011 г.
Общая сумма дебиторской задолженности, руб.	18 642 158,12
Общая сумма просроченной задолженности, руб.	911 255,00

Наименование дебиторской задолженности	На 31.12.2011 г.	
	Срок наступления платежа	
	До одного года	Свыше одного года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, руб.,	3 558 387,85	2 056 722,18
в том числе просроченная, руб.	911 255,00	X
Дебиторская задолженность по векселям к получению, руб.,	0	0
в том числе просроченная, руб.	0	X
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, руб.	0	0
в том числе просроченная	0	X
Дебиторская задолженность по авансам выданным, руб.	12 531 897,31	0
Прочая дебиторская задолженность, руб.	495 150,78	0
в том числе просроченная, руб.	0	X
Итого,	16 585 435,94	2 056 722,18
в том числе итого просроченная, руб.	911 255,00	X

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10% от общей суммы дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2011г:

1. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "Аструм и Ко"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Аструм и Ко»**

Место нахождения: **г. Тула, ул. Новомосковское шоссе, д.46.**

Сумма кредиторской задолженности: 7 060 000,00 руб. договор подряда № 73 от 11.08.2011 г.

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): **задолженность не является просроченной.**

2. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "ГазТеплоМонтаж"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "ГазТеплоМонтаж"**

Место нахождения: **г. Тула, ул. Фрунзе, д.1.**

Сумма кредиторской задолженности: 4 690 000,00 руб. договор № 32 от 14.07.2011 г.

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): **задолженность не является просроченной.**

3. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Угольная промышленная компания»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Угольная промышленная компания»**

Место нахождения: **г.Тула, ул.Болдина, д.106**

Сумма кредиторской задолженности: 2 056 722,18 руб. договор от 07.12.2009 г.

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): **задолженность не является просроченной.**

Пояснительная записка ОАО «ККС-Групп» к годовой бухгалтерской отчетности за 2011 г.

На сумму просроченной дебиторской задолженности создан резерв по сомнительным долгам в сумме 797 077,00 рублей.

Структура и размер оборотных средств ОАО «ККС-Групп»

Наименование показателя	На 31.12.2011г.	
	Размер, руб.	Доля, %
Запасы	5 253 159,32	16,92
Налог на добавленную стоимость	118 691,77	0,38
Долгосрочная дебиторская задолженность	2 056 722,18	6,62
Краткосрочная дебиторская задолженность	15 788 358,94	50,84
Краткосрочные финансовые вложения	6 772 120,38	21,81
Денежные средства	614 163,51	1,98
Прочие оборотные активы	452 635,06	1,46
Всего оборотных средств	31 055 851,16	100

Политика ОАО «ККС-Групп» по финансированию оборотных средств: финансирование оборотных средств, в основном, осуществляется за счет собственных средств.

Факторы, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств и оценка вероятности их появления: недостаточность собственных средств вследствие ухудшения финансового положения.

Вероятность появления указанного фактора оценивается как низкая.

В отчете о движении денежных средств за 2011 г. показатели приведены с учетом положений ПБУ 23/2011, а именно: поступления от текущих операций, отраженные по строке 4110, платежи от текущих операций, платежи по инвестиционным операциям отраженных по строкам 4120, 4220 отражены за минусом НДС. Разница вышеуказанных сумм НДС отражена по строке 4119 в сумме 120 563,19 руб. Показатели отчета за прошлый год перенесены из отчета о движении денежных средств за 2010 год с корректировками на сумму НДС в целях сопоставимости данных.

Наименование показателя	На 31.12.2011г.
Индекс постоянного актива	0,95
Коэффициент текущей ликвидности	11,73
Коэффициент быстрой ликвидности	9,55
Коэффициент автономии собственных средств	0,99

Структура и размер капитала ОАО «ККС-Групп»

Наименование показателя	На 31.12.2011г.
размер уставного капитала	15 065 125,63
размер резервного капитала	196 000,00
размер добавочного капитала	14 890 000,00
размер нераспределенной чистой прибыли	404 062 053,46
общая сумма капитала	434 213 179,09

Данные о численности ОАО «ККС-Групп»

Наименование показателя	На 31.12.2011г.
Среднесписочная численность работников, чел.	3
Списочная численность работников, чел.	5
Объем денежных средств, направленных на оплату труда, руб.	1 186 244,47

Пояснительная записка ОАО «ККС-Групп» к годовой бухгалтерской отчетности за 2011 г.

9

Объем денежных средств, направленных на социальное обеспечение, руб.	446 067,82
Общий объем израсходованных денежных средств, руб.	1 632 312,29

Сведения о формировании и об использовании резервного фонда ОАО «ККС-Групп»

Название фонда: *Резервный фонд*

Размер фонда, установленный учредительными документами: *5% от уставного капитала*

Размер фонда в денежном выражении на дату окончания отчетного периода, руб.: *196 000*

Размер фонда в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда): *1,3*

Размер отчислений в фонд в течение отчетного периода: *0*

Размер средств фонда, использованных в течение отчетного периода: *0*

Направления использования данных средств:

Данные средства не использовались.

Дочерние компании ОАО «ККС-Групп»

1. *Общество с ограниченной ответственностью «Наш дом»* (ООО «Наш дом») – г. Ефремов Тульской области.

Основным видом деятельности является управление жилищным фондом многоквартирных домов.

2. *Общество с ограниченной ответственностью «Наш дом-Плавск»* (ООО «Наш дом-Плавск») – г. Плавск Тульской области.

Основным видом деятельности является управление жилищным фондом многоквартирных домов.

3. *Общество с ограниченной ответственностью «Наш дом-Одоев»* (ООО «Наш дом-Одоев») – п. Одоев Тульской области.

Основным видом деятельности является управление жилищным фондом многоквартирных домов.

4. *Общество с ограниченной ответственностью «МУК ЖКУ»* (ООО «МУК ЖКУ») - Дубенский район Тульской области.

Основным видом деятельности является управление жилищным фондом многоквартирных домов, теплоснабжение, водоснабжение, водоотведение.

5. *Общество с ограниченной ответственностью «Региональные тепловые сети»* (ООО «РТС») - г. Ефремов Тульской области.

Основным видом деятельности является теплоснабжение.

6. *Общество с ограниченной ответственностью «Ресурс Плавск»* (ООО «Ресурс Плавск») - Плавский район Тульской области.

Основным видом деятельности является теплоснабжение, водоснабжение, водоотведение.

7. *Общество с ограниченной ответственностью «Ресурс Одоев»* (ООО «Ресурс Одоев») - Одоевский район Тульской области.

Основным видом деятельности является теплоснабжение, водоснабжение, водоотведение.

8. *Общество с ограниченной ответственностью «Новомосковская тепловая компания»* (ООО «НТК») – Новомосковский район Тульской области.

Основным видом деятельности является теплоснабжение.

9. *Общество с ограниченной ответственностью «Приокская коммунальная компания»* (ООО «Приокская коммунальная компания») – Заокский район Тульской области.

Основным видом деятельности является управление жилищным фондом различных форм собственности, теплоснабжение, водоснабжение.

10. *Общество с ограниченной ответственностью «Заокская коммунальная компания»* (ООО «Заокская коммунальная компания») – Заокский район Тульской области.

Основным видом деятельности является теплоснабжение, водоснабжение, водоотведение.

11. *Общество с ограниченной ответственностью «Киселевская объединенная тепловая компания»* (ООО «КОТК») – г. Киселевск Кемеровской области.

Основным видом деятельности является теплоснабжение, водоснабжение, водоотведение.

12. *Общество с ограниченной ответственностью «Тепловая компания»* (ООО «ТеплоКом») – г. Тула.

Пояснительная записка ОАО «ККС-Групп» к годовой бухгалтерской отчетности за 2011 г.

10

Основным видом деятельности является деятельность по управлению жилищным фондом различных форм собственности, теплоснабжение.

13. *Общество с ограниченной ответственностью «Тепловая Энергетическая компания Центра» (ООО «ТЭК Центра») – г. Тула.*

Основным видом деятельности является сдача в аренду собственного нежилого движимого и недвижимого имущества.

Информация о величине возможных убытков, связанных с процедурами банкротства некоторых дочерних обществ ОАО «ККС-Групп»:

- величина потенциальных убытков, связанных с банкротством ООО «Ресурс Одоев», оценивается по балансовой стоимости финансового вложения - доли 100% уставного капитала ООО «Ресурс Одоев» – 1 000 000 рублей.

- величина потенциальных убытков, связанных с банкротством ООО «МУК ЖКУ», оценивается по балансовой стоимости финансового вложения - доли 76,92% уставного капитала ООО «МУК ЖКУ» – 1 000 000 рублей.

Создан резерв под обесценение финансовых вложений в размере 2 000 000,00 рублей.

Планами будущей деятельности ОАО «ККС-Групп» являются расширение зон деятельности на территории Центрального федерального округа РФ путем участия в торгах по приобретению права аренды имущества, приобретения в собственность имущества коммунального комплекса, создания новых дочерних обществ Эмитента, организация управления коммунальными предприятиями и осуществление эффективных инвестиций в них.

Генеральный директор
Управляющей организации
ОАО «ККС-Групп» (ОАО «ИНВЭК»)



Г.А. Кочетков

По данной бухгалтерской
отчетности выдано
Аудиторское заключение

Ген. директор

Аудитор



Пояснительная записка ОАО «ККС-Групп» к годовой бухгалтерской отчетности за 2011 г.

Всего - 042

11

Приложение №3
к Проспекту ценных бумаг ОАО "ККС-Групп"

Бухгалтерская отчетность ОАО "ККС-Групп" на 30.09.2012г.

 1050 3010	ИНН 7730183529 -	КПП 710601001 Стр. 1							
Форма по КД 0710099									
Бухгалтерская отчетность									
Номер корректировки 1 -	Отчетный период (код) 33	Отчетный год 2012							
ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ГРУППА КОМПАНИЙ КОММУНАЛЬНОЙ СФЕРЫ"									
(наименование организации)									
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД	71 . 21 . 1 -								
Код по ОКПО	62843683								
Форма собственности (по ОКФС)	34								
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	47								
Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. - код по ОКЕИ)	384								
На 6 страницах		с приложением документов или их копий на листах							
Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю: Руководитель ЩУКИН ЮРИЙ ВАСИЛЬЕВИЧ (подпись, имя, отчество полностью) Подпись  Дата 29 . 10 . 2012		Заполняется работником налогового органа Сведения о представлении документа Данный документ представлен (код) на страницах в составе (отметить знаком V) <table border="0"> <tr> <td>☐ 0710001</td> <td>☐ 0710002</td> </tr> <tr> <td>☐ 0710003</td> <td>☐ 0710004</td> </tr> <tr> <td>☐ 0710005</td> <td>☐ 0710006</td> </tr> </table> с приложением документов или их копий на листах Дата представления документа . .		☐ 0710001	☐ 0710002	☐ 0710003	☐ 0710004	☐ 0710005	☐ 0710006
☐ 0710001	☐ 0710002								
☐ 0710003	☐ 0710004								
☐ 0710005	☐ 0710006								
Главный бухгалтер БЕЗУГАЯ НАТАЛЬЯ ИВАНОВНА (подпись, имя, отчество полностью) Подпись 		Зарегистрирован за №							



ИНН 7730183529--
КПП 710601001 Стр. 2

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 300028

Субъект Российской Федерации (код) 71

Район

Город Т У Л А Г

Населенный пункт (село, поселок и т.п.)

Улица (проспект, переулок и т.п.) Б О Л Д И Н А У Л

Номер дома (владения) 1 0 6

Номер корпуса (строения)

Номер офиса



ИНН 7730183929 - -
КПП 710601001 Стр. 3

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Актив

Показатели	Наименование показателей	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего отчетному
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Нематериальные активы	1110	-	-	-
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
-	Основные средства	1150	1102	1052	1132
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	31728	19086	12263
-	Финансовые вложения	1170	386137	386167	688867
-	Отложенные налоговые активы	1180	2360	1981	2241
-	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
-	Итого по разделу I	1100	421327	408286	704503
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Запасы	1210	243	5253	61
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	34	119	-
-	Дебиторская задолженность	1230	47564	17845	457978
-	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2642	6772	5676
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1284	614	6540
-	Прочие оборотные активы	1260	454	453	478
-	Итого по разделу II	1200	52221	31056	470733
-	БАЛАНС	1600	473548	439342	1175236



ИНН 7730183529--

КПП 710601001 Стр. 4

ПАССИВ

Пояснение ¹	Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
-	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	15065	15065	15065
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	(-)	(-)	(-)
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	14890	14890	798790
-	Резервный капитал	1360	754	196	196
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	405308	404062	358450
-	Итого по разделу III	1300	436017	434213	1172501
III ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
-	Паевой фонд	1310	-	-	-
-	Целевой капитал	1320	-	-	-
-	Целевые средства	1350	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
-	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
-	Итого по разделу III	1300	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Заемные средства	1410	-	-	-
-	Отложенные налоговые обязательства	1420	3411	2656	2253
-	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
-	Прочие обязательства	1450	-	-	-
-	Итого по разделу IV	1400	3411	2656	2253



ИНН 77 30183529 - -
КПП 71 0601001 Стр 5

Пояснения	Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Заемные средства	1510	31167	-	-
-	Кредиторская задолженность	1520	1719	1915	482
-	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1540	159	41	-
-	Прочие обязательства	1550	1075	517	-
-	Итого по разделу V	1500	34120	2473	482
-	БАЛАНС	1700	473548	439342	1175236



ИНН 7730183529 - -
КПП 710601001 Стр. 6

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о прибылях и убытках

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
-	Выручка ²	2110	11620	8666
-	Себестоимость продаж	2120	(5456)	(2809)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	6164	5857
-	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
-	Управленческие расходы	2220	(5472)	(5592)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	692	265
-	Доходы от участия в других организациях	2310	2063	-
-	Проценты к получению	2320	303	722
-	Проценты к уплате	2330	(671)	(69)
-	Прочие доходы	2340	11151	80302
-	Прочие расходы	2350	(11358)	(1959)
-	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2180	79261
-	Текущий налог на прибыль	2410	(-)	(-)
-	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2420	60	15380
-	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(755)	(559)
-	Изменение отложенных налоговых активов	2450	379	87
-	Прочее	2460	(1)	(6)
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	1803	78783
СПРАВОЧНО				
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
-	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
-	Совокупный финансовый результат периода ³	2500	1803	78783
-	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

1 Указанная форма соответствует классификации в бухгалтерском балансе и отчету о прибылях и убытках

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»

ОПИСЬ

Вложения в _____

Куда **300034, г. Тула, ул. Революции, д.53**

(место назначения)

На имя **ИФНС по Советскому району г. Тулы**

(наименование получателя)

№ п/п	Наименование предметов	Количество предметов	Ценность (руб.)
1	Бухгалтерский баланс на 30 сентября 2012 г.	6 листов	10,00

Общий итог ценности **10,00**

(цифрами)

Отправитель

(подпись)

Е.В. Кузьмина

(календарный
штемпель
места
приема)

Проверил

подпись работника связи

Никаких помарок и поправок не допускается



Консолидированная финансовая отчетность ОАО "ККС-Групп" на 31.12.2009г.,
составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность и заключение
независимого аудитора

ККС Групп

31 Декабря 2009

Содержание

Заключение независимого аудитора	
Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4
Консолидированный отчет об изменениях капитала	5
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	6



Grant Thornton
Грант Торнтон

Accountants, Tax and Legal Advisers

Grant Thornton ZAO
32 A, Khoroshevskaya Street,
Moscow 123007, Russia

T +7 495 258 99 90
F +7 495 580 91 96

Аудиторы, Консультанты по
налоговым и юридическим вопросам

ЗАО Грант Торнтон
Россия, 123007, Москва
Хорошевское шоссе, д. 32 А

T +7 495 258 99 90
F +7 495 580 91 96

www.gtrus.ru

Заключение независимого аудитора

Акционерам
ОАО «ККС Групп»
Российская Федерация, г. Тула,
ул. Болдина, д. 106

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ОАО «ККС Групп» и его дочерних обществ (далее Группы), включающей в себя консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2009 года, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет о движении денежных средств за соответствующий период и обзор существенных положений учетной политики и примечания к отчетности.

Ответственность руководства при подготовке финансовой отчетности

Руководство аудируемого лица ответственно за подготовку настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Эта ответственность включает в себя: разработку, внедрение и поддержку системы внутреннего контроля, обеспечивающей подготовку и надлежащее представление консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибками; выбор и применение адекватной учетной политики; формирование бухгалтерских оценок, которые являются обоснованными в своих последствиях.



Grant Thornton
Грант Торнтон

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения, основанного на аудите настоящей консолидированной финансовой отчетности. Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты предписывают соблюдение этических требований, а также планирование и проведение аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств, касающихся сумм и раскрытий в консолидированной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от профессионального суждения аудитора, основанного на оценке риска существенного искажения консолидированной финансовой отчетности, вызванного мошенничеством или ошибками. Для оценки риска аудитор учитывает деятельность системы внутреннего контроля, обеспечивающей подготовку и надлежащее представление консолидированной финансовой отчетности, с тем, чтобы разработать необходимые аудиторские процедуры, но не с целью выразить мнение об эффективности внутреннего контроля в Группе. Аудит также включает в себя оценку адекватности используемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность представляет достоверно, во всех существенных отношениях, финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009 года, а также финансовый результат и движение денежных средств за год, закончившийся этой датой, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию, содержащуюся в примечании 2.1 «Принципы и допущения, использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности» к данной консолидированной финансовой отчетности, описывающую изменение даты перехода Группы на Международные стандарты финансовой отчетности с 1 января 2010 года на 1 октября 2009 года.

В связи с данным фактом, руководство Группы отозвало консолидированную финансовую отчетность, выпущенную 20 июля 2012 года, при подготовке которой датой перехода на МСФО являлось 1 января 2010 года.

Грант Торнтон ЗАО

Москва, Российская Федерация
10 января 2013

Консолидированный отчет о финансовом положении

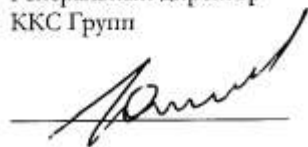
	Прим.	31 дек 2009 Тыс. руб.	1 окт 2009 Тыс. руб.
Активы			
Внеоборотные			
Здания, сооружения и оборудование	5	4 600	934
Нематериальные активы	6	3 219	2 197
Долгосрочные финансовые вложения	7	14 749	8 484
Отложенные налоговые активы	15	1 164	107
		23 732	11 722
Оборотные			
Запасы	8	2 330	2 290
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	95 233	102 781
Прочие активы	10	11 890	7 727
Денежные средства и их эквиваленты	11	41 477	4 893
		150 930	117 691
Итого Активы		174 662	129 413

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

	Прим.	31 дек 2009 Тыс. руб.	1 окт 2009 Тыс. руб.
Капитал			
Акционерный капитал	12	15 278	15 278
Собственные акции		(9 093)	(9 093)
Нераспределенная прибыль		79 888	69 520
		86 073	75 705
Доля меньшинства		(1 980)	(868)
Итого Капитал		84 093	74 837
Обязательства			
Долгосрочные			
Государственные субсидии	13	5	-
Отложенные налоговые обязательства	15	177	1 073
		182	1 073
Краткосрочные			
Кредиты и займы	14	5 926	5 015
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	71 417	27 744
Прочие обязательства	17	13 044	20 744
		90 387	53 503
Итого Обязательства		90 569	54 576
Итого Капитал и Обязательства		174 662	129 413

Консолидированная финансовая отчетность утверждена Руководством 10 января 2013 года.

Генеральный директор
ККС Групп



Финансовый директор
ККС Групп



Консолидированный отчет о совокупном доходе

	Прим.	1 окт - 31 дек 2009 Тыс. руб.
Выручка	18	155 895
Себестоимость	19	(133 782)
Валовая прибыль		22 113
Коммерческие расходы	20	(108)
Управленческие расходы	21	(10 423)
Прочие операционные расходы	22	(200)
Операционная прибыль		11 382
Финансовые расходы	23	(543)
Прочие расходы		(1 112)
Прибыль до налогообложения		9 727
Расходы по налогу на прибыль	24	(471)
Прибыль за период		9 256
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога		-
Совокупный доход за период		9 256
Прибыль / (убыток) за период, относящаяся к:		
Акционерам Группы		10 368
Доле меньшинства		(1 112)
Итого прибыль за период		9 256
Совокупный доход / (расход) за период, относящийся к:		
Акционерам Группы		10 368
Доле меньшинства		(1 112)
Итого совокупный доход за период		9 256

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим.	1 окт - 31 дек 2009 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения за период		9 727
<u>Корректировки на:</u>		
Амортизацию		203
Проценты к получению		(95)
Проценты к уплате		25
Невозмещаемый НДС		163
Резерв по неиспользованным отпускам		829
		10 852
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности		(40)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности		3 222
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности		35 143
Налог на прибыль уплаченный		(1 701)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		47 476
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов		(5 628)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений		(6 264)
Проценты полученные		95
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(11 797)
Денежный поток от финансовой деятельности		
Поступления займов и кредитов		3 600
Погашение кредитов и займов		(2 700)
Государственные субсидии полученные		5
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		905
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		36 584
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	11	4 893
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	11	41 477

Консолидированный отчет об изменениях капитала

	Чистые активы, приходящиеся на акционеров Группы				Доля меньшинства Тыс. руб.	Итого чистые активы Тыс. руб.
	Акционерный капитал Тыс. руб.	Собственные акции Тыс. руб.	Нераспределенная прибыль Тыс. руб.	Итого Тыс. руб.		
Остаток по состоянию на 1 октября 2009	15 278	(9 093)	69 520	75 705	(868)	74 837
Прибыль за период	-	-	10 368	10 368	(1 112)	9 256
Итого совокупный доход за период	-	-	10 368	10 368	(1 112)	9 256
Остаток на 31 декабря 2009	15 278	(9 093)	79 888	86 073	(1 980)	84 093

1. Введение

1.1 Основные виды деятельности

Основной деятельностью ОАО «ККС Групп» (далее Компания) и его дочерних обществ (вместе «Группа») является производство и реализация тепловой энергии населению и коммерческим организациям наряду с предоставлением других коммунальных услуг. Организационные и технические средства для производства и сбыта у Группы расположены в основном в Тульской и Кемеровской областях России.

Общее число сотрудников Группы на 31 декабря 2009 составило 500 (на 1 октября 2009: 450).

Компания является холдинговой структурой, которая была создана путем реорганизации ОАО «Тульская Сбытовая Компания», а именно выделения из него компании ОАО «ККС Групп». ОАО «ККС Групп» постоянно действует на территории Российской Федерации с 1 октября 2009 года. Часть имущества, прав и обязанностей перешла ОАО «ККС Групп» от ОАО «Тульская Сбытовая Компания» в соответствии с разделительным балансом. Юридический адрес Компании: 300028 Российская Федерация, г. Тула, улица Болдина, 106.

Компанией на 36,74% владеет фонд TSG Investments Limited, на 25,15% фонд Primrose Capital Limited. С момента создания Группа расширилась в основном за счет приобретения активов и создания дочерних обществ. Список существенных дочерних обществ раскрыт в Примечании 31 «Дочерние общества».

1.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Разворачивающийся финансовый кризис привел к дестабилизации рынков капитала и существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе, а также более жестким условиям кредитования в России. Несмотря на то, что Правительство РФ приняло ряд стабилизационных мер, направленных на повышение ликвидности и предоставления экстренного доступа к денежным ресурсам для банков и компаний, тем не менее, существует неопределенность касательно временных рамок для доступа к капиталу и стоимости такого капитала для Группы. Перспективы экономической стабильности в Российской Федерации зависят главным образом от эффективности экономических решений, принимаемых Правительством, которые находятся вне компетенции Группы.

Несмотря на то, что настоящая финансовая отчетность отражает оценку Руководства Группы ожидаемых будущих денежных потоков, скорректированных с учетом финансового кризиса, на данном этапе надежная оценка будущего влияния кризиса на финансовое состояние Группы не может быть сделана Руководством. Таким образом, экономическая обстановка в будущем может существенно отличаться от текущей оценки Руководства.

2. Принципы составления финансовой отчетности

2.1 Принципы и допущения, использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – “МСФО”), утвержденных и опубликованных Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – “СМСФО”).

Группа 20 июля 2012 года выпустила консолидированную финансовую отчетность за 2011 год со сравнительными данными за 2010 год. При подготовке данной отчетности, датой перехода на МСФО для целей первого применения Международных стандартов финансовой отчетности было выбрано 1 января 2010 года.

На основании Протокола Совета Директоров № 13/50 от 29.12.2012 Группа приняла решение о смене даты перехода на МСФО с 1 января 2010 на 1 октября 2009, т.е. дату фактического создания Группы. В связи с этим, Руководством Группы была подготовлена и выпущена 10 января 2013 года новая консолидированная Международная финансовая отчетность за 2009, 2010 и 2011 гг., которая отражает данный факт.

Руководство Группы приняло все возможные меры по отзыву ранее утвержденной 20 июля 2012 года и выпущенной консолидированной финансовой отчетности за 2011 год со сравнительными данными за 2010 год.

2.2 Принципы оценки финансовых показателей

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической или амортизируемой стоимости, за исключением зданий и сооружений, которые периодически переоцениваются по рыночной стоимости.

2.3 Функциональная валюта и валюта отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль. Функциональной валютой компаний Группы в России является российский рубль. Российский рубль был определен в качестве функциональной валюты как валюта, отражающая экономическую сущность и основные события и обстоятельства, определяющие деятельность Группы в России.

Функциональные валюты дочерних компаний определены, чтобы отражать экономическую сущность и основные события и обстоятельства, определяющие их деятельность. Функциональной валютой Группы является Российский рубль («Руб.»).

Все данные финансовой отчетности были округлены с точностью до целых тысяч рублей.

2.4 Основные допущения и оценочные значения

Подготовка финансовой отчетности согласно МСФО требует от руководства применения суждений, допущений и оценок, которые влияют на применение учетной политики и на отражение в финансовой отчетности сумм активов и обязательств, доходов и расходов. Оценочные значения и связанные с ними допущения, основывающиеся на историческом опыте и других факторах, считающихся обоснованными в данных обстоятельствах, служат основой для принятия решений об определении балансовой стоимости активов и обязательств, стоимость которых не может быть определена из других надежных источников. Несмотря на то, что оценочные значения основываются на наиболее полном понимании руководством текущей ситуации, реальные результаты в конечном итоге могут отличаться от принятых оценок.

2. Принципы составления финансовой отчетности (продолжение)

Информация в отношении основных допущений и оценочных значений в применении учетной политики раскрыта в следующих примечаниях:

- Обесценение прочих активов, описанное в примечании 3.7 «Обесценение»;
- Условные налоговые обязательства, описанные в примечании 28.3 «Условные налоговые обязательства».

2.5 Допущение о непрерывности деятельности

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности Группы, которое предусматривает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычного осуществления хозяйственной деятельности Группой.

3. Основные принципы учетной политики

Ниже изложены Принципы составления финансовой отчетности Группы, использовавшиеся при составлении данной консолидированной финансовой отчетности:

3.1 Дочерние компании

Дочерними компаниями называются компании, которые находятся под контролем Группы. Контроль определяется наличием у Группы возможности оказывать, прямо или опосредованно, значительное влияние на финансовую и хозяйственную политику дочерних компаний, а также возможности получать прибыль от их деятельности. Финансовая отчетность дочерних компаний включается в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты возникновения указанного контроля до даты его прекращения. При необходимости учетная политика дочерних компаний была изменена с целью соответствия политике, принятой Группой.

Приобретенные дочерние компании консолидированы методом покупки, с учетом переоценки справедливой стоимости всех индивидуально определенных активов и обязательств, включая условные обязательства дочерних компаний на дату приобретения, не зависимо от того, были ли они указаны в финансовой отчетности дочерних компаний до приобретения. При первоначальном признании активы и обязательства дочерних компаний включаются в консолидированную финансовую отчетность по их переоцененной стоимости, которая также используется при дальнейшей оценке в соответствии с политикой ведения бухгалтерского учета в Группе. Стоимость активов измеряется по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и понесенных или принятых обязательств на дату принятия к учету, включая стоимость, приходящуюся на само приобретение. Деловая репутация представляет собой превышение цены приобретения над справедливой стоимостью доли чистых индивидуально определенных активов Группы в приобретенных дочерних компаниях на дату приобретения. Если стоимость приобретения меньше справедливой стоимости чистых индивидуально определенных активов приобретенных дочерних компаний, разница признается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе.

При приобретении доли меньшинства, разница между балансовой стоимостью доли и ценой приобретения учитывается в составе капитала Группы.

3.2 Операции, исключенные в процессе консолидации

Внутригрупповые балансы и операции, а также нереализованная прибыль от внутригрупповых операций, исключаются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль от операций с объединениями и совместно контролируемые компаниями исключается до размера долевого участия Группы в данной компании. Нереализованная прибыль от операций с объединениями исключается согласно инвестициям в данное объединение. Нереализованные расходы исключаются таким же образом, как и нереализованные доходы, за исключением случаев обесценения.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.3 Здания, сооружения и оборудование

Земля и здания отражаются по справедливой стоимости на основании оценок, проводимых не реже, чем каждые пять лет независимыми оценщиками за вычетом последующей амортизации. Любая накопленная амортизация по состоянию на дату переоценки вычитается по валовой учетной стоимости актива, а чистая стоимость доводится до переоцененной стоимости актива.

Увеличение стоимости в результате переоценки учитывается напрямую в капитале за исключением случаев, когда оно возмещает предыдущее уменьшение стоимости в результате переоценки, признанное в отчете о совокупном доходе. Уменьшение стоимости в результате переоценки объекта зданий признается в отчете о совокупном доходе за исключением случаев, когда оно возмещает предыдущее увеличение в результате переоценки, признанное напрямую в капитале.

Объекты зданий, сооружений и оборудования, приобретенные после периодической переоценки, отражаются по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного резерва под обесценение. Историческая стоимость включает в себя все затраты, напрямую связанные с приобретением основного средства. В стоимость основного средства, создаваемого собственными силами, включается стоимость материалов, напрямую относимая к данному основному средству заработанная плата сотрудников, а также соответствующая доля производственных накладных расходов. В том случае, если объект зданий, сооружений и оборудования состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезной службы, такие компоненты учитываются как отдельные объекты зданий, сооружений и оборудования.

Последующие затраты отражаются в составе актива или признаются как отдельный актив только в том случае, когда вероятность получения Группой будущих экономических выгод, связанных с данным объектом, достаточно высока, и стоимость объекта может быть достоверно оценена. Все другие затраты отражаются в отчете о совокупном доходе в момент их возникновения.

Здания, сооружения и оборудование, отличные от земли и зданий, учитываются по исторической стоимости.

Амортизация включается в отчет о совокупном доходе по прямолинейному методу на протяжении срока полезного использования каждого отдельного объекта. Начисление амортизации начинается с даты приобретения или, в отношении объектов, созданных собственными силами, с даты готовности объекта к использованию. Приблизительный срок полезного использования указан ниже:

Здания	15 – 55 лет
Оборудование	3 – 15 лет
Транспортные средства	5 – 7 лет
Мебель и прочее оборудование	2 – 5 лет

Остаточная стоимость и сроки полезного использования активов пересматриваются на каждую отчетную дату и в результате могут быть изменены.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.4 Нематериальные активы

Права аренды отражены по исторической стоимости. Права аренды имеют ограниченный срок полезного использования и учитываются по стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного резерва под обесценение. Амортизация начисляется линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования, который составляет 10 лет.

Полученные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются на основе расходов, понесенных при приобретении и введении в эксплуатацию специального программного обеспечения. Данные расходы амортизируются в течение приблизительного срока полезного действия (3-5 лет). Расходы, напрямую относящиеся к производству уникального программного обеспечения, контролируемого Группой, которые вероятно принесут экономическую прибыль, превышающую затраты, уже через год, признаются нематериальными активами. Прямые расходы включают затраты на выплату заработной платы сотрудникам, разрабатывающим программное обеспечение, а также приемлемую долю соответствующих накладных расходов. Затраты, относящиеся к производству уникального программного обеспечения, признаются активами и амортизируются в течение срока полезного использования (не превышающего 3 года). Расходы, связанные с поддержкой компьютерного программного обеспечения, отражаются в отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Амортизация начисляется в отчете о совокупном доходе линейным методом в течение приблизительного срока полезного действия нематериальных активов. Нематериальные активы систематически проверяются на обесценение на каждую дату составления баланса. Прочие нематериальные активы амортизируются с даты их пригодности к использованию.

Остаточная стоимость и сроки полезного использования активов пересматриваются на каждую дату составления баланса и в результате могут быть изменены. Прибыли или убытки, возникающие от выбытия нематериальных активов, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в момент выбытия активов.

3.5 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежную наличность, текущие счета в банках и краткосрочные депозиты со сроком три месяца или менее.

3.6 Финансовые инструменты

Группа классифицирует финансовые инструменты на предоставленные займы и дебиторскую задолженность. Руководство Группы осуществляет классификацию финансовых инструментов в определенную категорию в момент первоначального признания, в зависимости от целей приобретения финансового инструмента. Группа оценивает правильность произведенной классификации финансовых инструментов в каждую отчетную дату, в которую такая оценка возможна.

Финансовые активы и обязательства отражаются на балансе Группы в момент возникновения контрактных отношений по данному инструменту. Стандартные контракты по приобретению финансовых инструментов отражаются в учете в момент осуществления расчетов. Первоначальная оценка финансовых инструментов осуществляется по справедливой стоимости, включая расходы, которые можно напрямую отнести к приобретению или выпуску финансового актива или обязательства. Оценка обесценения финансовых инструментов осуществляется как минимум на каждую отчетную дату вне зависимости от наличия признаков обесценения.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.6 Финансовые инструменты (продолжение)

Предоставленные займы и дебиторская задолженность

Предоставленные займы и дебиторская задолженность являются непроемными финансовыми активами с определенными или определяемыми платежами, не котирующимися на активном рынке и возникающими в результате предоставления денежных средств, товаров или услуг заемщику в отсутствие намерения об их продаже.

Последующая оценка предоставленных кредитов и дебиторской задолженности осуществляется по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение. Любое изменение стоимости отражается в отчете о совокупном доходе.

Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства, кроме обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также финансовых обязательств, возникших в результате передачи финансового актива, признание которого не может быть прекращено, отражаются по амортизируемой стоимости. Амортизируемая стоимость определяется путем использования метода эффективной процентной ставки. Премия или дисконт, а также первоначальные затраты по сделке включаются в последующую стоимость финансового инструмента и амортизируются по эффективной ставке процента.

Признание финансовых инструментов прекращается в момент потери Группой контроля над правами требования, а также в момент передачи рисков и выгод, связанные с владением инструментом, третьим лицам. Права или обязательства, созданные или сохраненные в результате передачи, признаются в отчетности отдельно как актив или обязательство. Признание финансового обязательства прекращается в момент его исполнения или истечения.

3.7 Обесценение активов

Балансовая стоимость финансовых и нефинансовых активов, за исключением отложенных налоговых активов, учитываемых по амортизированной или первоначальной стоимости, изучается на каждую отчетную дату на предмет обесценения. При наличии объективных признаков обесценения производится оценка возмещаемой стоимости актива.

Финансовые активы, отражаемые по амортизируемой стоимости

Группа на регулярной основе производит оценку выданных займов и дебиторской задолженности на наличие признаков обесценения. Займы и дебиторская задолженность обесцениваются, с возникновением убытка от обесценения, только в случае существования объективных признаков обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания выданного кредита или дебиторской задолженности, и оказывающих поддающееся достоверной оценке воздействие на предполагаемые будущие потоки денежных средств. В первую очередь Группа определяет наличие объективных признаков обесценения выданных кредитов и дебиторской задолженности на индивидуальной основе для существенных остатков, а затем на индивидуальной или совокупной основе для несущественных остатков. После определения объективных признаков обесценения на индивидуальной основе, при отсутствии таких признаков, кредиты включаются в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска на предмет определения признаков обесценения на совокупной основе. Кредиты и дебиторская задолженность, которые оцениваются на индивидуальной основе и по которым создается или был создан резерв под обесценение, не могут быть включены в вышеуказанные группы для совместной оценки.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.7 Обесценение активов (продолжение)

В случае наличия объективных признаков обесценения по кредитам и дебиторской задолженности величина убытка определяется как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, включая суммы, возмещаемые по полученным гарантиям и залога, рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Оценка предполагаемых будущих денежных потоков проводится на основе денежных потоков по соответствующему договору и статистики потерь по аналогичным инструментам, скорректированной с учетом текущей экономической ситуации.

В некоторых случаях статистика потерь по аналогичным инструментам, которая требуется для определения величины убытка от обесценения кредита или дебиторской задолженности, может иметь существенные ограничения или быть вовсе неприменима. Таким примером является ситуация, в которой заемщик испытывает финансовые трудности, а Группа не располагает достаточным количеством достоверной статистической информации по потерям по схожим заемщикам. В таком случае Группа использует свой опыт и суждение для определения наиболее вероятной суммы убытка от обесценения.

Финансовые активы, учитываемые по себестоимости

Финансовые активы, учитываемые по себестоимости, включают в себя некотируемые вложения в уставные капиталы, учтенные в составе активов на продажу, отраженных не по справедливой стоимости в виду отсутствия возможности в надежном способе ее определения. В случае возникновения объективных признаков обесценения данных инвестиций, убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью инвестиции и текущей стоимостью будущих денежных потоков, дисконтированных по рыночной ставке для аналогичных активов.

Все убытки от обесценения по данным инвестициям отражаются в составе прибыли и убытка и подлежат восстановлению только в случае существенного увеличения возмещаемой стоимости, которое связано с событием, возникшим после того, как убыток от обесценения был признан.

Нефинансовые активы

Нефинансовые активы, кроме отложенных налогов, анализируются на наличие признаков обесценения на каждую отчетную дату. Возмещаемая стоимость по нефинансовым активам определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию и полезной стоимости использования. Полезная стоимость использования определяется путем приведения будущих денежных потоков по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает временную стоимость денег с учетом возможных рыночных и других рисков, присущих данному активу. Для актива, не генерирующего денежные потоки самостоятельно, возмещаемая сумма определяется для всей группы активов, генерирующих денежные потоки, к которой принадлежит данный актив.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или группы активов, генерирующих денежные потоки, превышает их возмещаемую стоимость.

Все убытки, возникающие от обесценения нефинансовых активов, отражаются в отчете о совокупном доходе и подлежат восстановлению только в случае изменения оценок, лежавших в основе определения возмещаемой стоимости. Сумма убытка от обесценения подлежит восстановлению до момента, при котором текущая остаточная стоимость актива не будет превышать его же остаточную стоимость, рассчитанную без учета влияния ранее признанного убытка от обесценения.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.8 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей стоимостей из первоначальной и чистой цены реализации. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенное производство включают затраты на сырье и материалы, прямые затраты на оплату труда, прочие прямые затраты и относящиеся производственные накладные расходы (на основании нормальной производительности), но исключая затраты на кредиты. Чистая цена реализации - это оценочная возмещаемая стоимость запасов в нормальных условиях деятельности, за вычетом затрат на доработку и коммерческих расходов.

3.9 Взаимозачет активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства представлены в балансе в свернутом виде только в том случае, если существует юридическое основание и намерение урегулировать задолженность путем взаимозачета, или реализовать актив и урегулировать обязательство одновременно.

3.10 Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы не признаются на будущие операционные убытки.

Резервы исчисляются как текущая стоимость расходов, ожидаемых для урегулирования обязательств, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные ожидания временной стоимости денег и рисков, характерных для обязательства. Увеличение резерва в связи с прошествием времени отражается как процентный расход.

3.11 Государственные субсидии

Государственные субсидии не должны признаваться до тех пор, пока не будет существовать обоснованная уверенность, что Группа будет соответствовать условиям, связанным с ними и субсидии будут получены.

Государственные субсидии должны признаваться в качестве дохода тех периодов, что и соответствующие расходы, которые они должны компенсировать, на систематической основе. В частности, государственные субсидии, полученные Группой на приобретение, строительство или другое получение внеоборотных активов, признается доходом будущих периодов в консолидированном отчете о финансовом положении и признается в прибылях и убытках на систематической основе в течение срока полезного использования соответствующих активов.

Государственная субсидия, которая предоставляется в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки, или в целях оказания немедленной финансовой поддержки Группы без каких-либо будущих соответствующих затрат, должна признаваться как доход периода, в котором она была получена.

Выгода от государственных займов, полученных под ставку ниже рыночной, трактуется как государственная субсидия, и исчисляется как разница между полученными средствами и справедливой стоимостью займа, рассчитанной на основании преобладающей рыночной ставки процента.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.12 Собственные средства

Обыкновенные акции классифицируются как собственные средства (капитал). Расходы, непосредственно связанные с выпуском новых акций, кроме тех которые возникли в рамках объединения предприятий, отражаются как уменьшение собственных средств. Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.

Если акционерный капитал, признанный капиталом, перекупается, размер выплаченного возмещения, включая напрямую относящиеся расходы, признается уменьшением капитала.

Дивиденды признаются обязательствами и удерживаются из капитала на дату составления отчета о финансовом положении, только если они были утверждены до, или в день, составления финансовой отчетности. Дивиденды раскрываются, если они предложены или утверждены после даты составления отчета о финансовом положении, но до того как консолидированная финансовая отчетность утверждена.

3.13 Вознаграждение сотрудникам

Вознаграждение сотрудникам Группы, включающее в основном заработную плату и бонусы, относится на себестоимость и операционные расходы. В ходе своей деятельности Группа производит обязательные отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации в отношении своих сотрудников. Обязательные отчисления в государственный пенсионный фонд отражаются по мере их возникновения.

3.14 Налогообложение

Сумма налога на прибыль за отчетный период включает сумму текущего налога за отчетный период и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в полном объеме, за исключением сумм налога, относящихся к операциям, эффект от которых отражается непосредственно на счетах собственных средств.

Текущий налог на прибыль за отчетный период рассчитывается, исходя из размера налогооблагаемой прибыли за отчетный период, с учетом ставок налога на прибыль, действовавших по состоянию на отчетную дату, а также сумм обязательств, возникших в результате уточнения сумм налога на прибыль за предыдущие отчетные периоды.

Отложенный налог на прибыль отражается с использованием метода балансовых обязательств применительно ко всем временным разницам, возникающим между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и их стоимостью, используемой для целей расчета налогооблагаемой базы. Активы по отложенному налогу отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, в счет которой могут быть использованы временные разницы.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.14 Налогообложение (продолжение)

Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения, которые были установлены в данном периоде или фактически установлены на отчетную дату.

