

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

Открытого акционерного общества
«Российские железные дороги»

за 2006 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	Деятельность ОАО «РЖД».....	3
1.1.	Организационная структура ОАО «РЖД».....	4
2.	Органы управления и контроля Общества.....	5
2.1.	Общее собрание акционеров.....	5
2.2.	Совет директоров Общества.....	5
2.3.	Президент Общества.....	6
2.4.	Правление Общества.....	6
2.5.	Ревизионная комиссия Общества.....	6
3.	Уставный капитал, акции и имущество ОАО «РЖД».....	7
4.	Описание основных положений учетной политики.....	8
4.1.	Основные подходы к составлению бухгалтерской отчетности.....	8
4.2.	Нематериальные активы.....	8
4.3.	Основные средства.....	9
4.3.1.	Земли и охранные зоны железнодорожного транспорта.....	12
4.3.2.	Незавершенные капитальные вложения.....	13
4.4.	Материально-производственные запасы.....	14
4.5.	Финансовые вложения.....	16
4.5.1.	Дочерние и зависимые Общества.....	24
4.6.	Кредиты и займы.....	30
4.7.	Капитал и резервы.....	33
4.8.	Дебиторская задолженность.....	34
4.9.	Кредиторская задолженность.....	39
4.10.	Государственная помощь.....	43
4.11.	Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.....	43
4.12.	Изменения в Учетной политике на 2006 г.....	43
4.13.	Изменения в Учетной политике на 2007 г.....	46
5.	Сведения о доходах, расходах и финансовых результатах ОАО «РЖД».....	50
5.1.	Формирование тарифов.....	50
5.1.1.	Тарифы на грузовые перевозки во внутригосударственном и международном (кроме транзитных) сообщениях.....	50
5.1.2.	Тарифы на транзитные грузовые перевозки.....	51
5.1.3.	Тарифы на перевозки экспортных и импортных грузов через российские порты.....	52
5.1.4.	Тарифы на внутригосударственные перевозки пассажиров, багажа и грузобагажа.....	52
5.1.5.	Тарифы на пассажирские перевозки в международном сообщении.....	52
5.2.	Доходы.....	53
5.3.	Расходы.....	54
5.4.	Отражение финансовых результатов.....	57
5.4.1.	Отчет о прибылях и убытках за январь-декабрь 2006 г.....	58
5.4.2.	Прибыль, приходящаяся на одну акцию.....	61
6.	Основные принципы налогообложения.....	61
6.1.	Налог на прибыль и иные обязательные платежи.....	61
7.	Прочие сведения.....	62
7.1.	Информация об аффилированных лицах.....	62
7.2.	События после отчетной даты.....	63
7.3.	Условные факты хозяйственной деятельности.....	65
7.4.	Информация об участии в совместной деятельности.....	65
8.	Аналитическая информация по результатам финансово-хозяйственной деятельности ОАО «РЖД».....	65
8.1.	Отчет о движении денежных средств.....	65
9.	Заключение.....	66

1. Деятельность ОАО «РЖД»

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги» (далее Общество) учреждено 18 сентября 2003 года Постановлением Правительства Российской Федерации № 585 «О создании открытого акционерного общества «Российские железные дороги».

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании Открытого акционерного общества «Российские железные дороги» 23 сентября 2003 года за основным государственным регистрационным номером 1037739877295. Регистрирующий орган – Межрайонная инспекция МНС России № 39 по г. Москве.

Учредителем Общества является Российская Федерация, которой принадлежит 100 процентов акций.

ОАО «РЖД» осуществляет следующие виды деятельности:

грузовые перевозки;
пассажи́рские перевозки в дальнем следовании;
пассажи́рские перевозки в пригородном сообщении;
содержание и эксплуатация инфраструктуры;
предоставление услуг локомотивной тяги (в пассажирском и грузовом движении);
ремонт подвижного состава;
строительство объектов инфраструктуры;
научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;
содержание социальной сферы,
прочие виды деятельности.

Общество ведет деятельность на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Бухгалтерская отчетность и данные пояснительной записки составлены в тысячах рублей.

Информация в пояснительной записке раскрывается с учетом принципа существенности (не менее пяти процентов).

Место нахождения ОАО «РЖД»:

107144, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 2

Обществом для осуществления финансово-хозяйственной деятельности открыты расчетные, текущие счета на каждом филиале Общества.

Аудитором Общества на 2006 год является ЗАО «БДО Юникон» (г. Москва).

Сайт Общества www.rzd.ru.

Объемные показатели работы Общества

Показатель	Ед.изм.	2005 г. Отчет	2006 г. Отчет	+	%
				-	к отчету 2005 г.
Пассажирооборот	млн.тн-км	170 896	177 832	6 936	104,1
из них: в дальнем следовании	млн.тн-км	118 941	124 983	6 042	105,1
в пригородном сообщении	млн.тн-км	51 955	52 849	894	101,7
Грузооборот	млн.тн-км	2 044 159	2 147 952	103 793	105,1
Приведенная работа	млн.тн-км	2 215 055	2 325 783	110 728	105,0

1.1. Организационная структура ОАО «РЖД»

В организационной структуре акционерного Общества выделены филиалы, выполняющие определенные виды деятельности:

Филиалы - железные дороги:

Октябрьская;
Калининградская;
Московская;
Горьковская;
Северная;
Северо-Кавказская;
Юго-Восточная;
Приволжская;
Куйбышевская;
Свердловская;
Южно-Уральская;
Западно-Сибирская;
Красноярская;
Восточно-Сибирская;
Забайкальская;
Дальневосточная;
Сахалинская.

Функциональные филиалы:

филиалы - перевозочные компании (4)
филиалы в области технико-экономического и финансового обеспечения (6)
филиалы в области капитального строительства (45)
филиалы в области ремонта подвижного состава (30)
филиалы в области путевого хозяйства (15)
филиалы – электротехнические заводы (8)

филиалы в области информатизации и связи (3)
филиалы в области социальной сферы (20)
филиалы – проектные бюро (8)
иные филиалы (2)

Представительства Общества расположены в городах Пхеньян, Пекин, Варшава, Прага-6, Хельсинки, Берлин, Будапешт VI, Таллинн.

В соответствии с решениями совета директоров ОАО «РЖД» - созданы представительства на Украине (Протокол №22 от 11.12.2006) и в Иране (Протокол №23 от 18.12.2006)

Филиалы и представительства, созданные Обществом, не являются юридическими лицами и наделяются имуществом, принадлежащим Обществу.

Среднесписочная численность работников Общества в 2006 году составила 1254,6 тыс. человек.

2. Органы управления и контроля Общества

Для обеспечения функционирования Общества созданы органы управления и контроля Общества, а также аппарат управления Общества.

Органами управления Общества являются:

Общее собрание акционеров;
Совет директоров Общества;
Президент Общества;
Правление Общества.

Органом контроля Общества является ревизионная комиссия Общества.

2.1. Общее собрание акционеров

Единственным акционером Общества является Российская Федерация.
От имени Российской Федерации полномочия акционера осуществляются Правительством Российской Федерации.

2.2. Совет директоров Общества

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2006 г. № 930-р Совет директоров Общества определен в следующем составе:

Председатель Совета директоров - Жуков Александр Дмитриевич

Члены Совета директоров

Ампилогов Владимир Николаевич
Левитин Игорь Евгеньевич
Мишарин Александр Сергеевич
Назаров Валерий Львович
Фадеев Геннадий Матвеевич
Христенко Виктор Борисович
Шаронов Андрей Владимирович
Шенфельд Константин Петрович
Шувалов Игорь Иванович
Якунин Владимир Иванович

2.3. Президент Общества

Якунин Владимир Иванович

Президент Общества является единоличным исполнительным органом Общества.
Президент Общества осуществляет функции председателя правления Общества.

2.4. Правление Общества

Правление Общества является коллегиальным исполнительным органом Общества

Председатель Правления Общества - Якунин Владимир Иванович

Члены Правления Общества

Морозов Вадим Николаевич
Андреев Федор Борисович
Лapidус Борис Моисеевич
Крафт Галина Васильевна
Акулов Михаил Павлович
Атьков Олег Юрьевич
Бабаев Салман Магомедрасулович
Бобрешов Александр Сергеевич
Воробьев Владимир Борисович
Гапанович Валентин Александрович
Козырев Сергей Витальевич
Корнилов Георгий Викторович
Мерсиянов Алексей Анвярович
Попов Виктор Алексеевич
Решетников Валерий Ильич
Тони Олег Вильямсович
Гнедкова Ольга Эдуардовна
Иванов Сергей Юрьевич
Ивашкин Алексей Георгиевич
Кобзев Сергей Алексеевич
Михайлов Сергей Владимирович
Семечкин Андрей Евгеньевич
Старостенко Владимир Иванович
Целько Александр Витальевич

2.5. Ревизионная комиссия Общества

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2006 г. № 930-р ревизионная комиссия Общества определена в следующем составе:

Члены ревизионной комиссии

Казутин Андрей Владимирович
Кравченко Вячеслав Михайлович
Михайлов Евгений Федорович
Никитин Глеб Сергеевич
Поляков Егор Николаевич
Синев Александр Николаевич
Стебунова Тамара Ивановна
Тугаринов Сергей Львович
Черкашин Виктор Иванович

3. Уставный капитал, акции и имущество ОАО «РЖД»

Уставный капитал Общества сформирован путем внесения в него имущества федерального железнодорожного транспорта.