3.15 Выручка

Выручка от производства и реализации теплоснабжения населению и коммерческим организациям отражается по мере оказания услуг покупателям.

Выручка от прочих коммерческих услуг отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в момент, когда услуга оказана.

Выручка не признается, если существуют существенные неопределенности относительно получения вознаграждения и покрытия связанных затрат.

3.16 Затраты по кредитам и займам

Затраты по кредитам и займам представлены процентами и прочими затратами, которые несет Группа в связи с получением заемных средств. Проценты отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в сумме изменения по балансовой стоимости обязательств, а не по платежам и поступления денежных средств. Затраты по кредитам и займам в связи с получением заемных средств, которые напрямую не относятся к приобретению, сооружению или производству актива, отражаются в том периоде, в котором они были понесены.

3.17 Финансовые доходы / расходы

Финансовые доходы / расходы включают в себя проценты к уплате по займам, проценты к получению по инвестированному капиталу, доход по дивидендам, а также доходы от курсовой разницы и убытки, признанные в консолидированном отчете о совокупном доходе.

4. Новые стандарты и интерпретации

4.1 Новые стандарты и интерпретации, вступившие в силу в отчетном периоде

При формировании годовой консолидированной отчетности на 31 декабря 2009 года Группой применялись следующие новые или измененные стандарты и интерпретации, разработанные Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) и Комитетом по интерпретации международных стандартов финансовой отчетности (the IFRIC):

- МСФО (IFRS) 3 (2008) «Объединение бизнеса» / МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» - ежегодные поправки, внесенные в мае 2010 года: 1) переходные требования, касающиеся условного вознаграждения, уплачиваемого в связи объединением бизнеса, имевшее место до даты вступления в силу данных поправок; 2) разъяснения, касающиеся оценки долей миноритарных акционеров;
- МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - ежегодные поправки, внесенные в мае 2010 года: разъяснения, касающиеся раскрытия информации, в том числе требований раскрытия информации в отношении реструктурированных кредитов;
- МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» - (в редакции 2010 года) изменяет определение понятия «связанные стороны» и упрощает требования раскрытия информации для предприятий с государственной собственностью.

Применение указанных стандартов не имеет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

4.2 Новые стандарты и интерпретации, не вступившие в силу

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности, следующие новые стандарты, поправки и интерпретации были выпущены, но еще не вступили в силу, и не применялись Группой:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости»;
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - поправки в отношении раскрытия информации о совокупном доходе;
- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» - поправки в отношении выплат, предусмотренных планом;
- МСФО (IAS) 27 – заменен на МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (изменения в мае 2011 года);
- МСФО (IAS) 28 - заменен на МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (изменения в мае 2011 года).

Руководство Группы ожидает, что все необходимые изменения будут включены в учетную политику по бухгалтерскому учету на первый отчетный период после вступления данных документов в силу. Информация о новых стандартах, поправках и интерпретациях, применение которых, как ожидается, будет необходимо для составления консолидированной бухгалтерской отчетности Группы представлена ниже. Ожидается, что прочие принятые новые стандарты и интерпретации не будут оказывать существенного влияния на консолидированную бухгалтерскую отчетность Группы.

4. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

4.2 Новые стандарты и интерпретации, не вступившие в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 – Путем поэтапного принятия МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Совет по международным стандартам финансовой отчетности отменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». На сегодняшний день изданы главы, касающиеся признания, классификации, оценки и списания финансовых активов и обязательств, вступающих в силу с годовой отчетности, начиная с 1 января 2013 года. Далее будут разработаны главы, регулирующие методики обесценения и учет операций хеджирования. Руководство Группы должно оценить влияние данного стандарта на представление консолидированной финансовой отчетности. Однако предполагается, что МСФО (IFRS) 9 не будет применяться до тех пор, пока не будет принят весь Стандарт для того, чтобы всесторонне оценить последствия всех изменений.

Стандарты консолидации

Информация о новых стандартах, действующих с 1 января 2013 года, регулирующих порядок составления консолидированной отчетности, представлена ниже.

МСФО (IFRS) 10 – заменяет МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и МСФО (SIC) 12 «Консолидация предприятия специального назначения». Стандарт пересматривает определение контроля для выявления, подлежащей к получению, доли прибыли в дочерней компании. При этом требования и механизм консолидации доли миноритарных акционеров и учета изменений в контроле останутся прежними. При этом, руководством Группы не ожидается, что данные изменения окажут влияние на отчетность.

Последующие поправки в МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциируемые и совместные предприятия» - МСФО (IAS) 27 теперь регулирует только порядок составления и представления отдельной финансовой отчетности. В свою очередь, МСФО (IAS) 28, помимо инвестиций в ассоциированные компании, теперь рассматривает и привлечение инвестиций в совместные предприятия. При этом методология учета долевого участия, согласно МСФО (IAS) 28, остается без изменений. Руководство Группы не предполагает, что данные изменения повлияют на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 13 – не вносит изменений, касающихся перечня объектов, подлежащих оценке по справедливой стоимости. Стандарт уточняет определение самого понятия «справедливая стоимость» и повышает требования к раскрытию информации, касающейся установления справедливой стоимости. Данный стандарт вступает в силу с 1 января 2013 года. По мнению руководства Группы, указанные изменения не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - определяет требования к раскрытию информации в отношении тех элементов прочего совокупного дохода, которые, в соответствии с другими МСФО: (а) впоследствии не будут реклассифицированы в прибыль или убыток и (б) впоследствии будут реклассифицированы в прибыль или убыток при соблюдении особых условий. Данные изменения вступают в силу с 1 июля 2012. Руководство Группы должно оценить влияние данных поправок на текущее представление прочего совокупного дохода, однако, ожидается, что это не окажет влияния на его оценку или порядок признания

4. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

4.2 Новые стандарты и интерпретации, не вступившие в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» - содержат следующие изменения, касающиеся, в основном, выплат, предусмотренных в плане:

- отмена методики «corridor method», предусматривающего признание всех начислений и выплат за отчетный период;
- рационализация представления информации, касающейся изменений плана активов и обязательств;
- повышение требований к раскрытию информации о запланированных выплатах работникам согласно плану и информации в отношении соответствующих рисков, которым подвергается предприятие.

Новая версия МСФО (IAS) 19 вступает в силу с 1 января 2013 года. Руководство Группы должно оценить влияние указанных изменений на консолидированную финансовую отчетность.

5. Здания, сооружения и оборудование

В тыс. руб.	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 октября 2009	705	282	987
Поступления	1 832	1 937	3 769
Перемещения	181	(181)	-
На 31 декабря 2009	2 718	2 038	4 756
Амортизация			
На 1 октября 2009	53	-	53
Амортизационные отчисления	103	-	103
			-
На 31 декабря 2009	156	-	156
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2009	2 562	2 038	4 600
На 1 октября 2009	652	282	934

6. Нематериальные активы

В тыс. руб.	Лицензии на программное обеспечение	Права аренды	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 октября 2009	359	1 838	2 197
Поступления	155	999	1 154
Выбытия	(74)	(58)	(132)
На 31 декабря 2009	440	2 779	3 219
Амортизация			
На 1 октября 2009	-	-	-
Амортизационные отчисления	43	58	101
Выбытия	(43)	(58)	(101)
На 31 декабря 2009	-	-	-
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2009	440	2 779	3 219
На 1 октября 2009	359	1 838	2 197

7. Долгосрчные финансовые вложения

	31 дек 2009 Тыс. руб.	1 окт 2009 Тыс. руб.
Долевые инвестиции	13 657	7 392
Прочие финансовые вложения	1 092	1 092
Итого долгосрчные финансовые вложения	14 749	8 484

8. Запасы

	31 дек 2009 Тыс. руб.	1 окт 2009 Тыс. руб.
Сырье	2 323	2 290
Расходные материалы	7	-
Итого Запасы	2 330	2 290

9. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 дек 2009 Тыс. руб.	1 окт 2009 Тыс. руб.
Торговая дебиторская задолженность	67 169	36 700
Прочая дебиторская задолженность	28 064	66 081
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	95 233	102 781

Существенной концентрации кредитного риска не наблюдается, поскольку дебиторская задолженность состоит из множества мелких и средних клиентов, находящихся в России.

Максимальный кредитный риск на отчетную дату соответствует балансовой стоимости дебиторской задолженности, обозначенной выше. Группа не имеет обеспечения под эту задолженность.

Торговая дебиторская задолженность, просроченная менее чем на 6 месяцев, не признается обесцененной, если нет признаков ее обесценения.

9. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Классификация просроченной дебиторской задолженности по срокам возникновения представлена ниже:

	31 дек 2009 Тыс. руб.	1 окт 2009 Тыс. руб.
Непросроченная дебиторская задолженность	68 953	82 870
Просроченная дебиторская задолженность	26 280	19 911
Менее чем на 1 месяц	12 119	11 801
От 1 до 6 месяцев	14 161	8 110
Итого	95 233	102 781

10. Прочие активы

	31 дек 2009 Тыс. руб.	1 окт 2009 Тыс. руб.
Предоплата за сырье	8 734	6 086
Предоплата по налогу на прибыль	2 045	-
НДС к возмещению	371	56
Прочие предоплаты по налогам	740	1 545
Займы выданные сотрудникам	-	40
Итого прочие активы	11 890	7 727

11. Денежные средства и их эквиваленты

	31 дек 2009 Тыс. руб.	1 окт 2009 Тыс. руб.
Счета в банках	8 388	4 799
Срочные депозиты	33 000	-
Денежные средства в кассе	89	94
Итого денежные средства и их эквиваленты	41 477	4 893

По состоянию на 31 декабря 2009 года Группой был размещен краткосрочный депозит в размере 33.000 тыс. руб. на срок до января 2010 в Сбербанке. Эффективная процентная ставка составляет 6,75% годовых.

12. Акционерный капитал

В соответствии с действующим уставом, на 31 декабря 2009 года акционерный капитал Группы составил 3 055 585 521 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,005 руб. каждая и общей стоимостью 15 278 тыс. руб.

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение объявленных дивидендов и право голоса на годовых и общих собраниях акционеров Группы. В 2009 году Компания не объявляла выплату дивидендов.

Список акционеров Компании представлен ниже:

Наименование акционера	Доля в акционерном капитале на 31 декабря 2009 %	Доля в акционерном капитале на 1 октября 2009 %
TSG Investments Limited	36,74	36,74
Emerence Company Ltd	-	25,15
Primrose Capital Limited	25,15	-
Power Supply Holdings Limited	7,24	7,24
Halcyon Power Investment Company Limited	6,28	6,28
Merrill Lynch Equities Limited	6,44	6,44
Прочие	18,15	18,15
Итого	100,00	100,00

13. Государственные субсидии

	31 дек 2009 Тыс. руб.	1 окт 2009 Тыс. руб.
Государственные субсидии	5	-

Государственные субсидии на капитальный ремонт были получены в рамках Федерального закона от 21.07.2007г. № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства».

14. Кредиты и займы

	31 дек 2009 Тыс. руб.	1 окт 2009 Тыс. руб.
Краткосрочные		
Необеспеченные займы от связанных сторон	5 926	5 015
Итого кредиты и займы	5 926	5 015

Сроки и график погашений представлены ниже:

Непогашенные кредиты и займы на 31 декабря 2009:

Кредитор	Валюта	Сумма основного долга Тыс. руб.	Номинальная годовая ставка процента	Эффективная ставка процента	Год погашения
Тульская Сбытовая Компания	Руб	5 915	9%-18%	10,29%	2010

Непогашенные кредиты и займы на 1 октября 2009:

Кредитор	Валюта	Сумма основного долга Тыс. руб.	Номинальная годовая ставка процента	Эффективная ставка процента	Год погашения
Тульская Сбытовая Компания	Руб	5 015	9%-18%	10,29%	2010

В 2009 дочерние компании Группы получили займы от ОАО «Тульская сбытовая компания» на общую сумму 5 915 тыс. руб. посредством нескольких траншей с фиксированной процентной ставкой.

Полученные заемные средства были направлены на финансирование оборотного капитала Группы.

15. Отложенные налоговые активы и обязательства

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 дек	1 окт	31 дек	1 окт	31 дек	1 окт
	2009	2009	2009	2009	2009	2009
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.
Здания, сооружения и оборудование	-	-	(749)	(437)	(749)	(437)
Дебиторская задолженность и предоплата	809	107	88	(635)	897	(529)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	167	-	-	-	167	-
Перенесенные налоговые убытки	672	-	-	-	672	-
	1 648	107	(661)	(1 073)	987	(966)

Действующая ставка налога на прибыль для российских компаний Группы составляет 20%. Эта ставка была использована для расчета отложенных налоговых активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства, показанные выше, являются суммой нетто-результатов по каждой компании Группы. Сумма положительных остатков составила 1 164 тыс. руб. отложенных налоговых активов, а сумма отрицательных остатков – 177 тыс. руб. отложенных налоговых обязательств, как отражено в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2009.

Изменение отложенных налогов за период:

<u>В тыс. руб.</u>	Здания, машины и оборудование	Дебиторская задолженность и предоплата	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	Перенесенные налоговые убытки	Итого
Сальдо на 1 октября 2009	(437)	(529)	-	-	(966)
Отнесены на прибыль — возникновение и сторнирование временных разниц	(312)	1 426	167	672	1 953
Сальдо на 31 декабря 2009	(749)	897	167	672	987

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 Дек 2009 Тыс. руб.	1 окт 2009 Тыс. руб.
Торговая кредиторская задолженность	57 905	18 543
Заработная плата и другие начисления	7 877	5 269
Прочая кредиторская задолженность	5 635	3 932
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	71 417	27 744

17. Прочие обязательства

	31 дек 2009 Тыс. руб.	1 окт 2009 Тыс. руб.
Прочие налоги к уплате	6 972	4 634
НДС к уплате	4 275	4 302
Авансы полученные	992	8 631
Налог на прибыль к уплате	-	1 057
Прочие обязательства	805	2 120
Итого прочие обязательства	13 044	20 744

18. Выручка

	1 окт - 31 дек 2009 Тыс. руб.
Теплоснабжение	124 036
Водоснабжение и водоотведение	15 265
Жилищное управление	12 231
Прочая выручка	4 363
Итого выручка	155 895

19. Себестоимость

	1 окт - 31 дек 2009 Тыс. руб.
Сырье	76 171
Сборы и услуги	34 045
Заработная плата и прочие расходы на персонал	11 135
Коммунальные услуги	4 462
Аренда, ремонт и техническое обслуживание	4 018
Отчисления на социальные нужды	2 813
Электричество	211
Амортизация	160
Услуги связи	58
Прочие расходы	709
Итого себестоимость	133 782

20. Коммерческие расходы

	1 окт - 31 дек 2009 Тыс. руб.
Агентское вознаграждение	105
Реклама	3
Итого коммерческие расходы	108

21. Управленческие расходы

	1 окт - 31 дек 2009 Тыс. руб.
Заработная плата и прочие расходы на персонал	4 945
Транспортные расходы	2 462
Аренда, ремонт и техническое обслуживание	1 204
Консультационные и аудиторские услуги	756
Страховые взносы	511
Расходные материалы	126
Амортизация	43
Юридические расходы	31
Прочие расходы	345
Итого административные расходы	10 423

22. Прочие операционные расходы

	1 окт - 31 дек 2009 Тыс. руб.
Невозмещаемый НДС	163
Налоги и сборы	36
Прочие операционные расходы	1
Итого прочие операционные расходы	200

23. Финансовые расходы

	1 окт - 31 дек 2009 Тыс. руб.
Расходы по процентам	25
Доход по процентам	(95)
Прочие финансовые расходы	613
Итого финансовые расходы	543

24. Расходы по налогу на прибыль

	1 окт - 31 дек 2009 Тыс. руб.
Текущий	
Текущий расход по налогу на прибыль	2 424
Отложенный	
Эффект от возникновения и использования перенесенных налоговых убытков	(672)
Возникновение и реализация временных разниц	(1 281)
Итого расходы по налогу на прибыль	471

Сверка плановых и фактических расходов по налогу на прибыль:

	1 окт - 31 дек 2009 Тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	9 727
Налог на прибыль по ставке 20%	1 945
Корректировка на необлагаемые доходы и не принимаемые расходы	(1 474)
Итого расходы по налогу на прибыль в консолидированном отчете о совокупных прибылях и убытках	471

Действующая ставка налога на прибыль для российских компаний Группы составляет 20%. Эта ставка была использована для расчета отложенных налоговых активов и обязательств.

25. Сверка консолидированного показателя EBITDA

1 окт - 31 дек
2009
Тыс. руб.

Консолидированная прибыль за период	9 256
Поправка на:	
Расходы по налогу на прибыль	471
Доходы по процентам, нетто	(70)
Консолидированный показатель EBIT	9 657
Поправка на амортизацию	203
Консолидированный показатель EBITDA	9 860

26. Управление капиталом

Целями Группы в управлении капиталом является обеспечение того, что Группа будет в состоянии продолжать свою непрерывную деятельность и максимизировать доход для акционеров и прочих заинтересованных сторон путем оптимизации соотношения собственного и заемного капитала. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может изменить размер выплачиваемых дивидендов, вернуть суммы вкладов акционерам, выпустить дополнительные акции либо продать активы для сокращения долга.

Структура капитала Группы включает в себя кредиты и займы (см. Прим. 14 «Кредиты и займы»), денежные средства и их эквиваленты и собственный капитал.

Структура капитала на регулярной основе анализируется руководством Группы.

В течение периода подход к управлению капиталом не изменился. Показатели рентабельности активов в отчетном и сопоставимом периодах приведены ниже:

1 окт - 31 дек
2009
Тыс. руб.

Операционная прибыль / (убыток)	11 382
Средняя величина активов	152 038
Рентабельность активов за период	7%

Группа осуществляет мониторинг коэффициента финансового рычага, в сравнении с аналогичными показателями в отрасли. Он рассчитывается как отношение заемного капитала к собственному.

26. Управление капиталом (продолжение)

Коэффициенты финансового рычага за отчетные периоды:

	31 дек 2009 Тыс. руб.	1 окт 2009 Тыс. руб.
Кредиты и займы	5 926	5 015
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	41 477	4 893
Чистый долг	(35 551)	122
Совокупные чистые активы	84 093	74 837
Чистые активы		
Коэффициент финансового рычага	н/п	0,0001%

27. Управление финансовым риском

В ходе обычной деятельности Группа подвержена таким рискам, как кредитный, риск ликвидности и рыночный (включая валютный, процентный и ценовой). Управление риском на уровне Группы осуществляет финансовый департамент.

Группа не использует производные финансовые инструменты для снижения влияния изменений валютных курсов и процентных ставок. Наиболее существенные для Группы финансовые риски описаны ниже.

Эти риски относятся к следующим категориям финансовых инструментов:

	31 дек 2009 Тыс. руб.	1 окт 2009 Тыс. руб.
Финансовые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	95 233	102 781
Денежные средства и их эквиваленты	41 477	4 893
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы	5 926	5 015
Торговая и прочая кредиторская задолженность	71 417	27 744
Государственные субсидии	5	-

27.1 Анализ кредитного риска

Кредитный риск – это риск невыполнения контрагентом своих обязательств в установленные сроки перед Группой, что может привести к финансовым потерям.

Максимальная величина кредитного риска представлена балансовой стоимостью всех финансовых активов. Группа не требует обеспечения под большинство своих финансовых активов.

27. Управление финансовым риском (продолжение)

27.1 Анализ кредитного риска (продолжение)

В представленной ниже таблице приведены пять наиболее крупных контрагентов по объему дебиторской задолженности на отчетную дату:

	31 дек 2009 Тыс. руб.
Население	40 218
Комитет по образованию Московской области, Ефремовский район	3 874
Комитет здравоохранения Московской области, Ефремовский район	1 893
ТСЖ «Центральное»	1 570
ТСЖ «Словацкое»	1 075
	1 окт 2009 Тыс. руб.
Население	19 762
ООО «Городская коммунальная служба», г. Ефремов	821
ОАО «Ефремовский завод синтетического каучука»	607
ТСЖ "Центральное"	597
ООО "Грибаново"	550

27.2 Процентный риск

Группа не подвержена риску изменения процентной ставки, поскольку все кредиты и займы являются инструментами с фиксированной процентной ставкой и датой погашения.

27.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности означает вероятность того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства на дату их погашения.

Группа управляет риском ликвидности, с целью обеспечения того, что в любой момент времени в ее распоряжении будет достаточный объем фондов для финансирования обязательств на момент их погашения. Для этого подготавливаются ежегодные бюджеты, на постоянной основе осуществляется мониторинг будущих и фактических денежных потоков, а также сопоставление сроков погашения финансовых активов и обязательств.

27. Управление финансовым риском (продолжение)

27.3 Риск ликвидности (продолжение)

Ниже приведены сроки погашения обязательств, согласно договорам. Денежный поток по договору представляет собой недисконтированный денежный поток по финансовым обязательствам на самую раннюю дату, когда Группа обязана будет погасить обязательство, включая основную сумму долга и проценты.

31 декабря 2009	Балансовая стоимость	Денежный поток по договору			Итого денежные потоки по договорам
		6 месяцев и менее	6 – 12 месяцев		
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.		Тыс. руб.
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы полученные	5 926	7 017	-		7 017
Кредиторская задолженность и другие денежные обязательства	71 417	71 417	-		71 417
Итого финансовые обязательства	77 343	78 434	-		78 434

27.4 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство Группы полагает, что балансовая стоимость финансовых инструментов приблизительно равна их справедливой стоимости.

Оценочная справедливая стоимость финансовых активов и обязательств рассчитывается методом дисконтированных денежных потоков на основе предполагаемых будущих денежных потоков и ставок дисконтирования по аналогичным инструментам на отчетную дату. Оценка справедливой стоимости направлена на наиболее точное определение стоимости, по которой финансовый инструмент может быть обменян между осведомленными, заинтересованными сторонами на коммерческих условиях. Однако, в виду неопределенности и субъективного суждения, справедливая стоимость не должна рассматриваться как цена возможной реализации при немедленной продаже активов или погашении обязательств.

28. Условные обязательства

28.1 Страхование

Группа не располагает достаточным страховым покрытием своего имущества, а также на случай прекращения деятельности, в отношении третьих лиц в части имущественного ущерба, а также на случай возникновения экологического ущерба, вызванного имуществом Группы или ее деятельностью.

28.2 Судебные разбирательства

Время от времени в ходе обычной деятельности Группе поступают различные жалобы. На основании собственных оценок и внешних и внутренних профессиональных консультаций, руководство полагает, что никаких существенных убытков по ним возникнуть не может. Кроме того, споры с налоговыми органами можно опротестовать в судебном порядке.

28.3 Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации является относительно новой и характеризуется наличием множества официальных разъяснений и судебных решений, которые зачастую неясны, противоречивы и подвержены неоднозначному толкованию со стороны различных органов. Налоги являются предметом проверки аудиторов, а также различных государственных органов разных уровней, имеющих полномочия накладывать значительные штрафы, начислять и взимать пени за просрочку платежей.

Эти обстоятельства создают в Российской Федерации налоговые риски, более существенные, чем в других государствах. Руководство полагает, что Группа адекватно выполняет свои налоговые обязательства, исходя из интерпретации налогового законодательства. Однако соответствующие налоговые органы могут интерпретировать нормы по-другому, что может привести к существенным последствиям.

28.4 Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации развивается, и позиции государственных органов постоянно пересматриваются. Группа периодически оценивает свои обязательства, обусловленные экологическим законодательством. Как только обязательства определены, они немедленно признаются. Потенциальные обязательства, возникающие вследствие изменений законодательства, судебных споров, не могут быть однозначно оценены, но могут быть существенны. В условиях действующего законодательства, руководство считает, что у Группы нет существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды.

29. Сделки с заинтересованностью

Связанными сторонами Группы являются ее акционеры, директора, старшие исполнители и некоторые другие лица.

29.1 Сделки с ключевыми руководящими сотрудниками

Вознаграждения, выплаченные ключевому управленческому персоналу в 2009 году, составили 936 тыс. руб.

29.2 Сделки с прочими связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Группа приобретает услуги, сырье и материалы, внеоборотные активы, а также осуществляет продажи связанным сторонам, отличным от тех, что описаны выше. Операции с этими связанными сторонами приведены ниже:

	31 дек 2009 Тыс. руб.	1 окт 2009 Тыс. руб.
Сальдо на конец периода		
Займы полученные	5 926	5 015
Дебиторская задолженность	5	42 480
Кредиторская задолженность	2 201	400
		1 окт - 31 дек 2009
		Тыс. руб.
Операции покупки и продажи товаров и услуг (без НДС)		
Продажа товаров и услуг		58
Покупка сырья и внеоборотных активов		814

30. Финансовые обязательства

30.1 Операционная аренда

Обязательства Группы по операционной аренде на отчетную дату составляют:

	31 дек 2009 Тыс. руб.	1 окт 2009 Тыс. руб.
Менее 1 года	9 452	7 644
От 1 до 5 лет	47 686	49 660
Более 5 лет	84 398	96 692
Итого операционная аренда	141 536	153 996

31. Основные дочерние общества

Ниже приведен список основных дочерних обществ Группы по состоянию на 31 декабря 2009.

Компания	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля, %	
			31 дек 2009	1 окт 2009
Ленинск-Кузнецкие тепловые сети ООО (с 2010 переименовано в ЗКК ООО)	Отопление, водоснабжение и водоотведение	Россия	100	100
КОТК ООО	Отопление, водоснабжение и водоотведение	Россия	100	100
МУК ЖКУ ООО	Жилищное управление	Россия	76,9	76,9
Наш Дом ООО	Производство коммунальных ресурсов	Россия	100	100
Наш Дом Одоев ООО	Жилищное управление	Россия	100	100
Наш Дом Плавск ООО	Жилищное управление	Россия	100	100
НТК ООО	Жилищное управление, отопление	Россия	100	100
Ресурс Одоев ООО	Поставка, распределение и производство тепловой энергии, водоснабжение и водоотведение	Россия	100	100
Ресурс Плавск ООО	Поставка, распределение и производство тепловой энергии, водоснабжение и водоотведение	Россия	100	100
РТС ООО	Поставка, распределение и производство тепловой энергии	Россия	100	100

32. События после отчетной даты

Группа приобрела в течение 2010 года котельные, тепловые сети и сети горячего водоснабжения на общую сумму 54 000 тыс. руб.

В декабре 2010 года Группой было учреждено дочернее общество ООО «ТеплоКом» с уставным капиталом 30 тыс. руб. для оказания услуг населению по жилищному управлению и отоплению в Тульской области.

Не было никаких других существенных событий после отчетной даты, требующих раскрытия.

Приложение №5
к Проспекту ценных бумаг ОАО "ККС-Групп"

**Консолидированная финансовая отчетность ОАО "ККС-Групп" на 31.12.2010г.,
составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности**

Консолидированная финансовая отчетность и заключение
независимого аудитора

ККС Групп

31 Декабря 2010

Содержание

Заключение независимого аудитора	
Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4
Консолидированный отчет об изменениях капитала	5
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	6



Grant Thornton
Грант Торнтон

Заключение независимого аудитора

Accountants, Tax and Legal Advisers

Grant Thornton ZAO
32 A, Khroshevskoye Shosse,
Moscow 123007, Russia
T +7 495 258 99 90
F +7 495 580 91 96

Аудиторы, Консультанты по
налоговым и юридическим вопросам

ЗАО Грант Торнтон
Россия 123007, Москва
Хорошевское шоссе, д.32 А
T +7 495 258 99 90
F +7 495 580 91 96
www.gtusa.ru

Акционерам
ОАО «ККС Групп»
Российская Федерация, г. Тула,
ул. Болатина, д. 106

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ОАО «ККС Групп» и его дочерних обществ (далее Группы), включающей в себя консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2010 года, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет о движении денежных средств за соответствующий период и обзор существенных положений учетной политики и примечания к отчетности.

Ответственность руководства при подготовке финансовой отчетности

Руководство аудируемого лица ответственно за подготовку настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Эта ответственность включает в себя: разработку, внедрение и поддержку системы внутреннего контроля, обеспечивающей подготовку и надлежащее представление консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибками; выбор и применение адекватной учетной политики; формирование бухгалтерских оценок, которые являются обоснованными в своих последствиях.



Grant Thornton Грант Торнтон

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения, основанного на аудите настоящей консолидированной финансовой отчетности. Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты предписывают соблюдение этических требований, а также планирование и проведение аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств, касающихся сумм и раскрытий в консолидированной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от профессионального суждения аудитора, основанного на оценке риска существенного искажения консолидированной финансовой отчетности, вызванного мошенничеством или ошибками. Для оценки риска аудитор учитывает деятельность системы внутреннего контроля, обеспечивающей подготовку и надлежащее представление консолидированной финансовой отчетности, с тем, чтобы разработать необходимые аудиторские процедуры, но не с целью выразить мнение об эффективности внутреннего контроля в Группе. Аудит также включает в себя оценку адекватности используемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность представляет достоверно, во всех существенных отношениях, финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2010 года, а также финансовый результат и движение денежных средств за год, закончившийся этой датой, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию, содержащуюся в примечании 2.1 «Принципы и допущения, использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности» к данной консолидированной финансовой отчетности, описывающую изменение даты перехода Группы на Международные стандарты финансовой отчетности с 1 января 2010 года на 1 октября 2009 года.

В связи с данным фактом, руководство Группы отозвало консолидированную финансовую отчетность, выпущенную 20 июля 2012 года, при подготовке которой датой перехода на МСФО являлось 1 января 2010 года.

Грант Торнтон ЗАО

Москва, Российская Федерация
10 января 2013

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 дек 2010 Тыс. руб.	31 дек 2009 Тыс. руб.
Активы			
Внеоборотные			
Здания, сооружения и оборудование	5	68 699	4 600
Нематериальные активы	6	4 486	3 219
Долгосрочные финансовые вложения	7	14 543	14 749
Отложенные налоговые активы	15	11 322	1 164
		99 050	23 732
Оборотные			
Запасы	8	12 701	2 330
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	161 061	95 233
Прочие активы	10	27 620	11 890
Денежные средства и их эквиваленты	11	23 835	41 477
		225 217	150 930
Итого Активы		324 267	174 662

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

	Прим.	31 дек 2010 Тыс. руб.	31 дек 2009 Тыс. руб.
Капитал			
Акционерный капитал	12	15 065	15 278
Собственные акции		(9 093)	(9 093)
Нераспределенная прибыль		52 012	79 888
		57 984	86 073
Доля меньшинства		(4 455)	(1 980)
Итого Капитал		53 529	84 093
Обязательства			
Долгосрочные			
Государственные субсидии	13	592	5
Отложенные налоговые обязательства	15	438	177
		1 030	182
Краткосрочные			
Кредиты и займы	14	30 000	5 926
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	204 678	71 417
Прочие обязательства	17	35 030	13 044
		269 708	90 387
Итого Обязательства		270 738	90 569
Итого Капитал и Обязательства		324 267	174 662

Консолидированная финансовая отчетность утверждена Руководством 10 января 2013 года.

Генеральный директор
ККС Групп



Финансовый директор
ККС Групп



Консолидированный отчет о совокупном доходе

	Прим.	2010 Тыс. руб.	2009 Тыс. руб.
Выручка	18	852 249	155 895
Себестоимость	19	(788 670)	(133 782)
Валовая прибыль		63 579	22 113
Коммерческие расходы	20	(4 110)	(108)
Управленческие расходы	21	(72 571)	(10 423)
Прочие операционные расходы	22	(9 952)	(200)
Операционная прибыль / (убыток)		(23 054)	11 382
Финансовые расходы	23	(5 711)	(543)
Прочие расходы	24	(8 906)	(1 112)
Прибыль/ (убыток) до налогообложения		(37 671)	9 727
Выгода / (расходы) по налогу на прибыль	25	7 107	(471)
Прибыль / (убыток) за период		(30 564)	9 256
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога		-	
Совокупный доход / (расход) за период		(30 564)	9 256

Прибыль/ (убыток) за период, относящаяся к:

Акционерам Группы	(28 089)	10 368
Доле меньшинства	(2 475)	(1 112)
Итого прибыль / (убыток) за период	(30 564)	9 256

Совокупный доход / (расход) за период, относящийся к:

Акционерам Группы	(28 089)	10 368
Доле меньшинства	(2 475)	(1 112)
Итого совокупный доход / (расход) за период	(30 564)	9 256

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	2010 Прим. Тыс. руб.	2009 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения за период	(37 671)	9 727
<u>Корректировки на:</u>		
Амортизацию	4 036	203
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты	8 158	-
Проценты к получению	(1 070)	(95)
Проценты к уплате	2 940	25
(Прибыль)/убыток от выбытия зданий, сооружений и оборудования	736	-
Невозмещаемый НДС	4 342	163
Резерв по неиспользованным отпускам	3 182	829
Переоценка долевого ценных бумаг	317	-
	(15 030)	10 852
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	(10 371)	(40)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(94 058)	3 222
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	152 067	35 143
Проценты уплаченные	(608)	-
Налог на прибыль уплаченный	(9 392)	(1 701)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	22 608	47 476
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(65 881)	(5 628)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	(111)	(6 264)
Проценты полученные	1 070	95
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(64 922)	(11 797)
Денежный поток от финансовой деятельности		
Поступления займов и кредитов	30 500	3 600
Погашение кредитов и займов	(6 415)	(2 700)
Государственные субсидии полученные	587	5
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	24 672	905
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(17 642)	36 584
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	11 41 477	4 893
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	11 23 835	41 477

Консолидированный отчет об изменениях капитала

	Чистые активы, приходящиеся на акционеров Группы				Доля меньшинства Тыс. руб.	Итого чистые активы Тыс. руб.
	Акционерный капитал Тыс. руб.	Собственные акции Тыс. руб.	Нераспределенная прибыль Тыс. руб.	Итого Тыс. руб.		
Остаток по состоянию на 1 октября 2009	15 278	(9 093)	69 520	75 705	(867)	74 838
Прибыль за период	-	-	10 368	10 368	(1 112)	9 256
Итого совокупный доход за период	-	-	10 368	10 368	(1 112)	9 256
Остаток на 31 декабря 2009	15 278	(9 093)	79 888	86 073	(1 980)	84 093
Остаток по состоянию на 1 января 2010	15 278	(9 093)	79 888	86 073	(1 980)	84 093
Уменьшение акционерного капитала	(213)	-	213	-	-	-
Операции с акционерами	(213)	-	213	-	-	-
Убыток за период	-	-	(28 089)	(28 089)	(2 475)	(30 564)
Итого совокупный убыток за период	(213)	-	(27 876)	(28 089)	(2 475)	(30 564)
Остаток на 31 декабря 2010	15 065	(9 093)	52 012	57 984	(4 455)	53 529

1. Введение

1.1 Основные виды деятельности

Основной деятельностью ОАО «ККС Групп» (далее Компания) и его дочерних обществ (вместе «Группа») является производство и реализация тепловой энергии населению и коммерческим организациям наряду с предоставлением других коммунальных услуг. Организационные и технические средства для производства и сбыта у Группы расположены в основном в Тульской и Кемеровской областях России.

Общее число сотрудников Группы на 31 декабря 2010 составило 1,600 (на 31 декабря 2009: 500).

Компания является холдинговой структурой, которая была создана путем реорганизации ОАО «Тульская Сбытовая Компания», а именно выделения из него компании ОАО «ККС Групп». ОАО «ККС Групп» постоянно действует на территории Российской Федерации с 1 октября 2009 года. Часть имущества, прав и обязанностей перешла ОАО «ККС Групп» от ОАО «Тульская Сбытовая Компания» в соответствии с разделительным балансом. Юридический адрес Компании: 300028 Российская Федерация, г. Тула, улица Болдина, 106.

Компанией на 38,13% владеет фонд TSG Investments Limited, на 25,15% фонд Primrose Capital Limited. С момента создания Группа расширилась в основном за счет приобретения активов и создания дочерних обществ. Список существенных дочерних обществ раскрыт в Примечании 32 «Дочерние общества».

1.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Разворачивающийся финансовый кризис привел к дестабилизации рынков капитала и существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе, а также более жестким условиям кредитования в России. Несмотря на то, что Правительство РФ приняло ряд стабилизационных мер, направленных на повышение ликвидности и предоставления экстренного доступа к денежным ресурсам для банков и компаний, тем не менее, существует неопределенность касательно временных рамок для доступа к капиталу и стоимости такого капитала для Группы. Перспективы экономической стабильности в Российской Федерации зависят главным образом от эффективности экономических решений, принимаемых Правительством, которые находятся вне компетенции Группы.

Несмотря на то, что настоящая финансовая отчетность отражает оценку Руководства Группы ожидаемых будущих денежных потоков, скорректированных с учетом финансового кризиса, на данном этапе надежная оценка будущего влияния кризиса на финансовое состояние Группы не может быть сделана Руководством. Таким образом, экономическая обстановка в будущем может существенно отличаться от текущей оценки Руководства.

2. Принципы составления финансовой отчетности

2.1 Принципы и допущения, использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – “МСФО”), утвержденных и опубликованных Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – “СМСФО”).

Группа 20 июля 2012 года выпустила консолидированную финансовую отчетность за 2011 год со сравнительными данными за 2010 год. При подготовке данной отчетности, датой перехода на МСФО для целей первого применения Международных стандартов финансовой отчетности было выбрано 1 января 2010 года.

На основании Протокола Совета Директоров № 13/50 от 29.12.2012 Группа приняла решение о смене даты перехода на МСФО с 1 января 2010 на 1 октября 2009, т.е. дату фактического создания Группы. В связи с этим, Руководством Группы была подготовлена и выпущена 10 января 2013 года новая консолидированная Международная финансовая отчетность за 2009, 2010 и 2011 гг., которая отражает данный факт.

Руководство Группы приняло все возможные меры по отзыву ранее утвержденной 20 июля 2012 года и выпущенной консолидированной финансовой отчетности за 2011 год со сравнительными данными за 2010 год.

2.2 Принципы оценки финансовых показателей

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической или амортизируемой стоимости, за исключением зданий и сооружений, которые периодически переоцениваются по рыночной стоимости.

2.3 Функциональная валюта и валюта отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль. Функциональной валютой компаний Группы в России является российский рубль. Российский рубль был определен в качестве функциональной валюты как валюта, отражающая экономическую сущность и основные события и обстоятельства, определяющие деятельность Группы в России.

Функциональные валюты дочерних компаний определены, чтобы отражать экономическую сущность и основные события и обстоятельства, определяющие их деятельность. Функциональной валютой Группы является Российский рубль («Руб.»).

Все данные финансовой отчетности были округлены с точностью до целых тысяч рублей.

2.4 Основные допущения и оценочные значения

Подготовка финансовой отчетности согласно МСФО требует от руководства применения суждений, допущений и оценок, которые влияют на применение учетной политики и на отражение в финансовой отчетности сумм активов и обязательств, доходов и расходов. Оценочные значения и связанные с ними допущения, основывающиеся на историческом опыте и других факторах, считающихся обоснованными в данных обстоятельствах, служат основой для принятия решений об определении балансовой стоимости активов и обязательств, стоимость которых не может быть определена из других надежных источников. Несмотря на то, что оценочные значения основываются на наиболее полном понимании руководством текущей ситуации, реальные результаты в конечном итоге могут отличаться от принятых оценок.

2. Принципы составления финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Основные допущения и оценочные значения (продолжение)

Информация в отношении основных допущений и оценочных значений в применении учетной политики раскрыта в следующих примечаниях:

- Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, описанное в примечании 9 «Торговая и прочая дебиторская задолженность»;
- Обесценение запасов, описанное в примечании 8 «Запасы»;
- Обесценение прочих активов, описанное в примечании 3.7 «Обесценение»;
- Оценка справедливой стоимости недвижимого имущества, описанное в примечании 5 «Здания, сооружения и оборудование»;
- Условные налоговые обязательства, описанные в примечании 29.3 «Условные налоговые обязательства».

2.5 Допущение о непрерывности деятельности

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности Группы, которое предусматривает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычного осуществления хозяйственной деятельности Группой.

3. Основные принципы учетной политики

Ниже изложены основные принципы учетной политики Группы, использовавшиеся при составлении данной консолидированной финансовой отчетности:

3.1 Дочерние компании

Дочерними компаниями называются компании, которые находятся под контролем Группы. Контроль определяется наличием у Группы возможности оказывать, прямо или опосредованно, значительное влияние на финансовую и хозяйственную политику дочерних компаний, а также возможности получать прибыль от их деятельности. Финансовая отчетность дочерних компаний включается в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты возникновения указанного контроля до даты его прекращения. При необходимости учетная политика дочерних компаний была изменена с целью соответствия политике, принятой Группой.

Приобретенные дочерние компании консолидированы методом покупки, с учетом переоценки справедливой стоимости всех индивидуально определенных активов и обязательств, включая условные обязательства дочерних компаний на дату приобретения, не зависимо от того, были ли они указаны в финансовой отчетности дочерних компаний до приобретения. При первоначальном признании активы и обязательства дочерних компаний включаются в консолидированную финансовую отчетность по их переоцененной стоимости, которая также используется при дальнейшей оценке в соответствии с политикой ведения бухгалтерского учета в Группе. Стоимость активов измеряется по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и понесенных или принятых обязательств на дату принятия к учету, включая стоимость, приходящуюся на само приобретение. Деловая репутация представляет собой превышение цены приобретения над справедливой стоимостью доли чистых индивидуально определенных активов Группы в приобретенных дочерних компаниях на дату приобретения. Если стоимость приобретения меньше справедливой стоимости чистых индивидуально определенных активов приобретенных дочерних компаний, разница признается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе.

При приобретении доли меньшинства, разница между балансовой стоимостью доли и ценой приобретения учитывается в составе капитала Группы.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.2 Операции, исключенные в процессе консолидации

Внутригрупповые балансы и операции, а также нереализованная прибыль от внутригрупповых операций, исключаются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль от операций с объединениями и совместно контролируемые компании исключается до размера долевого участия Группы в данной компании. Нереализованная прибыль от операций с объединениями исключается согласно инвестициям в данное объединение. Нереализованные расходы исключаются таким же образом, как и нереализованные доходы, за исключением случаев обесценения.

3.3 Здания, сооружения и оборудование

Земля и здания отражаются по справедливой стоимости на основании оценок, проводимых не реже, чем каждые пять лет независимыми оценщиками за вычетом последующей амортизации. Любая накопленная амортизация по состоянию на дату переоценки вычитается по валовой учетной стоимости актива, а чистая стоимость доводится до переоцененной стоимости актива.

Увеличение стоимости в результате переоценки учитывается напрямую в капитале за исключением случаев, когда оно возмещает предыдущее уменьшение стоимости в результате переоценки, признанное в отчете о совокупном доходе. Уменьшение стоимости в результате переоценки объекта зданий признается в отчете о совокупном доходе за исключением случаев, когда оно возмещает предыдущее увеличение в результате переоценки, признанное напрямую в капитале.

Объекты зданий, сооружений и оборудования, приобретенные после периодической переоценки, отражаются по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного резерва под обесценение. Историческая стоимость включает в себя все затраты, напрямую связанные с приобретением основного средства. В стоимость основного средства, создаваемого собственными силами, включается стоимость материалов, напрямую относимая к данному основному средству заработанная плата сотрудников, а также соответствующая доля производственных накладных расходов. В том случае, если объект зданий, сооружений и оборудования состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезной службы, такие компоненты учитываются как отдельные объекты зданий, сооружений и оборудования.

Последующие затраты отражаются в составе актива или признаются как отдельный актив только в том случае, когда вероятность получения Группой будущих экономических выгод, связанных с данным объектом, достаточно высока, и стоимость объекта может быть достоверно оценена. Все другие затраты отражаются в отчете о совокупном доходе в момент их возникновения.

Здания, сооружения и оборудование, отличные от земли и зданий, учитываются по исторической стоимости.

Амортизация включается в отчет о совокупном доходе по прямолинейному методу на протяжении срока полезного использования каждого отдельного объекта. Начисление амортизации начинается с даты приобретения или, в отношении объектов, созданных собственными силами, с даты готовности объекта к использованию. Приблизительный срок полезного использования указан ниже:

Здания	15 – 55 лет
Оборудование	3 – 15 лет
Транспортные средства	5 – 7 лет
Мебель и прочее оборудование	2 – 5 лет

Остаточная стоимость и сроки полезного использования активов пересматриваются на каждую отчетную дату и в результате могут быть изменены.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.4 Нематериальные активы

Права аренды отражены по исторической стоимости. Права аренды имеют ограниченный срок полезного использования и учитываются по стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного резерва под обесценение. Амортизация начисляется линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования, который составляет 10 лет.

Полученные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются на основе расходов, понесенных при приобретении и введении в эксплуатацию специального программного обеспечения. Данные расходы амортизируются в течение приблизительного срока полезного действия (3-5 лет). Расходы, напрямую относящиеся к производству уникального программного обеспечения, контролируемого Группой, которые вероятно принесут экономическую прибыль, превышающую затраты, уже через год, признаются нематериальными активами. Прямые расходы включают затраты на выплату заработной платы сотрудникам, разрабатывающим программное обеспечение, а также приемлемую долю соответствующих накладных расходов. Затраты, относящиеся к производству уникального программного обеспечения, признаются активами и амортизируются в течение срока полезного использования (не превышающего 3 года). Расходы, связанные с поддержкой компьютерного программного обеспечения, отражаются в отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Амортизация начисляется в отчете о совокупном доходе линейным методом в течение приблизительного срока полезного действия нематериальных активов. Нематериальные активы систематически проверяются на обесценение на каждую дату составления баланса. Прочие нематериальные активы амортизируются с даты их пригодности к использованию.

Остаточная стоимость и сроки полезного использования активов пересматриваются на каждую дату составления баланса и в результате могут быть изменены. Прибыли или убытки, возникающие от выбытия нематериальных активов, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в момент выбытия активов.

3.5 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежную наличность, текущие счета в банках и краткосрочные депозиты со сроком три месяца или менее.

3.6 Финансовые инструменты

Группа классифицирует финансовые инструменты на предоставленные займы и дебиторскую задолженность. Руководство Группы осуществляет классификацию финансовых инструментов в определенную категорию в момент первоначального признания, в зависимости от целей приобретения финансового инструмента. Группа оценивает правильность произведенной классификации финансовых инструментов в каждую отчетную дату, в которую такая оценка возможна.

Финансовые активы и обязательства отражаются на балансе Группы в момент возникновения контрактных отношений по данному инструменту. Стандартные контракты по приобретению финансовых инструментов отражаются в учете в момент осуществления расчетов. Первоначальная оценка финансовых инструментов осуществляется по справедливой стоимости, включая расходы, которые можно напрямую отнести к приобретению или выпуску финансового актива или обязательства. Оценка обесценения финансовых инструментов осуществляется как минимум на каждую отчетную дату вне зависимости от наличия признаков обесценения.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.6 Финансовые инструменты (продолжение)

Предоставленные займы и дебиторская задолженность

Предоставленные займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами с определенными или определяемыми платежами, не котирующимися на активном рынке и возникающими в результате предоставления денежных средств, товаров или услуг заемщику в отсутствие намерения об их продаже.

Последующая оценка предоставленных кредитов и дебиторской задолженности осуществляется по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение. Любое изменение стоимости отражается в отчете о совокупном доходе.

Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства, кроме обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также финансовых обязательств, возникших в результате передачи финансового актива, признание которого не может быть прекращено, отражаются по амортизируемой стоимости. Амортизируемая стоимость определяется путем использования метода эффективной процентной ставки. Премия или дисконт, а также первоначальные затраты по сделке включаются в последующую стоимость финансового инструмента и амортизируются по эффективной ставке процента.

Признание финансовых инструментов прекращается в момент потери Группой контроля над правами требования, а также в момент передачи рисков и выгод, связанные с владением инструментом, третьим лицам. Права или обязательства, созданные или сохраненные в результате передачи, признаются в отчетности отдельно как актив или обязательство. Признание финансового обязательства прекращается в момент его исполнения или истечения.

3.7 Обесценение активов

Балансовая стоимость финансовых и нефинансовых активов, за исключением отложенных налоговых активов, учитываемых по амортизированной или первоначальной стоимости, изучается на каждую отчетную дату на предмет обесценения. При наличии объективных признаков обесценения производится оценка возмещаемой стоимости актива.

Финансовые активы, отражаемые по амортизируемой стоимости

Группа на регулярной основе производит оценку выданных займов и дебиторской задолженности на наличие признаков обесценения. Займы и дебиторская задолженность обесцениваются, с возникновением убытка от обесценения, только в случае существования объективных признаков обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания выданного кредита или дебиторской задолженности, и оказывающих поддающееся достоверной оценке воздействие на предполагаемые будущие потоки денежных средств. В первую очередь Группа определяет наличие объективных признаков обесценения выданных кредитов и дебиторской задолженности на индивидуальной основе для существенных остатков, а затем на индивидуальной или совокупной основе для несущественных остатков. После определения объективных признаков обесценения на индивидуальной основе, при отсутствии таких признаков, кредиты включаются в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска на предмет определения признаков обесценения на совокупной основе. Кредиты и дебиторская задолженность, которые оцениваются на индивидуальной основе и по которым создается или был создан резерв под обесценение, не могут быть включены в вышеуказанные группы для совместной оценки.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.7 Обесценение активов (продолжение)

В случае наличия объективных признаков обесценения по кредитам и дебиторской задолженности величина убытка определяется как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, включая суммы, возмещаемые по полученным гарантиям и залогам, рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Оценка предполагаемых будущих денежных потоков проводится на основе денежных потоков по соответствующему договору и статистики потерь по аналогичным инструментам, скорректированной с учетом текущей экономической ситуации.

В некоторых случаях статистика потерь по аналогичным инструментам, которая требуется для определения величины убытка от обесценения кредита или дебиторской задолженности, может иметь существенные ограничения или быть вовсе неприменима. Таким примером является ситуация, в которой заемщик испытывает финансовые трудности, а Группа не располагает достаточным количеством достоверной статистической информации по потерям по схожим заемщикам. В таком случае Группа использует свой опыт и суждение для определения наиболее вероятной суммы убытка от обесценения.

Финансовые активы, учитываемые по себестоимости

Финансовые активы, учитываемые по себестоимости, включают в себя некотируемые вложения в уставные капиталы, учтенные в составе активов на продажу, отраженных не по справедливой стоимости в виду отсутствия возможности в надежном способе ее определения. В случае возникновения объективных признаков обесценения данных инвестиций, убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью инвестиции и текущей стоимостью будущих денежных потоков, дисконтированных по рыночной ставке для аналогичных активов.

Все убытки от обесценения по данным инвестициям отражаются в составе прибыли и убытка и подлежат восстановлению только в случае существенного увеличения возмещаемой стоимости, которое связано с событием, возникшим после того, как убыток от обесценения был признан.

Нефинансовые активы

Нефинансовые активы, кроме отложенных налогов, анализируются на наличие признаков обесценения на каждую отчетную дату. Возмещаемая стоимость по нефинансовым активам определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию и полезной стоимости использования. Полезная стоимость использования определяется путем приведения будущих денежных потоков по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает временную стоимость денег с учетом возможных рыночных и других рисков, присущих данному активу. Для актива, не генерирующего денежные потоки самостоятельно, возмещаемая сумма определяется для всей группы активов, генерирующих денежные потоки, к которой принадлежит данный актив.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или группы активов, генерирующих денежные потоки, превышает их возмещаемую стоимость.

Все убытки, возникающие от обесценения нефинансовых активов, отражаются в отчете о совокупном доходе и подлежат восстановлению только в случае изменения оценок, лежавших в основе определения возмещаемой стоимости. Сумма убытка от обесценения подлежит восстановлению до момента, при котором текущая остаточная стоимость актива не будет превышать его же остаточную стоимость, рассчитанную без учета влияния ранее признанного убытка от обесценения.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.8 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей стоимостей из первоначальной и чистой цены реализации. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенное производство включают затраты на сырье и материалы, прямые затраты на оплату труда, прочие прямые затраты и относящиеся производственные накладные расходы (на основании нормальной производительности), но исключая затраты на кредиты. Чистая цена реализации - это оценочная возмещаемая стоимость запасов в нормальных условиях деятельности, за вычетом затрат на доработку и коммерческих расходов.

3.9 Взаимозачет активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства представлены в балансе в свернутом виде только в том случае, если существует юридическое основание и намерение урегулировать задолженность путем взаимозачета, или реализовать актив и урегулировать обязательство одновременно.

3.10 Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы не признаются на будущие операционные убытки.

Резервы исчисляются как текущая стоимость расходов, ожидаемых для урегулирования обязательств, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные ожидания временной стоимости денег и рисков, характерных для обязательства. Увеличение резерва в связи с прошествием времени отражается как процентный расход.

3.11 Государственные субсидии

Государственные субсидии не должны признаваться до тех пор, пока не будет существовать обоснованная уверенность, что Группа будет соответствовать условиям, связанным с ними и субсидии будут получены.

Государственные субсидии должны признаваться в качестве дохода тех периодов, что и соответствующие расходы, которые они должны компенсировать, на систематической основе. В частности, государственные субсидии, полученные Группой на приобретение, строительство или другое получение внеоборотных активов, признается доходом будущих периодов в консолидированном отчете о финансовом положении и признается в прибылях и убытках на систематической основе в течение срока полезного использования соответствующих активов.

Государственная субсидия, которая предоставляется в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки, или в целях оказания немедленной финансовой поддержки Группы без каких-либо будущих соответствующих затрат, должна признаваться как доход периода, в котором она была получена.

Выгода от государственных займов, полученных под ставку ниже рыночной, трактуется как государственная субсидия, и исчисляется как разница между полученными средствами и справедливой стоимостью займа, рассчитанной на основании преобладающей рыночной ставки процента.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.12 Собственные средства

Обыкновенные акции классифицируются как собственные средства (капитал). Расходы, непосредственно связанные с выпуском новых акций, кроме тех которые возникли в рамках объединения предприятий, отражаются как уменьшение собственных средств. Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.

Если акционерный капитал, признанный капиталом, перекупается, размер выплаченного возмещения, включая напрямую относящиеся расходы, признается уменьшением капитала.

Дивиденды признаются обязательствами и удерживаются из капитала на дату составления отчета о финансовом положении, только если они были утверждены до, или в день, составления финансовой отчетности. Дивиденды раскрываются, если они предложены или утверждены после даты составления отчета о финансовом положении, но до того как консолидированная финансовая отчетность утверждена.

3.13 Вознаграждение сотрудникам

Вознаграждение сотрудникам Группы, включающее в основном заработную плату и бонусы, относится на себестоимость и операционные расходы. В ходе своей деятельности Группа производит обязательные отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации в отношении своих сотрудников. Обязательные отчисления в государственный пенсионный фонд отражаются по мере их возникновения.

3.14 Налогообложение

Сумма налога на прибыль за отчетный период включает сумму текущего налога за отчетный период и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в полном объеме, за исключением сумм налога, относящихся к операциям, эффект от которых отражается непосредственно на счетах собственных средств.

Текущий налог на прибыль за отчетный период рассчитывается, исходя из размера налогооблагаемой прибыли за отчетный период, с учетом ставок налога на прибыль, действовавших по состоянию на отчетную дату, а также сумм обязательств, возникших в результате уточнения сумм налога на прибыль за предыдущие отчетные периоды.

Отложенный налог на прибыль отражается с использованием метода балансовых обязательств применительно ко всем временным разницам, возникающим между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и их стоимостью, используемой для целей расчета налогооблагаемой базы. Активы по отложенному налогу отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, в счет которой могут быть использованы временные разницы.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.14 Налогообложение (продолжение)

Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения, которые были установлены в данном периоде или фактически установлены на отчетную дату.

3.15 Выручка

Выручка от производства и реализации теплоснабжения населению и коммерческим организациям отражается по мере оказания услуг покупателям.

Выручка от прочих коммерческих услуг отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в момент, когда услуга оказана.

Выручка не признается, если существуют существенные неопределенности относительно получения вознаграждения и покрытия связанных затрат.

3.16 Затраты по кредитам и займам

Затраты по кредитам и займам представлены процентами и прочими затратами, которые несет Группа в связи с получением заемных средств. Проценты отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в сумме изменения по балансовой стоимости обязательств, а не по платежам и поступления денежных средств. Затраты по кредитам и займам в связи с получением заемных средств, которые напрямую не относятся к приобретению, сооружению или производству актива, отражаются в том периоде, в котором они были понесены.

3.17 Финансовые доходы / расходы

Финансовые доходы / расходы включают в себя проценты к уплате по займам, проценты к получению по инвестированному капиталу, доход по дивидендам, а также доходы от курсовой разницы и убытки, признанные в консолидированном отчете о совокупном доходе.

4. Новые стандарты и интерпретации

4.1 Новые стандарты и интерпретации, вступившие в силу в отчетном периоде

При формировании годовой консолидированной отчетности на 31 декабря 2010 года Группой применялись следующие новые или измененные стандарты и интерпретации, разработанные Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) и Комитетом по интерпретации международных стандартов финансовой отчетности (the IFRIC):

- МСФО (IFRS) 3 (2008) «Объединение бизнеса» / МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» - ежегодные поправки, внесенные в мае 2010 года: 1) переходные требования, касающиеся условного вознаграждения, уплачиваемого в связи объединением бизнеса, имевшее место до даты вступления в силу данных поправок; 2) разъяснения, касающиеся оценки долей миноритарных акционеров;
- МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - ежегодные поправки, внесенные в мае 2010 года: разъяснения, касающиеся раскрытия информации, в том числе требований раскрытия информации в отношении реструктурированных кредитов;
- МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» - (в редакции 2010 года) изменяет определение понятия «связанные стороны» и упрощает требования раскрытия информации для предприятий с государственной собственностью.

Применение указанных стандартов не имеет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

4.2 Новые стандарты и интерпретации, не вступившие в силу

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности, следующие новые стандарты, поправки и интерпретации были выпущены, но еще не вступили в силу, и не применялись Группой:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости»;
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - поправки в отношении раскрытия информации о совокупном доходе;
- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» - поправки в отношении выплат, предусмотренных планом;
- МСФО (IAS) 27 – заменен на МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (изменения в мае 2011 года);
- МСФО (IAS) 28 - заменен на МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (изменения в мае 2011 года).

Руководство Группы ожидает, что все необходимые изменения будут включены в учетную политику по бухгалтерскому учету на первый отчетный период после вступления данных документов в силу. Информация о новых стандартах, поправках и интерпретациях, применение которых, как ожидается, будет необходимо для составления консолидированной бухгалтерской отчетности Группы представлена ниже. Ожидается, что прочие принятые новые стандарты и интерпретации не будут оказывать существенного влияния на консолидированную бухгалтерскую отчетность Группы.

4. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

4.2 Новые стандарты и интерпретации, не вступившие в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 – Путем поэтапного принятия МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Совет по международным стандартам финансовой отчетности отменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». На сегодняшний день изданы главы, касающиеся признания, классификации, оценки и списания финансовых активов и обязательств, вступающих в силу с годовой отчетности, начиная с 1 января 2013 года. Далее будут разработаны главы, регулирующие методики обесценения и учет операций хеджирования. Руководство Группы должно оценить влияние данного стандарта на представление консолидированной финансовой отчетности. Однако предполагается, что МСФО (IFRS) 9 не будет применяться до тех пор, пока не будет принят весь Стандарт для того, чтобы всесторонне оценить последствия всех изменений.

Стандарты консолидации

Информация о новых стандартах, действующих с 1 января 2013 года, регулирующих порядок составления консолидированной отчетности, представлена ниже.

МСФО (IFRS) 10 – заменяет МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и МСФО (SIC) 12 «Консолидация предприятия специального назначения». Стандарт пересматривает определение контроля для выявления, подлежащей к получению, доли прибыли в дочерней компании. При этом требования и механизм консолидации доли миноритарных акционеров и учета изменений в контроле останутся прежними. При этом, руководством Группы не ожидается, что данные изменения окажут влияние на отчетность.

Последующие поправки в МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциируемые и совместные предприятия» - МСФО (IAS) 27 теперь регулирует только порядок составления и представления отдельной финансовой отчетности. В свою очередь, МСФО (IAS) 28, помимо инвестиций в ассоциированные компании, теперь рассматривает и привлечение инвестиций в совместные предприятия. При этом методология учета долевого участия, согласно МСФО (IAS) 28, остается без изменений. Руководство Группы не предполагает, что данные изменения повлияют на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 13 – не вносит изменений, касающихся перечня объектов, подлежащих оценке по справедливой стоимости. Стандарт уточняет определение самого понятия «справедливая стоимость» и повышает требования к раскрытию информации, касающейся установления справедливой стоимости. Данный стандарт вступает в силу с 1 января 2013 года. По мнению руководства Группы, указанные изменения не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - определяет требования к раскрытию информации в отношении тех элементов прочего совокупного дохода, которые, в соответствии с другими МСФО: (а) впоследствии не будут реклассифицированы в прибыль или убыток и (б) впоследствии будут реклассифицированы в прибыль или убыток при соблюдении особых условий. Данные изменения вступают в силу с 1 июля 2012. Руководство Группы должно оценить влияние данных поправок на текущее представление прочего совокупного дохода, однако, ожидается, что это не окажет влияния на его оценку или порядок признания

4. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

4.2 Новые стандарты и интерпретации, не вступившие в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» - содержат следующие изменения, касающиеся, в основном, выплат, предусмотренных в плане:

- отмена методики «corridor method», предусматривающего признание всех начислений и выплат за отчетный период;
- рационализация представления информации, касающейся изменений плана активов и обязательств;
- повышение требований к раскрытию информации о запланированных выплатах работникам согласно плану и информации в отношении соответствующих рисков, которым подвергается предприятие.

Новая версия МСФО (IAS) 19 вступает в силу с 1 января 2013 года. Руководство Группы должно оценить влияние указанных изменений на консолидированную финансовую отчетность.

5. Здания, сооружения и оборудование

В тыс. руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспорт	Мебель	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2009	-	2 718	-	-	2 038	4 756
Поступления	54 028	3 695	9 257	196	565	67 741
Выбытия	-	(267)	(74)	-	-	(341)
Перемещения	-	-	2 038	-	(2 038)	-
На 31 декабря 2010	54 028	6 146	11 221	196	565	72 156
Амортизация						
На 31 декабря 2009	-	156	-	-	-	156
Амортизационные отчисления	1 718	1 023	778	12	-	3 531
Выбытия	-	(230)	-	-	-	(230)
На 31 декабря 2010	1 718	949	778	12	-	3 457
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2010	52 310	5 197	10 443	184	565	68 699
На 31 декабря 2009	-	2 562	-	-	2 038	4 600

В тыс. руб.	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 октября 2009	705	282	987
Поступления	1 832	1 937	3 769
Перемещения	181	(181)	-
На 31 декабря 2009	2 718	2 038	4 756
Амортизация			
На 1 октября 2009	53	-	53
Амортизационные отчисления	103	-	103
На 31 декабря 2009	156	-	156
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2009	2 562	2 038	4 600
На 1 октября 2009	652	282	934

6. Нематериальные активы

В тыс. руб.	Лицензии на программное обеспечение	Права аренды	Итого
Первоначальная стоимость			
Стоимость на 31 декабря 2009	440	2 779	3 219
Поступления	258	1 516	1 774
Выбытия	(23)	-	(23)
На 31 декабря 2010	675	4 295	4 970
Амортизация			
На 31 декабря 2009	-	-	-
Амортизационные отчисления	251	256	507
Выбытия	(23)	-	(23)
На 31 декабря 2010	228	256	484
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2010	447	4 039	4 486
На 31 декабря 2009	440	2 779	3 219

В тыс. руб.	Лицензии на программное обеспечение	Права аренды	Итого
Первоначальная стоимость			
Стоимость на 1 октября 2009	359	1 838	2 197
Поступления	155	999	1 154
Выбытия	(74)	(58)	(132)
На 31 декабря 2009	440	2 779	3 219
Амортизация			
На 1 октября 2009	-	-	-
Амортизационные отчисления	43	58	101
Выбытия	(43)	(58)	(101)
На 31 декабря 2009	-	-	-
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2009	440	2 779	3 219
На 1 октября 2009	359	1 838	2 197

7. Долгосрочные финансовые вложения

	31 дек 2010 Тыс. руб.	31 дек 2009 Тыс. руб.
Долевые инвестиции	13 451	13 657
Прочие финансовые вложения	1 092	1 092
Итого долгосрочные финансовые вложения	14 543	14 749

8. Запасы

	31 дек 2010 Тыс. руб.	31 дек 2009 Тыс. руб.
Сырье	12 361	2 323
Расходные материалы	340	7
Итого Запасы	12 701	2 330

9. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 дек 2010 Тыс. руб.	31 дек 2009 Тыс. руб.
Торговая дебиторская задолженность	151 957	67 169
Резерв по сомнительным долгам	(7 490)	-
Чистая торговая дебиторская задолженность	144 467	67 169
Прочая дебиторская задолженность	17 146	28 064
Резерв по сомнительным долгам	(552)	-
Чистая прочая дебиторская задолженность	16 594	28 064
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	161 061	95 233

Существенной концентрации кредитного риска не наблюдается, поскольку дебиторская задолженность состоит из множества мелких и средних клиентов, находящихся в России.

Максимальный кредитный риск на отчетную дату соответствует балансовой стоимости дебиторской задолженности, обозначенной выше. Группа не имеет обеспечения под эту задолженность.

Торговая дебиторская задолженность, просроченная менее чем на 6 месяцев, не признается обесцененной, если нет признаков ее обесценения.

9. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Классификация просроченной дебиторской задолженности по срокам возникновения представлена ниже:

	2010 Тыс. руб.	2009 Тыс. руб.
Непросроченная дебиторская задолженность	72 817	68 953
Просроченная дебиторская задолженность	96 286	26 280
Менее чем на 1 месяц	23 885	12 119
От 1 до 6 месяцев	6 836	14 161
От 6 до 9 месяцев	20 327	-
От 9 месяцев до 1 года	42 029	-
Более 1 года	3 209	-
Итого	169 103	95 233

Дебиторская задолженность, просроченная более чем на 6 месяцев, была проанализирована на предмет обесценения. Некоторые задолженности были признаны обесцененными, и под них был создан резерв в размере 8 042 тыс. руб. Обесцененная задолженность в большинстве случаев относится к компаниям, испытывающим финансовые трудности либо обанкротившимся, а также к физическим лицам, исходя из процента собираемости дебиторской задолженности это типа. Классификация этой задолженности по срокам представлена ниже:

	2010 Тыс. руб.
От 6 до 9 месяцев	2 218
От 9 месяцев до 1 года	2 615
Более 1 года	3 209
Остаток на конец периода	8 042

Изменения размера резерва по сомнительным долгам следующие:

	2010 Тыс. руб.
Остаток на начало периода	-
Начисление резерва за период	8 042
Восстановлено за период	-
Списано за период	-
Остаток на конец периода	8 042

10. Прочие активы

	31 дек 2010 Тыс. руб.	31 дек 2010 Тыс. руб.
Предоплата за сырье	8 375	8 734
Резерв по сомнительным авансам выданным	(116)	-
Предоплата по налогу на прибыль	9 451	2 045
НДС к возмещению	223	371
Прочие предоплаты по налогам	9 687	740
Итого прочие активы	27 620	11 890

11. Денежные средства и их эквиваленты

	31 дек 2010 Тыс. руб.	31 дек 2009 Тыс. руб.
Счета в банках	23 627	8 388
Срочные депозиты	-	33 000
Денежные средства в кассе	208	89
Итого денежные средства и их эквиваленты	23 835	41 477

По состоянию на 31 декабря 2009 Группой был размещен краткосрочный депозит в размере 33.000 тыс. руб. на срок до января 2010 в Сбербанке. Эффективная процентная ставка составляет 6,75% годовых.

12. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2010 объявленный и зарегистрированный акционерный капитал Группы составляет 3 013 025 125 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,005 руб. каждая и общей стоимостью 15 065 тыс. руб.

В 2010 году акционерный капитал был уменьшен в связи с регистрацией 21.12.2010г. Устава общества в новой редакции, содержащей изменение размера уставного капитала в целях приведения его в соответствие с Отчетом об итогах выпуска акций общества от 24.12.2009г. В соответствии с действующим уставом, на 31 декабря 2009 акционерный капитал Группы и составил 3 055 585 521 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,005 руб. каждая и общей стоимостью 15 278 тыс. руб.

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение объявленных дивидендов и право голоса на годовых и общих собраниях акционеров Группы. В 2010 и 2009 годах Компания не объявляла выплату дивидендов.

Список акционеров Компании представлен ниже:

Наименование акционера	Доля в акционерном капитале на 31 декабря 2010 %	Доля в акционерном капитале на 31 декабря 2009 %
TSG Investments Limited	38,13	36,74
Primrose Capital Limited	25,15	25,15
Power Supply Holdings Limited	-	7,24
Halcyon Power Investment Company Limited	6,28	6,28
Merrill Lynch Equities Limited	6,44	6,44
Прочие	24,00	18,15
Итого	100,00	100,00

13. Государственные субсидии

	31 дек 2010 Тыс. руб.	1 янв 2010 Тыс. руб.
Государственные субсидии	592	5

Государственные субсидии на капитальный ремонт были получены в рамках Федерального закона от 21.07.2007г. № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства».

14. Кредиты и займы

	31 дек 2010 Тыс. руб.	31 дек 2009 Тыс. руб.
Краткосрочные		
Обеспеченные банковские кредиты	30 000	-
Необеспеченные займы от связанных сторон	-	5 926
Итого кредиты и займы	30 000	5 926

Сроки и график погашений представлены ниже:

Непогашенные кредиты и займы на 31 декабря 2010:

Кредитор	Валюта	Сумма основного долга Тыс. руб.	Номинальная годовая ставка процента	Эффективная ставка процента	Год погашения
ТрансКредитБанк	Руб	30 000	11,75%	12,55%	2011

Непогашенные кредиты и займы на 31 декабря 2009:

Кредитор	Валюта	Сумма основного долга Тыс. руб.	Номинальная годовая ставка процента	Эффективная ставка процента	Год погашения
Тульская Сбытовая Компания	Руб	5 915	9%-18%	10,29%	2010

В 2010 Группе были предоставлены кредитные средства на сумму 30 000 тыс. руб. от ТрансКредитБанка. Первый транш по данному договору в размере 15 000 тыс. руб. был произведен 18 октября 2010. Оставшаяся сумма средств была переведена 16 ноября 2010. Кредит был полностью погашен в мае 2011.

В 2009 дочерние компании Группы получили займы от ОАО «Тульская сбытовая компания» на общую сумму 5 915 тыс. руб. посредством нескольких траншей с фиксированной процентной ставкой.

Полученные заемные средства были направлены на финансирование оборотного капитала Группы.

15. Отложенные налоговые активы и обязательства

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 дек 2010 Тыс. руб.	31 дек 2009 Тыс. руб.	31 дек 2010 Тыс. руб.	31 дек 2009 Тыс. руб.	31 дек 2010 Тыс. руб.	31 дек 2009 Тыс. руб.
Здания, сооружения и оборудование	1 722	-	(580)	(749)	1 142	(749)
Запасы	9	-	-	-	9	-
Дебиторская задолженность и предоплата	3 081	809	(1 652)	88	1 429	897
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	784	167	-	-	784	167
Перенесенные налоговые убытки	7 521	672	-	-	7 521	672
	13 117	1 648	(2 232)	(661)	10 885	987

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 дек 2009 Тыс. руб.	1 окт 2009 Тыс. руб.	31 дек 2009 Тыс. руб.	1 окт 2009 Тыс. руб.	31 дек 2009 Тыс. руб.	1 окт 2009 Тыс. руб.
Здания, сооружения и оборудование	-	-	(749)	(437)	(749)	(437)
Дебиторская задолженность и предоплата	809	107	88	(635)	897	(529)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	167	-	-	-	167	-
Перенесенные налоговые убытки	672	-	-	-	672	-
	1 648	107	(661)	(1 073)	987	(966)

Действующая ставка налога на прибыль для российских компаний Группы составляет 20%. Эта ставка была использована для расчета отложенных налоговых активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства, показанные выше, являются суммой нетто-результатов по каждой компании Группы. Сумма положительных остатков составила 11 322 тыс. руб. отложенных налоговых активов, а сумма отрицательных остатков – 438 тыс. руб. отложенных налоговых обязательств, как отражено в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2010.

15. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

Изменение отложенных налогов за период:

<u>В тыс. руб.</u>	Здания, машины и оборудование	Запасы	Дебиторская задолженность и предоплата	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	Перенесенные налоговые убытки	Итого
Сальдо на 31 декабря 2010	(749)	-	897	167	672	987
Отнесены на прибыль — возникновение и сторнирование временных разниц	1 891	9	532	617	6 849	9 898
Сальдо на 31 декабря 2010	1 142	9	1 429	784	7 521	10 885

Изменение отложенных налогов за предыдущий период:

<u>В тыс. руб.</u>	Здания, машины и оборудование	Дебиторская задолженность и предоплата	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	Перенесенные налоговые убытки	Итого
Сальдо на 1 октября 2009	(437)	(529)	-	-	(966)
Отнесены на прибыль — возникновение и сторнирование временных разниц	(312)	1 426	167	672	1 953
Сальдо на 31 декабря 2009	(749)	897	167	672	987

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 дек 2010 Тыс. руб.	31 дек 2009 Тыс. руб.
Торговая кредиторская задолженность	170 502	57 905
Заработная плата и другие начисления	27 865	7 877
Прочая кредиторская задолженность	6 311	5 635
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	204 678	71 417

17. Прочие обязательства

	31 дек 2010 Тыс. руб.	31 дек 2009 Тыс. руб.
Прочие налоги к уплате	15 893	6 972
НДС к уплате	12 688	4 275
Авансы полученные	1 928	992
Налог на прибыль к уплате	465	-
Прочие обязательства	4 056	805
Итого прочие обязательства	35 030	13 044

18. Выручка

	2010 Тыс. руб.	2009 Тыс. руб.
Теплоснабжение	744 346	124 036
Водоснабжение и водоотведение	52 670	15 265
Жилищное управление	50 853	12 231
Прочая выручка	4 380	4 363
Итого выручка	852 249	155 895

19. Себестоимость

	2010 Тыс. руб.	2009 Тыс. руб.
Сырье	549 482	76 171
Заработная плата и прочие расходы на персонал	87 055	11 135
Сборы и услуги	72 911	34 045
Аренда, ремонт и техническое обслуживание	35 793	4 018
Отчисления на социальные нужды	22 519	2 813
Электричество	8 836	211
Коммунальные услуги	7 055	4 462
Амортизация	3 356	160
Услуги связи	548	58
Права и страхование	57	-
Прочие расходы	1 058	709
Итого себестоимость	788 670	133 782

20. Коммерческие расходы

	2010 Тыс. руб.	2009 Тыс. руб.
Агентское вознаграждение	4 085	105
Реклама	25	3
Итого коммерческие расходы	4 110	108

21. Управленческие расходы

	2010 Тыс. руб.	2009 Тыс. руб.
Заработная плата и прочие расходы на персонал	45 661	4 945
Страховые взносы	9 392	511
Транспортные расходы	4 934	2 462
Расходные материалы	2 740	126
Аренда, ремонт и техническое обслуживание	2 143	1 204
Консультационные и аудиторские услуги	1 875	756
Амортизация	680	43
Электричество	615	-
Юридические расходы	30	31
Прочие расходы	4 501	345
Итого административные расходы	72 571	10 423

22. Прочие операционные расходы

	2010 Тыс. руб.	2009 Тыс. руб.
Налоги и сборы	4 757	36
Невозмещаемый НДС	4 342	163
Прочие операционные расходы	853	1
Итого прочие операционные расходы	9 952	200

23. Финансовые расходы

	2010 Тыс. руб.	2009 Тыс. руб.
Расходы по процентам	2 940	25
Доход по процентам	(1 070)	(95)
Прочие финансовые расходы	3 841	613
Итого финансовые расходы	5 711	543

24. Прочие расходы

	2010 Тыс. руб.	2009 Тыс. руб.
Обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных	(8 158)	-
Штрафы и пени полученные	130	-
Прочие доходы	1 239	-
Прочие расходы	(2 117)	(1 112)
Итого прочие расходы	(8 906)	(1 112)

25. Расходы / (выгода) по налогу на прибыль

	2010 Тыс. руб.	2009 Тыс. руб.
Текущий		
Текущий расход по налогу на прибыль	2 792	2 424
Отложенный		
Эффект от возникновения и использования перенесенных налоговых убытков	(6 850)	(672)
Возникновение и реализация временных разниц	(3 049)	(1 281)
Итого расходы / (выгода) по налогу на прибыль	(7 107)	471

Сверка плановых и фактических расходов по налогу на прибыль:

	2010 Тыс. руб.	2009 Тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	(37 671)	9 727
Налог на прибыль по ставке 20%	(7 534)	1 945
Корректировка на необлагаемые доходы и не принимаемы расходы	427	(1 474)
Итого расходы / (выгода) по налогу на прибыль в консолидированном отчете о совокупных прибылях и убытках	(7 107)	471

Действующая ставка налога на прибыль для российских компаний Группы составляет 20%. Эта ставка была использована для расчета отложенных налоговых активов и обязательств.

26. Сверка консолидированного показателя EBITDA

	2010 Тыс. руб.	2009 Тыс. руб.
Консолидированная прибыль (убыток) за период	(30 564)	9 256
Поправка на:		
Расходы / (выгоду) по налогу на прибыль	(7 107)	471
Расходы /(доходы) по процентам, нетто	1 870	(70)
Консолидированный показатель EBIT	(35 801)	9 657
Поправка на амортизацию	4 036	203
Консолидированный показатель EBITDA	(31 765)	9 860

27. Управление капиталом

Целями Группы в управлении капиталом является обеспечение того, что Группа будет в состоянии продолжать свою непрерывную деятельность и максимизировать доход для акционеров и прочих заинтересованных сторон путем оптимизации соотношения собственного и заемного капитала. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может изменить размер выплачиваемых дивидендов, вернуть суммы вкладов акционерам, выпустить дополнительные акции либо продать активы для сокращения долга.

Структура капитала Группы включает в себя кредиты и займы (см. Прим. 14 «Кредиты и займы»), денежные средства и их эквиваленты и собственный капитал.

Структура капитала на регулярной основе анализируется руководством Группы.

В течение периода подход к управлению капиталом не изменился. Показатели рентабельности активов в отчетном и сопоставимом периодах приведены ниже:

	2010 Тыс. руб.	2009 Тыс. руб.
Операционная прибыль / (убыток)	(23 054)	11 382
Средняя величина активов	249 465	152 038
Рентабельность активов за период	н/п	7%

Рост показателя рентабельности активов объясняется в основном увеличением деятельности и, как следствие, ростом валовой прибыли.

Группа осуществляет мониторинг коэффициента финансового рычага, в сравнении с аналогичными показателями в отрасли. Он рассчитывается как отношение заемного капитала к собственному.

27. Управление капиталом (продолжение)

Коэффициенты финансового рычага за отчетные периоды:

	31 дек 2010 Тыс. руб.	31 дек 2009 Тыс. руб.
Кредиты и займы	30 000	5 926
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	23 835	41 477
Чистый долг	6 165	(35 551)
Совокупные чистые активы	53 529	84 093
Чистые активы		
Коэффициент финансового рычага	12%	н/п

Изменение коэффициента обусловлено в основном получением кредита (см. Прим. 14 «Кредиты и займы»).

28. Управление финансовым риском

В ходе обычной деятельности Группа подвержена таким рискам, как кредитный, риск ликвидности и рыночный (включая валютный, процентный и ценовой). Управление риском на уровне Группы осуществляет финансовый департамент.

Группа не использует производные финансовые инструменты для снижения влияния изменений валютных курсов и процентных ставок. Наиболее существенные для Группы финансовые риски описаны ниже.

Эти риски относятся к следующим категориям финансовых инструментов:

	31 дек 2010 Тыс. руб.	31 дек 2009 Тыс. руб.
Финансовые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	161 061	95 233
Денежные средства и их эквиваленты	23 835	41 477
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы	30 000	5 926
Торговая и прочая кредиторская задолженность	204 678	71 417
Государственные субсидии	592	5

28.1 Анализ кредитного риска

Кредитный риск – это риск невыполнения контрагентом своих обязательств в установленные сроки перед Группой, что может привести к финансовым потерям.

Максимальная величина кредитного риска представлена балансовой стоимостью всех финансовых активов. Группа не требует обеспечения под большинство своих финансовых активов.

28. Управление финансовым риском (продолжение)

28.1 Анализ кредитного риска (продолжение)

В представленной ниже таблице приведены пять наиболее крупных контрагентов по объему дебиторской задолженности на отчетную дату:

	31 дек 2010 Тыс. руб.
Население	58 237
Управляющая компания «Комфорт-Стиль»	4 672
Российский химико-технологический университет им. Д.И. Менделеева, Новомосковский институт (филиал)	3 977
ООО «Домашний уют»	3 509
Комитет по образованию Московской области, Ефремовский район	2 362
	31 дек 2009 Тыс. руб.
Население	40 218
Комитет по образованию Московской области, Ефремовский район	3 874
Комитет здравоохранения Московской области, Ефремовский район	1 893
ТСЖ «Центральное»	1 570
ТСЖ «Словацкое»	1 075

28.2 Процентный риск

Группа не подвержена риску изменения процентной ставки, поскольку все кредиты и займы являются инструментами с фиксированной процентной ставкой и датой погашения.

28.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности означает вероятность того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства на дату их погашения.

Группа управляет риском ликвидности, с целью обеспечения того, что в любой момент времени в ее распоряжении будет достаточный объем фондов для финансирования обязательств на момент их погашения. Для этого подготавливаются ежегодные бюджеты, на постоянной основе осуществляется мониторинг будущих и фактических денежных потоков, а также сопоставление сроков погашения финансовых активов и обязательств.

28. Управление финансовым риском (продолжение)

28.3 Риск ликвидности (продолжение)

Ниже приведены сроки погашения обязательств, согласно договорам. Денежный поток по договору представляет собой недисконтированный денежный поток по финансовым обязательствам на самую раннюю дату, когда Группа обязана будет погасить обязательство, включая основную сумму долга и проценты.

31 декабря 2010	Денежный поток по договору			
	Балансовая стоимость	6 месяцев и менее	6 – 12 месяцев	Итого денежные потоки по договорам
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы полученные	30 000	31 091	-	31 091
Кредиторская задолженность и другие денежные обязательства	204 678	204 678	-	204 678
Итого финансовые обязательства	234 678	235 769	-	235 769

31 декабря 2009	Денежный поток по договору			
	Балансовая стоимость	6 месяцев и менее	6 – 12 месяцев	Итого денежные потоки по договорам
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы полученные	5 926	7 017	-	7 017
Кредиторская задолженность и другие денежные обязательства	71 417	71 417	-	71 417
Итого финансовые обязательства	77 343	78 434	-	78 434

28.4 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство Группы полагает, что балансовая стоимость финансовых инструментов приблизительно равна их справедливой стоимости.

Оценочная справедливая стоимость финансовых активов и обязательств рассчитывается методом дисконтированных денежных потоков на основе предполагаемых будущих денежных потоков и ставок дисконтирования по аналогичным инструментам на отчетную дату. Оценка справедливой стоимости направлена на наиболее точное определение стоимости, по которой финансовый инструмент может быть обменян между осведомленными, заинтересованными сторонами на коммерческих условиях. Однако, в виду неопределенности и субъективного суждения, справедливая стоимость не должна рассматриваться как цена возможной реализации при немедленной продаже активов или погашении обязательств.

29. Условные обязательства

29.1 Страхование

Группа не располагает достаточным страховым покрытием своего имущества, а также на случай прекращения деятельности, в отношении третьих лиц в части имущественного ущерба, а также на случай возникновения экологического ущерба, вызванного имуществом Группы или ее деятельностью.

29.2 Судебные разбирательства

Время от времени в ходе обычной деятельности Группе поступают различные жалобы. На основании собственных оценок и внешних и внутренних профессиональных консультаций, руководство полагает, что никаких существенных убытков по ним возникнуть не может. Кроме того, споры с налоговыми органами можно опротестовать в судебном порядке.

29.3 Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации является относительно новой и характеризуется наличием множества официальных разъяснений и судебных решений, которые зачастую неясны, противоречивы и подвержены неоднозначному толкованию со стороны различных органов. Налоги являются предметом проверки аудиторов, а также различных государственных органов разных уровней, имеющих полномочия накладывать значительные штрафы, начислять и взимать пени за просрочку платежей.

Эти обстоятельства создают в Российской Федерации налоговые риски, более существенные, чем в других государствах. Руководство полагает, что Группа адекватно выполняет свои налоговые обязательства, исходя из интерпретации налогового законодательства. Однако соответствующие налоговые органы могут интерпретировать нормы по-другому, что может привести к существенным последствиям.