Размер уставного капитала Общества составляет 1535,7 млрд. рублей.

Уставный капитал Общества состоит из 1 535 700 000 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1000 рублей каждая. Все акции полностью оплачены.

Общество имеет в собственности имущество, учитываемое на самостоятельном балансе, осуществляет владение, пользование и распоряжение своим имуществом в соответствии с целями своей деятельности с учетом ограничений, установленных федеральным законом № 29-ФЗ «Об особенностях управления и распоряжения имуществом железнодорожного транспорта» и иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, за исключением, имущества, ограниченного в обороте:

а) ОАО «РЖД» не вправе передавать в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление или залог следующее имущество, внесенное в его уставный капитал:

магистральные железнодорожные линии со всеми расположенными на них сооружениями, устройствами сигнализации, централизации и блокировки, энергоснабжения, технологической связи, предназначенной для внутрипроизводственной деятельности и управления технологическими процессами на железнодорожном транспорте;

малоинтенсивные железнодорожные линии, участки и станции, имеющие оборонное значение;

информационные комплексы управления движением на железнодорожном транспорте и систему управления перевозками;

объекты локомотивного и вагонного хозяйства, имеющие оборонное значение;

объекты мобилизационного назначения, объекты гражданской обороны, законсервированные и неиспользуемые в производстве мобилизационные мощности, мобилизационные запасы, материальные ценности мобилизационного резерва;

железнодорожный подвижной состав, предназначенный для осуществления специальных железнодорожных перевозок;

объекты и имущество, предназначенные непосредственно для выполнения аварийно-восстановительных работ;

б) ОАО «РЖД» с согласия и в порядке определенным Правительством Российской Федерации вправе передавать в залог, а также продавать и иным влекущим за собой

переход права собственности образом распоряжаться следующим, находящимся в его собственности, имуществом:

акции дочерних обществ единого хозяйствующего субъекта;

малоинтенсивные железнодорожные линии, участки и станции со всеми расположенными на них сооружениями, а также земельные участки, на которых размещены указанные объекты (за исключением малоинтенсивных железнодорожных линий, участков и станций, имеющих оборонное значение);

объекты недвижимого имущества, относящиеся к инфраструктуре железнодорожного транспорта общего пользования, за исключением объектов, указанных в пункте а.

ОАО «РЖД» самостоятельно осуществляется распоряжение имуществом, указанным в настоящем пункте, если это не влечет за собой переход права собственности (за исключением залога);

в) ОАО «РЖД» вправе самостоятельно распоряжаться имуществом, не указанным в пунктах а и б;

г) Перечень объектов имущества, ограниченных в обороте пунктами а и б определяется Правительством Российской Федерации.

4. Описание основных положений учетной политики

4.1. Основные подходы к составлению бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется открытым акционерным обществом «Российские железные дороги» в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность составлялась с учетом требований, предусмотренных приказами Минфина России от 22 июля 2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

4.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы, внесенные в уставный капитал ОАО «РЖД», отражаются в отчетности по стоимости указанной в передаточном акте, вновь приобретенные нематериальные активы - по фактической стоимости приобретения за вычетом суммы накопленной амортизации.

Амортизация по нематериальным активам осуществляется линейным способом в течение сроков фактической эксплуатации. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

По объектам нематериальных активов, срок полезного использования которых невозможно было установить, амортизационные отчисления установлены в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности имущественного комплекса, к которому относится данный актив).

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование группы нематериальных активов	на начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	на конец отчетного периода	Отклонение
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результат интеллектуальной собственности)	209 383	745 432	(3 177)	951 638	+ 742 255
в том числе:					
- у патентообладателя - на изобретение, промышленный образец, полезную модель;	3680	1 005	(225)	4 460	+ 780
- у правообладателя - на программы ЭВМ, базы данных;	205 534	744 403	(2 928)	947 009	+ 741 475
- у владельца – на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров.	169	24	(24)	169	0

4.3. Основные средства

В соответствии с Федеральным законом от 27 февраля 2003 г. № 29-ФЗ «Об особенностях управления и распоряжения имуществом железнодорожного транспорта» первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в уставный капитал ОАО «РЖД», является балансовая стоимость основных средств по состоянию на 30.09.2003 г., отраженная в балансах организаций железнодорожного транспорта (ФГУП).

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств.

Срок полезного использования внесенных в уставный капитал ОАО «РЖД» основных средств и принимаемых к бухгалтерскому учету в ОАО «РЖД» определяется в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» с учетом их физического износа, распоряжением ОАО «РЖД» от 30.10.2003 № 43 р «О порядке определения сроков полезного использования основных средств при их принятии к бухгалтерскому учету в ОАО «РЖД», распоряжением ОАО «РЖД» от 27.01.2004 № 180р «О внесении изменений и дополнений в распоряжение ОАО «РЖД» от 30.10.2003г. № 43 р».

**Сроки полезного использования по вновь приобретаемым объектам
основных средств**

Наименование группы основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс		
Здания производственные	5 лет 1 мес	-	80 лет
Здания социальной сферы	10 лет 1 мес	-	80 лет
Земляное полотно	100 лет	-	
Верхнее строение пути	25 лет	-	
Платформы	10 лет 1 мес	-	
Устройства электропередачи и связи	7 лет 1 мес	-	25 лет 1 мес
Прочие сооружения	5 лет 1 мес	-	100 лет
Машины и оборудование	1 год 1 мес	-	30 лет 1 мес
Локомотивы грузовые, пассажирские	18 лет	-	28 лет
Вагоны пассажирские	15 лет 1 мес	-	24 лет
Вагоны грузовые	14 лет	-	28 лет
Автомобильный транспорт	3 лет 1 мес	-	10 лет 1 мес
Прочие транспортные средства	3 лет 1 мес	-	25 лет 1 мес
Контейнеры	10 лет 1 мес	-	
Прочий инвентарь	3 лет 1 мес	-	25 лет 1 мес
Прочие основные средства	1 год 1 мес	-	30 лет 1 мес

Начисление амортизации по объектам недвижимого имущества, права на которые подлежат государственной регистрации и фактически эксплуатируемые, осуществляется, начиная с месяца, в котором документы поданы на регистрацию прав собственности в установленном порядке. Факт подачи документов на государственную регистрацию прав собственности должен быть подтвержден документально.

В соответствии с Федеральным законом от 27 февраля 2003 года № 29-ФЗ «Об особенностях управления и распоряжения имуществом железнодорожного транспорта» размер уставного капитала ОАО «РЖД» в момент его создания определялся Правительством Российской Федерации, исходя из стоимости подлежащих приватизации активов организаций федерального железнодорожного транспорта, но не выше балансовой стоимости указанных активов, определенной в соответствии с законодательством Российской Федерации и указанной в сводном передаточном акте.

В составе переданного имущества значительную долю составили полностью с амортизированные в период МПС России объекты основных средств, которые были поставлены на баланс ОАО «РЖД» с нулевой стоимостью.

Ежегодную переоценку проводил независимый оценщик, оценка объектов основных средств проводилась несколькими методами, в зависимости от группы, а также характера и качества представленной информации о его параметрах.

Основные средства, принятые в ОАО «РЖД» по нулевой стоимости на 30.09.2003г. не изменили своей стоимости при переоценке основных средств.

Наличие и движение основных средств

	Здания	Сооружения	Машины и оборудова- ние	Транспортные средства	Инвентарь и другие виды основных средств	ИТОГО:
<i>Первоначальная (вос- становительная) стоимость по со- стоянию на 01.01.2006г.</i>	272 508 427	1 477 743 777	229 109 383	390 127 498	11 747 339	2 381 236 424
Поступление	14 673 812	59 344 407	51 797 181	56 194 532	2 228 007	184 237 939
Выбытие	7 939 741	21 252 256	7 397 643	32 023 426	2 689 773	71 302 839
Накопленная аморти- зация	23 562 549	206 153 513	90 448 602	130 692 777	3 259 640	454 117 081
<i>Остаточная стоимость по со- стоянию на 31.12.2006г</i>	255 679 949	1 309 682 415	183 060 319	283 605 827	8 025 933	2 040 054 443

Стоимость объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2006 г.:

- переданных в аренду - 18 793 923
- полученных в аренду - 88 516 155
- в т.ч. арендованных по лизингу* 64 891 771
- находящихся на консервации - 7 241 681
- переданных в залог - 2 818

По состоянию на 1 января 2006 года проведена переоценка групп однородных объектов основных средств: по железным дорогам – в части зданий, сооружений, машин и оборудования, транспортных средств (электровозов и тепловозов линий широкой колеи, инвентаря производственного и хозяйственного (в части контейнеров, включая контейнеры, учет которых ведется ГВЦ ОАО «РЖД»)) в размере 267 034 988.

Информация о переоценке основных средств

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная стоимость на 01.01.2006 г. до переоценки	Восстановительная стоимость на 01.01.2006 г. после переоценки	Отклонение (+,-)
1	2	3	4
Здания	188 441 466	223 035 382	+34 593 916
Сооружения и передаточные устройства	1 215 275 743	1 447 563 595	+232 287 852
<i>из них:</i>			
<i>земляное полотно</i>	<i>412 326 865</i>	<i>506 985 708</i>	<i>+94 658 843</i>
<i>верхнее строение пути</i>	<i>230 516 601</i>	<i>252 929 076</i>	<i>+22 412 475</i>
<i>мосты</i>	<i>162 963 589</i>	<i>204 451 588</i>	<i>+41 487 999</i>

<i>передаточные устройства</i>	232 321 934	276 264 023	+43 942 089
Машины и оборудование	198 963 593	213 656 513	+14 692 920
Транспортные средства			
Электровозы и тепловозы линий широкой колеи	138 435 642	152 828 852	+14 393 210
Инвентарь производственный и хозяйственный, другие виды основных средств			
контейнеры	2 272 677	2 928 373	+655 696
Переоценка объектов основ- ных средств: первоначальной (восстанови- тельной) стоимости амортизации результат от переоценки	1 743 389 121	2 040 012 735	+296 623 593 29 588 605 267 034 988

Показатели оценки состояния основных средств ОАО «РЖД».

Наименование по- казателя	2006 год		Отклонение	
	Величина показателя на на- чало периода	Величина показателя на конец периода	в абсолютном выражении (гр. 2 - гр. 1)	в процентах (гр. 3 / гр. 1) * 100%
а	1	2	3	4
Доля активной час- ти основных средств в их общем размере.	0,884	0,886	+0,002	+0,28
Коэффициент износа основных средств.	0,134	0,182	+0,044	+32,84
	2005 год	2006 год		
Коэффициент от- дачи основных средств (без учета переоценок)	0,449	0,443	-0,006	-1,34
Коэффициент обновления основных средств	0,08	0,074	- 0,006	-7,5

4.3.1. Земли и охранные зоны железнодорожного транспорта

В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 10 января 2003 № 17-ФЗ «О железнодорожном транспорте в Российской Федерации» земли железнодорожного транспорта – это земли транспорта, используемые или предназначенные для обеспечения деятельности организаций железнодорожного транспорта и (или) эксплуатации зданий, строений, сооружений и других объектов железнодорожного транспорта, в том числе земельные участки, расположенные на полосах отвода железных дорог и в охранных зонах.

К полосе отвода относятся – земельные участки, прилегающие к железнодорожным путям; земельные участки, предназначенные для размещения железнодорожных станций, водоотводных и укрепительных устройств, защитных полос лесов вдоль железнодорожных путей, линий связи, устройств электроснабжения, производственных и иных зданий, строений, сооружений, устройств и других объектов железнодорожного транспорта.

Под охранной зоной следует понимать земельные участки, необходимые для обеспечения сохранности, прочности и устойчивости объектов железнодорожного транспорта, земельные участки с подвижной почвой, прилегающие к земельным участкам, предназначенным для размещения объектов железнодорожного транспорта и обеспечения защиты железнодорожного пути от снежных и песчаных заносов и других негативных воздействий.

В соответствии с Федеральным законом от 27 февраля 2003 г. № 29-ФЗ «Об особенностях управления и распоряжения имуществом железнодорожного транспорта» (пункт 3) земельные участки, за исключением земельных участков, предоставленных для размещения объектов федерального железнодорожного транспорта, ограничиваемых в обороте в соответствии с пунктом 1 статьи 8 Федерального закона от 27 февраля 2003 г. № 29-ФЗ, а также земельных участков, на которых размещены железнодорожные станции и железнодорожные вокзалы, внесены в уставный капитал Общества в порядке и на условиях, которые установлены законодательством Российской Федерации.

Порядок и условия пользования земельными участками, являющимися федеральной собственностью, устанавливаются Правительством Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Земельные участки, документы по которым не переданы на государственную регистрацию, отражаются по статье «Незавершенное строительство».

4.3.2. Незавершенные капитальные вложения

	Остаток на начало отчетного года.	Поступило	Выбыло	Остаток на конец отчетного периода	Отклонение (+, -)
Незавершенное строительство, всего:	133 766 943	211 569 802	180 473 431	164 863 314	+ 31 096 371
в том числе:					
вложения во внеоборотные активы	109 286 953	179 293 987	141 858 913	146 722 027	+37 435 074
оборудование к установке	5 613 871	22 746 262	23 996 919	4 363 214	- 1 250 657
объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, документы по которым не переданы на государственную регистрацию	18 866 119	9 529 553	14 617 599	13 778 073	-5 088 046

Источником капитальных вложений ОАО «Российские железные дороги» являются амортизационные отчисления, начисленные в 2006 г. в размере 142 993 127.

В 2006 г. рост незавершенного строительства составил 31 096 371 или 23,2%.

Увеличение объемов незавершенного строительства связано с началом реализации мероприятий по развитию и обновлению инфраструктуры, нормативные сроки осуществления, которых превышают один год, а именно:

- реконструкции значительного числа крупных искусственных сооружений, таких как 2-й Джебский тоннель (Красноярская ж.д.), мост через реку Которосль (Северная ж.д.), Коршуновского и Корольского тоннелей, мост через реку Амур (ДСОЖТ Хабаровск), 4-й путь Иркутск-сортировочный – Гончарово (Восточно-Сибирская ж.д.), мост через реку Волга на 869 км (ДСОЖ Юг);

- строительства вторых путей на участке Буй-Вологда.

В 2006 г. списано затрат по объектам незавершенного капитального строительства 1 399 096.

Из суммы незавершенного строительства включено в среднесрочную программу на 2006-2008г.г. 137 261 039. Предлагается к реализации 10 921 410 (в том числе Эльгинское угольное месторождение 9 554 979). С привлечением инвесторов планируется достроить объектов незавершенного строительства на 10 019 764 (в том числе подъездной железнодорожный путь к Чинейскому месторождению железных руд – 7 272 616, ж.д. линий Нижний Уренгой, Ягельная-Уренгой, Ягельная – Ныда – 1 294 684). В 2007 году предполагается перевести на консервацию объектов незавершенного строительства в размере 1 562 355 и рассмотреть вопрос о списании объектов на сумму 1 133 045.

4.4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы, внесенные в уставный капитал ОАО «РЖД», учитываются по стоимости, указанной в передаточном акте. По вновь приобретаемым материально-производственным запасам учет ведется по фактической себестоимости их приобретения или изготовления.

Учет поступления МПЗ осуществляется по учетной цене с использованием счетов: 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Накопленные на счете 16 суммы списываются на счета учета затрат, реализации и внутрихозяйственных расчетов пропорционально соответствующему расходу материалов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство или продаже на сторону их оценка производится по средней себестоимости (при учете материалов в Единой Корпоративной системе управления финансами и ресурсами ЕК АСУФР принимается скользящая оценка, в остальных случаях - взвешенная оценка).

Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю в залог, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Наличие и движение материально-производственных запасов

	Остаток на начало отчетного года.	Поступило в 2006 г.	Выбыло в 2006 г.	Остаток на конец периода	Отклонение (+, -)
Запасы всего:	51 077 023	1 026 209 920	1 022 581 890	54 705 053	3 628 030
в том числе:					
сырье, мате- риалы, анало- гичные ценно- сти	41 329 637	195 922 099	192 347 275	44 904 461	3 574 824
Животные на выращивании и откорме	27 447	18 952	16 813	29 586	2 139
затраты в неза- вершенном производстве	1 857 235	791 129 046	791 440 341	1 545 940	- 311 295
готовая про- дукция и това- ры для пере- продажи	1 460 455	18 064 193	18 056 213	1 468 435	7 980
товары отгру- женные	13 832	53 440	34 697	32 575	18 743
расходы буду- щих периодов	6 385 466	21 020 219	20 681 629	6 724 056	338 590
прочие запасы и затраты	2 951	1 971	4 922	0	- 2 951

Показатель оценки эффективности использования материально-производственных запасов ОАО «РЖД».

Наименование по- казателя	Величина		Отклонение	
	показателя в 2005 году	показателя в 2006 году	в абсолютном выражении (гр. 2 - гр. 1)	в процентах (гр. 3 / гр. 1) * 100%
а	1	2	3	4
Коэффициент обо- рачиваемости запас- сов	15,533	16,051	+0,518	3,33

Уровень эффективности использования материально-производственных запасов Обществом за период 2006 года в сравнении с 2005 годом увеличился на 3,33% и имеет положительную тенденцию.