29.4 Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации развивается, и позиции государственных органов постоянно пересматриваются. Группа периодически оценивает свои обязательства, обусловленные экологическим законодательством. Как только обязательства определены, они немедленно признаются. Потенциальные обязательства, возникающие вследствие изменений законодательства, судебных споров, не могут быть однозначно оценены, но могут быть существенны. В условиях действующего законодательства, руководство считает, что у Группы нет существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды.

30. Сделки с заинтересованностью

Связанными сторонами Группы являются ее акционеры, директора, старшие исполнители и некоторые другие лица.

30.1 Сделки с ключевыми руководящими сотрудниками

Вознаграждения, выплаченные ключевому управленческому персоналу в 2010 году, составили 6,975 тыс. руб. (936 тыс. руб. в 2009 году).

30.2 Сделки с прочими связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Группа приобретает услуги, сырье и материалы, внеоборотные активы, а также осуществляет продажи связанным сторонам, отличным от тех, что описаны выше. Операции с этими связанными сторонами приведены ниже:

	31 дек 2010 Тыс. руб.	31 дек 2009 Тыс. руб.
Сальдо на конец периода		
Займы полученные	-	5 926
Дебиторская задолженность	553	5
Кредиторская задолженность	4 485	2 201
	2010	2009
	Тыс. руб.	Тыс. руб.
Операции покупки и продажи товаров и услуг (без НДС)		
Продажа товаров и услуг	1 008	58
Покупка сырья и внеоборотных активов	3 509	814
Приобретение услуг	1 472	-
Аренда у ООО «ТЭК Центра» до приобретения	4 587	-

31. Финансовые обязательства

31.1 Операционная аренда

Обязательства Группы по операционной аренде на отчетную дату составляют:

	31 дек 2010 Тыс. руб.	31 дек 2009 Тыс. руб.
Менее 1 года	15 656	9 452
От 1 до 5 лет	43 432	47 686
Более 5 лет	73 520	84 398
Итого операционная аренда	132 608	141 536

32. Основные дочерние общества

Ниже приведен список основных дочерних обществ Группы по состоянию на 31 декабря 2010.

Компания	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля, %	
			31 дек 2010	31 дек 2009
ЗКК ООО (ранее Ленинск-Кузнецкие тепловые сети ООО)	Отопление, водоснабжение и водоотведение	Россия	100	100
КОТК ООО	Отопление, водоснабжение и водоотведение	Россия	100	100
МУК ЖКУ ООО	Жилищное управление	Россия	76,9	76,9
Наш Дом ООО	Производство коммунальных ресурсов	Россия	100	100
Наш Дом Одоев ООО	Жилищное управление	Россия	100	100
Наш Дом Плавск ООО	Жилищное управление	Россия	100	100
НТК ООО	Жилищное управление, отопление	Россия	100	100
ПКК ООО	Жилищное управление	Россия	100	-
	Отопление, водоснабжение			
Ресурс Одоев ООО	Поставка, распределение и производство тепловой энергии, водоснабжение и водоотведение	Россия	100	100
Ресурс Плавск ООО	Поставка, распределение и производство тепловой энергии, водоснабжение и водоотведение	Россия	100	100
РТС ООО	Поставка, распределение и производство тепловой энергии	Россия	100	100
ТеплоКом ООО	Жилищное управление, отопление	Россия	100	-

33. События после отчетной даты

В июле 2011 года Группа приобрела 100% доли в ООО «ТЭК Центра», находящегося в Тульской области, основной деятельностью которого является сдача в аренду внеоборотных активов, расположенных в основном в Кемеровской области, другим компаниям Группы. Группа выплатила 2 707 тыс. руб. в качестве вознаграждения. Справедливая стоимость чистых активов составила 81 427 тыс. руб.

Не было никаких других существенных событий после отчетной даты, требующих раскрытия.

Приложение №6
к Проспекту ценных бумаг ОАО "ККС-Групп"

**Консолидированная финансовая отчетность ОАО "ККС-Групп" на 31.12.2011г.,
составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности**

Консолидированная финансовая отчетность и заключение
независимого аудитора

ККС Групп

31 Декабря 2011

Содержание

Заключение независимого аудитора	
Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4
Консолидированный отчет об изменениях капитала	5
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	6
Приложение А	41



Grant Thornton
Грант Торнтон

Accountants, Tax and Legal Advisers

Grant Thornton ZAO
32 A, Khroshevskoye Shosse
Moscow 123007, Russia

T +7 495 258 99 90
F +7 495 580 91 96

Аудиторы, Консультанты по
налоговым и юридическим вопросам

ЗАО Грант Торнтон
Россия, 123007, Москва
Хорошевское шоссе, д. 32 А

T +7 495 258 99 90
F +7 495 580 91 96

www.gtrus.ru

Заключение независимого аудитора

Акционерам
ОАО «ККС Групп»
Российская Федерация, г. Тула,
ул. Болдина, д. 106

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ОАО «ККС Групп» и его дочерних обществ (далее Группы), включающей в себя консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2011 года, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет о движении денежных средств за соответствующий период и обзор существенных положений учетной политики и примечания к отчетности.

Ответственность руководства при подготовке финансовой отчетности

Руководство аудируемого лица ответственно за подготовку настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Эта ответственность включает в себя: разработку, внедрение и поддержку системы внутреннего контроля, обеспечивающей подготовку и надлежащее представление консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибками; выбор и применение адекватной учетной политики; формирование бухгалтерских оценок, которые являются обоснованными в своих последствиях.



Grant Thornton

Грант Торнтон

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения, основанного на аудите настоящей консолидированной финансовой отчетности. Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты предписывают соблюдение этических требований, а также планирование и проведение аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств, касающихся сумм и раскрытий в консолидированной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от профессионального суждения аудитора, основанного на оценке риска существенного искажения консолидированной финансовой отчетности, вызванного мошенничеством или ошибками. Для оценки риска аудитор учитывает деятельность системы внутреннего контроля, обеспечивающей подготовку и надлежащее представление консолидированной финансовой отчетности, с тем, чтобы разработать необходимые аудиторские процедуры, но не с целью выразить мнение об эффективности внутреннего контроля в Группе. Аудит также включает в себя оценку адекватности используемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность представляет достоверно, во всех существенных отношениях, финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2011 года, а также финансовый результат и движение денежных средств за год, закончившийся этой датой, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию, содержащуюся в примечании 21 «Принципы и допущения, использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности» к данной консолидированной финансовой отчетности, описывающую изменение даты перехода Группы на Международные стандарты финансовой отчетности с 1 января 2010 года на 1 октября 2009 года.

В связи с данным фактом, руководство Группы отозвало консолидированную финансовую отчетность, выпущенную 20 июля 2012 года, при подготовке которой датой перехода на МСФО являлось 1 января 2010 года.

Грант Торнтон ЗАО

Москва, Российская Федерация
10 января 2013

Консолидированный отчет о финансовом положении

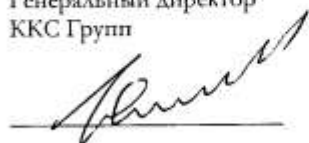
	Прим.	31 дек 2011 Тыс. руб.	31 дек 2010 Тыс. руб.
Активы			
Внеоборотные			
Здания, сооружения и оборудование	6	548 925	68 699
Нематериальные активы	7	4 045	4 486
Долгосрочные финансовые вложения	8	16 664	14 543
Отложенные налоговые активы	17	20 716	11 322
		590 350	99 050
Оборотные			
Запасы	9	23 553	12 701
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	226 687	161 061
Прочие активы	11	27 064	27 620
Краткосрочные финансовые вложения	12	1 666	-
Денежные средства и их эквиваленты	13	26 959	23 835
		305 929	225 217
Итого Активы		896 279	324 267

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

	Прим.	31 дек 2011 Тыс. руб.	31 дек 2010 Тыс. руб.
Капитал			
Акционерный капитал	14	15 065	15 065
Собственные акции		(9 093)	(9 093)
Резерв переоценки		305 670	-
Нераспределенная прибыль		120 403	52 012
		432 045	57 984
Доля меньшинства		(4 455)	(4 455)
Итого Капитал		427 590	53 529
Обязательства			
Долгосрочные			
Государственные субсидии	15	8 740	592
Отложенные налоговые обязательства	17	78 505	438
		87 245	1 030
Краткосрочные			
Кредиты и займы	16	55 800	30 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	268 404	204 678
Прочие обязательства	19	57 240	35 030
		381 444	269 708
Итого Обязательства		468 689	270 738
Итого Капитал и Обязательства		896 279	324 267

Консолидированная финансовая отчетность утверждена Руководством 10 января 2013 года:

Генеральный директор
ККС Групп



Финансовый директор
ККС Групп



Консолидированный отчет о совокупном доходе

	Прим.	2011 Тыс. руб.	2010 Тыс. руб.
Выручка	20	1 596 091	852 249
Себестоимость	21	(1 425 620)	(788 670)
Валовая прибыль		170 471	63 579
Коммерческие расходы	22	(9 067)	(4 110)
Управленческие расходы	23	(116 120)	(72 571)
Прочие операционные расходы	24	(37 301)	(9 952)
Операционная прибыль / (убыток)		7 983	(23 054)
Финансовые расходы	25	(12 372)	(5 711)
Прочие доходы / (расходы)	26	69 786	(8 906)
Прибыль/ (убыток) до налогообложения		65 397	(37 671)
Выгода по налогу на прибыль	27	3 289	7 107
Прибыль / (убыток) за период		68 686	(30 564)
Прочий совокупный доход			
Изменения резерва по переоценке		305 670	-
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога		305 670	-
Совокупный доход / (расход) за период		374 356	(30 564)
Прибыль/ (убыток) за период, относящаяся к:			
Акционерам Группы		68 686	(28 089)
Доле меньшинства		-	(2 475)
Итого прибыль / (убыток) за период		68 686	(30 564)
Совокупный доход / (расход) за период, относящийся к:			
Акционерам Группы		374 356	(28 089)
Доле меньшинства		-	(2 475)
Итого совокупный доход / (расход) за период		374 356	(30 564)

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	2011 Прим. Тыс. руб.	2010 Тыс. руб.
Денежный поток от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения за период	65 397	(37 671)
<u>Корректировки на:</u>		
Амортизацию	12 520	4 036
Обесценение сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности и списание предоплаты	13 605	8 158
Проценты к получению	(302)	(1 070)
Проценты к уплате	4 697	2 940
(Прибыль)/убыток от выбытия зданий, сооружений и оборудования	(31)	736
Невозмещаемый НДС	24 500	4 342
Резерв по неиспользованным отпускам	2 788	3 182
Доход от выгодной покупки	(78 720)	-
Убыток от выбытия долевых ценных бумаг	3 670	-
Переоценка долевых ценных бумаг	-	317
	48 124	(15 030)
Изменения в товарно-материальных запасах в ходе операционной деятельности	(10 848)	(10 371)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности в ходе операционной деятельности	(81 058)	(94 058)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности в ходе операционной деятельности	76 508	152 067
Проценты уплаченные	(4 463)	(608)
Налог на прибыль уплаченный	(7 993)	(9 392)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	20 270	22 608
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение зданий, сооружений, оборудования и нематериальных активов	(55 593)	(65 881)
Приобретение дочерних компаний, всего отток денежных средств	(1 446)	-
Выручка от продажи инвестиций	7 774	-
Займы выданные	(1 666)	(111)
Проценты полученные	302	1 070
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(50 629)	(64 922)
Денежный поток от финансовой деятельности		
Поступления займов и кредитов	73 400	30 500
Погашение кредитов и займов	(47 600)	(6 415)
Государственные субсидии полученные	8 148	587
Дивиденды выплаченные	(465)	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	33 483	24 672
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	3 124	(17 642)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	13 23 835	41 477
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	13 26 959	23 835

Консолидированный отчет об изменениях капитала

	Чистые активы, приходящиеся на акционеров Группы				Итого	Доля меньшинства	Итого чистые активы
	Акционерный капитал	Собственные акции	Резерв переоценки	Нераспределен ная прибыль			
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.
Остаток по состоянию на 1 января 2010	15 278	(9 093)	-	79 888	86 073	(1 980)	84 093
Уменьшение акционерного капитала	(213)	-	-	213	-	-	-
Операции с акционерами	(213)	-	-	213	-	-	-
Убыток за период	-	-	-	(28 089)	(28 089)	(2 475)	(30 564)
Итого совокупный убыток за период	(213)	-	-	(27 876)	(28 089)	(2 475)	(30 564)
Остаток на 31 декабря 2010	15 065	(9 093)	-	52 012	57 984	(4 455)	53 529
Остаток на 1 января 2011	15 065	(9 093)	-	52 012	57 984	(4 455)	53 529
Дивиденды	-	-	-	(465)	(465)	-	(465)
Собственные акции проданные	-	-	-	170	170	-	170
Операции с акционерами	-	-	-	(295)	(295)	-	(295)
Прибыль за период	-	-	-	68 686	68 686	-	68 686
Прочий совокупный доход за период							
Резерв по переоценке активов, признанный в результате переоценки зданий, сооружений и оборудования (за вычетом отложенных налогов)	-	-	305 670	-	305 670	-	305 670
Итого совокупный доход за период	-	-	305 670	68 391	374 061	-	374 061
Остаток на 31 декабря 2011	15 065	(9 093)	305 670	120 403	432 045	(4 455)	427 590

1. Введение

1.1 Основные виды деятельности

Основной деятельностью ОАО «ККС Групп» (далее Компания) и его дочерних обществ (вместе «Группа») является производство и реализация тепловой энергии населению и коммерческим организациям наряду с предоставлением других коммунальных услуг. Организационные и технические средства для производства и сбыта у Группы расположены в основном в Тульской и Кемеровской областях России.

Общее число сотрудников Группы на 31 декабря 2011 составило 1,700 (на 31 декабря 2010: 1,600).

Компания является холдинговой структурой, которая была создана путем реорганизации ОАО «Тульская Сбытовая Компания», а именно выделения из него компании ОАО «ККС Групп». ОАО «ККС Групп» постоянно действует на территории Российской Федерации с 1 октября 2009 года. Часть имущества, прав и обязанностей перешла ОАО «ККС Групп» от ОАО «Тульская Сбытовая Компания» в соответствии с разделительным балансом. Юридический адрес Компании: 300028 Российская Федерация, г. Тула, улица Болдина, 106.

Компанией на 21,72% владеет фонд Specialised Power Master Fund Limited, на 17,29% фонд NH Generation Inc. С момента создания Группа расширялась в основном за счет приобретения активов и создания дочерних обществ. Список существенных дочерних обществ раскрыт в Примечании 34 «Дочерние общества».

1.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Разворачивающийся финансовый кризис привел к дестабилизации рынков капитала и существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе, а также более жестким условиям кредитования в России. Несмотря на то, что Правительство РФ приняло ряд стабилизационных мер, направленных на повышение ликвидности и предоставления экстренного доступа к денежным ресурсам для банков и компаний, тем не менее, существует неопределенность касательно временных рамок для доступа к капиталу и стоимости такого капитала для Группы. Перспективы экономической стабильности в Российской Федерации зависят главным образом от эффективности экономических решений, принимаемых Правительством, которые находятся вне компетенции Группы.

Несмотря на то, что настоящая финансовая отчетность отражает оценку Руководства Группы ожидаемых будущих денежных потоков, скорректированных с учетом финансового кризиса, на данном этапе надежная оценка будущего влияния кризиса на финансовое состояние Группы не может быть сделана Руководством. Таким образом, экономическая обстановка в будущем может существенно отличаться от текущей оценки Руководства.

2. Принципы составления финансовой отчетности

2.1 Принципы и допущения, использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – “МСФО”), утвержденных и опубликованных Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – “СМСФО”).

Группа 20 июля 2012 года выпустила консолидированную финансовую отчетность за 2011 год со сравнительными данными за 2010 год. При подготовке данной отчетности, датой перехода на МСФО для целей первого применения Международных стандартов финансовой отчетности было выбрано 1 января 2010 года.

На основании Протокола Совета Директоров № 13/50 от 29.12.2012 Группа приняла решение о смене даты перехода на МСФО с 1 января 2010 на 1 октября 2009, т.е. дату фактического создания Группы. В связи с этим, Руководством Группы была подготовлена и выпущена 10 января 2013 года новая консолидированная Международная финансовая отчетность за 2009, 2010 и 2011 гг., которая отражает данный факт.

Руководство Группы приняло все возможные меры по отзыву ранее утвержденной 20 июля 2012 года и выпущенной консолидированной финансовой отчетности за 2011 год со сравнительными данными за 2010 год.

2.2 Принципы оценки финансовых показателей

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической или амортизируемой стоимости, за исключением зданий и сооружений, которые периодически переоцениваются по рыночной стоимости.

2.3 Функциональная валюта и валюта отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль. Функциональной валютой компаний Группы в России является российский рубль. Российский рубль был определен в качестве функциональной валюты как валюта, отражающая экономическую сущность и основные события и обстоятельства, определяющие деятельность Группы в России.

Функциональные валюты дочерних компаний определены, чтобы отражать экономическую сущность и основные события и обстоятельства, определяющие их деятельность. Функциональной валютой Группы является Российский рубль («Руб.»).

Все данные финансовой отчетности были округлены с точностью до целых тысяч рублей.

2.4 Основные допущения и оценочные значения

Подготовка финансовой отчетности согласно МСФО требует от руководства применения суждений, допущений и оценок, которые влияют на применение учетной политики и на отражение в финансовой отчетности сумм активов и обязательств, доходов и расходов. Оценочные значения и связанные с ними допущения, основывающиеся на историческом опыте и других факторах, считающихся обоснованными в данных обстоятельствах, служат основой для принятия решений об определении балансовой стоимости активов и обязательств, стоимость которых не может быть определена из других надежных источников. Несмотря на то, что оценочные значения основываются на наиболее полном понимании руководством текущей ситуации, реальные результаты в конечном итоге могут отличаться от принятых оценок.

2. Принципы составления финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Основные допущения и оценочные значения (продолжение)

Информация в отношении основных допущений и оценочных значений в применении учетной политики раскрыта в следующих примечаниях:

- Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, описанное в примечании 10 «Торговая и прочая дебиторская задолженность»;
- Обесценение запасов, описанное в примечании 9 «Запасы»;
- Обесценение прочих активов, описанное в примечании 3.7 «Обесценение»;
- Оценка справедливой стоимости недвижимого имущества, описанное в примечании 6 «Здания, сооружения и оборудование»;
- Условные налоговые обязательства, описанные в примечании 31.3 «Условные налоговые обязательства».

2.5 Допущение о непрерывности деятельности

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности Группы, которое предусматривает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычного осуществления хозяйственной деятельности Группой.

3. Основные принципы учетной политики

Ниже изложены основные принципы учетной политики Группы, использовавшиеся при составлении данной консолидированной финансовой отчетности:

3.1 Дочерние компании

Дочерними компаниями называются компании, которые находятся под контролем Группы. Контроль определяется наличием у Группы возможности оказывать, прямо или опосредованно, значительное влияние на финансовую и хозяйственную политику дочерних компаний, а также возможности получать прибыль от их деятельности. Финансовая отчетность дочерних компаний включается в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты возникновения указанного контроля до даты его прекращения. При необходимости учетная политика дочерних компаний была изменена с целью соответствия политике, принятой Группой.

Приобретенные дочерние компании консолидированы методом покупки, с учетом переоценки справедливой стоимости всех индивидуально определенных активов и обязательств, включая условные обязательства дочерних компаний на дату приобретения, не зависимо от того, были ли они указаны в финансовой отчетности дочерних компаний до приобретения. При первоначальном признании активы и обязательства дочерних компаний включаются в консолидированную финансовую отчетность по их переоцененной стоимости, которая также используется при дальнейшей оценке в соответствии с политикой ведения бухгалтерского учета в Группе. Стоимость активов измеряется по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и понесенных или принятых обязательств на дату принятия к учету, включая стоимость, приходящуюся на само приобретение. Деловая репутация представляет собой превышение цены приобретения над справедливой стоимостью доли чистых индивидуально определенных активов Группы в приобретенных дочерних компаниях на дату приобретения. Если стоимость приобретения меньше справедливой стоимости чистых индивидуально определенных активов приобретенных дочерних компаний, разница признается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе.

При приобретении доли меньшинства, разница между балансовой стоимостью доли и ценой приобретения учитывается в составе капитала Группы.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.2 Операции, исключенные в процессе консолидации

Внутригрупповые балансы и операции, а также нереализованная прибыль от внутригрупповых операций, исключаются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль от операций с объединениями и совместно контролируемые компании исключается до размера долевого участия Группы в данной компании. Нереализованная прибыль от операций с объединениями исключается согласно инвестициям в данное объединение. Нереализованные расходы исключаются таким же образом, как и нереализованные доходы, за исключением случаев обесценения.

3.3 Здания, сооружения и оборудование

Земля и здания отражаются по справедливой стоимости на основании оценок, проводимых не реже, чем каждые пять лет независимыми оценщиками за вычетом последующей амортизации. Любая накопленная амортизация по состоянию на дату переоценки вычитается по валовой учетной стоимости актива, а чистая стоимость доводится до переоцененной стоимости актива.

Увеличение стоимости в результате переоценки учитывается напрямую в капитале за исключением случаев, когда оно возмещает предыдущее уменьшение стоимости в результате переоценки, признанное в отчете о совокупном доходе. Уменьшение стоимости в результате переоценки объекта зданий признается в отчете о совокупном доходе за исключением случаев, когда оно возмещает предыдущее увеличение в результате переоценки, признанное напрямую в капитале.

Объекты зданий, сооружений и оборудования, приобретенные после периодической переоценки, отражаются по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного резерва под обесценение. Историческая стоимость включает в себя все затраты, напрямую связанные с приобретением основного средства. В стоимость основного средства, создаваемого собственными силами, включается стоимость материалов, напрямую относимая к данному основному средству заработанная плата сотрудников, а также соответствующая доля производственных накладных расходов. В том случае, если объект зданий, сооружений и оборудования состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезной службы, такие компоненты учитываются как отдельные объекты зданий, сооружений и оборудования.

Последующие затраты отражаются в составе актива или признаются как отдельный актив только в том случае, когда вероятность получения Группой будущих экономических выгод, связанных с данным объектом, достаточно высока, и стоимость объекта может быть достоверно оценена. Все другие затраты отражаются в отчете о совокупном доходе в момент их возникновения.

Здания, сооружения и оборудование, отличные от земли и зданий, учитываются по исторической стоимости.

Амортизация включается в отчет о совокупном доходе по прямолинейному методу на протяжении срока полезного использования каждого отдельного объекта. Начисление амортизации начинается с даты приобретения или, в отношении объектов, созданных собственными силами, с даты готовности объекта к использованию. Приблизительный срок полезного использования указан ниже:

Здания	15 – 55 лет
Оборудование	3 – 15 лет
Транспортные средства	5 – 7 лет
Мебель и прочее оборудование	2 – 5 лет

Остаточная стоимость и сроки полезного использования активов пересматриваются на каждую отчетную дату и в результате могут быть изменены.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.4 Нематериальные активы

Права аренды отражены по исторической стоимости. Права аренды имеют ограниченный срок полезного использования и учитываются по стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного резерва под обесценение. Амортизация начисляется линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования, который составляет 10 лет.

Полученные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются на основе расходов, понесенных при приобретении и введении в эксплуатацию специального программного обеспечения. Данные расходы амортизируются в течение приблизительного срока полезного действия (3-5 лет). Расходы, напрямую относящиеся к производству уникального программного обеспечения, контролируемого Группой, которые вероятно принесут экономическую прибыль, превышающую затраты, уже через год, признаются нематериальными активами. Прямые расходы включают затраты на выплату заработной платы сотрудникам, разрабатывающим программное обеспечение, а также приемлемую долю соответствующих накладных расходов. Затраты, относящиеся к производству уникального программного обеспечения, признаются активами и амортизируются в течение срока полезного использования (не превышающего 3 года). Расходы, связанные с поддержкой компьютерного программного обеспечения, отражаются в отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Амортизация начисляется в отчете о совокупном доходе линейным методом в течение приблизительного срока полезного действия нематериальных активов. Нематериальные активы систематически проверяются на обесценение на каждую дату составления баланса. Прочие нематериальные активы амортизируются с даты их пригодности к использованию.

Остаточная стоимость и сроки полезного использования активов пересматриваются на каждую дату составления баланса и в результате могут быть изменены. Прибыли или убытки, возникающие от выбытия нематериальных активов, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в момент выбытия активов.

3.5 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежную наличность, текущие счета в банках и краткосрочные депозиты со сроком три месяца или менее.

3.6 Финансовые инструменты

Группа классифицирует финансовые инструменты на предоставленные займы и дебиторскую задолженность. Руководство Группы осуществляет классификацию финансовых инструментов в определенную категорию в момент первоначального признания, в зависимости от целей приобретения финансового инструмента. Группа оценивает правильность произведенной классификации финансовых инструментов в каждую отчетную дату, в которую такая оценка возможна.

Финансовые активы и обязательства отражаются на балансе Группы в момент возникновения контрактных отношений по данному инструменту. Стандартные контракты по приобретению финансовых инструментов отражаются в учете в момент осуществления расчетов. Первоначальная оценка финансовых инструментов осуществляется по справедливой стоимости, включая расходы, которые можно напрямую отнести к приобретению или выпуску финансового актива или обязательства. Оценка обесценения финансовых инструментов осуществляется как минимум на каждую отчетную дату вне зависимости от наличия признаков обесценения.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.6 Финансовые инструменты (продолжение)

Предоставленные займы и дебиторская задолженность

Предоставленные займы и дебиторская задолженность являются непроемными финансовыми активами с определенными или определяемыми платежами, не котирующимися на активном рынке и возникающими в результате предоставления денежных средств, товаров или услуг заемщику в отсутствие намерения об их продаже.

Последующая оценка предоставленных кредитов и дебиторской задолженности осуществляется по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение. Любое изменение стоимости отражается в отчете о совокупном доходе.

Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства, кроме обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также финансовых обязательств, возникших в результате передачи финансового актива, признание которого не может быть прекращено, отражаются по амортизируемой стоимости. Амортизируемая стоимость определяется путем использования метода эффективной процентной ставки. Премия или дисконт, а также первоначальные затраты по сделке включаются в последующую стоимость финансового инструмента и амортизируются по эффективной ставке процента.

Признание финансовых инструментов прекращается в момент потери Группой контроля над правами требования, а также в момент передачи рисков и выгод, связанные с владением инструментом, третьим лицам. Права или обязательства, созданные или сохраненные в результате передачи, признаются в отчетности отдельно как актив или обязательство. Признание финансового обязательства прекращается в момент его исполнения или истечения.

3.7 Обесценение активов

Балансовая стоимость финансовых и нефинансовых активов, за исключением отложенных налоговых активов, учитываемых по амортизированной или первоначальной стоимости, изучается на каждую отчетную дату на предмет обесценения. При наличии объективных признаков обесценения производится оценка возмещаемой стоимости актива.

Финансовые активы, отражаемые по амортизируемой стоимости

Группа на регулярной основе производит оценку выданных займов и дебиторской задолженности на наличие признаков обесценения. Займы и дебиторская задолженность обесцениваются, с возникновением убытка от обесценения, только в случае существования объективных признаков обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания выданного кредита или дебиторской задолженности, и оказывающих поддающееся достоверной оценке воздействие на предполагаемые будущие потоки денежных средств. В первую очередь Группа определяет наличие объективных признаков обесценения выданных кредитов и дебиторской задолженности на индивидуальной основе для существенных остатков, а затем на индивидуальной или совокупной основе для несущественных остатков. После определения объективных признаков обесценения на индивидуальной основе, при отсутствии таких признаков, кредиты включаются в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска на предмет определения признаков обесценения на совокупной основе. Кредиты и дебиторская задолженность, которые оцениваются на индивидуальной основе и по которым создается или был создан резерв под обесценение, не могут быть включены в вышеуказанные группы для совместной оценки.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.7 Обесценение активов (продолжение)

В случае наличия объективных признаков обесценения по кредитам и дебиторской задолженности величина убытка определяется как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, включая суммы, возмещаемые по полученным гарантиям и залога, рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Оценка предполагаемых будущих денежных потоков проводится на основе денежных потоков по соответствующему договору и статистики потерь по аналогичным инструментам, скорректированной с учетом текущей экономической ситуации.

В некоторых случаях статистика потерь по аналогичным инструментам, которая требуется для определения величины убытка от обесценения кредита или дебиторской задолженности, может иметь существенные ограничения или быть вовсе неприменима. Таким примером является ситуация, в которой заемщик испытывает финансовые трудности, а Группа не располагает достаточным количеством достоверной статистической информации по потерям по схожим заемщикам. В таком случае Группа использует свой опыт и суждение для определения наиболее вероятной суммы убытка от обесценения.

Финансовые активы, учитываемые по себестоимости

Финансовые активы, учитываемые по себестоимости, включают в себя некотируемые вложения в уставные капиталы, учтенные в составе активов на продажу, отраженных не по справедливой стоимости в виду отсутствия возможности в надежном способе ее определения. В случае возникновения объективных признаков обесценения данных инвестиций, убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью инвестиции и текущей стоимостью будущих денежных потоков, дисконтированных по рыночной ставке для аналогичных активов.

Все убытки от обесценения по данным инвестициям отражаются в составе прибыли и убытка и подлежат восстановлению только в случае существенного увеличения возмещаемой стоимости, которое связано с событием, возникшим после того, как убыток от обесценения был признан.

Нефинансовые активы

Нефинансовые активы, кроме отложенных налогов, анализируются на наличие признаков обесценения на каждую отчетную дату. Возмещаемая стоимость по нефинансовым активам определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию и полезной стоимости использования. Полезная стоимость использования определяется путем приведения будущих денежных потоков по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает временную стоимость денег с учетом возможных рыночных и других рисков, присущих данному активу. Для актива, не генерирующего денежные потоки самостоятельно, возмещаемая сумма определяется для всей группы активов, генерирующих денежные потоки, к которой принадлежит данный актив.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или группы активов, генерирующих денежные потоки, превышает их возмещаемую стоимость.

Все убытки, возникающие от обесценения нефинансовых активов, отражаются в отчете о совокупном доходе и подлежат восстановлению только в случае изменения оценок, лежавших в основе определения возмещаемой стоимости. Сумма убытка от обесценения подлежит восстановлению до момента, при котором текущая остаточная стоимость актива не будет превышать его же остаточную стоимость, рассчитанную без учета влияния ранее признанного убытка от обесценения.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.8 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей стоимостей из первоначальной и чистой цены реализации. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенное производство включают затраты на сырье и материалы, прямые затраты на оплату труда, прочие прямые затраты и относящиеся производственные накладные расходы (на основании нормальной производительности), но исключая затраты на кредиты. Чистая цена реализации - это оценочная возмещаемая стоимость запасов в нормальных условиях деятельности, за вычетом затрат на доработку и коммерческих расходов.

3.9 Взаимозачет активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства представлены в балансе в свернутом виде только в том случае, если существует юридическое основание и намерение урегулировать задолженность путем взаимозачета, или реализовать актив и урегулировать обязательство одновременно.

3.10 Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы не признаются на будущие операционные убытки.

Резервы исчисляются как текущая стоимость расходов, ожидаемых для урегулирования обязательств, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные ожидания временной стоимости денег и рисков, характерных для обязательства. Увеличение резерва в связи с прошествием времени отражается как процентный расход.

3.11 Государственные субсидии

Государственные субсидии не должны признаваться до тех пор, пока не будет существовать обоснованная уверенность, что Группа будет соответствовать условиям, связанным с ними и субсидии будут получены.

Государственные субсидии должны признаваться в качестве дохода тех периодов, что и соответствующие расходы, которые они должны компенсировать, на систематической основе. В частности, государственные субсидии, полученные Группой на приобретение, строительство или другое получение внеоборотных активов, признается доходом будущих периодов в консолидированном отчете о финансовом положении и признается в прибылях и убытках на систематической основе в течение срока полезного использования соответствующих активов.

Государственная субсидия, которая предоставляется в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки, или в целях оказания немедленной финансовой поддержки Группы без каких-либо будущих соответствующих затрат, должна признаваться как доход периода, в котором она была получена.

Выгода от государственных займов, полученных под ставку ниже рыночной, трактуется как государственная субсидия, и исчисляется как разница между полученными средствами и справедливой стоимостью займа, рассчитанной на основании преобладающей рыночной ставки процента.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.12 Собственные средства

Обыкновенные акции классифицируются как собственные средства (капитал). Расходы, непосредственно связанные с выпуском новых акций, кроме тех которые возникли в рамках объединения предприятий, отражаются как уменьшение собственных средств. Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.

Если акционерный капитал, признанный капиталом, перекупается, размер выплаченного возмещения, включая напрямую относящиеся расходы, признается уменьшением капитала.

Дивиденды признаются обязательствами и удерживаются из капитала на дату составления отчета о финансовом положении, только если они были утверждены до, или в день, составления финансовой отчетности. Дивиденды раскрываются, если они предложены или утверждены после даты составления отчета о финансовом положении, но до того как консолидированная финансовая отчетность утверждена.

3.13 Вознаграждение сотрудникам

Вознаграждение сотрудникам Группы, включающее в основном заработную плату и бонусы, относится на себестоимость и операционные расходы. В ходе своей деятельности Группа производит обязательные отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации в отношении своих сотрудников. Обязательные отчисления в государственный пенсионный фонд отражаются по мере их возникновения.

3.14 Налогообложение

Сумма налога на прибыль за отчетный период включает сумму текущего налога за отчетный период и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в полном объеме, за исключением сумм налога, относящихся к операциям, эффект от которых отражается непосредственно на счетах собственных средств.

Текущий налог на прибыль за отчетный период рассчитывается, исходя из размера налогооблагаемой прибыли за отчетный период, с учетом ставок налога на прибыль, действовавших по состоянию на отчетную дату, а также сумм обязательств, возникших в результате уточнения сумм налога на прибыль за предыдущие отчетные периоды.

Отложенный налог на прибыль отражается с использованием метода балансовых обязательств применительно ко всем временным разницам, возникающим между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и их стоимостью, используемой для целей расчета налогооблагаемой базы. Активы по отложенному налогу отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, в счет которой могут быть использованы временные разницы.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.14 Налогообложение (продолжение)

Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения, которые были установлены в данном периоде или фактически установлены на отчетную дату.

3.15 Выручка

Выручка от производства и реализации теплоснабжения населению и коммерческим организациям отражается по мере оказания услуг покупателям.

Выручка от прочих коммерческих услуг отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в момент, когда услуга оказана.

Выручка не признается, если существуют существенные неопределенности относительно получения вознаграждения и покрытия связанных затрат.

3.16 Затраты по кредитам и займам

Затраты по кредитам и займам представлены процентами и прочими затратами, которые несет Группа в связи с получением заемных средств. Проценты отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в сумме изменения по балансовой стоимости обязательств, а не по платежам и поступления денежных средств. Затраты по кредитам и займам в связи с получением заемных средств, которые напрямую не относятся к приобретению, сооружению или производству актива, отражаются в том периоде, в котором они были понесены.

3.17 Финансовые доходы / расходы

Финансовые доходы / расходы включают в себя проценты к уплате по займам, проценты к получению по инвестированному капиталу, доход по дивидендам, а также доходы от курсовой разницы и убытки, признанные в консолидированном отчете о совокупном доходе.

4. Новые стандарты и интерпретации

4.1 Новые стандарты и интерпретации, вступившие в силу в отчетном периоде

При формировании годовой консолидированной отчетности на 31 декабря 2011 года Группой применялись следующие новые или измененные стандарты и интерпретации, разработанные Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) и Комитетом по интерпретации международных стандартов финансовой отчетности (the IFRIC):

- МСФО (IFRS) 3 (2008) «Объединение бизнеса» / МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» - ежегодные поправки, внесенные в мае 2010 года: 1) переходные требования, касающиеся условного вознаграждения, уплачиваемого в связи объединением бизнеса, имевшее место до даты вступления в силу данных поправок; 2) разъяснения, касающиеся оценки долей миноритарных акционеров;
- МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - ежегодные поправки, внесенные в мае 2010 года: разъяснения, касающиеся раскрытия информации, в том числе требований раскрытия информации в отношении реструктурированных кредитов;
- МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» - (в редакции 2010 года) изменяет определение понятия «связанные стороны» и упрощает требования раскрытия информации для предприятий с государственной собственностью.

Применение указанных стандартов не имеет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

4.2 Новые стандарты и интерпретации, не вступившие в силу

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности, следующие новые стандарты, поправки и интерпретации были выпущены, но еще не вступили в силу, и не применялись Группой:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости»;
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - поправки в отношении раскрытия информации о совокупном доходе;
- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» - поправки в отношении выплат, предусмотренных планом;
- МСФО (IAS) 27 – заменен на МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (изменения в мае 2011 года);
- МСФО (IAS) 28 - заменен на МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (изменения в мае 2011 года).

Руководство Группы ожидает, что все необходимые изменения будут включены в учетную политику по бухгалтерскому учету на первый отчетный период после вступления данных документов в силу. Информация о новых стандартах, поправках и интерпретациях, применение которых, как ожидается, будет необходимо для составления консолидированной бухгалтерской отчетности Группы представлена ниже. Ожидается, что прочие принятые новые стандарты и интерпретации не будут оказывать существенного влияния на консолидированную бухгалтерскую отчетность Группы.

4. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

4.2 Новые стандарты и интерпретации, не вступившие в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 – Путем поэтапного принятия МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Совет по международным стандартам финансовой отчетности отменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». На сегодняшний день изданы главы, касающиеся признания, классификации, оценки и списания финансовых активов и обязательств, вступающих в силу с годовой отчетности, начиная с 1 января 2013 года. Далее будут разработаны главы, регулирующие методики обесценения и учет операций хеджирования. Руководство Группы должно оценить влияние данного стандарта на представление консолидированной финансовой отчетности. Однако предполагается, что МСФО (IFRS) 9 не будет применяться до тех пор, пока не будет принят весь Стандарт для того, чтобы всесторонне оценить последствия всех изменений.

Стандарты консолидации

Информация о новых стандартах, действующих с 1 января 2013 года, регулирующих порядок составления консолидированной отчетности, представлена ниже.

МСФО (IFRS) 10 – заменяет МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и МСФО (SIC) 12 «Консолидация предприятия специального назначения». Стандарт пересматривает определение контроля для выявления, подлежащей к получению, доли прибыли в дочерней компании. При этом требования и механизм консолидации доли миноритарных акционеров и учета изменений в контроле останутся прежними. При этом, руководством Группы не ожидается, что данные изменения окажут влияние на отчетность.

Последующие поправки в МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциируемые и совместные предприятия» - МСФО (IAS) 27 теперь регулирует только порядок составления и представления отдельной финансовой отчетности. В свою очередь, МСФО (IAS) 28, помимо инвестиций в ассоциированные компании, теперь рассматривает и привлечение инвестиций в совместные предприятия. При этом методология учета долевого участия, согласно МСФО (IAS) 28, остается без изменений. Руководство Группы не предполагает, что данные изменения повлияют на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 13 – не вносит изменений, касающихся перечня объектов, подлежащих оценке по справедливой стоимости. Стандарт уточняет определение самого понятия «справедливая стоимость» и повышает требования к раскрытию информации, касающейся установления справедливой стоимости. Данный стандарт вступает в силу с 1 января 2013 года. По мнению руководства Группы, указанные изменения не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - определяет требования к раскрытию информации в отношении тех элементов прочего совокупного дохода, которые, в соответствии с другими МСФО: (а) впоследствии не будут реклассифицированы в прибыль или убыток и (б) впоследствии будут реклассифицированы в прибыль или убыток при соблюдении особых условий. Данные изменения вступают в силу с 1 июля 2012. Руководство Группы должно оценить влияние данных поправок на текущее представление прочего совокупного дохода, однако, ожидается, что это не окажет влияния на его оценку или порядок признания

4. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

4.2 Новые стандарты и интерпретации, не вступившие в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» - содержат следующие изменения, касающиеся, в основном, выплат, предусмотренных в плане:

- отмена методики «corridor method», предусматривающего признание всех начислений и выплат за отчетный период;
- рационализация представления информации, касающейся изменений плана активов и обязательств;
- повышение требований к раскрытию информации о запланированных выплатах работникам согласно плану и информации в отношении соответствующих рисков, которым подвергается предприятие.

Новая версия МСФО (IAS) 19 вступает в силу с 1 января 2013 года. Руководство Группы должно оценить влияние указанных изменений на консолидированную финансовую отчетность.

5. Приобретение дочерних компаний

5.1 Приобретение 100% доли в ООО «ТЭК Центра»

В июле 2011 года Группа приобрела 100% доли в ООО «ТЭК Центра», находящегося в Тульской области, основной деятельностью которого является сдача в аренду внеоборотных активов, расположенных в основном в Кемеровской области, другим компаниям Группы. Группа выплатила 2 707 тыс. руб. в качестве вознаграждения.

Покупка была отражена по методу приобретения. Справедливая стоимость чистых активов оценивалась в 81 427 тыс. руб. Превышение справедливой стоимости чистых активов над ценой приобретения ООО «ТЭК Центра» в размере 78 720 тыс. руб. отражено как доход от выгодной покупки.

Результаты деятельности ООО «ТЭК Центра» были включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения. Приведенная ниже таблица обобщает оценки справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств на дату приобретения.

Справедливая стоимость активов и обязательств ООО «ТЭК Центра» на 01 июля 2011	
	Тыс. руб.
Активы	
Здания, сооружения и оборудование	64 485
Инвестиции	202
Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	22 126
Денежные средства	1 261
	88 074
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 464
Прочие краткосрочные обязательства	2 183
	6 647
Доля Группы в чистых активах	100%
Справедливая стоимость приобретенных чистых активов	81 427
Вознаграждение выплаченное	2 707
Доход от выгодной покупки	78 720

6. Здания, сооружения и оборудование

В тыс. руб.	Земля и здания	Машины и оборудовани е	Транспорт	Мебель	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная/ переоцененная стоимость						
На 31 декабря 2010	54 028	6 146	11 221	196	565	72 156
Поступления от приобретения дочерней компании	64 485	-	-	-	-	64 485
Поступления	22 987	7 501	5 231	436	9 564	45 719
Выбытия	-	(120)	-	-	-	(120)
Перемещения	8 221	392	35	-	(8 648)	-
На 31 декабря 2011	149 721	13 919	16 487	632	1 481	182 240
Амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2010	1 718	949	778	12	-	3 457
Амортизационные отчисления	7 824	1 662	2 311	168	-	11 965
Выбытия	-	(19)	-	-	-	(19)
На 31 декабря 2011	9 542	2 592	3 089	180	-	15 403
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2011 до переоценки	140 179	11 327	13 398	452	1 481	166 837
Переоценка	382 088	-	-	-	-	382 088
Переоцененная стоимость на 31 декабря 2011	522 267	11 327	13 398	452	1 481	548 925
На 31 декабря 2010	52 310	5 197	10 443	184	565	68 699

6. Здания, сооружения и оборудование (продолжение)

В тыс. руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспорт	Мебель	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2010	-	2 718	-	-	2 038	4 756
Поступления	54 028	3 695	9 257	196	565	67 741
Выбытия	-	(267)	(74)	-	-	(341)
Перемещения	-	-	2 038	-	(2 038)	-
На 31 декабря 2010	54 028	6 146	11 221	196	565	72 156
Амортизация						
На 1 января 2010	-	156	-	-	-	156
Амортизационные отчисления	1 718	1 023	778	12	-	3 531
Выбытия	-	(230)	-	-	-	(230)
На 31 декабря 2010	1 718	949	778	12	-	3 457
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2010	52 310	5 197	10 443	184	565	68 699
На 1 января 2010	-	2 562	-	-	2 038	4 600

Переоценка

Руководство при определении справедливой стоимости зданий, сооружений и оборудования основывалось на результатах независимой оценки. Последняя независимая оценка была произведена ЗАО «ЭНПИ Консалт», являющимся членом «Моор Стивенс Интернэшнл». На 31 декабря 2011 земля и здания, принадлежащие Группе, были оценены по справедливой стоимости в связи с периодической переоценкой согласно учетной политики.

Два метода были использованы при переоценке активов: доходный метод и затратный метод.

Тест на адекватную прибыльность активов и возможное обеспечение произведен с использованием метода дисконтированного денежного потока. Модель дисконтированного денежного потока включает прогнозы на период более 7 лет и базируется на следующих основных допущениях:

- Прирост выручки – 7-10% для более ранних периодов с постепенным снижением до 3%;
- Прогноз макроэкономических показателей, утвержденный Правительством РФ;
- Ставка дисконтирования – средневзвешенная стоимость капитала в размере 21,2% применительно к денежным потокам в рублях;
- Финансовая маржа прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации – 1,7-7,1%.

Историческая стоимость

Остаточная стоимость зданий, сооружений и оборудования, принимаемых к учету по исторической стоимости, составляет 166 837 тыс. руб. на 31 декабря 2011.

7. Нематериальные активы

В тыс. руб.	Лицензии на программное обеспечение	Права аренды	Итого
Первоначальная стоимость			
Стоимость на 31 декабря 2010	675	4 295	4 970
Поступления	163	16	179
Выбытия	(221)	-	(221)
На 31 декабря 2011	617	4 311	4 928
Амортизация и обесценение			
Стоимость на 31 декабря 2010	228	256	484
Амортизационные отчисления	238	382	620
Выбытия	(221)	-	(221)
На 31 декабря 2011	245	638	883
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2011	372	3 673	4 045
На 31 декабря 2010	447	4 039	4 486

В тыс. руб.	Лицензии на программное обеспечение	Права аренды	Итого
Первоначальная стоимость			
Стоимость на 1 января 2010	440	2 779	3 219
Поступления	258	1 516	1 774
Выбытия	(23)	-	(23)
На 31 декабря 2010	675	4 295	4 970
Амортизация и обесценение			
На 1 января 2010	-	-	-
Амортизационные отчисления	251	256	507
Выбытия	(23)	-	(23)
На 31 декабря 2010	228	256	484
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2010	447	4 039	4 486
На 1 января 2010	440	2 779	3 219

8. Долгосрчные финансовые вложения

	31 дек 2011 Тыс. руб.	31 дек 2010 Тыс. руб.
Векселя	13 043	-
Долевые инвестиции	2 321	13 451
Прочие финансовые вложения	1 300	1 092
Итого долгосрчные финансовые вложения	16 664	14 543

Векселя выпущены компанией ООО «ФинТрейд» со сроком погашения до мая 2018 года.

9. Запасы

	31 дек 2011 Тыс. руб.	31 дек 2010 Тыс. руб.
Сырье	18 455	12 361
Расходные материалы	5 098	340
Итого Запасы	23 553	12 701

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 дек 2011 Тыс. руб.	31 дек 2010 Тыс. руб.
Торговая дебиторская задолженность	241 042	151 957
Резерв по сомнительным долгам	(19 973)	(7 490)
Чистая торговая дебиторская задолженность	221 069	144 467
Прочая дебиторская задолженность	6 278	17 146
Резерв по сомнительным долгам	(660)	(552)
Чистая прочая дебиторская задолженность	5 618	16 594
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	226 687	161 061

Существенной концентрации кредитного риска не наблюдается, поскольку дебиторская задолженность состоит из множества мелких и средних клиентов, находящихся в России.

Максимальный кредитный риск на отчетную дату соответствует балансовой стоимости дебиторской задолженности, обозначенной выше. Группа не имеет обеспечения под эту задолженность.

Торговая дебиторская задолженность, просроченная менее чем на 6 месяцев, не признается обесцененной, если нет признаков ее обесценения.

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Классификация просроченной дебиторской задолженности по срокам возникновения представлена ниже:

	2011 Тыс. руб.	2010 Тыс. руб.
Непросроченная дебиторская задолженность	103 074	72 817
Просроченная дебиторская задолженность	144 246	96 286
Менее чем на 1 месяц	35 989	23 885
От 1 до 6 месяцев	7 071	6 836
От 6 до 9 месяцев	9 029	20 327
От 9 месяцев до 1 года	68 067	42 029
Более 1 года	24 090	3 209
Итого	247 320	169 103

Дебиторская задолженность, просроченная более чем на 6 месяцев, была проанализирована на предмет обесценения. Некоторые задолженности были признаны обесцененными, и под них был создан резерв в размере 20 633 тыс. руб. (на 31 декабря 2010 резерв составил 8 042 тыс. руб.). Обесцененная задолженность в большинстве случаев относится к компаниям, испытывающим финансовые трудности либо обанкротившимся, а также к физическим лицам, исходя из процента собираемости дебиторской задолженности это типа. Классификация этой задолженности по срокам представлена ниже:

	2011 Тыс. руб.	2010 Тыс. руб.
От 6 до 9 месяцев	1 492	2 218
От 9 месяцев до 1 года	7 251	2 615
Более 1 года	11 890	3 209
Остаток на конец периода	20 633	8 042

Изменения размера резерва по сомнительным долгам следующие:

	2011 Тыс. руб.	2010 Тыс. руб.
Остаток на начало периода	8 042	-
Начисление резерва за период	13 100	8 042
Восстановлено за период	-	-
Списано за период	(509)	-
Остаток на конец периода	20 633	8 042

11. Прочие активы

	31 дек 2011 Тыс. руб.	31 дек 2010 Тыс. руб.
Предоплата за сырье	21 501	8 375
Резерв по сомнительным авансам выданным	(505)	(116)
Предоплата по налогу на прибыль	1 795	9 451
НДС к возмещению	1 537	223
Прочие предоплаты по налогам	2 736	9 687
Итого прочие активы	27 064	27 620

12. Краткосрочные финансовые вложения

	31 дек 2011 Тыс. руб.	31 дек 2010 Тыс. руб.
Займы выданные	1 666	-
Итого краткосрочные финансовые вложения	1 666	-

Займы выданные по состоянию на 31 декабря 2011 в основном предоставлены компании ООО «Угольная промышленная компания» и управляющей компании ОАО «ИНВЭК». Процентная ставка по займам 8,5%. Займы не являются обеспеченными (срок погашения наступает в 2012 году).

13. Денежные средства и их эквиваленты

	31 дек 2011 Тыс. руб.	31 дек 2010 Тыс. руб.
Счета в банках	24 700	23 627
Срочные депозиты	2 000	-
Денежные средства в кассе	259	208
Итого денежные средства и их эквиваленты	26 959	23 835

По состоянию на 31 декабря 2011 Группой размещен краткосрочный депозит в размере 2 000 тыс. руб. на срок до января 2012 в Газпромбанке. Эффективная процентная ставка составляет 6,23% годовых.

По состоянию на 01 января 2010 Группой был размещен краткосрочный депозит в размере 33.000 тыс. руб. на срок до января 2010 в Сбербанке. Эффективная процентная ставка составляет 6,75% годовых.

14. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2011 объявленный и зарегистрированный акционерный капитал Группы составляет 3 013 025 125 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,005 руб. каждая и общей стоимостью 15 065 тыс. руб. На 31 декабря 2010 - 3 013 025 125 обыкновенных акций общей стоимостью 15 065 тыс. руб.

В 2010 году акционерный капитал был уменьшен в связи с регистрацией 21.12.2010г. Устава общества в новой редакции, содержащей изменение размера уставного капитала в целях приведения его в соответствие с Отчетом об итогах выпуска акций общества от 24.12.2009г. В соответствии с действующим уставом, на 31 декабря 2009 акционерный капитал Группы составил 3 055 585 521 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,005 руб. каждая и общей стоимостью 15 278 тыс. руб.

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение объявленных дивидендов и право голоса на годовых и общих собраниях акционеров Группы. В 2011 и 2010 годах Компания не объявляла выплату дивидендов.

Список акционеров Компании представлен ниже:

Наименование акционера	Доля в акционерном капитале на 31 декабря 2011 %	Доля в акционерном капитале на 31 декабря 2010 %
TSG Investments Limited	-	38,13
Primrose Capital Limited	-	25,15
Buzz Capital Limited	19,30	-
Citigroup Global Markets Limited	19,99	-
Halcyon Power Investment Company Limited	14,98	6,28
TD Investments Limited	11,04	-
Merrill Lynch Equities Limited	6,44	6,44
Ocelot Russian Power Investments Limited	5,92	-
Прочие	22,33	24,00
Итого	100,00	100,00

15. Государственные субсидии

	31 дек 2011 Тыс. руб.	31 дек 2010 Тыс. руб.
Государственные субсидии	8 740	592

Государственные субсидии на капитальный ремонт были получены в рамках Федерального закона от 21.07.2007г. № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства».

16. Кредиты и займы

	31 дек 2011 Тыс. руб.	31 дек 2010 Тыс. руб.
Краткосрочные		
Обеспеченные банковские кредиты	55 800	30 000
Итого кредиты и займы	55 800	30 000

Сроки и график погашений представлены ниже:

Непогашенные кредиты и займы на 31 декабря 2011:

Кредитор	Валюта	Сумма основного долга Тыс. руб.	Номинальная годовая ставка процента	Эффективная ставка процента	Год погашения
Газпромбанк	Руб	55 800	10%	10%	2012

Непогашенные кредиты и займы на 31 декабря 2010:

Кредитор	Валюта	Сумма основного долга Тыс. руб.	Номинальная годовая ставка процента	Эффективная ставка процента	Год погашения
ТрансКредитБанк	Руб	30 000	11,75%	12,55%	2011

В 2011 Группа заключила кредитный договор с Газпромбанком на получение кредита на общую сумму 140 000 тыс. руб. несколькими траншами. На конец периода Группа получила кредитных средств на сумму 73 400 тыс. руб. и погасила основной долг в сумме 17 600 тыс. руб. Полное погашение основного долга ожидается в 2012 году.

В 2010 Группе были предоставлены кредитные средства на сумму 30 000 тыс. руб. от ТрансКредитБанка. Первый транш по данному договору в размере 15 000 тыс. руб. был произведен 18 октября 2010. Оставшаяся сумма средств была переведена 16 ноября 2010. Кредит был полностью погашен в мае 2011.

Полученные заемные средства были направлены на финансирование оборотного капитала Группы.

17. Отложенные налоговые активы и обязательства

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 дек 2011 Тыс. руб.	31 дек 2010 Тыс. руб.	31 дек 2011 Тыс. руб.	31 дек 2010 Тыс. руб.	31 дек 2011 Тыс. руб.	31 дек 2010 Тыс. руб.
Здания, сооружения и оборудование	7 288	1 722	(79 962)	(749)	(72 674)	1 142
Запасы	9	9	(11)	-	(2)	9
Дебиторская задолженность и предоплата	13 292	3 081	(3 517)	(1 652)	9 775	1 429
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	611	784	-	-	611	784
Перенесенные налоговые убытки	4 501	7 521	-	-	4 501	7 521
	25 701	13 117	(83 490)	(2 401)	(57 789)	10 885

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 дек 2010 Тыс. руб.	31 дек 2009 Тыс. руб.	31 дек 2010 Тыс. руб.	31 дек 2009 Тыс. руб.	31 дек 2010 Тыс. руб.	31 дек 2009 Тыс. руб.
Здания, сооружения и оборудование	1 722	-	(580)	(749)	1 142	(749)
Запасы	9	-	-	-	9	-
Дебиторская задолженность и предоплата	3 081	809	(1 652)	88	1 429	897
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	784	167	-	-	784	167
Перенесенные налоговые убытки	7 521	672	-	-	7 521	672
	13 117	1 648	(2 232)	(661)	10 885	987

Действующая ставка налога на прибыль для российских компаний Группы составляет 20%. Эта ставка была использована для расчета отложенных налоговых активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства, показанные выше, являются суммой нетто-результатов по каждой компании Группы. Сумма положительных остатков составила 20 716 тыс. руб. отложенных налоговых активов, а сумма отрицательных остатков – 78 505 тыс. руб. отложенных налоговых обязательств, как отражено в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2011.

17. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

Изменение отложенных налогов за период:

<u>В тыс. руб.</u>	Здания, сооружения и оборудование	Запасы	Дебиторская задолженность и предоплата	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	Перенесенные налоговые убытки	Итого
Сальдо на 1 января 2011	1 142	9	1 429	784	7 521	10 885
Отнесены на прибыль возникновение и реализация временных разниц	2 602	(11)	8 346	(173)	(3 020)	7 744
Отнесены на капитал вследствие переоценки зданий, сооружений и оборудования	(76 418)	-	-	-	-	(76 418)
Сальдо на 31 декабря 2011	(72 674)	(2)	9 775	611	4 501	(57 789)

Изменение отложенных налогов за предыдущий период:

<u>В тыс. руб.</u>	Здания, машины и оборудование	Запасы	Дебиторская задолженность и предоплата	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	Перенесенные налоговые убытки	Итого
Сальдо на 1 января 2010	(749)	-	897	167	672	987
Отнесены на прибыль — возникновение и сторнирование временных разниц	1 891	9	532	617	6 849	9 898
Сальдо на 31 декабря 2010	1 142	9	1 429	784	7 521	10 885

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 Дек 2011 Тыс. руб.	31 Дек 2010 Тыс. руб.
Торговая кредиторская задолженность	221 788	170 502
Заработная плата и другие начисления	40 235	27 865
Прочая кредиторская задолженность	6 381	6 311
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	268 404	204 678

19. Прочие обязательства

	31 Дек 2011 Тыс. руб.	31 Дек 2010 Тыс. руб.
Прочие налоги к уплате	26 313	15 893
НДС к уплате	21 152	12 688
Авансы полученные	3 417	1 928
Налог на прибыль к уплате	370	465
Прочие обязательства	5 988	4 056
Итого прочие обязательства	57 240	35 030

20. Выручка

	2011 Тыс. руб.	2010 Тыс. руб.
Теплоснабжение	1 430 403	744 346
Водоснабжение и водоотведение	83 271	52 670
Жилищное управление	80 507	50 853
Прочая выручка	1 910	4 380
Итого выручка	1 596 091	852 249

21. Себестоимость

	2011 Тыс. руб.	2010 Тыс. руб.
Сырье	976 886	549 482
Заработная плата и прочие расходы на персонал	161 920	87 055
Сборы и услуги	111 430	72 911
Аренда, ремонт и техническое обслуживание	71 477	35 793
Отчисления на социальные нужды	55 539	22 519
Электричество	25 383	8 836
Амортизация	10 976	3 356
Коммунальные услуги	8 699	7 055
Услуги связи	1 464	548
Права и страхование	636	57
Прочие расходы	1 210	1 058
Итого себестоимость	1 425 620	788 670

22. Коммерческие расходы

	2011 Тыс. руб.	2010 Тыс. руб.
Агентское вознаграждение	9 067	4 085
Реклама	-	25
Итого коммерческие расходы	9 067	4 110

23. Управленческие расходы

	2011 Тыс. руб.	2010 Тыс. руб.
Заработная плата и прочие расходы на персонал	68 198	45 661
Страховые взносы	16 253	9 392
Аренда, ремонт и техническое обслуживание	13 450	2 143
Транспортные расходы	7 240	4 934
Расходные материалы	3 141	2 740
Амортизация	1 544	680
Консультационные и аудиторские услуги	943	1 875
Электричество	304	615
Юридические расходы	107	30
Прочие расходы	4 940	4 501
Итого административные расходы	116 120	72 571

24. Прочие операционные расходы

	2011 Тыс. руб.	2010 Тыс. руб.
Невозмещаемый НДС	24 500	4 342
Налоги и сборы	12 236	4 757
Прочие операционные расходы	565	853
Итого прочие операционные расходы	37 301	9 952

25. Финансовые расходы

	2011 Тыс. руб.	2010 Тыс. руб.
Расходы по процентам	4 697	2 940
Убыток от продажи финансовых вложений	3 670	-
Доход по процентам	(302)	(1 070)
Прочие финансовые расходы	4 307	3 841
Итого финансовые расходы	12 372	5 711

26. Прочие доходы / (расходы)

	2011 Тыс. руб.	2010 Тыс. руб.
Доход от выгодной покупки	78 720	-
Обесценение дебиторской задолженности	(13 605)	(8 158)
Штрафы и пени полученные	2 211	130
Доход от уступки права требования	1 886	-
Прочие доходы	3 286	1 239
Прочие расходы	(2 712)	(2 117)
Итого прочие доходы / (расходы)	69 786	(8 906)

27. Выгода по налогу на прибыль

	2011 Тыс. руб.	2010 Тыс. руб.
Текущий		
Текущий расход по налогу на прибыль	4 455	2 792
Отложенный		
Эффект от возникновения и использования перенесенных налоговых убытков	3 020	(6 850)
Возникновение и реализация временных разниц	(10 764)	(3049)
Итого выгода по налогу на прибыль	(3 289)	(7 107)

Сверка плановых и фактических расходов по налогу на прибыль:

	2011 Тыс. руб.	2010 Тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	65 397	(37 670)
Налог на прибыль по ставке 20%	13 079	(7 534)
Корректировка на необлагаемые доходы и не принимаемые расходы	(16 368)	427
Итого выгода по налогу на прибыль в консолидированном отчете о совокупных прибылях и убытках	(3 289)	(7 107)

Действующая ставка налога на прибыль для российских компаний Группы составляет 20%. Эта ставка была использована для расчета отложенных налоговых активов и обязательств.

28. Сверка консолидированного показателя EBITDA

	2011 Тыс. руб.	2010 Тыс. руб.
Консолидированная прибыль (убыток) за период	68 686	(30 564)
Поправка на:		
Выгоду по налогу на прибыль	(3 289)	(7 107)
Расходы по процентам, нетто	4 395	1 870
Консолидированный показатель EBIT	69 792	(35 801)
Поправка на амортизацию	12 520	4 036
Консолидированный показатель EBITDA	82 312	(31 765)

29. Управление капиталом

Целями Группы в управлении капиталом является обеспечение того, что Группа будет в состоянии продолжать свою непрерывную деятельность и максимизировать доход для акционеров и прочих заинтересованных сторон путем оптимизации соотношения собственного и заемного капитала. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может изменить размер выплачиваемых дивидендов, вернуть суммы вкладов акционерам, выпустить дополнительные акции либо продать активы для сокращения долга.

Структура капитала Группы включает в себя кредиты и займы (см. Прим. 17 «Кредиты и займы»), денежные средства и их эквиваленты и собственный капитал.

Структура капитала на регулярной основе анализируется руководством Группы.

В течение периода подход к управлению капиталом не изменился. Показатели рентабельности активов в отчетном и сопоставимом периодах приведены ниже:

	2011 Тыс. руб.	2010 Тыс. руб.
Операционная прибыль / (убыток)	7 983	(23 054)
Средняя величина активов	610 273	249 465
Рентабельность активов за период	1%	н/п

Рост показателя рентабельности активов объясняется в основном увеличением деятельности и, как следствие, ростом валовой прибыли.

Группа осуществляет мониторинг коэффициента финансового рычага, в сравнении с аналогичными показателями в отрасли. Он рассчитывается как отношение заемного капитала к собственному.

29. Управление капиталом (продолжение)

Коэффициенты финансового рычага за отчетные периоды:

	31 дек 2011 Тыс. руб.	31 дек 2010 Тыс. руб.
Кредиты и займы	55 800	30 000
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	26 959	23 835
Чистый долг	28 841	6 165
Совокупные чистые активы	427 590	53 529
Чистые активы		
Коэффициент финансового рычага	7%	12%

Снижение коэффициента обусловлено в основном переоценкой активов на 31 декабря 2011 (см. Прим. 6 «Здания, сооружения и оборудование»).

30. Управление финансовым риском

В ходе обычной деятельности Группа подвержена таким рискам, как кредитный, риск ликвидности и рыночный (включая валютный, процентный и ценовой). Управление риском на уровне Группы осуществляет финансовый департамент.

Группа не использует производные финансовые инструменты для снижения влияния изменений валютных курсов и процентных ставок. Наиболее существенные для Группы финансовые риски описаны ниже.

Эти риски относятся к следующим категориям финансовых инструментов:

	31 дек 2011 Тыс. руб.	31 дек 2010 Тыс. руб.
Финансовые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	226 687	161 061
Денежные средства и их эквиваленты	26 959	23 835
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы	55 800	30 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	268 404	204 678
Государственные субсидии	8 740	592

30.1 Анализ кредитного риска

Кредитный риск — это риск невыполнения контрагентом своих обязательств в установленные сроки перед Группой, что может привести к финансовым потерям.

Максимальная величина кредитного риска представлена балансовой стоимостью всех финансовых активов. Группа не требует обеспечения под большинство своих финансовых активов.

30. Управление финансовым риском (продолжение)

30.1 Анализ кредитного риска (продолжение)

В представленной ниже таблице приведены пять наиболее крупных контрагентов по объему дебиторской задолженности на отчетную дату:

	31 дек 2011 Тыс. руб.
Население	125 399
Управляющая компания «Комфорт-Стиль»	7 683
Российский химико-технологический университет им. Д.И. Менделеева, Новомосковский институт (филиал)	7 180
ООО «Жилищная компания -1»	5 477
ООО «Домашний уют»	4 742
	31 дек 2010 Тыс. руб.
Население	58 237
Управляющая компания «Комфорт-Стиль»	4 672
Российский химико-технологический университет им. Д.И. Менделеева, Новомосковский институт (филиал)	3 977
ООО «Домашний уют»	3 509
Комитет по образованию Московской области, Ефремовский район	2 362

30.2 Процентный риск

Группа не подвержена риску изменения процентной ставки, поскольку все кредиты и займы являются инструментами с фиксированной процентной ставкой и датой погашения.

30.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности означает вероятность того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства на дату их погашения.

Группа управляет риском ликвидности, с целью обеспечения того, что в любой момент времени в ее распоряжении будет достаточный объем фондов для финансирования обязательств на момент их погашения. Для этого подготавливаются ежегодные бюджеты, на постоянной основе осуществляется мониторинг будущих и фактических денежных потоков, а также сопоставление сроков погашения финансовых активов и обязательств.

30. Управление финансовым риском (продолжение)

30.3 Риск ликвидности (продолжение)

Ниже приведены сроки погашения обязательств, согласно договорам. Денежный поток по договору представляет собой недисконтированный денежный поток по финансовым обязательствам на самую раннюю дату, когда Группа обязана будет погасить обязательство, включая основную сумму долга и проценты.

31 декабря 2011	Балансовая стоимость	Денежный поток по договору		
		6 месяцев и менее	6 – 12 месяцев	Итого денежные потоки по договорам
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы полученные	55 800	41 451	16 450	57 901
Кредиторская задолженность и другие денежные обязательства	268 404	268 404	-	268 404
Итого финансовые обязательства	324 204	309 855	16 450	326 305

31 декабря 2010	Балансовая стоимость	Денежный поток по договору		
		6 месяцев и менее	6 – 12 месяцев	Итого денежные потоки по договорам
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы полученные	30 000	31 091	-	31 091
Кредиторская задолженность и другие денежные обязательства	204 678	204 678	-	204 678
Итого финансовые обязательства	234 678	235 769	-	235 769

30.4 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство Группы полагает, что балансовая стоимость финансовых инструментов приблизительно равна их справедливой стоимости.

Оценочная справедливая стоимость финансовых активов и обязательств рассчитывается методом дисконтированных денежных потоков на основе предполагаемых будущих денежных потоков и ставок дисконтирования по аналогичным инструментам на отчетную дату. Оценка справедливой стоимости направлена на наиболее точное определение стоимости, по которой финансовый инструмент может быть обменян между осведомленными, заинтересованными сторонами на коммерческих условиях. Однако, в виду неопределенности и субъективного суждения, справедливая стоимость не должна рассматриваться как цена возможной реализации при немедленной продаже активов или погашении обязательств.

31. Условные обязательства

31.1 Страхование

Группа не располагает достаточным страховым покрытием своего имущества, а также на случай прекращения деятельности, в отношении третьих лиц в части имущественного ущерба, а также на случаи возникновения экологического ущерба, вызванного имуществом Группы или ее деятельностью.

31.2 Судебные разбирательства

Время от времени в ходе обычной деятельности Группе поступают различные жалобы. На основании собственных оценок и внешних и внутренних профессиональных консультаций, руководство полагает, что никаких существенных убытков по ним возникнуть не может. Кроме того, споры с налоговыми органами можно опротестовать в судебном порядке.

31.3 Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации является относительно новой и характеризуется наличием множества официальных разъяснений и судебных решений, которые зачастую неясны, противоречивы и подвержены неоднозначному толкованию со стороны различных органов. Налоги являются предметом проверки аудиторов, а также различных государственных органов разных уровней, имеющих полномочия накладывать значительные штрафы, начислять и взимать пени за просрочку платежей.

Эти обстоятельства создают в Российской Федерации налоговые риски, более существенные, чем в других государствах. Руководство полагает, что Группа адекватно выполняет свои налоговые обязательства, исходя из интерпретации налогового законодательства. Однако соответствующие налоговые органы могут интерпретировать нормы по-другому, что может привести к существенным последствиям.

31.4 Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации развивается, и позиции государственных органов постоянно пересматриваются. Группа периодически оценивает свои обязательства, обусловленные экологическим законодательством. Как только обязательства определены, они немедленно признаются. Потенциальные обязательства, возникающие вследствие изменений законодательства, судебных споров, не могут быть однозначно оценены, но могут быть существенны. В условиях действующего законодательства, руководство считает, что у Группы нет существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды.

32. Сделки с заинтересованностью

Связанными сторонами Группы являются ее акционеры, директора, старшие исполнители и некоторые другие лица.

32.1 Сделки с ключевыми руководящими сотрудниками

Вознаграждения, выплаченные ключевому управленческому персоналу в 2011 году, составили 12,957 тыс. руб. (6,975 тыс. руб. в 2010 году).

32.2 Сделки с прочими связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Группа приобретает услуги, сырье и материалы, внеоборотные активы, а также осуществляет продажи связанным сторонам, отличным от тех, что описаны выше. Операции с этими связанными сторонами приведены ниже:

	31 дек 2011 Тыс. руб.	31 дек 2010 Тыс. руб.
Сальдо на конец периода		
Займы выданные	200	-
Дебиторская задолженность	2 042	553
Кредиторская задолженность	1 195	4 485
	2011	2010
	Тыс. руб.	Тыс. руб.
Операции покупки и продажи товаров и услуг (без НДС)		
Продажа акций связанным сторонам	1 881	-
Продажа товаров и услуг	2 339	1 008
Покупка сырья и внеоборотных активов	-	3 509
Приобретение услуг	91	1 472
Аренда у ООО «ТЭК Центра» до приобретения	6 880	4 587

33. Финансовые обязательства

33.1 Операционная аренда

Обязательства Группы по операционной аренде на отчетную дату составляют:

	31 дек 2011 Тыс. руб.	31 дек 2010 Тыс. руб.
Менее 1 года	12 786	15 656
От 1 до 5 лет	43 854	43 432
Более 5 лет	64 300	73 520
Итого операционная аренда	120 940	132 608

34. Основные дочерние общества

Ниже приведен список основных дочерних обществ Группы по состоянию на 31 декабря 2011.

Компания	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля, %	
			31 дек 2011	31 дек 2010
ЗКК ООО	Отопление, водоснабжение и водоотведение	Россия	100	100
КОТК ООО	Отопление, водоснабжение и водоотведение	Россия	100	100
МУК ЖКУ ООО	Жилищное управление	Россия	76,9	76,9
Наш Дом ООО	Производство коммунальных ресурсов	Россия	100	100
Наш Дом Одоев ООО	Жилищное управление	Россия	100	100
Наш Дом Плавск ООО	Жилищное управление	Россия	100	100
НТК ООО	Жилищное управление, отопление	Россия	100	100
ПКК ООО	Жилищное управление	Россия	100	100
Ресурс Одоев ООО	Отопление, водоснабжение	Россия	100	100
	Поставка, распределение и производство тепловой энергии, водоснабжение и водоотведение	Россия	100	100
Ресурс Плавск ООО	Поставка, распределение и производство тепловой энергии, водоснабжение и водоотведение	Россия	100	100
РТС ООО	Поставка, распределение и производство тепловой энергии	Россия	100	100
ТеплоКом ООО	Жилищное управление, отопление	Россия	100	100
ТЭК Центра ООО	Поставка, распределение и производство тепловой энергии	Россия	100	-

35. События после отчетной даты

С июня по сентябрь 2012 Группа продала свои дочерние общества ООО «МУК ЖКУ», ООО «ЗКК», ООО «Ресурс Одоев», ООО «Наш Дом Одоев» и ООО «ТеплоКом» в целях улучшения структуры управления. Стоимость продажи каждого общества составила 10 тыс. руб.

На 31 декабря 2011 чистые активы ООО «МУК ЖКУ», ООО «ЗКК», ООО «Ресурс Одоев» и ООО «ТеплоКом» имеют отрицательное значение: 2 070 тыс. руб., 7 075 тыс. руб., 9 910 тыс. руб. и 303 тыс. руб. соответственно. Чистые активы ООО «Наш Дом Одоев» положительны и составляют 821 тыс. руб.

В мае 2012 Группа учредила ООО «Дубенская коммунальная компания» с уставным капиталом 30 тыс. руб., основной деятельности которой будут являться производство пара и горячей воды (тепловой энергии). Также в декабре 2012 Группой были учреждены следующие дочерние общества: ООО «ККС Капитал», ООО «Плавский расчетно-кассовый центр» и ООО «Ресурс Ясногорск» с уставным капиталом 150 тыс. руб. и по 50 тыс. руб. соответственно. Деятельность этих дочерних обществ планируется начать в 2013 году.

В августе 2012 Группа приобрела долю в размере 100% в ОАО «ИНВЭК» за 1 000 тыс. руб. ОАО «ИНВЭК» специализировался на капитальных вложениях в собственность, консультировании по вопросам коммерческой деятельности и управления.

В октябре 2012 Группой было принято решение об увеличении ее уставного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 3 000 000 000 штук номинальной стоимостью 0,005 рубля каждая общей номинальной стоимостью 15 000 тыс. руб., размещаемые путем открытой подписки.

35. События после отчетной даты (продолжение)

Размещение ценных бумаг осуществляется в целях привлечения денежных средств в объеме до 500 000 тыс. руб. для финансирования инвестиционной программы Группы.

В декабре 2012 Группа заключила кредитное соглашение с Международной Финансовой Корпорацией (МФК) в размере 250 000 тыс. руб. на срок до 2022 года.

Также в декабре 2012 Группа объявила о намерении подписать кредитное соглашение с Европейским Банком Реконструкции и Развития (ЕБРР) в размере до 500 000 тыс. руб. на срок до 2022 года. Соглашение предполагается подписать в феврале 2013.

Не было никаких других существенных событий после отчетной даты, требующих раскрытия.

Приложение А

Консолидированный отчет о финансовом положении*

	31 дек 2011 Тыс. руб.	31 дек 2010 Тыс. руб.	01 янв 2010 Тыс. руб.
АКТИВЫ			
Внеоборотные			
Здания, сооружения и оборудование	548 225	68 177	4 246
Нематериальные активы	4 045	4 486	3 219
Финансовые вложения	17 139	14 172	14 518
Отложенные налоговые активы	20 716	11 322	1 164
	590 125	98 157	23 147
Оборотные			
Запасы	21 059	10 388	1 685
Торговая и прочая дебиторская задолженность	209 135	143 601	86 589
Прочие активы	26 461	26 932	11 543
Краткосрочные финансовые вложения	1 666	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	26 233	23 019	39 906
	284 554	203 940	139 723
Итого Активы	874 679	302 097	162 870
КАПИТАЛ			
Акции/акционерный капитал	15 065	15 065	15 278
Собственные акции	(9 093)	(9 093)	(9 093)
Резерв переоценки	305 670	-	-
Нераспределенная прибыль	137 212	60 890	81 356
	448 854	66 862	87 541
Доля меньшинства	-	-	-
Итого Капитал	448 854	66 862	87 541
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные			
Государственные субсидии	8 148	-	5
Отложенные налоговые обязательства	78 505	438	177
	86 653	438	182
Краткосрочные			
Кредиты и займы	55 800	30 000	5 926
Торговая и прочая кредиторская задолженность	276 717	200 877	68 386
Прочие обязательства	6 655	3 920	835
	339 172	234 797	75 147
Итого Обязательства	425 825	235 235	75 329
Итого Капитал и Обязательства	874 679	302 097	162 870

* Консолидированный отчет о финансовом положении подготовлен без учета дочерних компаний ООО «МУК ЖКУ», ООО «ЗКК», ООО «Наш Дом Одоев», ООО «Ресурс Одоев».

Консолидированный отчет о совокупном доходе*

	2011 Тыс. руб.	2010 Тыс. руб.
Выручка	1 560 846	737 356
Себестоимость**	(1 390 038)	(685 323)
Валовая прибыль	170 808	52 033
Коммерческие расходы	(9 067)	(4 110)
Управленческие расходы***	(109 880)	(53 189)
Прочие операционные доходы / (расходы)	(35 837)	(9 355)
Операционная прибыль / (убыток)	16 024	(14 621)
Финансовые расходы	(12 250)	(5 533)
Прочие доходы/(расходы) ****	69 659	(7 629)
Прибыль / (убыток) до налогообложения	73 433	(27 783)
Расход по налогу на прибыль	3 289	7 107
Прибыль / (убыток) за период	76 722	(20 676)
Прочий совокупный доход		
Изменение резерва по переоценке	305 670	-
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога	305 670	-
Итого совокупный доход / (расход) за период	382 392	(20 676)
Прибыль / (убыток) за период, относящаяся к:		
Акционерам Группы	76 722	(20 676)
Доле меньшинства	-	-
Итого прибыль за период	76 722	(20 676)
Совокупный доход / (расход), относящийся к:		
Акционерам Группы	382 392	(20 676)
Доле меньшинства	-	-
Совокупный доход / (расход) за период	382 392	(20 676)

* Консолидированный отчет о финансовом положении подготовлен без учета дочерних компаний ООО «МУК ЖКУ», ООО «ЗКК», ООО «Наш Дом Одоев», ООО «Ресурс Одоев».

Приложение №7
к Проспекту ценных бумаг ОАО "ККС-Групп"

Учетная политика ОАО "ККС-Групп" на 2010г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1
к Приказу № 1 ОАО "ККС-Групп"
от 01.10.2009 г.

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2010 год

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящая учетная политика разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.

2. Под учетной политикой организации понимается совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

3. К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

4. Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения бухгалтерского учета в случаях, если:

1) бухгалтерские нормативы содержат положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных нормативами и (или) прямо не предусмотренных нормативами, но не противоречащих им;

2) бухгалтерские нормативы содержат лишь общие положения, но не содержат конкретных способов ведения бухгалтерского учета;

3) бухгалтерские нормативы содержат неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустраняемые сомнения;

4) бухгалтерские нормативы любым иным образом делают возможным (или не запрещают) применение способов учета, установленных учетной политикой.

5. Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:

1) изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

2) разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

3) существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т. п.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

6. Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.

7. Отчетным годом для организации на основании статьи 14 Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.13 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» является календарный год – с 1 октября 2009 г. по 31 декабря 2010 г.

8. При проведении операций с наличными денежными средствами организация руководствуется Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Порядок ведения учета

Формирование бухгалтерской службы

9. Бухгалтерский учет в организации на договорных началах ведет специализированная организация в программе «1С: Бухгалтерия 8».

Основание: статья 6 Федерального закона РФ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Способ ведения бухгалтерского учета

10. Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся на магнитных лентах, дисках, дискетах и иных электронных носителях с помощью специализированной программы.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Рабочий план счетов бухгалтерского учета

11. В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета использовать типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с добавлением дополнительных субсчетов. Список субсчетов приведен в Приложении 1 к настоящей учетной политике. *Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.08 № 34н.*

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций

12. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках. *Основание: пункт 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.*

Критерий существенности

13. Критерием существенности является величина 5 процентов. *Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».*

Формы первичных документов и отчетности

Формы первичных учетных документов

14. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. *Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».*

Формы бухгалтерской отчетности

15. Утвердить в качестве форм бухгалтерской отчетности формы, приведенные в приложении к приказу Минфина России от 22.07.03 № 67н. *Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».*

График документооборота и инвентаризации активов и обязательств

График документооборота

16. Утвердить график документооборота согласно Приложению 2 к настоящей учетной политике. *Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».*

График инвентаризации активов и обязательств

17. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49. Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливаются отдельными приказами руководителя организации. *Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».*

СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Основные средства

Лимит стоимости основных средств

18. Установить лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере 20 000 рублей. *Основание: пункт 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».*

Оценка основных средств, приобретенных не за денежные средства

19. Основные средства, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей,

переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Основание: пункт 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Амортизация основных средств

20. Для всех основных средств, введенных в эксплуатацию в 2010 году, используется один способ начисления амортизации. *Основание: пункт 17 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».*

21. Амортизация по всем основным средствам, введенным в эксплуатацию в 2010 году, начисляется линейным способом. *Основание: пункт 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».*

Срок полезного использования основных средств

22. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1. *Основание: пункт 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и пункт 1 Постановления Правительства РФ от 01.01.02 № 1.*

Учет объектов недвижимости, на которые не зарегистрировано право собственности

23. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию, и фактически эксплуатируемые, учитываются в качестве основных средств с момента подачи документов на государственную регистрацию. *Основание: пункт 52 приказа Минфина России от 13.10.03 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».*

Переоценка основных средств

24. В 2010 году основные средства переоцениваться не будут. *Основание: пункт 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».*

Ремонт основных средств

25. Резерв на ремонт основных средств не создается. *Основание: пункт 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.*

26. Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы. *Основание: пункт 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.*

Учет арендованных основных средств

27. Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру, который компания сама присвоила данному имуществу. *Основание: пункт 14 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.03 № 91н.*

Нематериальные активы

Оценка нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства

28. Нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Основание: пункт 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Срок полезного использования нематериальных активов

29. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. *Основание: пункт 26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».*

Амортизация нематериальных активов

30. Для всех нематериальных активов, введенных в эксплуатацию в 2010 году, используется один способ начисления амортизации. *Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».*

31. Амортизация по всем нематериальным активам, введенным в эксплуатацию в 2010 году, начисляется линейным способом. *Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».*

Учет материалов

Единица учета материалов

32.Единицей учета материалов является номенклатурный номер. *Основание: пункт 3 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».*

Оценка материалов

33.Материалы учитываются по фактическим ценам. *Основание: пункт 3 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 80 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н.*

Транспортно-заготовительные расходы

34.Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов. *Основание: пункт 83 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н.*

Списание материалов

35.Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ. *Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 74 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н.*

36.Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по себестоимости каждой единицы. Ведется забалансовый учет МПЗ, сроком полезного использования больше года. *Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».*

Учет товаров

Учет полученных товаров в розничной торговле

37.Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения. *Основание: пункт 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».*

Учет транспортно-заготовительных расходов, возникающих при покупке товаров

38.Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в себестоимость приобретенных товаров (счет 41 «Товары»). *Основание: пункт 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».*

Списание товаров

39.Для оценки всех товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ. *Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».*

40.При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по себестоимости каждой единицы. *Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».*

Учет готовой продукции

Себестоимость, по которой учитывается готовая продукция

41.Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. *Основание: пункты 203–205 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н.*

42.В качестве учетных цен на готовую продукцию применяется фактическая производственная себестоимость. *Основание: пункты 203–205 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н.*

Учет спецодежды и спецодежды

Способ учета спецодежды и спецодежды

43.Спецодежда и спецодежда учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов. *Основание: пункты 9 и 11 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н.*

Списание недолговечной спецодежды

44.Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам одновременно в расходы не списывается. Ведется

забалансовый учет специальной одежды. *Основание: пункт 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н.*

Погашение стоимости спецоснастки

45.Стоимость спецоснастки погашается линейным способом. Ведется забалансовый учет спецоснастки. *Основание: пункт 24 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н.*

Учет тары

Стоимость, по которой учитывается тара

46.Тара учитывается по фактической себестоимости. *Основание: пункт 166 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н.*

Учет финансовых вложений

Стоимость финансовых вложений

47.Несущественные (критерий существенности определен в разделе «Организация бухгалтерского учета» настоящей учетной политики) затраты при приобретении финансовых вложений признаются прочими расходами. *Основание: пункты 8–11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».*

Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость

48.Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректируется ежегодно. *Основание: пункт 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».*

Списание финансовых вложений

49.При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений. *Основание: пункт 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».*

Учет кредитов и займов

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

50.Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены. *Основание: пункт 8 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».*

Учет причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям

51.Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражаются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. *Основание: пункт 15 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».*

Учет причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям

52.Начисленные проценты или дисконт по облигациям учитываются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. *Основание: пункт 16 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».*

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

53.По мере изменения курса рубля производится пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте. *Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».*

Резервы

Резервы под обесценение материальных ценностей

54.Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются. *Основание: пункт 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н.*

Резерв сомнительных долгов

55.Создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами. *Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской*

Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.

56. Резервирование расходов по сомнительным долгам производится аналогично формированию этих резервов в налоговом учете. *Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н*

Резерв предстоящих расходов.