4.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения по состоянию на 1 января и 31 декабря 2006г. составили сумму 47 230 926 и 96 337 105 соответственно и имели следующую структуру:

Показатель	Финансовые вложения на 01.01.2006 г.	Поступление	Выбытие	Финансовые вложения на 31.12.2006 г.	Отклонение
Долгосрочные финансовые вложения	16 682 993	39 762 968	2 732 159	53 713 802	37 030 809
Краткосрочные финансовые вложения	135 509	374 609 902	363 719 882	11 025 529	10 890 020
Прочие долгосрочные финансовые вложения (имущество, закрепляемое на праве оперативного управления)	29 187 071	1 812 457	420 901	30 578 627	1 391 556
Прочие краткосрочные финансовые вложения (имущество, закрепляемое на праве оперативного управления)	1 225 353	7 145 846	7 352 052	1 019 147	-206 206
Итого	47 230 926	423 331 173	374 224 994	96 337 105	49 106 179

Структура долгосрочных финансовых вложений (без имущества, закрепленного на праве оперативного управления)

Показатель	Финансовые вложения на 01.01.2006 г.	Поступило	Выбыло	Финансовые вложения на 31.12.2006 г.	Отклонение
Всего долгосрочных финансовых вложений, всего:	16 682 993	39 762 968	2 732 159	53 713 802	37 030 809
в том числе:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	10 473 920	31 575 093	244 302	41 804 711	31 330 791
в том числе: дочерних и зависимых хозяйственных обществ	10 433 633	31 375 451	239 677	41 569 407	31 135 774
Государственные ценные бумаги	14 472		6	14 466	-6

Ценные бумаги дру- гих организаций	51 279	149 090	0	200 369	149 090
Предоставленные займы	5 763 427	12 400	479 441	5 296 386	-467 041
Депозитные вклады		8 026 385	1 922 611	6 103 774	6 103 774
Прочие вложения	379 895		85 799	294 096	-85 799

Вложения в дочерние и зависимые общества увеличились на 31 374 449 за счет вкладов в ОАО «Саранский вагоноремонтный завод», ОАО «Барнаульский вагоноремонтный завод», ОАО «Рославльский вагоноремонтный завод», ОАО «ТрансКонтейнер», ОАО «Рефсервис», ОАО «Росжелдорстрой», ОАО «Росжелдорпроект», ОАО «ВНИКТИ», ОАО «НИИТКД», ООО «Санкт-Петербург Витебская ППК», ОАО «Волгоградтранспригород», ОАО «Скоростные магистрали», ОАО «Центральная пригородная пассажирская компания», совместное предприятие «Oy Karelian Trans».

Открытое акционерное общество «Саранский вагоноремонтный завод», являющееся дочерней компанией ОАО «РЖД», зарегистрировано 28 февраля 2006 г. в Федеральной налоговой службе по Октябрьскому району г. Саранска.

ОАО «РЖД» принадлежит 100%-1 акция; автономной некоммерческой организации «Центр организационного обеспечения структурной реформы на железнодорожном транспорте» принадлежит 1 акция.

Уставный капитал ОАО «Саранский вагоноремонтный завод» составляет 518 480.

ОАО «РЖД» в счет оплаты уставного капитала передало имущество Саранского ВРЗ – филиала ОАО «РЖД» на сумму 418 396, а также денежными средствами 95 499.

По состоянию 31.12.2006 не внесено в уставный капитал на 4 584.

Открытое акционерное общество «Барнаульский вагоноремонтный завод», являющееся дочерней компанией ОАО «РЖД», зарегистрировано 03 марта 2006 г. в Федеральной налоговой службе по Октябрьскому району г. Барнаула.

ОАО «РЖД» принадлежит 100%-1 акция; автономной некоммерческой организации «Центр организационного обеспечения структурной реформы на железнодорожном транспорте» принадлежит 1 акция.

Уставный капитал ОАО «Барнаульский вагоноремонтный завод» составляет 868 740.

ОАО «РЖД» в счет оплаты уставного капитала передало имущество Барнаульского ВРЗ - филиала ОАО «РЖД» на сумму 571 805, а также денежными средствами 263 587.

По состоянию 31.12.2006 не внесено в уставный капитал на 33 347.

Открытое акционерное общество «Рославльский вагоноремонтный завод», являющееся дочерней компанией ОАО «РЖД», зарегистрировано 27 февраля 2006 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по Смоленской области.

ОАО «РЖД» принадлежит 100%-1 акция; автономной некоммерческой организации «Центр организационного обеспечения структурной реформы на железнодорожном транспорте» принадлежит 1 акция.

Уставный капитал ОАО «Рославльский вагоноремонтный завод» составляет 870 808.

ОАО «РЖД» в счет оплаты уставного капитала передало имущество Рославльского ВРЗ - филиала ОАО «РЖД» на сумму 488 850, а также денежными средствами 379 825. По состоянию 31.12.2006 не внесено уставного капитала составила 2 132.

Открытое акционерное общество «Рефсервис», являющееся дочерней компанией ОАО «РЖД», зарегистрировано 17 февраля 2006 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

ОАО «РЖД» принадлежит 100%-1 акция; автономной некоммерческой организации «Центр организационного обеспечения структурной реформы на железнодорожном транспорте» принадлежит 1 акция.

Уставный капитал ОАО «Рефсервис» составляет 3 491 493.

ОАО «РЖД» в счет оплаты уставного капитала передало имущество Рефсервиса-филиала ОАО «РЖД» на сумму 3 466 855, а также денежными средствами 24 637.

Открытое акционерное общество «ТрансКонтейнер», являющееся дочерней компанией ОАО «РЖД», зарегистрировано 04 марта 2006 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

ОАО «РЖД» принадлежит 100%-1 акция; автономной некоммерческой организации «Центр организационного обеспечения структурной реформы на железнодорожном транспорте» принадлежит 1 акция.

Уставный капитал ОАО «ТрансКонтейнер» составляет 13 894 778.

ОАО «РЖД» в счет оплаты уставного капитала передало имущество Грязи-Орловского завода - филиала ОАО «РЖД» на сумму 387 257 и ТрансКонтейнера - филиала ОАО «РЖД» на сумму 11 216 590, а также денежными средствами 18 006.

По состоянию 31.12.2006 не внесено в уставный капитал на 2 272 924.

Открытое акционерное общество «ВНИКТИ», являющееся дочерней компанией ОАО «РЖД», зарегистрировано 07 апреля 2006 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 7 по Московской области.

ОАО «РЖД» принадлежит 100%-1 акция; автономной некоммерческой организации «Центр организационного обеспечения структурной реформы на железнодорожном транспорте» принадлежит 1 акция.

Уставный капитал ОАО «ВНИКТИ» составляет 146 962.

ОАО «РЖД» в счет оплаты уставного капитала передало имущество ВНИКТИ - филиала ОАО «РЖД» на сумму 132 665, а также денежными средствами 14 296.

Открытое акционерное общество «НИИТКД», являющееся дочерней компанией ОАО «РЖД», зарегистрировано 24 марта 2006 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Омской области.

ОАО «РЖД» принадлежит 100%-1 акция; автономной некоммерческой организации «Центр организационного обеспечения структурной реформы на железнодорожном транспорте» принадлежит 1 акция.

Уставный капитал ОАО «НИИТКД» составляет 35 965.

ОАО «РЖД» в счет оплаты уставного капитала передало имущество на сумму 26 759, а также денежными средствами 9 205.

Открытое акционерное общество «Росжелдорпроект», являющееся дочерней компанией ОАО «РЖД», зарегистрировано 30 января 2006 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

ОАО «РЖД» принадлежит 100%-1 акция; автономной некоммерческой организации «Центр организационного обеспечения структурной реформы на железнодорожном транспорте» принадлежит 1 акция.

Уставный капитал ОАО «Росжелдорпроект» составляет 1 366 467.

ОАО «РЖД» в счет оплаты уставного капитала передало имущество проектных институтов - филиалов ОАО «РЖД» на сумму 1 337 548, а также денежными средствами 20 339.

По состоянию 31.12.2006 не внесено в уставный капитал на 8 579.

Открытое акционерное общество «Росжелдорстрой», являющееся дочерней компанией ОАО «РЖД», зарегистрировано 19 января 2006 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

ОАО «РЖД» принадлежит 100%-1 акция; автономной некоммерческой организации «Центр организационного обеспечения структурной реформы на железнодорожном транспорте» принадлежит 1 акция.

Уставный капитал ОАО «Росжелдорстрой» составляет 10 162 690.

ОАО «РЖД» в счет оплаты уставного капитала передало имущество строительно-монтажных трестов - филиалов ОАО «РЖД» на сумму 9 271 418, а также денежными средствами 854 614.

По состоянию 31.12.2006 не внесено в уставный капитал на 36 657.

ОАО «РЖД» и комитет по управлению государственным имуществом Волгоградской области заключили 24.01.2006 Договор о создании ОАО «Волгоградтранспригород» с размером уставного капитала 100 и долей участия ОАО «РЖД» 51%.

ОАО «РЖД», Департамент имущества г. Москвы и Министерство имущественных отношений Московской области заключили 01 декабря 2006 Договор о создании ОАО «Центральная пригородная компания» с размером уставного капитала 300 и долей участия ОАО «РЖД» 49,30%.

ОАО «РЖД» и ЗАО «Трансмашхолдинг» заключили 08 августа 2006 Договор о создании ОАО «Скоростные магистрали» с размером уставного капитала 1 000 и долей участия ОАО «РЖД» 75%.

ОАО «РЖД» и комитет по управлению государственным имуществом г. Санкт-Петербург заключили 26.02.2006 Договор о создании ОАО «Санкт-Петербург Витебская пригородная пассажирская компания» с размером уставного капитала 100 и долей участия ОАО «РЖД» 74%.

ОАО «РЖД» и финская компания VR Ltd г. Хельсинки заключили 23.10.2006 Договор о создании АО «Oy Karelian Trans» с размером уставного капитала 1000 тыс. евро и долей участия ОАО «РЖД» 50%.

На основании договора займа от 16.05.2006 № 186 ОАО «РЖД» выдало долгосрочный заем ОАО «Эльгауголь» в размере 12 400.

Общая сумма займа ОАО «Эльгауголь» на 31.12.2006 составила 24 800.

В связи с ликвидацией по решению суда ЗАО ДВПИК «Энергия Востока» с баланса Дальневосточной железной дороги – филиала ОАО «РЖД» списан заем, предоставленный ЗАО ДВПИК «Энергия Востока» в сумме 14 200 на финансовый результат.

В связи с ликвидацией по решению суда ОАО «Шахта Западная» с баланса Северной железной дороги – филиала ОАО «РЖД» списан заем, предоставленный ОАО «Шахта Западная» в сумме 30 000 на финансовый результат.

В связи с ликвидацией по решению суда ОАО «Прокопьевскуголь» с баланса Западно-Сибирской железной дороги – филиала ОАО «РЖД» списан заем, предоставленный ОАО «Прокопьевскуголь» в сумме 44 300 на финансовый результат.

В связи с ликвидацией по решению суда ОАО «Челябинскуголь» с баланса Южно-Уральской железной дороги – филиала ОАО «РЖД» списан заем, предоставленный ОАО «Челябинскуголь» в сумме 93 813 на финансовый результат.

В связи с ликвидацией по решению суда ОАО «Дальвостуголь» с баланса Забайкальской железной дороги – филиала ОАО «РЖД» списан заем, предоставленный ОАО «Дальвостуголь» в сумме 25 200 на финансовый результат.

Кроме этого, прошло частичное погашение «угольных» займов по ОАО «Воркутауголь» (48 008), ОАО «Шахта Воргашерская» (44 620), ОАО «Кузбассуголь» (18 000), ОАО «Приморскуголь» (8 000), ГУП Разрез «Каа-Хемский» (1 100), ОАО «Вахрушевуголь» (2 500), ОАО «Золотое звено» (700).

Таким образом, в 2006 году величина займов, предоставленная «угольным» компаниям сократилась на 479 441, в том числе списано на финансовый результат 207 513, частично погашено 122 928, а также на основании договора уступки требования списано 149 000.

В составе финансовых вложений ОАО «РЖД» числилась доля участия в ООО «Дербентская торговая компания (ОРС)» в размере 51% на сумму 8. ОАО «РЖД» заявлением от 19.10.2006 №1228 вышло из состава участников ООО «Дербентская торговая компания (ОРС)».

В составе финансовых вложений ОАО «РЖД» числилась доля участия в ООО «ЦИТ ТРАНС» в размере 35% на сумму 3. ОАО «РЖД» заявлением от 06.10.2006 № 1176 вышло из состава участников ООО «ЦИТ ТРАНС».

В составе финансовых вложений ОАО «РЖД» числилась доля участия в ООО «КАПШ-НИИЖА тел» в размере 45% на сумму 199. ОАО «РЖД» заявлением от 20.06.2006 № БЛ-5328 вышло из состава участников ООО «КАПШ-НИИЖА тел».

В составе финансовых вложений ОАО «РЖД» числилась доля участия в ООО «Фирма «Геостар» в размере 4,32% на сумму 990. ОАО «РЖД» заявлением от 27.12.2005 № БЛ-12407 вышло из состава участников ООО «Фирма «Геостар».

В составе финансовых вложений ОАО «РЖД» числились акции ОАО «Сормовский завод «Лазурь» 27,78% в сумме 999. Согласно уведомления о снятии с учета в налоговом органе юридического лица ОАО «Сормовский завод «Лазурь» на основании сведений о прекращении деятельности юридического лица в связи с его ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства, содержащихся в Выписке ЕГРЮЛ от 25.04.2006 снят с учета 25.04.2006 в налоговом органе по месту нахождения. В связи с изложенным, условия принятия к бухгалтерскому учету данных финансовых вложений прекратили действие.

Кроме этого, в составе финансовых вложений ОАО «РЖД» числилась доля участия в ООО «Центр экономического развития» в размере 51% на сумму 4. Согласно уведомления о снятии с учета в налоговом органе юридического лица ООО «Центр экономического развития» на основании сведений о прекращении деятельности юридического лица в связи с его ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства, содержащихся в Выписке ЕГРЮЛ от 01.09.2006 снят с учета 01.09.2006 в налоговом органе по месту нахождения. В связи с изложенным, условия принятия к бухгалтерскому учету данных финансовых вложений прекратили действие.

На основании договора купли – продажи в уставном капитале ООО «ЦДС Ком» от 18.10.2006, протоколом согласования договорной цены и актом приема-передачи выбыла доля ОАО «РЖД» (26%) в сумме 42 из состава финансовых вложений.

В соответствии с Учетной политикой Общества и ПБУ 19/02 ряд финансовых вложений потребовал образования резерва под обесценение финансовых вложений, в связи с устойчивым снижением стоимости финансовых вложений (по которым не определена их текущая рыночная стоимость) ниже величины экономической выгоды, которую компания планировала получить (отсутствие поступлений в виде дивидендов продолжительное время).

Резерв под обесценение финансовых вложений

Организации по которым создан резерв:	Вид вложений	Резерв на 01.01.2006 г.	Поступило	Выбыло	Резерв на 31.12.2006 г.
ЗАО "Ижвелокон"	акции	2 815			2 815
ООО "Алнашский спиртзавод"	акции	25 540			25 540
ООО "Асан-спирт"	акции	769			769
ООО "ЦЭР"	доля	4		4	
ЗАО «Апсатская угледобывающая компания	акции		3880		3880
ОАО "Байкальские воды"	акции	488			488
ОАО "Забайкальская горная компания"	акции	120			120
СП ЗАО "Уралтранс"	акции	7			7
ЗАО "Телерадиокорпорация "Южный регион ТВ"	акции	575			575
ОАО Сормовский завод "Лазурь"	акции	999		999	
ОАО "Морская паромная переправа "Кавказ"	акции	125			125
ЗАО «Забайкальское ЖАСО»	акции		555		555
ОАО «Владивостокский Индустриальный порт»	акции		305		305
ЗАО ТК «Магистраль»	акции		11		11
ЗАО «Питерком/МС Консультационная группа»	акции		1		1
ЗАО "Триинд"	акции	10			10
ОАО "Страховая компания Поволжье"	акции	193			193

ОАО «Южный приморский терминал»	акции		86		86
ОАО "Ногликская газовая станция"	акции	5 000			5 000
ЗАО «Санаторий Прометей»	акции		17		17
Всероссийское ЗАО «Нижегородская ярмарка»	акции		185		185
ООО «Брат и сестра»	доля		2906		2906
ООО "Редакция газеты Юго-Восточный экспресс"	доля	50			50
ООО КБ «Востокбизнесбанк»	доля	124		124	
ООО «Фирма «Геостар»	совм. деять-ть		10 108		10 108
Итого		36 819	18 054	1 127	53 746

Более 86 % в составе долгосрочных финансовых вложений составляют вложения в организации, участвующие в реализации стратегических программ развития системы железнодорожного транспорта:

Организации, в которые осуществлялись наибольшие финансовые вложения:	Вид вложений	Финансовые вложения на 01.01.2006 г.	Поступило	Выбыло	Финансовые вложения на 31.12.2006 г.
ОАО «Арена-2000»	акции	2 100 098			2 100 098
ОАО «Элтеза»	акции	2 368 935		3 610	2 365 325
ОАО "Калужский завод "Ремпутьмаш"	акции	2 330 625		121 281	2 209 344
ОАО "Абдулинский завод "Ремпутьмаш"	акции	161 728		8 619	153 109
ОАО "Верещагинский завод "Ремпутьмаш"	акции	259 832		26 102	233 730
ОАО "Московский опытный завод путевых машин "Ремпутьмаш"	акции	36 481		24 302	12 179
ОАО "Оренбургский путеремонтный завод "Ремпутьмаш"	акции	48 812		3 318	45 494
ОАО "Пермский мотовозоремонтный завод "Ремпутьмаш"	акции	410 826		9 692	401 134
ОАО "Свердловский путевой ремонтно-механический завод "Ремпутьмаш"	акции	419 092			419 092
ОАО "Экспериментальный завод "Металлист-Ремпутьмаш"	акции	480 800			480 800
ОАО "Ярославский вагоноремонтный завод "Ремпутьмаш"	акции	385 252		37 064	348 188
ЗАО «Желдорипотека»	акции	500 000			500 000