57. Резервы предстоящих расходов не создаются. *Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.*

Учет доходов

Классификация доходов

58. К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, доля которых в общей выручке превышает порог существенности, определенный в разделе «Организация бухгалтерского учета» настоящей учетной политики. *Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации».*

Учет расходов

Расходы будущих периодов

59. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока их использования. В случае когда определить срок невозможно, расходы списываются равномерно в течение одного года с момента их приобретения. *Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.*

Незавершенное производство

60. Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости. *Основание: пункт 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.*

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

61. Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи». *Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации».*

Учет расчетов по налогу на прибыль

Отражение в бухгалтерском учете постоянных и временных налоговых разниц

62. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. *Основание: пункт 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».*

63. В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто. *Основание: пункт 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».*

Приложение № 1 к Учетной политике
для целей бухгалтерского учета на 2010 год

План счетов

Код счета	Наименование счета
01	Основные средства
01.01	Основные средства в организации
01.09	Выбытие основных средств
02	Амортизация основных средств
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03
03	Доходные вложения в материальные ценности
03.01	Материальные ценности в организации
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование
03.04	Прочие доходные вложения
03.09	Выбытие материальных ценностей

04	Нематериальные активы
04.01	Нематериальные активы организации
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
05	Амортизация нематериальных активов
07	Оборудование к установке
08	Вложения во внеоборотные активы
08.01	Приобретение земельных участков
08.02	Приобретение объектов природопользования
08.03	Строительство объектов основных средств
08.04	Приобретение объектов основных средств
08.05	Приобретение нематериальных активов
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо
08.07	Приобретение взрослых животных
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
09	Отложенные налоговые активы
10	Материалы
10.01	Сырье и материалы
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
10.03	Топливо
10.04	Тара и тарные материалы
10.05	Запасные части
10.06	Прочие материалы
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону
10.08	Строительные материалы
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации
11	Животные на выращивании и откорме
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей
15.01	Заготовление и приобретение материалов
15.02	Приобретение товаров
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей
16.01	Отклонение в стоимости материалов
16.02	Отклонение в стоимости товаров
19	НДС по приобретенным ценностям
19.01	НДС при приобретении основных средств
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам
19.04	НДС по приобретенным услугам
19.05	НДС, уплачиваемый таможенными органами по ввозимым товарам
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)
19.08	НДС при строительстве основных средств
20	Основное производство
20.01	Основное производство
20.02	Производство продукции из давальческого сырья
21	Полуфабрикаты собственного производства
23	Вспомогательные производства

25	Общепроизводственные расходы
26	Общехозяйственные расходы
28	Брак в производстве
29	Обслуживающие производства и хозяйства
40	Выпуск продукции (работ, услуг)
41	Товары
41.01	Товары на складах
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)
41.03	Тара под товаром и порожня
41.04	Покупные изделия
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)
42	Торговая наценка
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках
43	Готовая продукция
44	Расходы на продажу
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность
45	Товары отгруженные
45.01	Покупные товары отгруженные
45.02	Готовая продукция отгруженная
45.03	Прочие товары отгруженные
46	Выполненные этапы по незавершенным работам
50	Касса
50.01	Касса организации
50.02	Операционная касса
50.03	Денежные документы
50.21	Касса организации (в валюте)
50.23	Денежные документы (в валюте)
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
55	Специальные счета в банках
55.01	Аккредитивы
55.02	Чековые книжки
55.03	Депозитные счета
55.04	Прочие специальные счета
55.21	Аккредитивы (в валюте)
55.23	Депозитные счета (в валюте)
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)
57	Переводы в пути
57.01	Переводы в пути
57.02	Приобретение иностранной валюты
57.03	Продажи по платежным картам
57.21	Переводы в пути (в валюте)
57.22	Реализация иностранной валюты
58	Финансовые вложения
58.01	Паи и акции
58.01.1	Паи
58.01.2	Акции
58.02	Долговые ценные бумаги
58.03	Предоставленные займы
58.04	Вклады по договору простого товарищества
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг
59	Резервы под обесценение финансовых вложений
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками

60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.02	Расчеты по авансам выданным
60.03	Векселя выданные
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.02	Расчеты по авансам полученным
62.03	Векселя полученные
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)
62.P	Расчеты с розничными покупателями
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66.01	Краткосрочные кредиты
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам
66.03	Краткосрочные займы
66.04	Проценты по краткосрочным займам
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67.01	Долгосрочные кредиты
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам
67.03	Долгосрочные займы
67.04	Проценты по долгосрочным займам
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)
68	Расчеты по налогам и сборам
68.01	Налог на доходы физических лиц
68.02	Налог на добавленную стоимость
68.03	Акцизы
68.04	Налог на прибыль
68.04.1	Расчеты с бюджетом
68.04.2	Расчет налога на прибыль
68.07	Транспортный налог
68.08	Налог на имущество
68.09	Налог на рекламу
68.10	Прочие налоги и сборы
68.11	Единый налог на вмененный доход
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения
68.22	НДС по экспорту к возмещению
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69.01	Расчеты по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС)
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в фонды ОМС)

- 69.03.1 Федеральный фонд ОМС
- 69.03.2 Территориальный фонд ОМС
- 69.04 ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет
- 69.11 Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
- 69.12 Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности
- 69.13 Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения
- 69.13.1 Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД
- 69.13.2 Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН
- 70 Расчеты с персоналом по оплате труда
- 71 Расчеты с подотчетными лицами
- 71.01 Расчеты с подотчетными лицами
- 71.21 Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)
- 73 Расчеты с персоналом по прочим операциям
- 73.01 Расчеты по предоставленным займам
- 73.02 Расчеты по возмещению материального ущерба
- 73.03 Расчеты по прочим операциям
- 75 Расчеты с учредителями
- 75.01 Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
- 75.02 Расчеты по выплате доходов
- 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
- 76.01 Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию
- 76.01.1 Расчеты по имущественному и личному страхованию
- 76.01.2 Платежи (взносы) по добровольному страхованию работников
- 76.02 Расчеты по претензиям
- 76.03 Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
- 76.04 Расчеты по депонированным суммам
- 76.05 Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками
- 76.06 Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
- 76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
- 76.21 Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)
- 76.22 Расчеты по претензиям (в валюте)
- 76.25 Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)
- 76.26 Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)
- 76.29 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)
- 76.32 Расчеты по претензиям (в у.е.)
- 76.35 Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
- 76.36 Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)
- 76.39 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)
- 76.41 Расчеты по исполнительным документам работников
- 76.АВ НДС по авансам и предоплатам
- 76.ВА НДС по авансам и предоплатам выданным
- 76.Н Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет
- 76.ОТ НДС, начисленный по отгрузке
- 77 Отложенные налоговые обязательства
- 79 Внутрихозяйственные расчеты
- 79.01 Расчеты по выделенному имуществу
- 79.02 Расчеты по текущим операциям
- 79.03 Расчеты по договору доверительного управления имуществом
- 80 Уставный капитал
- 80.01 Обыкновенные акции
- 80.02 Привилегированные акции
- 80.09 Прочий капитал
- 81 Собственные акции (доли)
- 81.01 Обыкновенные акции

81.02	Привилегированные акции
81.09	Прочий капитал
82	Резервный капитал
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
83	Добавочный капитал
83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций
83.09	Другие источники
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
84.01	Прибыль, подлежащая распределению
84.02	Убыток, подлежащий покрытию
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении
84.04	Нераспределенная прибыль использованная
86	Целевое финансирование
86.01	Целевое финансирование из бюджета
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления
90	Продажи
90.01	Выручка
90.01.1	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД
90.01.2	Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД
90.02	Себестоимость продаж
90.02.1	Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД
90.02.2	Себестоимость продаж, облагаемых ЕНВД
90.03	Налог на добавленную стоимость
90.04	Акцизы
90.05	Экспортные пошлины
90.07	Расходы на продажу
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности, не облагаемой ЕНВД
90.07.2	Расходы на продажу по деятельности, облагаемой ЕНВД
90.08	Управленческие расходы
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности, не облагаемой ЕНВД
90.08.2	Управленческие расходы по деятельности, облагаемой ЕНВД
90.09	Прибыль / убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91.01	Прочие доходы
91.02	Прочие расходы
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	Резервы предстоящих расходов
97	Расходы будущих периодов
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников
97.21	Прочие расходы будущих периодов
98	Доходы будущих периодов
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов
98.02	Безвозмездные поступления
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
99	Прибыли и убытки
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД
99.01.2	Прибыли и убытки по деятельности, облагаемой ЕНВД
99.02	Налог на прибыль
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль

99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство
000	Вспомогательный счет
001	Арендованные основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
002.01	ТМЦ полученные в пользование
003	Материалы, принятые в переработку
003.01	Материалы на складе
003.02	Материалы, переданные в производство
004	Товары, принятые на комиссию
004.01	Товары на складе
004.02	Товары, переданные на комиссию
005	Оборудование, принятое для монтажа
006	Бланки строгой отчетности
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные
010	Износ основных средств
011	Основные средства, сданные в аренду
012	НМА, полученные в пользование
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД
КВ	Амортизационная премия
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации
НЕ	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения
НЕ.01	Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК
НЕ.01.1	Выплаты в пользу физических лиц
НЕ.01.9	Другие выплаты
НЕ.02	Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК
НЕ.02.1	Выплаты в пользу физических лиц
НЕ.02.9	Другие выплаты
НЕ.03	Внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения
НЕ.04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения
РВ	Розничная выручка
РВ.1	Нераспределенная розничная выручка (без НДС)
РВ.2	НДС в нераспределенной розничной выручке
УСН	Вспомогательные счета по упрощенной системе налогообложения
УСН.01	Расчеты с покупателями по деятельности ЕНВД
УСН.02	Расчеты с покупателями за товары комитента
УСН.21	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности ЕНВД
УСН.22	Расчеты с покупателями в валюте за товары комитента

Приложение №2 к Учетной политике
для целей бухгалтерского учета на 2010 год

Положение о документообороте

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение вводится в целях унификации документооборота в ОАО «ККС-Групп» (далее - «Общество»), обеспечения оперативного прохождения и исполнения документов, правильного их учета и хранения.

1.2. Ответственность за состояние делопроизводства и соблюдение порядка и правил, установленных настоящим Положением, а также за сохранность документов в структурных подразделениях Общества возлагается на их руководителей.

1.3. Особенности работы с конфиденциальными документами, документами с грифом «Для служебного пользования» определяются специальными инструкциями и приказами применительно к действующему порядку работы с документами в Обществе.

1.4. Выполнение требований, предусмотренных настоящим Положением, обязательно для каждого работника Общества.

2. Порядок приема, регистрации, рассмотрения и исполнения входящих документов

2.1. Вся поступающая в Общество корреспонденция, кроме денежных, расчетных документов и выписок с лицевых счетов банков, принимается секретариатом Общества. Денежные документы, в том числе ценные бумаги, принимаются и регистрируются непосредственно кассиром в установленном порядке и хранятся в кассе.

2.2. При приеме поступившей корреспонденции проверяется правильность ее адресации, количество листов поступившего документа, наличие приложений, целостность конвертов и другой упаковки, а также сохранность вложений. Все пакеты, кроме пакетов с надписью «лично», вскрываются в секретариате Общества.

2.3. Документы, принятые секретариатом Общества, сортируются на регистрируемые и нерегистрируемые (перечень нерегистрируемых документов приведен в Приложении №1).

Регистрируемые документы подлежат регистрации в соответствии с настоящим Положением. Нерегистрируемые документы, документы с пометкой «лично» передаются непосредственно адресату.

2.4. Данные о принятой корреспонденции заносятся в книгу регистрации входящей корреспонденции.

Каждый документ, поступивший в Общество, регистрируется только один раз. На всех регистрируемых документах на лицевой стороне первого листа в правом нижнем углу ставится регистрационная надпись с указанием даты поступления документа и входящего номера.

Все входящие документы, как правило, регистрируются в день поступления.

2.5. Вся входящая корреспонденция направляется Генеральному директору Общества (лицу, исполняющему его обязанности), который просматривает и, при необходимости, расписывает ее конкретным работникам Общества путем проставления соответствующей резолюции. Резолюция является формой распоряжения Генерального директора Общества.

Резолюция предусматривает:

- ответственное лицо (не более одного);
- задание ответственному лицу;
- срок исполнения.

Резолюция может содержать перечень соисполнителей.

Секретарь - референт фиксирует назначенное ответственное лицо и соисполнителей и передает им подлинник (копии) документа. С целью повышения исполнительской дисциплины и ответственности работников за полученный документ, передача документов производится под роспись в журнале. Случаи потерь документов разбираются на совещаниях руководства. Для обеспечения оперативного исполнения документа одновременно несколькими исполнителями, секретарь – референт размножает входящий документ и передает копии исполнителям. Без предварительного рассмотрения Генеральным директором передаются по назначению документы, имеющие в адресе указание структурного подразделения или фамилию работника Общества.

Документы с резолюциями «Срочно» передаются ответственному лицу незамедлительно.

2.6. Ответственное лицо исполняет задание, указанное в резолюции, в соответствии со своей компетенцией. Соисполнители поступают в оперативное подчинение ответственного лица в части вопросов, касающихся исполнения задания. По этим вопросам ответственное лицо вправе давать соисполнителям обязательные для исполнения задания. Соисполнители обязаны по требованию ответственного лица представить все необходимые материалы для работы над документом. Они в равной степени с основным исполнителем несут ответственность за неисполнение задания.

2.7. Подлинник документа – поручения передается через секретариат лицам, указанным в резолюции. После их ознакомления с подлинником документа-поручения, он возвращается в секретариат (за исключением договоров и приложений к ним, заявок на отгрузку товарно-материальных ценностей и документов об оказании финансовой помощи, указанные документы подшиваются к соответствующим первичным бухгалтерским документам.) При необходимости, документ находится в работе у исполнителя до окончательного решения вопроса. По окончании работы над документом (составлен ответный документ, выполнено конкретное действие, задание), на документе исполнителем проставляется реквизит «Отметка об исполнении документа и

направлении его в дело». После этого документ подшивается для справочной работы в соответствующее дело (входящие), ведущееся в секретариате.

3. Печать документов

3.1. Печать документов осуществляется соответствующими отделами, службами, структурными подразделениями, подготавливающими документ, либо секретарем-делопроизводителем. По распоряжению Генерального директора Общества (лица, исполняющего его обязанности) печать документов осуществляется заведующим секретариатом. В случае оформления и печати документа в секретариате, в качестве исполнителя документа указывается работник соответствующего подразделения, подготовившего документ. Печать и регистрация приказов по основной деятельности Общества, за исключением приказов отдела кадров, осуществляется секретарем – делопроизводителем.

3.2. Оформленные, напечатанные и зарегистрированные документы должны удовлетворять требованиям ГОСТ Р. 6.30-2003 «Унифицированные системы документации. Унифицированная система организационно - распорядительной документации. Требования к оформлению документов».

4. Порядок прохождения, оформления и подписания исходящих и внутренних документов

4.1. Порядок прохождения исходящих документов состоит в составлении проекта документа, его печати, согласовании, визировании, подписании (утверждении), регистрации и отправке адресату.

Для предварительного ознакомления и согласования проект документа может быть размножен и направлен организациям и лицам, участвующим в его подготовке.

До передачи подготовленного документа на подпись руководителю исполнитель обязан проверить его содержание, правильность оформления, наличие необходимых виз и приложений к документу. Документ представляется на подпись вместе с материалами, на основании которых он готовился.

4.2. Процедура визирования производится в отношении проектов документов в ходе согласования их содержания и формы заинтересованными ответственными лицами Общества. Визы согласования документа включают подпись визирующего, ее расшифровку, дату визирования, должность визирующего.

Виза необходима для проверки специалистами целесообразности или своевременности составления документа. Виза ставится при согласовании документа до подписания документа руководителем.

Если у визирующего есть замечания и дополнения к проекту документа, он оформляет их следующим образом:

Замечания прилагаются

Наименование должности

Подпись Фамилия, инициалы

Дата

При наличии у работника, визирующего проект документа, возражений, виза не проставляется. В этом случае на отдельном листе излагаются предложения визирующего и направляются вместе с проектом документа его составителю.

Визы проставляются:

- на оборотной стороне последнего листа подлинника распорядительного документа (приказа, распоряжения);

- на лицевой стороне последнего листа (ниже реквизита «подпись») копии отправляемого документа (письма).

Возможно оформление виз на отдельном листе согласования.

Все визы и отрицательные заключения проставляются на одном экземпляре документа, который контрагенту Общества не выдается, а остается для хранения в Обществе.

4.3. Визированию подлежат проекты следующих документов:

- исходящей корреспонденции (письма, телеграммы, и т.п.), за исключением корреспонденции, указанной в Приложении 1 к настоящему Положению;

- договоров (соглашений), в которых участвует Общество;

- любых документов, являющихся приложениями, дополнениями и изменениями к договорам, в которых участвует Общество, в том числе: сметы, протоколы согласования цен, процентовки, графики поставки, графики платежей и др.;

- приказов и распоряжений Генерального директора Общества (лица, исполняющего его обязанности).

4.4. Приказы.

4.4.1. Приказы по личному составу (кадровые приказы о приеме на работу, увольнении, переводе сотрудников и т.д.) оформляются в одном экземпляре. Оформление, регистрация и хранение таких приказов осуществляет отдел кадров. Копии этих приказов начальник отдела кадров предоставляет в бухгалтерию и в финансовый отдел.

Отдел кадров в течение 2 рабочих дней с момента издания соответствующего приказа по кадрам обязан отражать каждый из них в программе «1С Предприятие- Зарплата + Кадры».

4.4.2. Приказы, устанавливающие сотрудникам предприятия единовременные или постоянные премии, доплаты, иные выплаты, связанные с осуществлением сотрудниками трудовых обязанностей, а также приказы, которые вводят в действие Положения об оплате труда, оформляются в двух экземплярах. Регистрация приказов, хранение первого экземпляра осуществляет секретарь – делопроизводитель.

Второй экземпляр приказа секретарь – делопроизводитель передает на хранение в бухгалтерию, копию приказа – руководителю подразделения, в отношении которых соответствующий приказ действует.

4.4.3. Положения по оплате труда оформляются в одном экземпляре и хранятся в бухгалтерии вместе с приказом о введении его в действие. Копия Положения по оплате труда передается Секретарем – делопроизводителем руководителю соответствующего структурного подразделения.

4.4.4. Иные приказы по предприятию оформляются в одном экземпляре, регистрируются и хранятся у секретаря- делопроизводителя.

4.5. Исходящие письма (телеграммы) считаются оформленными и готовыми к подписанию Генеральным директором Общества (лицом, исполняющим его обязанности), при наличии следующих реквизитов:

1) на экземпляре, подлежащем отправке: фамилия и инициалы исполнителя, номер контактного телефона (факса),

2) на экземпляре, остающемся в Обществе: роспись исполнителя, виза руководителя структурного подразделения, а при необходимости, визы специалистов юридической службы, главного бухгалтера, начальника финансового отдела, начальника службы безопасности.

4.6. Процедура подписания документа состоит в скреплении всех его экземпляров подписями лиц, уполномоченных на подписание документа.

4.7. Подписанию двумя лицами, последовательно - главным бухгалтером и директором Общества, либо уполномоченными ими лицами, подлежат следующие документы:

- договоры (соглашения) о займе;
- кредитные договоры (соглашения);
- доверенности на получение товарно-материальных ценностей;
- исходящая корреспонденция, содержащая: обязательства о платежах, передаче (выдаче) векселей и иных ценных бумаг, финансовых гарантиях, поручительстве, поставках товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- любые документы, касающиеся операций по кредитам;
- кассовые и расчетные документы;
- акты (соглашения) о зачете (взаимозачете) денежных требований;
- первичные учетные документы, оформляющие хозяйственные операции с ценными бумагами;
- иные денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства.

Без подписей двух указанных выше лиц эти документы считаются недействительными (не имеющими юридической силы) и исполнению не подлежат.

За исполнение документов, не содержащих подписей двух указанных выше лиц, виновные лица несут соответствующую ответственность.

4.8. Все прочие документы подлежат подписанию Генеральным директором Общества или уполномоченными им лицами единолично.

4.9. На документы, носящие внутренний информационно-распорядительный характер (задания сотрудникам, служебные, докладные записки) пункты настоящего Положения о процедурах визирования и подписания не распространяются.

4.10. Исполнитель обязан зарегистрировать полностью оформленный завизированный и подписанный Генеральным директором Общества (лицом, исполняющим его обязанности) документ в секретариате. Зарегистрированные исходящие документы направляются адресату секретариатом почтовым отправлением, либо курьером.

4.11. При отправке исходящей корреспонденции секретарь-референт обязан:

- проверить наличие: подписей на документе и соответствующих виз, приложений к нему (если они указаны в документе); подлинника основания, фамилии и номера телефона исполнителя документа, а также правильность написания адреса, индекса почтового отделения и фамилии адресата, номера и даты документа, на который дается ответ;

- на каждом отправляемом документе поставить дату и исходящий номер, состоящий из порядкового номера исходящего документа и индекса подразделения; (Приложение №2 – Индексы подразделений);

- подшить завизированную копию исходящего документа в соответствующей папке, хранящейся в секретариате.

4.12. Обработка отправляемой корреспонденции включает ее сортировку, адресацию, вложение в конверты, заклеивание, составление реестра на заказную почту и сдачу корреспонденции в отделение связи. Документы, отправляемые одновременно в один адрес, вкладываются в один конверт.

Документы должны быть обработаны и отправлены, как правило, в тот же день.

4.13. Докладные записки на имя руководства Общества, справки, сводки и другие внутренние документы оперативного характера регистрируются в соответствующем журнале, рассматриваются должностным лицом, которому направлены, после чего передаются для исполнения (использования) в соответствующее структурное подразделение (согласно резолюции).

4.14. Прием и передача входящих, исходящих и внутренних документов на всех этапах их прохождения осуществляется под расписку, которая делается разборчиво.

5. Организация контроля документов

5.1. Контролю подлежат наиболее важные входящие, исходящие и внутренние документы. Организация контроля должна обеспечивать своевременное и качественное исполнение документов.

Контроль исполнения документов включает в себя непосредственную проверку хода исполнения, учет и анализ сроков исполнения контролируемых документов.

Контроль исполнения документов и содержащихся в них поручений осуществляют: секретариат, заместители Генерального директора Общества, руководители структурных подразделений, ответственные исполнители.

После указания Генерального директора о постановке на контроль, секретарь-референт проставляет красным фломастером букву «К» (или штамп «контроль») на левом поле документа напротив реквизита «заголовок». Затем в регистрационном журнале делает отметку о контроле, сроках исполнения, ответственном исполнителе. Эти сведения берутся из резолюции Генерального директора на документе.

Срок исполнения для большинства документов не должен превышать 10 дней.

Индивидуальный срок исполнения устанавливается резолюцией руководителя.

Срок исполнения входящего документа исчисляется с момента поступления его в учреждение, а ответного - с момента доведения входящего документа до исполнителя (если не оговорен другой срок).

Секретариат помечает для себя промежуточные сроки проверки исполнения документа, проставляет их в журнале.

Для ведения контрольных операций можно использовать персональный компьютер.

После исполнения документ снимается с контроля. Результаты исполнения в краткой форме записываются на самом документе, отметка об исполнении ставится в журнале регистрации. Продление сроков исполнения может производиться только по указанию руководителя.

6. Порядок движения документов в бухгалтерии

6.1. Согласно п.13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме содержащихся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах и утверждаются организацией, должны содержать обязательные реквизиты:

а) наименование документа (формы), код формы;
б) дату составления;
в) содержание хозяйственной операции;
г) измерители хозяйственной операции (в количественном и стоимостном выражении);
д) наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственных операций и правильность их оформления, личные подписи и их расшифровки.

6.2. Госкомстатом России выпущены и утверждены типовые унифицированные формы первичных документов с указаниями их применения и заполнения:

- «Учет труда и его оплаты», утвержден Постановлением от 6.04.2001г. №26
- «Учет основных средств и нематериальных активов. Учёт материалов», утвержден Постановлением от 30.10.1997 года № 71а;
- «Учет работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ», утвержден Постановлением от 11.11.1999г. №100;
- «Учёт кассовых операций», «Учёт результатов инвентаризации денежных средств, ценных бумаг и бланков строгой отчетности», утвержден Постановлением от 18.08.1998г. №88 (с изменен от 03.05.2000г.).

6.3. Движение первичных документов в бухгалтерском учете (создание или получение от других предприятий, принятие к учету, обработка, передача в архив – документооборот) регламентируется графиком.

6.4. График устанавливает в организации рациональный документооборот, т.е. предусматривает оптимальное число подразделений и исполнителей для прохождения каждым первичным документом, определяет минимальный срок его нахождения в подразделении, способствует улучшению всей учетной работы в организации и усиливает контрольные функции бухгалтерского учета.

6.5. Работники организации (начальники подразделений, мастера, табельщики, работники финансового отдела, бухгалтерии, снабжения; кладовщики, подотчетные лица и другие) создают и представляют документы, относящиеся к сфере их деятельности, по графику документооборота. Подробные требования к оформлению и движению документов изложено в Положении о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденном МФ СССР 29.07.1983г. №105.

6.6. Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также ответственность за своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

6.7. Контроль соблюдения исполнителями графика документооборота по организации осуществляет главный бухгалтер.

В соответствии с Положением о главных бухгалтерах, требования главного бухгалтера в части порядка оформления операций и представления в бухгалтерию необходимых документов и сведений являются обязательными для всех подразделений и служб организации.

7. Подготовка документов к последующему хранению, использованию и уничтожению

7.1. Лица, ответственные за ведение делопроизводства, призваны обеспечить сохранность документов.

Хранение первых экземпляров документов осуществляется в отношении:

Приказов, Распоряжений по предприятию:

- по основной деятельности – у секретаря-делопроизводителя, кадровые – в отделе кадров;
- распоряжения по отделам и службам – в соответствующих отделах и службах.

Исходящей корреспонденции (письма, телеграммы и т.п.):

- от имени предприятия – в секретариате;
- от имени отделов, служб – в соответствующих отделах, службах.

Договоров, Соглашений - в юридической службе.

Заданий для подразделений - в соответствующих подразделениях.

Иных документов - в заинтересованном отделе (службе, подразделении).

Первичные учетные бухгалтерские документы хранятся в бухгалтерии Общества.

Подлинники документов, находящихся на хранении в соответствии с настоящим Положением, выдаются для работы под расписку на ограниченный срок. Для оперативной работы используются копии документов.

Срок хранения документов определен Росархивом 06.10.2000г. в Перечне типовых управленческих документов, образующихся в результате хозяйственной деятельности организаций.

Документы, не подлежащие приему в Росархив, уничтожают без согласования с архивными организациями.

Составляются описи документов для постоянного хранения и уничтожения. Уничтожение оформляется актом.

В случае передачи полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации, организация документооборота обеспечивается управляющей организацией.

Приложение № 1 к Положению о документообороте

ПЕРЕЧЕНЬ

документов, не подлежащих регистрации

1. Сообщения о заседаниях и совещаниях, приглашения на совещания, конференции с прилагаемыми к ним программами.
2. Пригласительные билеты, поздравительные письма и телеграммы.
3. Рекламные извещения, плакаты, программы совещаний и т.п.
4. Периодические печатные издания (газеты, журналы).
5. Информационные и справочные материалы, брошюры, информационные листки, телефонные справочники и другие материалы.
6. Графики, наряды, заявки, разнарядки.
7. Информационные сводки, присланные для сведения.
8. Прейскуранты и прайс – листы.
9. Технические условия.
10. Учебные планы и программы.
11. Формы внутренней статистической отчетности.
12. Корреспонденция, адресованная сотрудникам предприятия с пометкой «Лично».
13. Нормы и нормативы расхода материалов.
14. Объяснительные записки.

Приложение № 2 к Положению о документообороте

ИНДЕКСЫ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ

(для обозначения исходящей документации)

- 01 – Генеральный директор
- 02 – Первый заместитель генерального директора по развитию
- 03 – Заместитель генерального директора по финансам
- 04 – Бухгалтерия
- 05 – Дирекция по Тульской области
- 06 – Экономический отдел
- 07 – Юридический отдел
- 08 – Отдел кадров

Положение об учетной политике для целей налогообложения на 2010 год

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Под налоговым учетом понимается система обобщения информации для определения налоговой базы по определенному налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным соответствующей главой Налогового кодекса РФ и (или) иным актом законодательства о налогах и сборах, определяющим порядок исчисления конкретного налога.

2. Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета и (или) исчисления налога и (или) уплаты налога в случаях, когда:

1) налоговое законодательство содержит положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством и (или) прямо не предусмотренных законодательством, но не противоречащих ему;

2) налоговое законодательство содержит лишь общие положения, но не содержит конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и (или) уплаты налога;

3) налоговое законодательство содержит неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;

4) налоговое законодательство любым иным образом делает возможным (или не запрещает) применение налогоплательщиком способов учета, установленных учетной политикой.

3. Настоящий документ разработан в соответствии с общими положениями об основных началах законодательства о налогах и сборах, установленными частью первой Налогового кодекса РФ, и на основании иных актов действующего законодательства.

4. Правила ведения налогового учета, определенные в учетной политике для целей налогообложения, остаются неизменными в течение всего налогового периода. Исключением могут быть лишь те ситуации, когда внесение изменений в порядок ведения налогового учета допускается Налоговым кодексом РФ. Любые изменения и дополнения в настоящую учетную политику вносятся приказом по организации и доводятся до всех подразделений организации, задействованных в формировании налогового учета.

5. При начале осуществления новых видов деятельности организация обязана определить и прописать в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Учет амортизируемого имущества

Метод начисления амортизации

6. В составе амортизируемого имущества учитываются объекты, соответствующие требованиям статей 256 и 257 Налогового кодекса РФ, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев. Объекты, вводимые в эксплуатацию в 2010 году, учитываются в качестве амортизируемого имущества, если их первоначальная стоимость превышает 20 000 рублей. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма следующих расходов:

- суммы, уплаченные поставщику в соответствии с договором;
- суммы, уплаченные подрядным организациям при строительстве объекта;
- невозмещаемые налоги, уплаченные при приобретении объекта;
- вознаграждения посредникам, через которых приобретался объект;
- суммы, уплаченные за консультационные и информационные услуги, связанные с приобретением объекта;
- таможенные пошлины и сборы;
- регистрационные сборы, госпошлины и другие аналогичные платежи, связанные с получением прав на объект;
- проценты по кредитам и займам, взятым на приобретение основных средств.

Основание: статья 257 Налогового кодекса РФ.

Для начисления амортизации по всем основным средствам используется линейный метод.

Основание: статья 259 Налогового кодекса РФ (п. 1, 3).

Амортизационная премия

7. Амортизационная премия при вводе основного средства в эксплуатацию или его дооборудовании (достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении, частичной ликвидации) применяется по всем основным средствам. *Основание: статья 258 Налогового кодекса РФ (п. 9).*

Повышающие коэффициенты амортизации

8. Повышающие коэффициенты амортизации основных средств не применяются. *Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ (п. 1, 2).*

Понижающие коэффициенты амортизации

9. Понижающие коэффициенты амортизации основных средств не применяются. *Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ (п. 3).*

Амортизация основных средств, бывших в эксплуатации

10. Норма амортизации по приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации у прежнего собственника, определяется исходя из срока полезного использования, установленного в соответствии с Классификацией основных средств без учета эксплуатации имущества предыдущими собственниками (при применении линейного метода начисления амортизации). *Основание: статья 259 Налогового кодекса РФ (п. 7, 12).*

Учет товарно-материальных ценностей

Метод определения стоимости сырья и материалов

11. Для определения размера материальных расходов стоимость сырья и материалов, используемых при производстве, определяется по стоимости единицы запасов. *Основание: статья 254 Налогового кодекса РФ (п. 8).*

Метод определения стоимости покупных товаров

12. При реализации покупных товаров их стоимость приобретения определяется по стоимости единицы товара. *Основание: статья 268 Налогового кодекса РФ (подп. 3 п. 1).*

Формирование резервов

Резерв на предстоящий ремонт основных средств

13. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается. *Основание: статьи 260 и 324 Налогового кодекса РФ.*

Резерв по сомнительным долгам

14. Создается резерв по сомнительным долгам. *Основание: статья 266 Налогового кодекса РФ.*

15. По итогам года неиспользованная сумма резерва по сомнительным долгам переносится на следующий год. *Основание: статья 266 Налогового кодекса РФ (п. 5).*

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию

16. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается. *Основание: статья 267 Налогового кодекса РФ.*

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

17. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается. *Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.*

Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год

18. Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год не создается. *Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ*

Учет процентов по заемным средствам

Нормирование процентов по долговым обязательствам

19. Проценты по заемным средствам включаются в расходы в размере не более увеличенной в 1,1 раза ставки рефинансирования ЦБ РФ – по рублевым обязательствам и 15 процентов годовых – по валютным обязательствам. *Основание: статья 269 Налогового кодекса РФ*

Учет прочих доходов и расходов

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду

20. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду считаются доходами и расходами, связанными с реализацией. *Основание: статья 249 Налогового кодекса РФ (п. 4).*

Стоимость выбывающих ценных бумаг

21. При реализации либо ином выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по стоимости единицы. *Основание: статья 280 Налогового кодекса РФ (п. 9).*

Расходы на приобретение права на земельные участки

22. Расходы на приобретение права на государственные или муниципальные земельные участки списываются в размере не более 30 процентов от налогооблагаемой прибыли за прошлый год – до полного списания. В случае если собственниками земельных участков являются граждане или юридические лица, расходы на приобретение права к налоговому учету не принимаются, кроме государственной пошлины. Сумма данной пошлины включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ. *Основание: статья 264.1 Налогового кодекса РФ (п. 3), статья 264 Налогового кодекса РФ (пп. 1 п. 1).*

Порядок признания доходов и расходов и исчисления налога

Периодичность сдачи отчетности по налогу

23. Отчетным периодом по налогу на прибыль организаций являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. *Основание: статья 285 (п. 2), статья 289 Налогового кодекса РФ (п. 1).*

Метод признания доходов и расходов

24. Доходы и расходы признаются методом начисления.

Основание: статья 273 Налогового кодекса РФ.

Порядок признания расходов при методе начисления

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, возникают исходя из условий сделок. В случае, если отчетный (налоговый) период не может быть определен четко, сделка не содержит таких условий, расходы списываются равномерно в течение одного года с момента их приобретения. *Основание: статья 272 Налогового кодекса РФ (абз. 2 п. 1).*

Распределение доходов и расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам

25. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются ежеквартально. *Основание: статья 272 Налогового кодекса РФ (абз. 3 п. 1).*

26. Распределение доходов и расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, производится пропорционально продолжительности периода. *Основание: статья 272 Налогового кодекса РФ (абз. 3 п. 1).*

Прямые и косвенные расходы

Перечень прямых расходов

27. Прямые расходы при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) считаются:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ (расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг); а также расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика),

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы ЕСН и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда,

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг,

- стоимость приобретения покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде,

- суммы расходов на доставку покупных товаров до склада покупателя.

Основание: статья 318 Налогового кодекса РФ (п. 1).

Стоимость товаров, приобретенных для перепродажи

28. В стоимость приобретения товара для перепродажи входит закупочная цена товара, расходы на его доставку до склада компании и иные расходы, связанные с приобретением товара. *Основание: статьи 318, 320 Налогового кодекса РФ.*

Расчет суммы прямых расходов

29. Расчет суммы прямых расходов, отнесение которых к конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида продукции (работ, услуг) невозможно, производится следующим образом: Пропорционально стоимости работ и услуг (определенной по договорам) в

общей стоимости выполняемых в течение месяца договоров. *Основание: статья 319 Налогового кодекса РФ (п. 1).*

Распределение суммы прямых расходов

30. Все прямые расходы сразу относятся на уменьшение прибыли. *Основание: статья 318 (п. 2), статья 319 Налогового кодекса РФ (п. 1).*

Порядок ведения налогового учета

Регистры налогового учета

31. Налоговый учет ведется на основе бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости. *Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.*

Исчисление и уплата налога на прибыль налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения

Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из доли прибыли, приходящейся на головное подразделение и на обособленное. Указанная доля рассчитывается как среднее арифметическое удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости основных средств обособленного подразделения в среднесписочной численности и остаточной стоимости основных средств в целом по организации за отчетный (налоговый) период.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Раздельный учет облагаемых и необлагаемых операций

Раздельный учет по операциям, облагаемым налогом по ставкам 10 и 18 процентов, а также по операциям, освобожденным от налога

32. Раздельный учет НДС по операциям, облагаемым налогом по ставкам 10 и 18 процентов, а также по операциям, освобожденным от налога, ведется в регистрах бухгалтерского и налогового учета. *Основание: статьи 149 (п. 4), 153 (п. 1), 166 Налогового кодекса РФ.*

Метод расчета суммы налога, подлежащей вычету

33. По товарам (работам, услугам, имущественным правам), используемым и в облагаемых, и не облагаемых НДС операциях, сумма вычета определяется пропорционально стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных за отчетный квартал и облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных за отчетный квартал. *Основание: статья 170 Налогового кодекса РФ (п. 4).*

Использование «правила 5 процентов»

34. Если доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг, имущественных прав), операции по реализации которых не подлежат обложению НДС, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство, то входной налог полностью принимается к вычету. *Основание: статья 170 Налогового кодекса РФ (п. 4).*

35. В совокупные расходы на производство, по которым определяется 5-процентное соотношение облагаемых и не облагаемых НДС операций, включаются все прямые и косвенные расходы на производство по данным бухгалтерского учета.

Основание: статья 170 Налогового кодекса РФ (п. 4).

Раздельный учет операций, облагаемых по ставке 0 процентов

Метод ведения раздельного учета

36. Раздельный учет операций, облагаемых по нулевой ставке налога, от других операций ведется в регистрах бухгалтерского и налогового учета. *Основание: статьи 153 (п. 1), 165 (п. 10) Налогового кодекса РФ.*

Другие элементы учетной политики по НДС

Способ регистрации счетов-фактур с частичными вычетами

37. Если к вычету предъявляется лишь часть НДС по счету-фактуре, в книге покупок регистрируется лишь вычитаемый налог, определяемый по счет-фактуре или расчету. *Основание: статья 172 Налогового кодекса РФ.*

Приложение №8
к Проспекту ценных бумаг ОАО "ККС-Групп"

Учетная политика ОАО "ККС-Групп" на 2011г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1
к Приказу № 41 ОАО "ККС-Групп"
от 31.12.2010 г.

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2011 год

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящая учетная политика разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.

2. Под учетной политикой организации понимается совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

3. К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

4. Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения бухгалтерского учета в случаях, если:

1) бухгалтерские нормативы содержат положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных нормативами и (или) прямо не предусмотренных нормативами, но не противоречащих им;

2) бухгалтерские нормативы содержат лишь общие положения, но не содержат конкретных способов ведения бухгалтерского учета;

3) бухгалтерские нормативы содержат неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;

4) бухгалтерские нормативы любым иным образом делают возможным (или не запрещают) применение способов учета, установленных учетной политикой.

5. Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:

1) изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

2) разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

3) существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т. п.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

6. Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.

7. Отчетным годом для организации на основании статьи 14 Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.13 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» является календарный год – с 1 января 2011 г. по 31 декабря 2011 г.

8. При проведении операций с наличными денежными средствами организация руководствуется Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным Решением Совета директоров ЦБ РФ от 22.09.93 № 40.

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Порядок ведения учета

Формирование бухгалтерской службы

9. Бухгалтерский учет в организации на договорных началах ведет специализированная организация в программе «1С: Бухгалтерия 8». *Основание: статья 6 Федерального закона РФ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

Способ ведения бухгалтерского учета

10. Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся на магнитных лентах, дисках, дискетах и иных электронных носителях с помощью специализированной программы: *Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».*

Рабочий план счетов бухгалтерского учета

11. В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета использовать типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с добавлением дополнительных субсчетов. Список субсчетов приведен в Приложении 1 к настоящей учетной политике. *Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.08 № 34н.*

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций

12. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках. *Основание: пункт 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.*

Критерий существенности

13. Критерием существенности является величина 5 процентов. *Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».*

Формы первичных документов и отчетности

Формы первичных учетных документов

14. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России, документы форма которых не предусмотрена в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа
- дату составления документа
- наименование организации, от имени которой составлен документ
- содержание хозяйственной операции
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления
- личные подписи указанных лиц.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», пункт 2 статья 9 ФЗ «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996 г.

Формы бухгалтерской отчетности

15. Утвердить в качестве форм бухгалтерской отчетности формы, приведенные в приложении к приказу Минфина России от 22.07.03 № 67н. *Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».*

График документооборота и инвентаризации активов и обязательств

График документооборота

16. Утвердить график документооборота согласно Приложению 2 к настоящей учетной политике. *Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».*

График инвентаризации активов и обязательств

17. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49. Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливаются отдельными приказами руководителя организации. *Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».*

СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Основные средства

Лимит стоимости основных средств

18. Установить лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере 20 000 рублей. *Основание: пункт 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».*

Оценка основных средств, приобретенных не за денежные средства

19. Основные средства, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Основание: пункт 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Амортизация основных средств

20. Для всех основных средств, введенных в эксплуатацию в 2011 году, используется один способ начисления амортизации. *Основание: пункт 17 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».*

21. Амортизация по всем основным средствам, введенным в эксплуатацию в 2011 году, начисляется линейным способом. *Основание: пункт 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».*

Срок полезного использования основных средств

22. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1. *Основание: пункт 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и пункт 1 постановления Правительства РФ от 01.01.02 № 1.*

Учет объектов недвижимости, на которые не зарегистрировано право собственности

23. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию, и фактически эксплуатируемые, учитываются в качестве основных средств с момента подачи документов на государственную регистрацию. *Основание: пункт 52 приказа Минфина России от 13.10.03 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».*

Переоценка основных средств

24. В 2011 году основные средства переоцениваться не будут. *Основание: пункт 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».*

Ремонт основных средств

25. Резерв на ремонт основных средств не создается. *Основание: пункт 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.*

26. Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы. *Основание: пункт 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.*

Учет арендованных основных средств

27. Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру, который компания сама присвоила данному имуществу. *Основание: пункт 14 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.03 № 91н.*

Нематериальные активы

Оценка нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства

28. Нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Основание: пункт 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Срок полезного использования нематериальных активов

29. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. *Основание: пункт 26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».*

Амортизация нематериальных активов

30. Для всех нематериальных активов, введенных в эксплуатацию в 2011 году, используется один способ начисления амортизации. *Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».*

31. Амортизация по всем нематериальным активам, введенным в эксплуатацию в 2011 году, начисляется линейным способом. *Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».*

Учет материалов

Единица учета материалов

32. Единицей учета материалов является номенклатурный номер. *Основание: пункт 3 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».*

Оценка материалов

33. Материалы учитываются по фактическим ценам. *Основание: пункт 3 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 80 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н.*

Транспортно-заготовительные расходы

34. Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов. *Основание: пункт 83 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н.*

Списание материалов

35. Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ. *Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 74 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н.*

36. Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по себестоимости каждой единицы. Ведется забалансовый учет МПЗ, сроком полезного использования больше года. *Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».*

Учет товаров

Учет полученных товаров в розничной торговле

37. Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения. *Основание: пункт 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».*

Учет транспортно-заготовительных расходов, возникающих при покупке товаров

38. Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в себестоимость приобретенных товаров (счет 41 «Товары»). *Основание: пункт 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».*

Списание товаров

39. Для оценки всех товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ. *Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».*

40. При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по себестоимости каждой единицы. *Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».*

Учет готовой продукции

Себестоимость, по которой учитывается готовая продукция

41. Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. *Основание: пункты 203–205 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н.*

42. В качестве учетных цен на готовую продукцию применяется фактическая производственная себестоимость. *Основание: пункты 203–205 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н.*

Учет спецодежды и спецобуви

Способ учета спецодежды и спецобуви

43. Спецоснастка и спецодежда учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов. *Основание: пункты 9 и 11 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н.*

Списание недолговечной спецодежды

44. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам одновременно в расходы не списывается. Ведется забалансовый учет специальной одежды. *Основание: пункт 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н.*

Погашение стоимости спецоснастки

45. Стоимость спецоснастки погашается линейным способом. Ведется забалансовый учет спецоснастки. *Основание: пункт 24 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н.*

Учет тары

Стоимость, по которой учитывается тара

46. Тара учитывается по фактической себестоимости. *Основание: пункт 166 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н.*

Учет финансовых вложений

Стоимость финансовых вложений

47. Несущественные (критерий существенности определен в разделе «Организация бухгалтерского учета» настоящей учетной политики) затраты при приобретении финансовых вложений признаются прочими расходами. *Основание: пункты 8–11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».*

Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость

48. Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректируется ежегодно. *Основание: пункт 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».*

Списание финансовых вложений

49. При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений. *Основание: пункт 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».*

Учет кредитов и займов

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

50. Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены. *Основание: пункт 8 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».*

Учет причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям

51. Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражаются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. *Основание: пункт 15 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».*

Учет причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям

52. Начисленные проценты или дисконт по облигациям учитываются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. *Основание: пункт 16 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».*

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

53. По мере изменения курса рубля производится пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте. *Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».*

Резервы

Резервы под обесценение материальных ценностей

54.Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются. *Основание: пункт 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н.*

Резерв сомнительных долгов

55.Создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами. *Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.*

56.

Резервирование расходов по сомнительным долгам производится аналогично формированию этих резервов в налоговом учете. *Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.*

Резерв предстоящих расходов

57.Резервы предстоящих расходов не создаются. *Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.*

Учет доходов

Классификация доходов

58.К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, доля которых в общей выручке превышает порог существенности, определенный в разделе «Организация бухгалтерского учета» настоящей учетной политики. *Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации».*

Учет расходов

Расходы будущих периодов

59.Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока их использования. В случае когда определить срок невозможно, расходы списываются равномерно в течение одного года с момента их приобретения. *Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.*

Незавершенное производство

60.Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости. *Основание: пункт 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.*

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

61.Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи». *Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации».*

Учет расчетов по налогу на прибыль

Отражение в бухгалтерском учете постоянных и временных налоговых разниц

62.Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. *Основание: пункт 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».*

63.В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто. *Основание: пункт 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».*

Приложение № 1 к Учетной политике
для целей бухгалтерского учета на 2011 год

План счетов

Код счета	Наименование счета
01	Основные средства
01.01	Основные средства в организации
01.09	Выбытие основных средств

- 02 Амортизация основных средств
 - 02.01 Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01
 - 02.02 Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03
- 03 Доходные вложения в материальные ценности
 - 03.01 Материальные ценности в организации
 - 03.02 Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование
 - 03.03 Материальные ценности предоставленные во временное пользование
 - 03.04 Прочие доходные вложения
 - 03.09 Выбытие материальных ценностей
- 04 Нематериальные активы
 - 04.01 Нематериальные активы организации
 - 04.02 Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
- 05 Амортизация нематериальных активов
- 07 Оборудование к установке
- 08 Вложения во внеоборотные активы
 - 08.01 Приобретение земельных участков
 - 08.02 Приобретение объектов природопользования
 - 08.03 Строительство объектов основных средств
 - 08.04 Приобретение объектов основных средств
 - 08.05 Приобретение нематериальных активов
 - 08.06 Перевод молодняка животных в основное стадо
 - 08.07 Приобретение взрослых животных
 - 08.08 Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
- 09 Отложенные налоговые активы
- 10 Материалы
 - 10.01 Сырье и материалы
 - 10.02 Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
 - 10.03 Топливо
 - 10.04 Тара и тарные материалы
 - 10.05 Запасные части
 - 10.06 Прочие материалы
 - 10.07 Материалы, переданные в переработку на сторону
 - 10.08 Строительные материалы
 - 10.09 Инвентарь и хозяйственные принадлежности
 - 10.10 Специальная оснастка и специальная одежда на складе
 - 10.11 Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
 - 10.11.1 Специальная одежда в эксплуатации
 - 10.11.2 Специальная оснастка в эксплуатации
- 11 Животные на выращивании и откорме
- 14 Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
 - 14.01 Резервы под снижение стоимости материалов
 - 14.02 Резервы под снижение стоимости товаров
 - 14.03 Резервы под снижение стоимости готовой продукции
 - 14.04 Резервы под снижение стоимости незавершенного производства
- 15 Заготовление и приобретение материальных ценностей
 - 15.01 Заготовление и приобретение материалов
 - 15.02 Приобретение товаров
- 16 Отклонение в стоимости материальных ценностей
 - 16.01 Отклонение в стоимости материалов
 - 16.02 Отклонение в стоимости товаров
- 19 НДС по приобретенным ценностям
 - 19.01 НДС при приобретении основных средств
 - 19.02 НДС по приобретенным нематериальным активам
 - 19.03 НДС по приобретенным материально-производственным запасам
 - 19.04 НДС по приобретенным услугам

19.05	НДС, уплачиваемый таможенными органами по ввозимым товарам
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)
19.08	НДС при строительстве основных средств
20	Основное производство
20.01	Основное производство
20.02	Производство продукции из давальческого сырья
21	Полуфабрикаты собственного производства
23	Вспомогательные производства
25	Общепроизводственные расходы
26	Общехозяйственные расходы
28	Брак в производстве
29	Обслуживающие производства и хозяйства
40	Выпуск продукции (работ, услуг)
41	Товары
41.01	Товары на складах
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)
41.03	Тара под товаром и порожня
41.04	Покупные изделия
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)
42	Торговая наценка
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках
43	Готовая продукция
44	Расходы на продажу
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность
45	Товары отгруженные
45.01	Покупные товары отгруженные
45.02	Готовая продукция отгруженная
45.03	Прочие товары отгруженные
46	Выполненные этапы по незавершенным работам
50	Касса
50.01	Касса организации
50.02	Операционная касса
50.03	Денежные документы
50.21	Касса организации (в валюте)
50.23	Денежные документы (в валюте)
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
55	Специальные счета в банках
55.01	Аккредитивы
55.02	Чековые книжки
55.03	Депозитные счета
55.04	Прочие специальные счета
55.21	Аккредитивы (в валюте)
55.23	Депозитные счета (в валюте)
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)
57	Переводы в пути
57.01	Переводы в пути
57.02	Приобретение иностранной валюты
57.03	Продажи по платежным картам
57.21	Переводы в пути (в валюте)
57.22	Реализация иностранной валюты
58	Финансовые вложения

58.01	Паи и акции
58.01.1	Паи
58.01.2	Акции
58.02	Долговые ценные бумаги
58.03	Предоставленные займы
58.04	Вклады по договору простого товарищества
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг
59	Резервы под обесценение финансовых вложений
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.02	Расчеты по авансам выданным
60.03	Векселя выданные
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.02	Расчеты по авансам полученным
62.03	Векселя полученные
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)
62.P	Расчеты с розничными покупателями
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66.01	Краткосрочные кредиты
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам
66.03	Краткосрочные займы
66.04	Проценты по краткосрочным займам
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67.01	Долгосрочные кредиты
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам
67.03	Долгосрочные займы
67.04	Проценты по долгосрочным займам
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)
68	Расчеты по налогам и сборам
68.01	Налог на доходы физических лиц
68.02	Налог на добавленную стоимость
68.03	Акцизы
68.04	Налог на прибыль
68.04.1	Расчеты с бюджетом
68.04.2	Расчет налога на прибыль
68.07	Транспортный налог
68.08	Налог на имущество
68.09	Налог на рекламу
68.10	Прочие налоги и сборы
68.11	Единый налог на вмененный доход
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения

- 68.22 НДС по экспорту к возмещению
- 69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
- 69.01 Расчеты по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС)
- 69.02 Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)
- 69.02.1 Страховая часть трудовой пенсии
- 69.02.2 Накопительная часть трудовой пенсии
- 69.03 Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в фонды ОМС)
- 69.03.1 Федеральный фонд ОМС
- 69.03.2 Территориальный фонд ОМС
- 69.04 ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет
- 69.11 Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
- 69.12 Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности
- 69.13 Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения
- 69.13.1 Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД
- 69.13.2 Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН
- 70 Расчеты с персоналом по оплате труда
- 71 Расчеты с подотчетными лицами
- 71.01 Расчеты с подотчетными лицами
- 71.21 Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)
- 73 Расчеты с персоналом по прочим операциям
- 73.01 Расчеты по предоставленным займам
- 73.02 Расчеты по возмещению материального ущерба
- 73.03 Расчеты по прочим операциям
- 75 Расчеты с учредителями
- 75.01 Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
- 75.02 Расчеты по выплате доходов
- 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
- 76.01 Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию
- 76.01.1 Расчеты по имущественному и личному страхованию
- 76.01.2 Платежи (взносы) по добровольному страхованию работников
- 76.02 Расчеты по претензиям
- 76.03 Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
- 76.04 Расчеты по депонированным суммам
- 76.05 Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками
- 76.06 Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
- 76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
- 76.21 Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)
- 76.22 Расчеты по претензиям (в валюте)
- 76.25 Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)
- 76.26 Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)
- 76.29 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)
- 76.32 Расчеты по претензиям (в у.е.)
- 76.35 Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
- 76.36 Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)
- 76.39 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)
- 76.41 Расчеты по исполнительным документам работников
- 76.АВ НДС по авансам и предоплатам
- 76.ВА НДС по авансам и предоплатам выданным
- 76.Н Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет
- 76.ОТ НДС, начисленный по отгрузке
- 77 Отложенные налоговые обязательства
- 79 Внутрихозяйственные расчеты

79.01	Расчеты по выделенному имуществу
79.02	Расчеты по текущим операциям
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом
80	Уставный капитал
80.01	Обыкновенные акции
80.02	Привилегированные акции
80.09	Прочий капитал
81	Собственные акции (доли)
81.01	Обыкновенные акции
81.02	Привилегированные акции
81.09	Прочий капитал
82	Резервный капитал
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
83	Добавочный капитал
83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций
83.09	Другие источники
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
84.01	Прибыль, подлежащая распределению
84.02	Убыток, подлежащий покрытию
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении
84.04	Нераспределенная прибыль использованная
86	Целевое финансирование
86.01	Целевое финансирование из бюджета
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления
90	Продажи
90.01	Выручка
90.01.1	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД
90.01.2	Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД
90.02	Себестоимость продаж
90.02.1	Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД
90.02.2	Себестоимость продаж, облагаемых ЕНВД
90.03	Налог на добавленную стоимость
90.04	Акцизы
90.05	Экспортные пошлины
90.07	Расходы на продажу
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности, не облагаемой ЕНВД
90.07.2	Расходы на продажу по деятельности, облагаемой ЕНВД
90.08	Управленческие расходы
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности, не облагаемой ЕНВД
90.08.2	Управленческие расходы по деятельности, облагаемой ЕНВД
90.09	Прибыль / убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91.01	Прочие доходы
91.02	Прочие расходы
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	Резервы предстоящих расходов
97	Расходы будущих периодов
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников
97.21	Прочие расходы будущих периодов
98	Доходы будущих периодов
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов
98.02	Безвозмездные поступления

98.03	Предстоящие поступления по недостаткам, выявленным за прошлые годы
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостаткам ценностей
99	Прибыли и убытки
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД
99.01.2	Прибыли и убытки по деятельности, облагаемой ЕНВД
99.02	Налог на прибыль
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство
000	Вспомогательный счет
001	Арендованные основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
002.01	ТМЦ полученные в пользование
003	Материалы, принятые в переработку
003.01	Материалы на складе
003.02	Материалы, переданные в производство
004	Товары, принятые на комиссию
004.01	Товары на складе
004.02	Товары, переданные на комиссию
005	Оборудование, принятое для монтажа
006	Бланки строгой отчетности
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные
010	Износ основных средств
011	Основные средства, сданные в аренду
012	НМА, полученные в пользование
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД
КВ	Амортизационная премия
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации
НЕ	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения
НЕ.01	Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК
НЕ.01.1	Выплаты в пользу физических лиц
НЕ.01.9	Другие выплаты
НЕ.02	Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК
НЕ.02.1	Выплаты в пользу физических лиц
НЕ.02.9	Другие выплаты
НЕ.03	Внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения
НЕ.04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения
РВ	Розничная выручка
РВ.1	Нераспределенная розничная выручка (без НДС)
РВ.2	НДС в нераспределенной розничной выручке
УСН	Вспомогательные счета по упрощенной системе налогообложения
УСН.01	Расчеты с покупателями по деятельности ЕНВД
УСН.02	Расчеты с покупателями за товары комитента
УСН.21	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности ЕНВД
УСН.22	Расчеты с покупателями в валюте за товары комитента

Положение о документообороте

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение вводится в целях унификации документооборота в ОАО «ККС-Групп» (далее - «Общество»), обеспечения оперативного прохождения и исполнения документов, правильного их учета и хранения.

1.2. Ответственность за состояние делопроизводства и соблюдение порядка и правил, установленных настоящим Положением, а также за сохранность документов в структурных подразделениях Общества возлагается на их руководителей.

1.3. Особенности работы с конфиденциальными документами, документами с грифом «Для служебного пользования» определяются специальными инструкциями и приказами применительно к действующему порядку работы с документами в Обществе.

1.4. Выполнение требований, предусмотренных настоящим Положением, обязательно для каждого работника Общества.

2. Порядок приема, регистрации, рассмотрения и исполнения входящих документов

2.1. Вся поступающая в Общество корреспонденция, кроме денежных, расчетных документов и выписок с лицевых счетов банков, принимается секретариатом Общества. Денежные документы, в том числе ценные бумаги, принимаются и регистрируются непосредственно кассиром в установленном порядке и хранятся в кассе.

2.2. При приеме поступившей корреспонденции проверяется правильность ее адресации, количество листов поступившего документа, наличие приложений, целостность конвертов и другой упаковки, а также сохранность вложений. Все пакеты, кроме пакетов с надписью «лично», вскрываются в секретариате Общества.

2.3. Документы, принятые секретариатом Общества, сортируются на регистрируемые и нерегистрируемые (перечень нерегистрируемых документов приведен в Приложении №1).

Регистрируемые документы подлежат регистрации в соответствии с настоящим Положением. Нерегистрируемые документы, документы с пометкой «лично» передаются непосредственно адресату.

2.4. Данные о принятой корреспонденции заносятся в книгу регистрации входящей корреспонденции.

Каждый документ, поступивший в Общество, регистрируется только один раз. На всех регистрируемых документах на лицевой стороне первого листа в правом нижнем углу ставится регистрационная надпись с указанием даты поступления документа и входящего номера.

Все входящие документы, как правило, регистрируются в день поступления.

2.5. Вся входящая корреспонденция направляется Генеральному директору Общества (лицу, исполняющему его обязанности), который просматривает и, при необходимости, расписывает ее конкретным работникам Общества путем проставления соответствующей резолюции. Резолюция является формой распоряжения Генерального директора Общества.

Резолюция предусматривает:

- ответственное лицо (не более одного);
- задание ответственному лицу;
- срок исполнения.

Резолюция может содержать перечень соисполнителей.

Секретарь - референт фиксирует назначенное ответственное лицо и соисполнителей и передает им подлинник (копии) документа. С целью повышения исполнительской дисциплины и ответственности работников за полученный документ, передача документов производится под роспись в журнале. Случаи потерь документов разбираются на совещаниях руководства. Для обеспечения оперативного исполнения документа одновременно несколькими исполнителями, секретарь – референт размножает входящий документ и передает копии исполнителям. Без предварительного рассмотрения Генеральным директором передаются по назначению документы, имеющие в адресе указание структурного подразделения или фамилию работника Общества.

Документы с резолюциями «Срочно» передаются ответственному лицу незамедлительно.

2.6. Ответственное лицо исполняет задание, указанное в резолюции, в соответствии со своей компетенцией. Соисполнители поступают в оперативное подчинение ответственного лица в части вопросов, касающихся исполнения задания. По этим вопросам ответственное лицо вправе давать

соисполнителям обязательные для исполнения задания. Соисполнители обязаны по требованию ответственного лица представить все необходимые материалы для работы над документом. Они в равной степени с основным исполнителем несут ответственность за неисполнение задания.

2.7. Подлинник документа – поручения передается через секретариат лицам, указанным в резолюции. После их ознакомления с подлинником документа-поручения, он возвращается в секретариат (за исключением договоров и приложений к ним, заявок на отгрузку товарно-материальных ценностей и документов об оказании финансовой помощи, указанные документы подшиваются к соответствующим первичным бухгалтерским документам.) При необходимости, документ находится в работе у исполнителя до окончательного решения вопроса. По окончании работы над документом (составлен ответный документ, выполнено конкретное действие, задание), на документе исполнителем проставляется реквизит «Отметка об исполнении документа и направлении его в дело». После этого документ подшивается для справочной работы в соответствующее дело (входящие), ведущееся в секретариате.

3. Печать документов

3.1. Печать документов осуществляется соответствующими отделами, службами, структурными подразделениями, подготавливающими документ, либо секретарем-делопроизводителем. По распоряжению Генерального директора Общества (лица, исполняющего его обязанности) печать документов осуществляется заведующим секретариатом. В случае оформления и печати документа в секретариате, в качестве исполнителя документа указывается работник соответствующего подразделения, подготовившего документ. Печать и регистрация приказов по основной деятельности Общества, за исключением приказов отдела кадров, осуществляется секретарем – делопроизводителем.

3.2. Оформленные, напечатанные и зарегистрированные документы должны удовлетворять требованиям ГОСТ Р. 6.30-2003 «Унифицированные системы документации. Унифицированная система организационно - распорядительной документации. Требования к оформлению документов».

4. Порядок прохождения, оформления и подписания исходящих и внутренних документов

4.1. Порядок прохождения исходящих документов состоит в составлении проекта документа, его печати, согласовании, визировании, подписании (утверждении), регистрации и отправке адресату.

Для предварительного ознакомления и согласования проект документа может быть размножен и направлен организациям и лицам, участвующим в его подготовке.

До передачи подготовленного документа на подпись руководителю исполнитель обязан проверить его содержание, правильность оформления, наличие необходимых виз и приложений к документу. Документ представляется на подпись вместе с материалами, на основании которых он готовился.

4.2. Процедура визирования производится в отношении проектов документов в ходе согласования их содержания и формы заинтересованными ответственными лицами Общества. Визы согласования документа включают подпись визирующего, ее расшифровку, дату визирования, должность визирующего.

Виза необходима для проверки специалистами целесообразности или своевременности составления документа. Виза ставится при согласовании документа до подписания документа руководителем.

Если у визирующего есть замечания и дополнения к проекту документа, он оформляет их следующим образом:

Замечания прилагаются

Наименование должности

Подпись Фамилия, инициалы

Дата

При наличии у работника, визирующего проект документа, возражений, виза не проставляется. В этом случае на отдельном листе излагаются предложения визирующего и направляются вместе с проектом документа его составителю.

Визы проставляются:

- на оборотной стороне последнего листа подлинника распорядительного документа (приказа, распоряжения);

- на лицевой стороне последнего листа (ниже реквизита «подпись») копии отправляемого документа (письма).

Возможно оформление виз на отдельном листе согласования.

Все визы и отрицательные заключения проставляются на одном экземпляре документа, который контрагенту Общества не выдается, а остается для хранения в Обществе.

7.3. Визированию подлежат проекты следующих документов:

- исходящей корреспонденции (письма, телеграммы, и т.п.), за исключением корреспонденции, указанной в Приложении 1 к настоящему Положению;
- договоров (соглашений), в которых участвует Общество;
- любых документов, являющихся приложениями, дополнениями и изменениями к договорам, в которых участвует Общество, в том числе: сметы, протоколы согласования цен, процентовки, графики поставки, графики платежей и др.;
- приказов и распоряжений Генерального директора Общества (лица, исполняющего его обязанности).

4.4. Приказы.

4.4.1. Приказы по личному составу (кадровые приказы о приеме на работу, увольнении, переводе сотрудников и т.д.) оформляются в одном экземпляре. Оформление, регистрация и хранение таких приказов осуществляет отдел кадров. Копии этих приказов начальник отдела кадров предоставляет в бухгалтерию и в финансовый отдел.

Отдел кадров в течение 2 рабочих дней с момента издания соответствующего приказа по кадрам обязан отражать каждый из них в программе «1С Предприятие- Зарплата + Кадры».

4.4.2. Приказы, устанавливающие сотрудникам предприятия единовременные или постоянные премии, доплаты, иные выплаты, связанные с осуществлением сотрудниками трудовых обязанностей, а также приказы, которые вводят в действие Положения об оплате труда, оформляются в двух экземплярах. Регистрация приказов, хранение первого экземпляра осуществляет секретарь – делопроизводитель.

Второй экземпляр приказа секретарь – делопроизводитель передает на хранение в бухгалтерию, копию приказа – руководителю подразделения, в отношении которых соответствующий приказ действует.

4.4.3. Положения по оплате труда оформляются в одном экземпляре и хранятся в бухгалтерии вместе с приказом о введении его в действие. Копия Положения по оплате труда передается Секретарем – делопроизводителем руководителю соответствующего структурного подразделения.

4.4.4. Иные приказы по предприятию оформляются в одном экземпляре, регистрируются и хранятся у секретаря- делопроизводителя.

4.5. Исходящие письма (телеграммы) считаются оформленными и готовыми к подписанию Генеральным директором Общества (лицом, исполняющим его обязанности), при наличии следующих реквизитов:

1) на экземпляре, подлежащем отправке: фамилия и инициалы исполнителя, номер контактного телефона (факса),

2) на экземпляре, остающемся в Обществе: роспись исполнителя, виза руководителя структурного подразделения, а при необходимости, визы специалистов юридической службы, главного бухгалтера, начальника финансового отдела, начальника службы безопасности.

4.6. Процедура подписания документа состоит в скреплении всех его экземпляров подписями лиц, уполномоченных на подписание документа.

4.7. Подписанию двумя лицами, последовательно - главным бухгалтером и директором Общества, либо уполномоченными ими лицами, подлежат следующие документы:

- договоры (соглашения) о займе;
- кредитные договоры (соглашения);
- доверенности на получение товарно-материальных ценностей;
- исходящая корреспонденция, содержащая: обязательства о платежах, передаче (выдаче) векселей и иных ценных бумаг, финансовых гарантий, поручительстве, поставках товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- любые документы, касающиеся операций по кредитам;
- кассовые и расчетные документы;
- акты (соглашения) о зачете (взаимозачете) денежных требований;

- первичные учетные документы, оформляющие хозяйственные операции с ценными бумагами;

- иные денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства.

Без подписей двух указанных выше лиц эти документы считаются недействительными (не имеющими юридической силы) и исполнению не подлежат.

За исполнение документов, не содержащих подписей двух указанных выше лиц, виновные лица несут соответствующую ответственность.

4.8. Все прочие документы подлежат подписанию Генеральным директором Общества или уполномоченными им лицами единолично.

4.9. На документы, носящие внутренний информационно-распорядительный характер (задания сотрудникам, служебные, докладные записки) пункты настоящего Положения о процедурах визирования и подписания не распространяются.

4.10. Исполнитель обязан зарегистрировать полностью оформленный завизированный и подписанный Генеральным директором Общества (лицом, исполняющим его обязанности) документ в секретариате. Зарегистрированные исходящие документы направляются адресату секретариатом почтовым отправлением, либо курьером.

4.11. При отправке исходящей корреспонденции секретарь-референт обязан:

- проверить наличие: подписей на документе и соответствующих виз, приложений к нему (если они указаны в документе); подлинника основания, фамилии и номера телефона исполнителя документа, а также правильность написания адреса, индекса почтового отделения и фамилии адресата, номера и даты документа, на который дается ответ;

- на каждом отправляемом документе поставить дату и исходящий номер, состоящий из порядкового номера исходящего документа и индекса подразделения; (Приложение №2 – Индексы подразделений);

- подшить завизированную копию исходящего документа в соответствующей папке, хранящейся в секретариате.

4.12. Обработка отправляемой корреспонденции включает ее сортировку, адресацию, вложение в конверты, заклеивание, составление реестра на заказную почту и сдачу корреспонденции в отделение связи. Документы, отправляемые одновременно в один адрес, вкладываются в один конверт.

Документы должны быть обработаны и отправлены, как правило, в тот же день.

4.13. Докладные записки на имя руководства Общества, справки, сводки и другие внутренние документы оперативного характера регистрируются в соответствующем журнале, рассматриваются должностным лицом, которому направлены, после чего передаются для исполнения (использования) в соответствующее структурное подразделение (согласно резолюции).

4.14. Прием и передача входящих, исходящих и внутренних документов на всех этапах их прохождения осуществляется под расписку, которая делается разборчиво.

8. Организация контроля документов

5.1. Контролю подлежат наиболее важные входящие, исходящие и внутренние документы. Организация контроля должна обеспечивать своевременное и качественное исполнение документов.

Контроль исполнения документов включает в себя непосредственную проверку хода исполнения, учет и анализ сроков исполнения контролируемых документов.

Контроль исполнения документов и содержащихся в них поручений осуществляют: секретариат, заместители Генерального директора Общества, руководители структурных подразделений, ответственные исполнители.

После указания Генерального директора о постановке на контроль, секретарь-референт проставляет красным фломастером букву «К» (или штамп «контроль») на левом поле документа напротив реквизита «заголовок». Затем в регистрационном журнале делает отметку о контроле, сроках исполнения, ответственном исполнителе. Эти сведения берутся из резолюции Генерального директора на документе.

Срок исполнения для большинства документов не должен превышать 10 дней.

Индивидуальный срок исполнения устанавливается резолюцией руководителя.

Срок исполнения входящего документа исчисляется с момента поступления его в учреждение, а ответного - с момента доведения входящего документа до исполнителя (если не оговорен другой срок).

Секретариат помечает для себя промежуточные сроки проверки исполнения документа, проставляет их в журнале.

Для ведения контрольных операций можно использовать персональный компьютер.

После исполнения документ снимается с контроля. Результаты исполнения в краткой форме записываются на самом документе, отметка об исполнении ставится в журнале регистрации. Продление сроков исполнения может производиться только по указанию руководителя.

9. Порядок движения документов в бухгалтерии

6.1. Согласно п.13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме содержащихся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах и утверждаются организацией, должны содержать обязательные реквизиты:

- а) наименование документа (формы), код формы;
- б) дату составления;
- в) содержание хозяйственной операции;
- г) измерители хозяйственной операции (в количественном и стоимостном выражении);
- д) наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственных операций и правильность их оформления, личные подписи и их расшифровки.

6.2. Госкомстатом России выпущены и утверждены типовые унифицированные формы первичных документов с указаниями их применения и заполнения:

- «Учет труда и его оплаты», утвержден Постановлением от 6.04.2001г. №26
- «Учет основных средств и нематериальных активов. Учёт материалов», утвержден Постановлением от 30.10.1997 года № 71а;
- «Учет работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ», утвержден Постановлением от 11.11.1999г. №100;
- «Учёт кассовых операций», «Учёт результатов инвентаризации денежных средств, ценных бумаг и бланков строгой отчетности», утвержден Постановлением от 18.08.1998г. №88 (с изменен от 03.05.2000г.).

6.3. Движение первичных документов в бухгалтерском учете (создание или получение от других предприятий, принятие к учету, обработка, передача в архив – документооборот) регламентируется графиком.

6.4. График устанавливает в организации рациональный документооборот, т.е. предусматривает оптимальное число подразделений и исполнителей для прохождения каждым первичным документом, определяет минимальный срок его нахождения в подразделении, способствует улучшению всей учетной работы в организации и усиливает контрольные функции бухгалтерского учета.

6.5. Работники организации (начальники подразделений, мастера, табельщики, работники финансового отдела, бухгалтерии, снабжения; кладовщики, подотчетные лица и другие) создают и представляют документы, относящиеся к сфере их деятельности, по графику документооборота. Подробные требования к оформлению и движению документов изложено в Положении о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденном МФ СССР 29.07.1983г. №105.

6.6. Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также ответственность за своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

6.7. Контроль соблюдения исполнителями графика документооборота по организации осуществляет главный бухгалтер.

В соответствии с Положением о главных бухгалтерах, требования главного бухгалтера в части порядка оформления операций и представления в бухгалтерию необходимых документов и сведений являются обязательными для всех подразделений и служб организации.

10. Подготовка документов к последующему хранению, использованию и уничтожению

7.1. Лица, ответственные за ведение делопроизводства, призваны обеспечить сохранность документов.

Хранение первых экземпляров документов осуществляется в отношении:

Приказов, Распоряжений по предприятию:

- по основной деятельности– у секретаря-делопроизводителя, кадровые- в отделе кадров;

- распоряжения по отделам и службам – в соответствующих отделах и службах.

Исходящей корреспонденции (письма, телеграммы и т.п.):

- от имени предприятия – в секретариате;

- от имени отделов, служб - в соответствующих отделах, службах.

Договоров, Соглашений - в юридической службе.

Заданий для подразделений - в соответствующих подразделениях.

Иных документов - в заинтересованном отделе (службе, подразделении).

Первичные учетные бухгалтерские документы хранятся в бухгалтерии Общества.

Подлинники документов, находящихся на хранении в соответствии с настоящим Положением, выдаются для работы под расписку на ограниченный срок. Для оперативной работы используются копии документов.

Срок хранения документов определен Росархивом 06.10.2000г. в Перечне типовых управленческих документов, образующихся в результате хозяйственной деятельности организаций.

Документы, не подлежащие приему в Росархив, уничтожают без согласования с архивными организациями.

Составляются описи документов для постоянного хранения и уничтожения. Уничтожение оформляется актом.

В случае передачи полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации, организация документооборота обеспечивается управляющей организацией.

Приложение № 1 к Положению о документообороте

ПЕРЕЧЕНЬ

документов, не подлежащих регистрации

1. Сообщения о заседаниях и совещаниях, приглашения на совещания, конференции с прилагаемыми к ним программами.
2. Пригласительные билеты, поздравительные письма и телеграммы.
3. Рекламные извещения, плакаты, программы совещаний и т.п.
4. Периодические печатные издания (газеты, журналы).
5. Информационные и справочные материалы, брошюры, информационные листки, телефонные справочники и другие материалы.
6. Графики, наряды, заявки, разнарядки.
7. Информационные сводки, присланные для сведения.
8. Прейскуранты и прайс – листы.
9. Технические условия.
10. Учебные планы и программы.
11. Формы внутренней статистической отчетности.
12. Корреспонденция, адресованная сотрудникам предприятия с пометкой «Лично».
13. Нормы и нормативы расхода материалов.
14. Объяснительные записки.

Приложение № 2 к Положению о документообороте

ИНДЕКСЫ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ

(для обозначения исходящей документации)

- 01 – Генеральный директор
- 02 – Первый заместитель генерального директора по развитию
- 03 – Заместитель генерального директора по финансам
- 04 – Бухгалтерия
- 05 – Дирекция по Тульской области
- 06 – Экономический отдел
- 07 – Юридический отдел
- 08 – Отдел кадров

Положение об учетной политике для целей налогообложения на 2011 год

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Под налоговым учетом понимается система обобщения информации для определения налоговой базы по определенному налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным соответствующей главой Налогового кодекса РФ и (или) иным актом законодательства о налогах и сборах, определяющим порядок исчисления конкретного налога.

2. Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета и (или) исчисления налога и (или) уплаты налога в случаях, когда:

1) налоговое законодательство содержит положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством и (или) прямо не предусмотренных законодательством, но не противоречащих ему;

2) налоговое законодательство содержит лишь общие положения, но не содержит конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и (или) уплаты налога;

3) налоговое законодательство содержит неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;

4) налоговое законодательство любым иным образом делает возможным (или не запрещает) применение налогоплательщиком способов учета, установленных учетной политикой.

3. Настоящий документ разработан в соответствии с общими положениями об основных началах законодательства о налогах и сборах, установленными частью первой Налогового кодекса РФ, и на основании иных актов действующего законодательства.

4. Правила ведения налогового учета, определенные в учетной политике для целей налогообложения, остаются неизменными в течение всего налогового периода. Исключением могут быть лишь те ситуации, когда внесение изменений в порядок ведения налогового учета допускается Налоговым кодексом РФ. Любые изменения и дополнения в настоящую учетную политику вносятся приказом по организации и доводятся до всех подразделений организации, задействованных в формировании налогового учета.

5. При начале осуществления новых видов деятельности организация обязана определить и прописать в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Учет амортизируемого имущества

Метод начисления амортизации

6. В составе амортизируемого имущества учитываются объекты, соответствующие требованиям статей 256 и 257 Налогового кодекса РФ, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев. Объекты, вводимые в эксплуатацию в 2010 году, учитываются в качестве амортизируемого имущества, если их первоначальная стоимость превышает 40 000 рублей. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма следующих расходов:

- суммы, уплаченные поставщику в соответствии с договором;
- суммы, уплаченные подрядным организациям при строительстве объекта;
- невозмещаемые налоги, уплаченные при приобретении объекта;
- вознаграждения посредникам, через которых приобретался объект;
- суммы, уплаченные за консультационные и информационные услуги, связанные с приобретением объекта;
- таможенные пошлины и сборы;
- регистрационные сборы, госпошлины и другие аналогичные платежи, связанные с получением прав на объект;
- проценты по кредитам и займам, взятым на приобретение основных средств.

Основание: статья 257 Налогового кодекса РФ.

Для начисления амортизации по всем основным средствам используется линейный метод.

Основание: статья 259 Налогового кодекса РФ (п. 1, 3).

Амортизационная премия

7. Амортизационная премия при вводе основного средства в эксплуатацию или его дооборудовании (достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении, частичной ликвидации) применяется по всем основным средствам. *Основание: статья 258 Налогового кодекса РФ (п. 9).*

Повышающие коэффициенты амортизации

8. Повышающие коэффициенты амортизации основных средств не применяются. *Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ (п. 1, 2).*

Понижающие коэффициенты амортизации

9. Понижающие коэффициенты амортизации основных средств не применяются. *Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ (п. 3).*

Амортизация основных средств, бывших в эксплуатации

10. Норма амортизации по приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации у прежнего собственника, определяется исходя из срока полезного использования, установленного в соответствии с Классификацией основных средств без учета эксплуатации имущества предыдущими собственниками (при применении линейного метода начисления амортизации). *Основание: статья 259 Налогового кодекса РФ (п. 7, 12).*

Учет товарно-материальных ценностей

Метод определения стоимости сырья и материалов

11. Для определения размера материальных расходов стоимость сырья и материалов, используемых при производстве, определяется по стоимости единицы запасов. *Основание: статья 254 Налогового кодекса РФ (п. 8).*

Метод определения стоимости покупных товаров

12. При реализации покупных товаров их стоимость приобретения определяется по стоимости единицы товара. *Основание: статья 268 Налогового кодекса РФ (подп. 3 п. 1).*

Формирование резервов

Резерв на предстоящий ремонт основных средств

13. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается. *Основание: статьи 260 и 324 Налогового кодекса РФ.*

Резерв по сомнительным долгам

14. Создается резерв по сомнительным долгам. *Основание: статья 266 Налогового кодекса РФ.*

15. По итогам года неиспользованная сумма резерва по сомнительным долгам переносится на следующий год. *Основание: статья 266 Налогового кодекса РФ (п. 5).*

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию

16. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается. *Основание: статья 267 Налогового кодекса РФ.*

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

17. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается. *Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.*

Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год

18. Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год не создается. *Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.*

Учет процентов по заемным средствам

Нормирование процентов по долговым обязательствам

19. Проценты по заемным средствам включаются в расходы в размере не более увеличенной в 1,8 раза ставки рефинансирования ЦБ РФ – по рублевым обязательствам и 15 процентов годовых – по валютным обязательствам. *Основание: статья 269 Налогового кодекса РФ.*

Учет прочих доходов и расходов

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду

20. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду считаются доходами и расходами, связанными с реализацией. *Основание: статья 249 Налогового кодекса РФ (п. 4).*

Стоимость выбывающих ценных бумаг

21. При реализации либо ином выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по стоимости единицы. *Основание: статья 280 Налогового кодекса РФ (п. 9).*

Расходы на приобретение права на земельные участки

22. Расходы на приобретение права на государственные или муниципальные земельные участки списываются в размере не более 30 процентов от налогооблагаемой прибыли за прошлый год – до полного списания. В случае если собственниками земельных участков являются граждане или юридические лица, расходы на приобретение права к налоговому учету не принимаются, кроме государственной пошлины. Сумма данной пошлины включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией., на основании пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ.

Основание: статья 264.1 Налогового кодекса РФ (п. 3), статья 264 Налогового кодекса РФ (пп.1 п.1)

Порядок признания доходов и расходов и исчисления налога

Периодичность сдачи отчетности по налогу

23. Отчетным периодом по налогу на прибыль организаций являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. *Основание: статья 285 (п. 2), статья 289 Налогового кодекса РФ (п. 1).*

Метод признания доходов и расходов

24. Доходы и расходы признаются методом начисления. *Основание: статья 273 Налогового кодекса РФ.*

Порядок признания расходов при методе начисления

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, возникают исходя из условий сделок. В случае, если отчетный (налоговый) период не может быть определен четко, сделка не содержит таких условий, расходы списываются равномерно в течение одного года с момента их приобретения.

Основание: статья 272 Налогового кодекса РФ (абз. 2 п. 1)

Распределение доходов и расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам

25. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются ежеквартально. *Основание: статья 272 Налогового кодекса РФ (абз. 3 п. 1).*

26. Распределение доходов и расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, производится пропорционально продолжительности периода. *Основание: статья 272 Налогового кодекса РФ (абз. 3 п. 1).*

Прямые и косвенные расходы

Перечень прямых расходов

27. Прямыми расходами при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) считаются:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ (расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг); а также расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика),

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы ЕСН и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда,

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг,

- стоимость приобретения покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде,

- суммы расходов на доставку покупных товаров до склада покупателя.

Основание: статья 318 Налогового кодекса РФ (п. 1)

Стоимость товаров, приобретенных для перепродажи

28. В стоимость приобретения товара для перепродажи входит закупочная цена товара, расходы на его доставку до склада компании и иные расходы, связанные с приобретением товара.

Основание: статьи 318, 320 Налогового кодекса РФ.

Расчет суммы прямых расходов

29. Расчет суммы прямых расходов, отнесение которых к конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида продукции (работ, услуг) невозможно, производится

следующим образом: Пропорционально стоимости работ и услуг (определенной по договорам) в общей стоимости выполняемых в течение месяца договоров. *Основание: статья 319 Налогового кодекса РФ (п. 1).*

Распределение суммы прямых расходов

30. Все прямые расходы сразу относятся на уменьшение прибыли. *Основание: статья 318 (п. 2), статья 319 Налогового кодекса РФ (п. 1).*

Порядок ведения налогового учета

Регистры налогового учета

31. Налоговый учет ведется на основе бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости. *Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.*

Исчисление и уплата налога на прибыль налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения

Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из доли прибыли, приходящейся на головное подразделение и на обособленное. Указанная доля рассчитывается как среднее арифметическое удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости основных средств обособленного подразделения в среднесписочной численности и остаточной стоимости основных средств в целом по организации за отчетный (налоговый) период.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Раздельный учет облагаемых и необлагаемых операций

Раздельный учет по операциям, облагаемым налогом по ставкам 10 и 18 процентов, а также по операциям, освобожденным от налога

32. Раздельный учет НДС по операциям, облагаемым налогом по ставкам 10 и 18 процентов, а также по операциям, освобожденным от налога, ведется в регистрах бухгалтерского и налогового учета. *Основание: статьи 149 (п. 4), 153 (п. 1), 166 Налогового кодекса РФ.*

Метод расчета суммы налога, подлежащей вычету

33. По товарам (работам, услугам, имущественным правам), используемым и в облагаемых, и не облагаемых НДС операциях, сумма вычета определяется пропорционально стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных за отчетный квартал и облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных за отчетный квартал. *Основание: статья 170 Налогового кодекса РФ (п. 4).*

Использование «правила 5 процентов»

34. Если доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг, имущественных прав), операции по реализации которых не подлежат обложению НДС, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство, то входной налог полностью принимается к вычету. *Основание: статья 170 Налогового кодекса РФ (п. 4).*

35. В совокупные расходы на производство, по которым определяется 5-процентное соотношение облагаемых и не облагаемых НДС операций, включаются все прямые и косвенные расходы на производство по данным бухгалтерского учета. *Основание: статья 170 Налогового кодекса РФ (п. 4).*

Раздельный учет операций, облагаемых по ставке 0 процентов

Метод ведения раздельного учета

36. Раздельный учет операций, облагаемых по нулевой ставке налога, от других операций ведется в регистрах бухгалтерского и налогового учета. *Основание: статьи 153 (п. 1), 165 (п. 10) Налогового кодекса РФ.*

Другие элементы учетной политики по НДС

Способ регистрации счетов-фактур с частичными вычетами

37. Если к вычету предъявляется лишь часть НДС по счету-фактуре, в книге покупок регистрируется лишь вычитаемый налог, определяемый по счет-фактуре или расчету. *Основание: статья 172 Налогового кодекса РФ.*

Учетная политика ОАО "ККС-Групп" на 2012г

ПРИЛОЖЕНИЕ 1
к Приказу № 42 ОАО "ККС-Групп"
от 30.12. 11 г

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2012 год

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящая учетная политика разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.