ЗАО «Компания Транстелеком»	акции	434 229			434 229
ОАО «Росжелдорпроект»	акции		1 366 466		1 366 466
ОАО «Росжелдорстрой»	акции		10 162 689		10 162 689
ОАО «Рефсервис»	акции		3 491 492		3 491 492
ОАО «ТрансКонтейнер»	акции		13 894 777		13 894 777
ОАО «НИИТКД»	акции		35 964		35 964
ОАО «ВНИКТИ»	акции		146 961		146 961
ОАО «Саранский вагоноремонтный завод»	акции		518 479		518 479
ОАО «Барнаульский вагоноремонтный завод»	акции		868 739		868 739
ОАО «Рославльский вагоноремонтный завод»	акции		870 807		870 807
ОАО «Компания Усть-Луга»	акции		184 520		184 520
ЗАО «Желдорипотека»	займы	3 409 049			3 409 049
НО «Фонд жилищная социальная ипотека»	займы	647 800			647 800
Угольные компании	займы	1 706 578	12 400	479 441	1 239 537
ЗАО «Компания Транстелеком»	векселя		149 000		149 000
Итого		15 700 137	31 702 294	713 429	46 689 002
Из них ДО, созданные на базе имущества филиалов ОАО РЖД»		6 902 383	31 356 374	233 988	38 024 769

Структура краткосрочных финансовых вложений (без имущества, закрепленного на праве оперативного управления)

Показатель	Финансовые вложения на 01.01.2006 г.	Поступило	Выбыло	Финансовые вложения на 31.12.2006 г.	Отклонение
Всего краткосрочных финансовых вложений, всего:	135 509	374 609 902	363 719 882	11 025 529	10 890 020
в том числе:					
Ценные бумаги организаций	1 921	6	1 927		-1 921
Предоставленные займы	133 572		17 759	115 813	-17 759
Векселя		2 500		2 500	2 500
Депозитные вклады	0	374 607 396	363 700 180	10 907 216	10 907 216
Прочие вложения	16		16		-16

Основная сумма краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2006 г. сложилась из депозитных вкладов (10 907 216) и предоставленных Дирекцией Медико-технического и фармацевтического обеспечения-филиала ОАО «РЖД» государственному унитарному предприятию «Желдорфармация» МПС России займов (115 813).

4.5.1. Дочерние и зависимые Общества

По состоянию на 31.12.2006 г. ОАО «РЖД» имеет вложения в уставный капитал 103 дочерних и зависимых компаний и обществ (в том числе, по которым создан резерв), из них 45 компании являются дочерними (с долей участия от 50%), а остальные 58 – зависимыми (с долей участия от 20% до 50%).

Финансовые вложения в дочерние компании

№ п/п	Наименование общества	Место нахождения	Сфера деятельности	Доля участия ОАО "РЖД" в капитале общества (%)	Величина уставного капитала	Сумма вложений на 01.01.06	Поступило/ Выбыло (-)	Сумма вложений на 31.12.06
Дочерние общества								
1	ЗАО Регио-ТелеКом ДВ	Хабаровск	Связь	51	200	102		102
2	ОАО Алтай-Пригород	Барнаул	Перевоз.	51	100	51		51
3	ОАО Кузбасс-Пригород	Кемерово	Перевоз.	51	100	51		51
4	ОАО Омск-Пригород	Омск	Перевоз.	51	100	51		51
5	ОАО Экспресс-Пригород	Новосибирск	Перевоз.	51	100	51		51
6	ЗАО «Ижвелоком»*	СПетербург	Пр-во.	51	10 000			
7	ЗАО Евразия Интертранс	Южносахалинск	Туризм	51	180	92		92
8	ОАО «Волгоград-транспригород»	Волгоград	Перевоз.	51	100	51		51
9	ЗАО Транскат	С-Петербург	Производ.	57	90 124	51 371		51 371
10	ОАО КРП-Инвест	Москва	Рем.подв. состава	100	14 529	14 529		14 529
11	ЗАО Футбольный клуб "Локомотив"	Москва	Спорт	70	50	35		35

12	ОАО БАМ-Инвест	Москва	Фин.-инвестиц.	83	10 000	8 278		8 278
13	ОАО "Арена-2000"	Ярославль	Спорт	100	2 101 200	2 100 098		2 100 098
14	ЗАО Желдорипотека	Москва	Стр-во, риелторск.	100	500 000	500 000		500 000
15	ЗАО Компания Транс-ТелеКом	Москва	Связь	100	2 000	434 229		434 229
16	С-Петербург. торговая компания ОРС	СПб	Торгов.	100	5 506	5 505		5 505
17	ООО "Энергопром-сбыт"	Москва	Пр-во	51	10	5		5
18	ЗАО «Русская тройка»	Владивосток	Трансп.	50	472 000	236 000		236 000
19	ОАО «Свердловская пригородная компания»	Екатеринбург	Перевоз.	51	100	51		51
20	ОАО «Элтеза»	Москва	Пр-во	100	2 368 936	2 368 935	-3 610	2 365 325
21	ОАО «Экспресс Приморья»	Владивосток	Перевоз.	51	100	51		51
22	ОАО «Краспригород»	Красноярск	Перевоз.	51	100	51		51
23	ОАО "Калужский завод "Ремпутьмаш"	Калуга	Пр-во	100	2 330 626	2 330 625		2 209 344
24	ОАО "Абдулинский завод "Ремпутьмаш"	Абдулино	Пр-во	100	161 729	161 728	-8 619	153 109
25	ОАО "Верещагинский завод "Ремпутьмаш"	Верещагино	Пр-во	100	259 833	259 832	-26 102	233 730
26	ОАО "Московский опытный завод путевых машин "Ремпутьмаш"	Москва	Пр-во	100	36 482	36 481	-24 302	12 179
27	ОАО "Оренбургский путеремонтный завод "Ремпутьмаш"	Оренбург	Пр-во	100	48 813	48 812	-3 318	45 494
28	ОАО "Пермский моторемонтный завод "Ремпутьмаш"	Пермь	Пр-во	100	410 827	410 826	-9 692	401 134
29	ОАО "Свердловский путевой ремонтно-механический завод "Ремпутьмаш"	Екатеринбург	Пр-во	100	419 093	419 092		419 092
30	ОАО "Экспериментальный завод "Металлист-Ремпутьмаш"	Калининград	Пр-во	100	480 801	480 800		480 800
31	ОАО "Ярославский вагоноремонтный завод "Ремпутьмаш"	Ярославль	Пр-во	100	385 253	385 252	-37 064	348 188
32	ОАО «Росжелдорпроект»	Москва	Н-произв.	100	1 366 467		1 366 466	1 366 466

33	ОАО «Росжелдорстрой»	Москва	Строит.	100	10162690		10162689	10 162 689
34	ОАО «Рефсервис»	Москва	Пр-во	100	3 491 493		3 491 492	3 491 492
35	ОАО «ТрансКонтейнер»	Москва	Перевоз.	100	13894778		13894777	13 894 777
36	ОАО «НИИТКД»	Омск	Н-произв.	100	35 965		35 964	35 964
37	ОАО «ВНИКТИ»	Москва	Н-произв.	100	146 962		146 961	146 961
38	ОАО «Саранский вагоноремонтный завод»	Саранск	Пр-во	100	518 480		518 479	518 479
39	ОАО «Барнаульский вагоноремонтный завод»	Барнаул	Пр-во	100	868 740		868 739	868 739
40	ОАО «Рославльский вагоноремонтный завод»	Рославль	Пр-во	100	870 808		870 807	870 807
41	ООО «Санкт-Петербург-Витебская ППК»	С-Петербург	Пр-во	74	100		74	74
42	ОАО «Скоростные магистрали»	Москва	Перевоз.	75	1000		751	751
43	Oy Karelian Trans	Хельсинки	Перевоз.	50	34 102		17 051	17 051
44	ООО Алнашский спиртзавод*	г. Алнаш	Пр-во спирта	76	33 589			
45	ООО Асан-спирт*	Удмуртия	Пр-во спирта	80	1 000			
46	ООО Дербентская торговая компания (ОПС)	Махачкала	Торгов.	51	16	8	-8	
Итого							31 140 305	41 393 297
							10252992	

* В отношении данных организаций образован резерв под обесценение финансовых вложений.

Наиболее существенными из перечисленных компаний являются ЗАО «Компания «ТрансТелеКом», ЗАО «Желдорипотека», ОАО «ЭЛТЕЗА», ОАО «Арена-2000», а также ОАО «Калужский завод «Ремпутьмаш», ОАО «Абдулинский завод «Ремпутьмаш», ОАО «Верещагинский завод «Ремпутьмаш», ОАО «Московский опытный завод путевых машин «Ремпутьмаш», ОАО «Оренбургский путеремонтный завод «Ремпутьмаш», ОАО «Пермский мотовозоремонтный завод «Ремпутьмаш», ОАО «Свердловский путевой ремонтно-механический завод «Ремпутьмаш», ОАО «Экспериментальный завод «Металлист-Ремпутьмаш», ОАО «Ярославский вагоноремонтный завод «Ремпутьмаш», ОАО «Росжелдорстрой», ОАО «Росжелдорпроект», ОАО «Рефсервис», ОАО «Саранский вагоноремонтный завод», ОАО «Барнаульский вагоноремонтный завод», ОАО «Рославльский вагоноремонтный завод», ОАО «ТрансКонтейнер», ОАО «ВНИКТИ», ОАО «НИИТКД» с долей участия ОАО «РЖД» в уставном капитале 100 % - 1 акция.