2. Под учетной политикой организации понимается совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

3. К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

4. Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения бухгалтерского учета в случаях, если:

- 1) бухгалтерские нормативы содержат положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных нормативами и (или) прямо не предусмотренных нормативами, но не противоречащих им;
- 2) бухгалтерские нормативы содержат лишь общие положения, но не содержат конкретных способов ведения бухгалтерского учета;
- 3) бухгалтерские нормативы содержат неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;
- 4) бухгалтерские нормативы любым иным образом делают возможным (или не запрещают) применение способов учета, установленных учетной политикой.

5. Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:

- 1) изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- 2) разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- 3) существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т. п.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

6. Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

7. Отчетным годом для организации на основании статьи 14 Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.13 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» является календарный год – с 1 января 2012 г. по 31 декабря 2012 г.

8. При проведении операций с наличными денежными средствами организация руководствуется Порядком ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации, утвержденным ЦБ РФ от 12.10.2011 № 373-П.

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Порядок ведения учета

Формирование бухгалтерской службы

9. Бухгалтерский учет в организации на договорных началах ведет специализированная организация в программе «1С: Бухгалтерия 8». *Основание: статья 6 Федерального закона РФ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

Способ ведения бухгалтерского учета

10. Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся на магнитных лентах, дисках, дискетах и иных электронных носителях с помощью специализированной программы: *Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».*

Рабочий план счетов бухгалтерского учета

11. В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета использовать типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с добавлением дополнительных субсчетов. Список субсчетов приведен в приложении 1 к настоящей учетной политике. *Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.08 № 34н.*

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций

12. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках. *Основание: пункт 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.*

Критерий существенности

13. Критерием существенности является величина 5 процентов. *Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».*

14. Установить, что для целей применения ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки определяется главным бухгалтером по согласованию с руководителем исходя из величины и характера соответствующей статьи бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае.

Существенной признается ошибка отношение суммы которой к итогу соответствующих данных бухгалтерской отчетности за отчетный год составляет более 5 процентов.

Основание: пункт 4, 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», пункт 3 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Формы первичных документов и отчетности

Формы первичных учетных документов

15. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России, а документы, форма которых не предусмотрена в альбомах унифицированных форм, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

1. наименование документа;
2. дату составления документа;
3. наименование организации, от имени которой составлен документ;
4. содержание хозяйственной операции;
5. измерители хозяйственной операции в натуральном выражении;
6. наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
7. личные подписи указанных лиц.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», п.2 ст.9 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ

Формы бухгалтерской отчетности

16. Утвердить в качестве форм бухгалтерской отчетности формы, приведенные в приложении к приказу Минфина России от 02.07.10 № 66н. *Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».*

График документооборота и инвентаризации активов и обязательств

График документооборота

17. Утвердить график документооборота согласно приложению 2 к настоящей учетной политике. *Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»*

График инвентаризации активов и обязательств

18. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49. Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливаются отдельными приказами руководителя организации. *Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».*

СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Основные средства

Лимит стоимости основных средств

19. Установить лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере 40 000 рублей. *Основание: пункт 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».*

Амортизация основных средств

20. Для всех основных средств, введенных в эксплуатацию в 2012 году, используется один способ начисления амортизации. *Основание: пункт 17 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».*

21. Амортизация по всем основным средствам, введенным в эксплуатацию в 2012 году, начисляется линейным способом. *Основание: пункт 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».*

Срок полезного использования основных средств

22. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1. *Основание: пункт 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и пункт 1 постановления Правительства РФ от 01.01.02 № 1.*

Переоценка основных средств

23. В 2012 году основные средства переоцениваться не будут. *Основание: пункт 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».*

Учет арендованных основных средств

24. Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру, который компания сама присвоила данному имуществу. *Основание: пункт 14 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.03 № 91н.*

Нематериальные активы

Срок полезного использования нематериальных активов

25. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. *Основание: пункт 26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».*

Амортизация нематериальных активов

26. Для всех нематериальных активов, введенных в эксплуатацию в 2012 году, используется один способ начисления амортизации. *Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».*

27. Амортизация по всем нематериальным активам, введенным в эксплуатацию в 2012 году, начисляется линейным способом. *Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».*

28. В 2012 году нематериальные активы переоцениваться не будут. *Основание: пункт 17 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».*

29. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (неисключительное право на использование), производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора. В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, срок использования неисключительных прав устанавливается 1 год (12 месяцев).

Учет материалов

Единица учета материалов

30. Единицей учета материалов является номенклатурный номер. *Основание: пункт 3 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».*

Оценка материалов

31.Материалы учитываются по фактическим ценам. *Основание: пункт 3 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 80 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н.*

Транспортно-заготовительные расходы

32.Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов. *Основание: пункт 83 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н.*

Списание материалов

33.Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ. *Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 74 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н.*

34.Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по себестоимости каждой единицы. Ведется забалансовый учет МПЗ, сроком полезного использования больше года.*Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».*

Учет товаров

Учет полученных товаров в розничной торговле

35.Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения. *Основание: пункт 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»*

Учет транспортно-заготовительных расходов, возникающих при покупке товаров.

36.Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в себестоимость приобретенных товаров (счет 41 «Товары»). *Основание: пункт 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».*

Списание товаров

37.Для оценки всех товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ.

Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

38.При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по себестоимости каждой единицы. *Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».*

Учет готовой продукции

Себестоимость, по которой учитывается готовая продукция

39.Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. *Основание: пункты 203–205 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н.*

40.В качестве учетных цен на готовую продукцию применяется фактическая производственная себестоимость. *Основание: пункты 203–205 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н.*

Учет спецодежды и спецодежды

Способ учета спецодежды и спецодежды

41.Спецодежда и спецодежда учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов. *Основание: пункты 9 и 11 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н.*

Списание недолговечной спецодежды

42.Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам одновременно в расходы не списывается. Ведется забалансовый учет специальной одежды. *Основание: пункт 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального*

оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н.

Погашение стоимости спецодежды

43. Стоимость спецодежды погашается линейным способом. Ведется забалансовый учет спецодежды. *Основание: пункт 24 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н.*

Учет тары

Стоимость, по которой учитывается тара

44. Тара учитывается по фактической себестоимости. *Основание: пункт 166 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н.*

Учет финансовых вложений

Стоимость финансовых вложений

45. Несущественные (критерий существенности определен в разделе «Организация бухгалтерского учета» настоящей учетной политики) затраты при приобретении финансовых вложений признаются прочими расходами. *Основание: пункты 8–11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».*

Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость

46. Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректируется ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. *Основание: пункт 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».*

Списание финансовых вложений

47. При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Основание: пункт 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

48. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не осуществляется. Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока учитываются в составе долгосрочной задолженности.

Учет кредитов и займов

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

49. Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены. *Основание: пункт 8 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».*

Учет причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям

50. Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражаются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. *Основание: пункт 15 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».*

Учет причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям

51. Начисленные проценты или дисконт по облигациям учитываются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. *Основание: пункт 16 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».*

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

52. По мере изменения курса рубля производится пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте. *Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».*

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Резерв на оплату отпусков

53. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число месяца каждого квартала. Основная сумма резерва рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по каждому сотруднику. Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов, до того момента пока средняя зарплата

каждого работника организации, начисленная нарастающим итогом с начала года, не достигнет уровня, при котором взносы не начисляются.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы.

Установить, что с целью применения ПБУ 8/2010 величина оценочного обязательства, а также обоснованность признания величины оценочного обязательства в конце отчетного года определяется главным бухгалтером. Обоснованность оценки подтверждается справкой бухгалтера и расчетом.

Основание: пункт 18, 22 ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

Резерв предстоящих расходов в виде госпошлины за регистрацию объекта недвижимости

54.В отношении расходов на уплату государственной пошлины за регистрацию объекта недвижимости создается оценочное обязательство в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)». При этом в бухгалтерском учете делается запись по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов». *Основание: пункт 18, 22 ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".*

Резерв по сомнительным долгам

55.Резерв создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности поквартально.

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.

56.Величина резерва по сомнительным долгам определяется аналогично формированию этих резервов в налоговом учете (на задолженность с просрочкой до 45 дней резерв не создается, с просрочкой от 45 до 90 календарных дней резерв создается в размере 50%, по задолженности, просроченной более чем на 90 дней, начисляется резерв 100%). Сумма созданного резерва не может превышать 10% от выручки отчетного периода. *Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.*

57.Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. *Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.*

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов

58.На конец года создается резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов (МПЗ), в случае, если рыночная цена МПЗ снизилась, они частично (полностью) потеряли свои первоначальные качества или морально устарели.

Резерв создается по каждой единице МПЗ.

Проверка на снижение стоимости МПЗ осуществляется главным бухгалтером. Подтверждение результатов указанной проверки в конце отчетного года оформляется справкой бухгалтера и расчетом.

Резерв под снижение стоимости МПЗ формируется только по готовой продукции и товарам, поскольку по этим видам запасов можно подтвердить текущую рыночную стоимость.

При этом под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Для определения текущей рыночной стоимости может использоваться следующая информация:

- данные о ценах на аналогичные товары, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей;
- сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в СМИ и специальной литературе;
- экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости товаров.

Основание: пункт 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н.

Резерв под обесценение финансовых вложений

59. Резерв под обесценение формируется по всем финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- 1) на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость финансовых вложений существенно выше их расчетной стоимости;
- 2) в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- 3) на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Резерв под обесценение вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций формируется в случае одновременного наличия на протяжении 3 лет подряд (включая текущий год) признаков обесценения.

Расчетная стоимость вкладов в уставные капиталы других организаций определяется следующим образом: 1) рассчитывается стоимость чистых активов организаций, в уставные капиталы которых осуществлены вклады, по данным промежуточной отчетности на 30 сентября отчетного года; 2) устанавливается доля организации в процентах в уставном капитале другой организации; 3) находится величина стоимости доли организации в чистых активах организации, в уставный капитал которой осуществлены вклады.

При наличии такого признака обесценения, как появление у организаций в уставные капиталы которых осуществлены вложения, признаков банкротства либо объявление их банкротом с введением внешнего управления, расчетная стоимость финансовых вложений принимается равной нулю.

Проверка на обесценение финансовых вложений осуществляется главным бухгалтером. Подтверждение результатов указанной проверки в конце отчетного года оформляется справкой бухгалтера и расчетом. *Основание: пункт 38 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».*

Учет доходов

Классификация доходов

60. К доходам от обычных видов деятельности относятся :

- Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества;
- Капиталовложения в ценные бумаги;
- Капиталовложения в собственность;
- Аренда прочего автомобильного транспорта и оборудования
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- Исследование конъюнктуры рынка;

Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Учет расходов

Расходы будущих периодов

61. Учитывая принцип равномерного признания расходов, относящихся к нескольким отчетным периодам, расходы по страхованию подлежат отражению на счете 97 «Расходы будущих периодов» с равномерным списанием на счета учета затрат. *Основание: пункт 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации».*

Незавершенное производство

62. Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости. *Основание: пункт 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.*

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

63. Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи». *Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации».*

Учет расчетов по налогу на прибыль

Отражение в бухгалтерском учете постоянных и временных налоговых разниц

64. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. *Основание: пункт 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».*

65. В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто. *Основание: пункт 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».*

Приложение № 1 к Учетной политике
для целей бухгалтерского учета на 2012 год

План счетов

Код	Наименование
01	Основные средства
01.01	Основные средства в организации
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы
01.09	Выбытие основных средств
02	Амортизация основных средств
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03
03	Доходные вложения в материальные ценности
03.01	Материальные ценности в организации
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование
03.04	Прочие доходные вложения
03.09	Выбытие материальных ценностей
04	Нематериальные активы
04.01	Нематериальные активы организации
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
05	Амортизация нематериальных активов
07	Оборудование к установке
08	Вложения во внеоборотные активы
08.01	Приобретение земельных участков
08.02	Приобретение объектов природопользования
08.03	Строительство объектов основных средств
08.04	Приобретение объектов основных средств
08.05	Приобретение нематериальных активов
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо
08.07	Приобретение взрослых животных
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
09	Отложенные налоговые активы
10	Материалы
10.01	Сырье и материалы
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
10.03	Топливо
10.04	Тара и тарные материалы
10.05	Запасные части
10.06	Прочие материалы
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону
10.08	Строительные материалы
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации

10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации
11	Животные на выращивании и откорме
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей
15.01	Заготовление и приобретение материалов
15.02	Приобретение товаров
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей
16.01	Отклонение в стоимости материалов
16.02	Отклонение в стоимости товаров
19	НДС по приобретенным ценностям
19.01	НДС при приобретении основных средств
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам
19.04	НДС по приобретенным услугам
19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)
19.08	НДС при строительстве основных средств
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации
20	Основное производство
20.01	Основное производство
20.02	Производство продукции из давальческого сырья
21	Полуфабрикаты собственного производства
23	Вспомогательные производства
25	Общепроизводственные расходы
26	Общехозяйственные расходы
28	Брак в производстве
29	Обслуживающие производства и хозяйства
40	Выпуск продукции (работ, услуг)
41	Товары
41.01	Товары на складах
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)
41.03	Тара под товаром и порожня
41.04	Покупные изделия
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)
42	Торговая наценка
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках
43	Готовая продукция
44	Расходы на продажу
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность
45	Товары отгруженные
45.01	Покупные товары отгруженные
45.02	Готовая продукция отгруженная
45.03	Прочие товары отгруженные
46	Выполненные этапы по незавершенным работам
50	Касса
50.01	Касса организации
50.02	Операционная касса
50.03	Денежные документы

50.21	Касса организации (в валюте)
50.23	Денежные документы (в валюте)
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
55	Специальные счета в банках
55.01	Аккредитивы
55.02	Чековые книжки
55.03	Депозитные счета
55.04	Прочие специальные счета
55.21	Аккредитивы (в валюте)
55.23	Депозитные счета (в валюте)
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)
57	Переводы в пути
57.01	Переводы в пути
57.02	Приобретение иностранной валюты
57.03	Продажи по платежным картам
57.21	Переводы в пути (в валюте)
57.22	Реализация иностранной валюты
58	Финансовые вложения
58.01	Паи и акции
58.01.1	Паи
58.01.2	Акции
58.02	Долговые ценные бумаги
58.03	Предоставленные займы
58.04	Вклады по договору простого товарищества
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг
59	Резервы под обесценение финансовых вложений
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.02	Расчеты по авансам выданным
60.03	Векселя выданные
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.02	Расчеты по авансам полученным
62.03	Векселя полученные
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)
62.P	Расчеты с розничными покупателями
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66.01	Краткосрочные кредиты
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам
66.03	Краткосрочные займы
66.04	Проценты по краткосрочным займам
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67.01	Долгосрочные кредиты
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам

67.03	Долгосрочные займы
67.04	Проценты по долгосрочным займам
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)
68	Расчеты по налогам и сборам
68.01	Налог на доходы физических лиц
68.02	Налог на добавленную стоимость
68.03	Акцизы
68.04	Налог на прибыль
68.04.1	Расчеты с бюджетом
68.04.2	Расчет налога на прибыль
68.07	Транспортный налог
68.08	Налог на имущество
68.09	Налог на рекламу
68.10	Прочие налоги и сборы
68.11	Единый налог на вмененный доход
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения
68.22	НДС по экспорту к возмещению
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69.01	Расчеты по социальному страхованию
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
69.03.1	Федеральный фонд ОМС
69.03.2	Территориальный фонд ОМС
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
71.01	Расчеты с подотчетными лицами
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
73.01	Расчеты по предоставленным займам
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба
73.03	Расчеты по прочим операциям
75	Расчеты с учредителями
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
75.02	Расчеты по выплате доходов
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию работников
76.02	Расчеты по претензиям
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
76.04	Расчеты по депонированным суммам
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками

76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.10	Выписки из ЕГРЮЛ
76.11	Расчеты с подотчетными лицами (управляющая организация)
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников
76.AB	НДС по авансам и предоплатам
76.BA	НДС по авансам и предоплатам выданным
76.K	Корректировка расчетов прошлого периода
76.H	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет
76.HA	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента
76.OT	НДС, начисленный по отгрузке
77	Отложенные налоговые обязательства
79	Внутрихозяйственные расчеты
79.01	Расчеты по выделенному имуществу
79.02	Расчеты по текущим операциям
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом
80	Уставный капитал
80.01	Обыкновенные акции
80.02	Привилегированные акции
80.09	Прочий капитал
81	Собственные акции (доли)
81.01	Обыкновенные акции
81.02	Привилегированные акции
81.09	Прочий капитал
82	Резервный капитал
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
83	Добавочный капитал
83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций
83.09	Другие источники
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
84.01	Прибыль, подлежащая распределению
84.02	Убыток, подлежащий покрытию
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении
84.04	Нераспределенная прибыль использованная
86	Целевое финансирование
86.01	Целевое финансирование из бюджета
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления
90	Продажи
90.01	Выручка
90.01.1	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД
90.01.2	Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД
90.02	Себестоимость продаж
90.02.1	Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД
90.02.2	Себестоимость продаж, облагаемых ЕНВД
90.03	Налог на добавленную стоимость

90.04	Акцизы
90.05	Экспортные пошлины
90.07	Расходы на продажу
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности, не облагаемой ЕНВД
90.07.2	Расходы на продажу по деятельности, облагаемой ЕНВД
90.08	Управленческие расходы
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности, не облагаемой ЕНВД
90.08.2	Управленческие расходы по деятельности, облагаемой ЕНВД
90.09	Прибыль / убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91.01	Прочие доходы
91.02	Прочие расходы
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	Резервы предстоящих расходов
97	Расходы будущих периодов
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов
.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников
97.21	Прочие расходы будущих периодов
98	Доходы будущих периодов
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов
98.02	Безвозмездные поступления
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
99	Прибыли и убытки
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД
99.01.2	Прибыли и убытки по деятельности, облагаемой ЕНВД
99.02	Налог на прибыль
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство
000	Вспомогательный счет
001	Арендованные основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
002.01	ТМЦ полученные в пользование
003	Материалы, принятые в переработку
003.01	Материалы на складе
003.02	Материалы, переданные в производство
004	Товары, принятые на комиссию
004.01	Товары на складе
004.02	Товары, переданные на комиссию
005	Оборудование, принятое для монтажа
006	Бланки строгой отчетности
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные
010	Износ основных средств
011	Основные средства, сданные в аренду
012	НМА, полученные в пользование
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД
КВ	Амортизационная премия
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации

HE	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения
HE.01	Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК
HE.01.1	Выплаты в пользу физических лиц
HE.01.9	Другие выплаты
HE.02	Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК
HE.02.1	Выплаты в пользу физических лиц
HE.02.9	Другие выплаты
HE.03	Внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения
HE.04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения
PB	Розничная выручка
PB.1	Нераспределенная розничная выручка (без НДС)
PB.2	НДС в нераспределенной розничной выручке
UCH	Вспомогательные счета по упрощенной системе налогообложения
UCH.01	Расчеты с покупателями по деятельности ЕНВД
UCH.02	Расчеты с покупателями за товары комитента
UCH.21	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности ЕНВД
UCH.22	Расчеты с покупателями в валюте за товары комитента

График документооборота

№ п/п	Наименование документа	Создание документа		Проверка и обработка документа	
		Ответственный за выписку	Срок исполнения	Ответственный за проверку	Срок исполнения
1	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (форма Т-1, Т-1а)	Бухгалтер управляющей организации	В соответствии с поданным заявлением	Главный бухгалтер управляющей организации	По мере представления
2	Личная карточка работника (форма Т-2)	Бухгалтер управляющей организации	Вместе с Приказом (распоряжением) о приеме работника на работу)	Главный бухгалтер управляющей организации	По мере представления
3	Штатное расписание (форма Т-3) (изменения)	Бухгалтер управляющей организации	В соответствии с приказом руководителя	Генеральный директор управляющей организации	По мере изменения
4	Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу (форма Т-5, Т-5а)	Бухгалтер управляющей организации	В соответствии с поданным заявлением или распоряжением руководителя	Главный бухгалтер управляющей организации	По мере представления
5	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (форма Т-6, Т-6а)	Бухгалтер управляющей организации	В соответствии с поданным заявлением или распоряжением руководителя	Главный бухгалтер управляющей организации	По мере представления
6	Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (форма Т-8, Т-8а)	Бухгалтер управляющей организации	В соответствии с поданным заявлением или распоряжением руководителя	Главный бухгалтер управляющей организации	По мере представления
7	Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (форма Т-9)	Офис-менеджер управляющей организации	В соответствии с распоряжением руководителя	Главный бухгалтер управляющей организации	По мере представления
8	Командировочное удостоверение (форма Т-10)	Офис-менеджер управляющей организации	Вместе с Приказом (распоряжением) о направлении работника в командировку	Главный бухгалтер управляющей организации	По мере представления
9	Табель учета рабочего времени (форма Т-13)	Структурные подразделения	Ежедневно в течение: первой половины месяца и второй половины месяца	Бухгалтер управляющей организации	Первый день половины месяца, следующей за отчетной
10	Расчетная ведомость (форма Т-51) (Книга начисления заработной платы)	Бухгалтер управляющей организации	Ежемесячно до 10 числа месяца, следующего за отчетным	Главный бухгалтер управляющей организации	По мере представления
11	Приходный кассовый ордер (форма КО-1)	Бухгалтер управляющей организации	По мере поступления денежных средств в кассу	Главный бухгалтер управляющей организации	Ежедневно
12	Расходный кассовый ордер (форма КО-2)	Бухгалтер управляющей организации	По мере выдачи денежных средств из кассы	Главный бухгалтер управляющей организации	Ежедневно

13	Кассовая книга (форма КО-4)	Бухгалтер управляющей организации	По мере выписки приходного или расходного кассового документа	Главный бухгалтер управляющей организации	Ежедневно
14	Авансовый отчет (форма АО-1)	Подотчетное лицо (сотрудник управляющей организации)	В течение 10 дней с момента получения денежных средств, или 5 дней с момента возвращения из командировки	Главный бухгалтер управляющей организации	Ежедневно
15	Объявление на взнос наличными (форма 0402001)	Бухгалтер управляющей организации	По мере сдачи денежных средств в банк	Главный бухгалтер управляющей организации	По мере сдачи денежных средств в банк
16	Инвентаризационная опись основных средств (форма ИНВ-1)	Инвентаризационная комиссия	По мере проведения инвентаризации	Главный бухгалтер управляющей организации	По мере проведения инвентаризации
17	Инвентаризационная опись нематериальных активов (форма ИНВ-1а)	Инвентаризационная комиссия	По мере проведения инвентаризации	Главный бухгалтер управляющей организации	По мере проведения инвентаризации
18	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (форма ИНВ-3)	Инвентаризационная комиссия	По мере проведения инвентаризации	Главный бухгалтер управляющей организации	По мере проведения инвентаризации
19	Акт инвентаризации расходов будущих периодов (форма ИНВ-11)	Инвентаризационная комиссия	По мере проведения инвентаризации	Главный бухгалтер управляющей организации	По мере проведения инвентаризации
20	Акт инвентаризации наличных денежных средств (форма ИНВ-15)	Инвентаризационная комиссия	По мере проведения инвентаризации	Главный бухгалтер управляющей организации	По мере проведения инвентаризации
21	Сличительная ведомость (форма ИНВ-18, ИНВ-19)	Главный бухгалтер управляющей организации	По мере проведения инвентаризации	Главный бухгалтер управляющей организации	По мере проведения инвентаризации
22	Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации (форма ИНВ-22)	Главный бухгалтер управляющей организации	По мере необходимости проведения инвентаризации, на основании распоряжения руководителя	Руководитель	По мере необходимости проведения инвентаризации, на основании распоряжения руководителя
23	Путевой лист легкового автомобиля (форма 3)	Водитель	Ежедневно	Бухгалтер управляющей организации	Ежедневно
24	Доверенность (форма М-2, М-2а)	Бухгалтер управляющей организации	По мере необходимости	Главный бухгалтер управляющей организации	По мере необходимости
25	Приходный ордер (форма М-4)	Склад	В соответствии с фактическим поступлением	Главный бухгалтер управляющей организации	Ежемесячно
26	Требование-накладная (форма М-11)	Склад	В соответствии с фактическим списанием	Главный бухгалтер управляющей организации	Ежемесячно
27	Акт о приемке-передачи объекта основных средств (форма ОС-1, ОС-1а, ОС-1б)	Бухгалтер управляющей организации	По мере фактического поступления основных средств	Главный бухгалтер управляющей организации	По мере фактического поступления основных средств

28	Накладная на внутреннее перемещение основных средств (форма ОС-2)	Бухгалтер управляющей организации	По мере фактического перемещения основных средств	Главный бухгалтер управляющей организации	По мере фактического перемещения основных средств
29	Акт о списании объекта основных средств (форма ОС-4, ОС-4а, ОС-4б)	Бухгалтер управляющей организации	По мере фактического списания основных средств	Главный бухгалтер управляющей организации	По мере фактического списания основных средств
30	Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма ОС-6, ОС-6а, ОС-6б)	Бухгалтер управляющей организации	По мере фактической постановки на учет основных средств	Главный бухгалтер управляющей организации	По мере фактической постановки на учет основных средств
31	Карточка учета нематериальных активов (форма НМА-1)	Бухгалтер управляющей организации	По мере фактического поступления нематериальных активов	Главный бухгалтер управляющей организации	По мере фактического поступления нематериальных активов
32	Платежное поручение (форма 0401060)	Бухгалтер управляющей организации	По мере распоряжения об оплате с расчетного счета, согласно заявки на осуществление платежа	Главный бухгалтер управляющей организации	По мере распоряжения об оплате с расчетного счета, согласно заявки на осуществление платежа
33	Заявка на осуществление платежа	Ответственный сотрудник по заявке	По мере поступления счетов на оплату	Бухгалтер управляющей организации	По мере представления
34	Акт об оказании услуг	Бухгалтер управляющей организации	Согласно условиям договора	Главный бухгалтер управляющей организации	По мере представления
35	Товарная накладная (форма ТОРГ-12)	Бухгалтер управляющей организации	В соответствии с фактическим списанием	Главный бухгалтер управляющей организации	По мере представления
36	Счет-фактура	Бухгалтер управляющей организации	В течении 5 дней с момента отгрузки	Главный бухгалтер управляющей организации	По мере представления

ПОЛОЖЕНИЕ О ДОКУМЕНТООБОРОТЕ

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение вводится в целях унификации документооборота в ЗАО «ТЭК Центра» (далее - «Общество»), обеспечения оперативного прохождения и исполнения документов, правильного их учета и хранения.

1.2. Выполнение требований, предусмотренных настоящим Положением, обязательно для каждого работника Общества, для каждого работника управляющей организации Общества

2. Порядок приема, регистрации, рассмотрения и исполнения входящих документов

2.1. Вся поступающая в Общество корреспонденция принимается офис-менеджером управляющей организации Общества.

2.2. Принятые документы сортируются на регистрируемые и нерегистрируемые. Регистрируемые документы подлежат регистрации в соответствии с настоящим Положением. Нерегистрируемые документы, документы с пометкой «лично» передаются непосредственно адресату.

2.3. Данные о принятой корреспонденции заносятся в книгу регистрации входящей корреспонденции.

Каждый документ, поступивший в Общество, регистрируется только один раз. На всех регистрируемых документах на лицевой стороне первого листа в правом нижнем углу ставится регистрационная надпись с указанием даты поступления документа и входящего номера.

Все входящие документы, как правило, регистрируются в день поступления.

2.4. Вся входящая корреспонденция направляется генеральному директору управляющей организации Общества (лицу, исполняющему его обязанности), который просматривает и, при необходимости, расписывает ее конкретным работникам Общества путем проставления соответствующей резолюции. Резолюция является формой распоряжения.

Резолюция предусматривает:

- ответственное лицо;
- задание ответственному лицу;
- срок исполнения.

Резолюция может содержать перечень соисполнителей.

Без предварительного рассмотрения Генеральным директором передаются по назначению документы, имеющие в адресе указание структурного подразделения или ответственное лицо Общества.

Документы с резолюциями «Срочно» передаются ответственному лицу незамедлительно.

2.5. Ответственное лицо исполняет задание, указанное в резолюции, в соответствии со своей компетенцией. Соисполнители поступают в оперативное подчинение ответственного лица в части вопросов, касающихся исполнения задания. По этим вопросам ответственное лицо вправе давать соисполнителям обязательные для исполнения задания. Соисполнители обязаны по требованию ответственного лица представить все необходимые материалы для работы над документом. Они в равной степени с основным исполнителем несут ответственность за исполнение задания.

3. Порядок прохождения, оформления и подписания исходящих и внутренних документов

3.1. Порядок прохождения исходящих документов состоит в составлении проекта документа, его печати, согласовании, визировании, подписании (утверждении), регистрации и отправке адресату.

Для предварительного ознакомления и согласования проект документа может быть размножен и направлен организациям и лицам, участвующим в его подготовке.

До передачи подготовленного документа на подпись руководителю исполнитель обязан проверить его содержание, правильность оформления, наличие необходимых виз и приложений к документу. Документ представляется на подпись вместе с материалами, на основании которых он готовился.

3.2. Процедура визирования производится в отношении проектов документов в ходе согласования их содержания и формы заинтересованными ответственными лицами Общества. Визы согласования документа включают подпись визирующего, ее расшифровку, дату визирования.

Виза ставится при согласовании документа до подписания документа руководителем.

При наличии у работника, визирующего проект документа, возражений, виза не проставляется. В этом случае на отдельном листе излагаются предложения визирующего и направляются вместе с проектом документа его составителю.

Визы проставляются:

- на оборотной стороне последнего листа подлинника распорядительного документа (приказа, распоряжения);
- на лицевой стороне последнего листа (ниже реквизита «подпись») копии отправляемого документа (письма).

Возможно оформление виз на отдельном листе согласования.

Все визы и отрицательные заключения проставляются на одном экземпляре документа, который контрагенту Общества не выдается, а остается для хранения в Обществе.

3.3. Исходящие письма (телеграммы) считаются оформленными и готовыми к подписанию руководителем Общества (лицом, исполняющим его обязанности), при наличии следующих реквизитов:

1) На экземпляре, подлежащем отправке: фамилия и инициалы исполнителя, номер контактного телефона (факса).

2) На экземпляре, остающемся в Обществе: роспись исполнителя, визы специалистов.

3.4. Процедура подписания документа состоит в скреплении всех его экземпляров подписями лиц, уполномоченных на подписание документа.

3.5. Зарегистрированные исходящие документы направляются адресату почтовым отправлением, либо нарочным.

Документы должны быть обработаны и отправлены, как правило, в тот же день.

4.Порядок движения документов в бухгалтерии

4.1. Движение первичных документов в бухгалтерском учете (создание или получение от других предприятий, принятие к учету, обработка, передача в архив) регламентируется графиком документооборота.

4.2. Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также ответственность за своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

4.3. Контроль соблюдения исполнителями графика документооборота по организации осуществляет главный бухгалтер.

5.Подготовка документов к последующему хранению, использованию и уничтожению

5.1. Хранение первых экземпляров документов осуществляется:

Приказов, Распоряжений по предприятию:

-по основной деятельности– у офис-менеджера управляющей организации, кадровые- в бухгалтерии;

Договоры, Соглашения - в юридической службе.

Иные документы - в заинтересованном отделе (службе, подразделении).

Первичные учетные бухгалтерские документы хранятся в бухгалтерии Общества.

Подлинники документов, находящихся на хранении в соответствии с настоящим Положением, выдаются для работы под расписку на ограниченный срок. Для оперативной работы используются копии документов.

Срок хранения документов определен Росархивом 06.10.2000 г. в Перечне типовых управленческих документов, образующихся в результате хозяйственной деятельности организаций.

Документы, не подлежащие приему в госархив, уничтожают без согласования с архивными организациями.

Составляются описи документов для постоянного хранения и уничтожения. Уничтожение оформляется актом

Положение об учетной политике для целей налогообложения на 2012 год

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Под налоговым учетом понимается система обобщения информации для определения налоговой базы по определенному налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным соответствующей главой Налогового кодекса РФ и (или) иным актом законодательства о налогах и сборах, определяющим порядок исчисления конкретного налога.

2. Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета и (или) исчисления налога и (или) уплаты налога в случаях, когда:

1) налоговое законодательство содержит положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством и (или) прямо не предусмотренных законодательством, но не противоречащих ему;

2) налоговое законодательство содержит лишь общие положения, но не содержит конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и (или) уплаты налога;

3) налоговое законодательство содержит неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;

4) налоговое законодательство любым иным образом делает возможным (или не запрещает) применение налогоплательщиком способов учета, установленных учетной политикой.

3. Настоящий документ разработан в соответствии с общими положениями об основных началах законодательства о налогах и сборах, установленными частью первой Налогового кодекса РФ, и на основании иных актов действующего законодательства.

4. Правила ведения налогового учета, определенные в учетной политике для целей налогообложения, остаются неизменными в течение всего налогового периода. Исключением могут быть лишь те ситуации, когда внесение изменений в порядок ведения налогового учета допускается Налоговым кодексом РФ. Любые изменения и дополнения в настоящую учетную политику вносятся приказом по организации и доводятся до всех подразделений организации, задействованных в формировании налогового учета.

5. При начале осуществления новых видов деятельности организация обязана определить и прописать в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Учет амортизируемого имущества

Метод начисления амортизации

6. В составе амортизируемого имущества учитываются объекты, соответствующие требованиям статей 256 и 257 Налогового кодекса РФ, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев. Объекты, вводимые в эксплуатацию в 2012 году, учитываются в качестве амортизируемого имущества, если их первоначальная стоимость превышает 40 000 рублей. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма следующих расходов:

- суммы, уплаченные поставщику в соответствии с договором;
- суммы, уплаченные подрядным организациям при строительстве объекта;
- невозмещаемые налоги, уплаченные при приобретении объекта;
- вознаграждения посредникам, через которых приобретался объект;
- суммы, уплаченные за консультационные и информационные услуги, связанные с приобретением объекта;
- таможенные пошлины и сборы;
- регистрационные сборы, госпошлины и другие аналогичные платежи, связанные с получением прав на объект;
- проценты по кредитам и займам, взятым на приобретение основных средств.

Основание: статья 257 Налогового кодекса РФ

Для начисления амортизации по всем основным средствам используется линейный метод.
Основание: статья 259 Налогового кодекса РФ (п. 1, 3)

Амортизационная премия

7. Амортизационная премия при вводе основного средства в эксплуатацию или его дооборудовании (достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении, частичной ликвидации) применяется по всем основным средствам. *Основание: статья 258 Налогового кодекса РФ (п. 9).*

Повышающие коэффициенты амортизации

8. Повышающие коэффициенты амортизации основных средств не применяются. *Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ (п. 1, 2).*

Понижающие коэффициенты амортизации

9. Понижающие коэффициенты амортизации основных средств не применяются. *Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ (п. 3).*

Амортизация основных средств, бывших в эксплуатации

10. Норма амортизации по приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации у прежнего собственника, определяется исходя из срока полезного использования, установленного в соответствии с Классификацией основных средств без учета эксплуатации имущества предыдущими собственниками (при применении линейного метода начисления амортизации). *Основание: статья 259 Налогового кодекса РФ (п. 7, 12).*

Учет товарно-материальных ценностей

Метод определения стоимости сырья и материалов

11. Для определения размера материальных расходов стоимость сырья и материалов, используемых при производстве, определяется по стоимости единицы запасов. *Основание: статья 254 Налогового кодекса РФ (п. 8).*

Метод определения стоимости покупных товаров

12. При реализации покупных товаров их стоимость приобретения определяется по стоимости единицы товара. *Основание: статья 268 Налогового кодекса РФ (подп. 3 п. 1).*

Формирование резервов

Резерв на предстоящий ремонт основных средств

13. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается. *Основание: статьи 260 и 324 Налогового кодекса РФ.*

Резерв по сомнительным долгам

14. Создается резерв по сомнительным долгам. *Основание: статья 266 Налогового кодекса РФ.*

15. По итогам года неиспользованная сумма резерва по сомнительным долгам переносится на следующий год. *Основание: статья 266 Налогового кодекса РФ (п. 5).*

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию

16. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается. *Основание: статья 267 Налогового кодекса РФ.*

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

17. Создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. *Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.*

18. Утвердить расчет (смету), в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв, согласно приложению 1 к настоящей учетной политике. *Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.*

Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год

19. Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год не создается. *Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.*

Учет прочих доходов и расходов

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду

20. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду считаются доходами и расходами, связанными с реализацией. *Основание: статья 249 Налогового кодекса РФ (п. 4).*

Стоимость выбывающих ценных бумаг

21. При реализации либо ином выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по стоимости единицы. *Основание: статья 280 Налогового кодекса РФ (п. 9).*

Расходы на приобретение права на земельные участки

22. Расходы на приобретение права на государственные или муниципальные земельные участки списываются в размере не более 30 процентов от налогооблагаемой прибыли за прошлый

год – до полного списания. В случае если собственниками земельных участков являются граждане или юридические лица, расходы на приобретение права к налоговому учету не принимаются, кроме государственной пошлины. Сумма данной пошлины включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ. *Основание: статья 264.1 Налогового кодекса РФ (п. 3), статья 264 Налогового кодекса РФ (пп.1 п.1).*

Порядок признания доходов и расходов и исчисления налога

Периодичность сдачи отчетности по налогу

23.Отчетным периодом по налогу на прибыль организаций являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. *Основание: статья 285 (п. 2), статья 289 Налогового кодекса РФ (п. 1).*

Метод признания доходов и расходов

24.Доходы и расходы признаются методом начисления. *Основание: статья 273 Налогового кодекса РФ.*

Распределение доходов и расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам

25.Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются ежеквартально. *Основание: статья 272 Налогового кодекса РФ (абз. 3 п. 1).*

26.Распределение доходов и расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, производится пропорционально продолжительности периода. *Основание: статья 272 Налогового кодекса РФ (абз. 3 п. 1).*

27.В случае если отчетный (налоговый) период не может быть определен четко, (сделка не содержит таких условий) расходы списываются равномерно в течение одного года с момента их приобретения. *Основание: статья 272 Налогового кодекса РФ (абз. 2 п. 1).*

Прямые и косвенные расходы

Перечень прямых расходов

28.Прямыми расходами при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) считаются:

– материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ (расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг); а также расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика);

–расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы ЕСН и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

–суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;

–стоимость приобретения покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде;

– суммы расходов на доставку покупных товаров до склада покупателя.

Основание: статья 318 Налогового кодекса РФ (п. 1)

Стоимость товаров, приобретенных для перепродажи

29.В стоимость приобретения товара для перепродажи входит закупочная цена товара, расходы на его доставку до склада компании и иные расходы, связанные с приобретением товара. *Основание: статьи 318, 320 Налогового кодекса РФ.*

Расчет суммы прямых расходов

30.Расчет суммы прямых расходов, отнесение которых к конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида продукции (работ, услуг) невозможно, производится следующим образом: Пропорционально стоимости работ и услуг (определенной по договорам) в общей стоимости выполняемых в течение месяца договоров. *Основание: статья 319 Налогового кодекса РФ (п. 1).*

Распределение суммы прямых расходов

31.Все прямые расходы сразу относятся на уменьшение прибыли. *Основание: статья 318 (п. 2), статья 319 Налогового кодекса РФ (п. 1).*

Порядок ведения налогового учета

Регистры налогового учета

32.Налоговый учет ведется на основе бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости. *Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.*

Исчисление и уплата налога на прибыль налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения

33.Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из доли прибыли, приходящейся на головное подразделение и на обособленное. Указанная доля рассчитывается как среднее арифметическое удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости основных средств обособленного подразделения в среднесписочной численности и остаточной стоимости основных средств в целом по организации за отчетный (налоговый) период.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Раздельный учет облагаемых и необлагаемых операций

Раздельный учет по операциям, облагаемым налогом по ставкам 10 и 18 процентов, а также по операциям, освобожденным от налога

34.Раздельный учет НДС по операциям, облагаемым налогом по ставкам 10 и 18 процентов, а также по операциям, освобожденным от налога, ведется в регистрах бухгалтерского и налогового учета. *Основание: статьи 149 (п. 4), 153 (п. 1), 166 Налогового кодекса РФ.*

Метод расчета суммы налога, подлежащей вычету

35.По товарам (работам, услугам, имущественным правам), используемым и в облагаемых, и не облагаемых НДС операциях, сумма вычета определяется пропорционально стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных за отчетный квартал и облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных за отчетный квартал. *Основание: статья 170 Налогового кодекса РФ (п. 4).*

Использование «правила 5 процентов»

36.Если доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг, имущественных прав), операции по реализации которых не подлежат обложению НДС, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство, то входной налог полностью принимается к вычету. *Основание: статья 170 Налогового кодекса РФ (п. 4).*

37.В совокупные расходы на производство, по которым определяется 5-процентное соотношение облагаемых и не облагаемых НДС операций, включаются все прямые и косвенные расходы на производство по данным бухгалтерского учета. *Основание: статья 170 Налогового кодекса РФ (п. 4).*

Раздельный учет операций, облагаемых по ставке 0 процентов

Метод ведения раздельного учета

38.Раздельный учет операций, облагаемых по нулевой ставке налога, от других операций ведется в регистрах бухгалтерского и налогового учета. *Основание: статьи 153 (п. 1), 165 (п. 10) Налогового кодекса РФ.*

Другие элементы учетной политики по НДС

Способ регистрации счетов-фактур с частичными вычетами

39.Если к вычету предъявляется лишь часть НДС по счету-фактуре, в книге покупок регистрируется лишь вычитаемый налог, определяемый по счет-фактуре или расчету. *Основание: статья 172 Налогового кодекса РФ.*

**Расчет (смета) резерва на оплату отпусков ОАО «ККС-Групп» в налоговом учете
на 2012 год.**

N строки	Показатель	Значение
1	Предполагаемая сумма отпускных за год	130 142,60 руб.
2	Взносы на ОПС, ОМС и на страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предполагаемой суммы отпускных за год	40 734,63 руб.
3	Предельная сумма отчислений в резерв (предполагаемая сумма отпускных за год с учетом страховых взносов) (стр. 1 + стр. 2)	170 877,24 руб.
4	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год (без учета отпускных)	1 269 000,00 руб.
5	Взносы на ОПС, ОМС и на страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предполагаемой суммы расходов на оплату труда за год	391 233,00 руб.
6	Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов (стр. 4 + стр. 5)	1 660 233,00 руб.
7	Процент ежемесячных отчислений в резерв ((стр. 3 / стр. 6) x 100)	10,29
8	Сумма ежемесячных отчислений в резерв ((сумма фактических расходов на оплату труда за месяц + страховые взносы) x стр. 9)	Определяется ежемесячно