Финансовые вложения в зависимые общества

№ п/п	Описание инвестиций	Сфера деятельности	Вид вложений	Остаток (баланс стоим.) на конец отчетн. периода 31.12.06 г.)	Доля в капитале, %
	Инвестиции в зависимые общества (доля в уставном капитале от 20 до 50%)				
1	ЗАО "Дорожный центр внедрения" (г. Челябинск)	Пр-во	акции	98	49,00
2	ЗАО "Дорожный центр внедрения ОЖД"	Пр-во	акции	98	49,00
3	ЗАО "Дорожный центр внедрения" (г. Калининград)	Пр-во	акции	98	49,00
4	ЗАО "Дорожный центр внедрения" (г.Н.Новгород)	Пр-во	акции	98	49,00
5	ЗАО "Дорожный центр внедрения" (г. Воронеж)	Пр-во	акции	98	49,00
6	ЗАО "Дорожный центр внедрения" (г. Самара)	Пр-во	акции	98	49,00
7	ЗАО "Дорожный центр внедрения новой техники и технологий " (г.Новосибирск)	Пр-во	акции	98	49,00
8	ЗАО "Дорожный центр внедрения Красноярской железной дороги"	Пр-во	акции	98	49,00
9	ЗАО "Дорожный центр внедрения" (г. Чита)	Пр-во	акции	98	49,00
10	ЗАО "Дорожный центр внедрения" (г. Хабаровск)	Пр-во	акции	98	49,00
11	ЗАО "Дорожный центр внедрения новой техники и технологий " (г.Ярославль)	Пр-во	акции	98	49,00
12	ЗАО "Калининград-ТрансТелеКом"	Инвестиц-я	акции	999	49,95
13	ЗАО "ТРАНСПОРТНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ"	Наука	акции	10 000	49,00
14	ЗАО "ЦентрТрансТелеКом"	Пр-во	акции	999	49,95
15	ЗАО "ТрансТелеКом-НН"	Пр-во	акции	999	49,90
16	ЗАО "Юго-Восток ТрансТелеКом"	Пр-во	акции	999	49,95
17	ЗАО "Транскредиткарт"	Пр-во	акции	5 800	40,00
18	ЗАО "ТрансТелеКом- Чита"	Пр-во	акции	999	49,95
19	ЗАО "Кавказ-ТрансТелеКом"	Пр-во	акции	1 912	47,80
20	ЗАО "Апсатская угледобывающая компания"*	Пр-во	акции		48,60
21	ЗАО "Раском"	Пр-во	акции	7 498	46,00
22	ЗАО "Октрансвнештерминал"	Пр-во	акции	25	45,00
23	ОАО "Ямальская железнодорожная компания"	Пр-во	акции	4 500	45,00
24	ЗАО "Отраслевой центр внедрения новой техники и технологий"	Наука	акции	391	43,43

25	ОАО "Проектно-конструкторское бюро вагоностроения "Магистраль"	Пр-во	акции	612	40,45
26	ЗАО "СамараТрансТелеКом"	Пр-во	акции	800	40,00
27	ЗАО "СибТрансТелеКом"	Пр-во	акции	122	40,67
28	ЗАО "СахалинТрансТелеКом"	Пр-во	акции	798	39,90
29	ЗАО "ТрансТелеКом-ДВ"	Пр-во	акции	798	39,90
30	ОАО "Байкальские воды"*	Пр-во	акции		34,90
31	ЗАО "БайкалТрансТелеКом"	Пр-во	акции	700	35,00
32	ОАО "Забайкальская горная компания"*	Пр-во	акции		34,29
33	СП ЗАО "Уралтранс"*	Пр-во	акции		33,33
34	ЗАО "Телерадиокорпорация "Южный регион ТВ"*	Соц-я	акции		31,36
35	ЗАО "Дорожный центр внедрения" (г. Ростов-на-Дону)	Пр-во	акции	62	31,00
36	ОАО "Эльгауголь"	Пр-во	акции	25 100	29,49
37	ЗАО "Тальгорус"	Пр-во	акции	520	26,00
38	ЗАО "Южурал-ТрансТелеКом"	Пр-во	акции	500	25,00
39	ЗАО "Центр внедрения Московской ж. д."	Пр-во	акции	50	25,00
40	ЗАО "Дорожный центр внедрения" (г. Саратов)	Пр-во	акции	100	25,00
41	ЗАО "Дорожный центр внедрения" (г. Иркутск)	Пр-во	акции	50	25,00
42	ЗАО "Санкт-Петербургский Телепорт"	Пр-во	акции	250	25,01
43	ЗАО "СеверТрансТелеКом"	Пр-во	акции	504	25,20
44	ЗАО "ВолгаТрансТелеКом"	Пр-во	акции	150	25,00
45	ЗАО "Экза"	Пр-во	акции	371	24,73
46	ЗАО "Уральские мобильные сети"	Пр-во	акции	144	25,10
47	ЗАО "Зап-СибТрансТелеКом"	Пр-во	акции	502	25,10
48	ОАО "Морская паромная переправа "Кавказ"*	Пр-во	акции		25,00
49	ОАО Забайкальского горно - металлургического предприятия "Забайкалстальинвест"	Пр-во	акции	100 000	25,10
50	ЗАО ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ "Транслиз"	Финан-я	акции	375	25,00
51	ЗАО "ЦНИИТЭИ-ИС"	Наука	акции	12	24,00
52	ЗАО "Забайкальское "ЖАСО"*	Страх-е	акции		22,19
53	ООО "Редакция газеты Юго-Восточный экспресс"*	Пр-во	доля		50,00
54	ООО "ЛЛМЗ-КАМАХ"	Пр-во	доля	4 120	49,00
55	ОАО "Промышленно-финансовая группа РОСВАГОНМАШ"	Пр-во	акции	1 950	19,90
56	ООО "Бомбардье Транспортейшен (Сигнал)"	Наука	доля	1 170	36,00
57	ООО "Отраслевой центр разработки и внедрения информационных систем"	Наука	доля	3	26,00
58	ОАО «Центральная пассажирская компания»	Перевоз.	акции	148	49,30
	Итого по счету	xxx	xxx	176 110	xxx

* В отношении данных организаций образован резерв под обесценение финансовых вложений.

Показатели финансово-хозяйственной деятельности по наиболее значимым ДО в 2006 году:

Название общества	Выручка от продажи товаров (нетто)	Прибыль (убыток до налогообложения)	Чистая прибыль (убыток)
ОАО «ТрансКонтейнер»	5 833 873	2 069 949	1 441 971
ОАО «Росжелдорстрой»	25 816 671	206 301	39 938
ЗАО «Росжелдорпроект»	5 205 907	846 563	611 421
ОАО Калужский завод «Ремпутьмаш»	3 030 355	115 392	73 616
ОАО «Элтеза»	5 549 482	(171 476)	(169 419)
ЗАО «Компания ТрансТелеКом»	16 363 063	2 489 348	1 820 420
ЗАО «Желдорипотека»	2 147 653	119 006	86 572

Сумма вкладов в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ составляет 2,7 % от величины уставного капитала ОАО «РЖД». Данные о дочерних (зависимых) обществах не оказывают существенного влияния для формирования представления о финансовом положении и финансовых результатах деятельности ОАО «РЖД».

На балансе ОАО «РЖД» числятся простые акции ОАО «Сбербанка» РФ в количестве 144 шт., в отношении которых ежеквартально производится переоценка. По состоянию на 31.12.2006 г. их стоимость составила 11 686.

При реализации и выбытии по иным основаниям (передаче в уставный капитал другой организации, реализации заложенного имущества и тому подобное) индивидуально неопределимых ценных бумаг их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения ценных бумаг. В остальных случаях оценка производится по себестоимости единицы выбывающих ценных бумаг и прочих вложений (пункт 26, 27 ПБУ 19/02). При этом при выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки (пункт 30 ПБУ 19/02).

Стоимость объектов имущества, закрепляемых на праве оперативного управления за созданными негосударственными учреждениями здравоохранения и образовательными учреждениями ОАО «РЖД», отражается в I разделе бухгалтерского баланса по статье 150 «Прочие внеоборотные активы» и во II разделе бухгалтерского баланса по статье 270 «Прочие оборотные активы», и уменьшается по мере его использования негосударственными учреждениями. Выбор указанной позиции определяется сохраняющимся правом собственности за ОАО «РЖД» на такое имущество, возможностью изъятия имущества, необходимостью контроля (целевого использования) за закрепленным имуществом, отсутствием законодательной методологии учета таких хозяйственных операций. Применяемый порядок, по мнению руководства ОАО «РЖД», позволит сформировать достоверное и полное представление об имущественном положении и финансовых результатах деятельности ОАО «РЖД».

Согласно разъяснениям, полученным от Министерства финансов Российской Федерации имущество, переданное в оперативное управление созданным ОАО «Российские железные дороги» учреждениям здравоохранения и образования может отражаться в бухгалтерском учете с использованием счета 58 «Финансовые вложения» и должны раскрываться в бухгалтерской отчетности обособленно.

**Структура прочих финансовых вложений
(имущество, закрепленное на праве оперативного управления)**

Показатель	Финансовые вложения на 01.01.2006 г.	Поступле-ние	Выбытие	Финансовые вложения на 31.12.2006 г.
Прочие долгосрочные финан- совые вложения (имущество, закрепляемое на праве опера- тивного управления)	29 187 071	1 812 457	420 901	30 578 627
Прочие краткосрочные финан- совые вложения (имущество, закрепляемое на праве опера- тивного управления)	1 225 353	7 145 846	7 352 052	1 019 147
Итого	30 412 424	8 958 303	7 772 953	31 597 774

4.6. Кредиты и займы

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2006 г. имеют следующую структуру:

Показатель	Сумма обяза- тельств на 01.01.2006 г.	Сумма обязательств на 31.12.2006 г.	Отклонения
Краткосрочные обязатель- ства	16 741 304	14 054 579	-2 686 725
в том числе:			
- кредиты и займы	16 741 304	0	-16 741 304
- облигации серии 02 сроком на 3 года	0	4 022 080	4 022 080
- облигации серии 04 сроком на 1,5 года	0	10 032 499	10 032 499
Долгосрочные обязатель- ства	50 623 072	46 129 836	-4 493 236
в том числе:			
- долгосрочные кредиты	17 408 112	16 674 098	-734 014
- облигации серии 02 сроком на 3 года	4 021 231	0	-4 021 231
- облигации серии 03 сроком на 5 лет	4 022 824	4 023 737	913
- облигации серии 04 сроком на 1,5 года	10 030 693	0	-10 030 693
- облигации серии 05 сроком на 3 года	0	10 288 741	10 288 741
- облигации серии 06 сроком на 5 лет	10 092 632	10 094 646	2 014
- облигации серии 07 сроком на 7 лет	5 047 580	5 048 614	1 034
Итого	67 364 376	60 184 415	-7 179 961

Движение заемных средств за 2006 год:

Показатель	Сумма обяза- тельств на 01.01.2006 г.	Получено за 12 мес. 2006 г.	Погашено за 12 мес. 2006 г.	Сумма обяза- тельств на 31.12.2006 г.
Краткосрочные обяза- тельства	16 741 304	14 531 810	17 218 535	14 054 579
в том числе:				
- кредиты и займы	16 741 304	148 631	16 889 935	0
- облигации серии 02 сроком на 3 года	0	4 022 080	0	4 022 080
- облигации серии 04 сроком на 1,5 года	0	10 361 099	328 600	10 032 499
Долгосрочные обяза- тельства	50 623 072	14 468 069	18 961 305	46 129 836
в том числе:				
- долгосрочные кредиты	17 408 112	1 815 152	2 549 165	16 674 099
- облигации серии 02 сроком на 3 года	4 021 231	287 889	4309120	0
- облигации серии 03 сроком на 5 лет	4 022 824	333 233	332 320	4 023 737
- облигации серии 04 сроком на 1,5 года	10 030 693	297 907	10 328 600	0
- облигации серии 05 сроком на 3 года	0	10 621 340	332 600	10 288 740
- облигации серии 06 сроком на 5 лет	10 092 632	735 014	733 000	10 094 646
- облигации серии 07 сроком на 7 лет	5 047 580	377 534	376 500	5 048 614
Итого	67 364 376	28 999 879	36 179 840	60 184 415

В 2006 году получены долгосрочные кредиты в банках:

- CITIBANK INTERNATIONAL PL - в сумме 29 316 тыс. швейцарских франков. Целевое назначение кредита - приобретение 9 электровозов для железных дорог.
- JP MORGAN BANK - в сумме 3 396 тыс. долларов США с целью приобретения автоматизированной поточной линии по расформированию/формированию колесных пар грузовых вагонов на Свердловской железной дороге.

В течение двенадцати месяцев 2006 г. наибольшие суммы обязательств перед банками представлены в следующей таблице:

Наименование кредитора	Сумма обязательств на 01.01.2006 г.	Получено за 12 мес. 2006 г.	Погашено за 12 мес. 2006 г.	Сумма обязательств на 31.12.2006 г.
ЗАО «Газпромбанк»	8 759 473	0	8 759 473	0
Дрезднер Банк ЗАО	2 510 851	0	2 510 851	0
ЗАО «Райффайзенбанк (Австрия)»	962 630	0	962 630	0
ЗАО «Международный Московский банк»	1 003 698	0	1 003 698	0
ОАО АКБ «Сбербанк РФ»	3 503 452	0	3 503 452	0
CITIBANK INTERNATIONAL PL	0	661 144	22 701	638 443
DRESDNER BANK AG	17 408 112	1 063 584	2 526 101	15 945 595
JP MORGAN CHASE BANK	0	90 423	362	90 061
Итого	34 148 216	1 815 151	18 289 268	16 674 099

Сумма процентов по кредитам и займам, включенная в состав прочих расходов в 2006 году составила 4 155 674, в состав стоимости инвестиционных активов – 4 889.

Сумма дополнительных затрат по заемным средствам, включенная в состав прочих расходов, составила 88 967, в стоимость инвестиционных активов – 12 733.

26 января 2006 года были размещены облигации серии 05, сроком обращения 1,5 года, при этом эмитентом была определена процентная ставка в размере 6,67%.

В течение 2006 года был произведен перевод долгосрочных обязательств по облигационным займам в краткосрочные, т.к. до возврата основной суммы долга оставалось 365 дней:

- 15 июня 2006 г. облигации серии 04 в сумме 10 000 000
- 06 декабря 2006 г. облигации серии 02 в сумме 4 000 000

4.7. Капитал и резервы

Динамика структуры и движения собственного капитала ОАО «РЖД»

Источники капитала	Наличие средств				Структура средств, (%)		
	На 01.01.06 г.	На 31.12.06 г.	Изменение		На 01.01.06 г.	На 31.12.06 г.	Изменение
			поступило (начислено)	израсходовано (направлено)			
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Уставный капитал	1 535 700 000	1 535 700 000			69,4	68,6	- 0,8
2. Резервный капитал	731 145	1 218 696	487 551				
3. Добавочный капитал	653 831 973	651 408 116		2 423 857	29,5	29,1	- 0,4
4. Нераспределенная прибыль	23 882 860	51 442 306	27 559 446		1,1	2,3	+ 1,2
5. Резерв предстоящих расходов и платежей							
Итого	2 214 145 978	2 239 769 118	28 046 997	2 423 857	100,0	100,0	

Уставный капитал – 1 535 700 000, сформированный путем внесения имущества федерального железнодорожного транспорта по результатам инвентаризации на 30.06.2003 г. согласно Протокола заседания ЦИК от 15 августа 2003 года № 4 и в течение года не менялся.

Добавочный капитал на 01.01.2006 года составил 653 831 973, сформированный в результате проведенной переоценки объектов основных средств с целью определения их реальной стоимости и принятый при формировании данных бухгалтерского баланса на начало года (п. 15 ПБУ – 6/01). Величина дооценки основных средств составила на 01.01.2006 г. 267 101 670.

По состоянию на 31.12.2006 г. добавочный капитал составил 651 408 116, изменение на 2 423 857 произошло в результате списания сумм дооценки на нераспределенную прибыль при передачи объектов основных средств в уставные капиталы дочерних обществ на 1 872 215 и при выбытии объектов (продажа, ликвидация и прочее) на 734 761, а также увеличение добавочного капитала - за счет пересчета сумм переоценки объектов основных средств за предыдущие периоды на 183 119.

Нераспределенная прибыль на конец года составила 51 442 306, увеличение на 27 559 446 произошло в результате получения чистой прибыли за отчетный период в размере 26 409 995, списания сумм дооценки на нераспределенную прибыль при передаче объектов основных средств в уставные капиталы дочерних обществ и при выбытии объектов - 2 606 976 и уточнения сумм переоценки при пересчете амортизации за предыдущие годы –

5 126, а также уменьшение нераспределенной прибыли за счет отчислений в резервный капитал 487 551 и выплаты дивидендов – 975 100.

Резервный капитал на 01.01.2006 г. составлял 731 145, образован в соответствии с Уставом ОАО «РЖД» и утвержден распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 июня 2004 г. № 883-р. По состоянию на 31.12.2006 г. его величина составила 1 218 696, изменение на 487 551 (9 751 020 x 5%).

Показатель оценки деловой активности ОАО «РЖД».

Наименование показателя			Отклонение	
	Величина показателя в 2005 году	Величина показателя в 2006 году	в абсолютном выражении (гр. 2 - гр. 1)	в процентах (гр. 3 / гр. 1) * 100%
а	1	2	3	4
Коэффициент отдачи собственного капитала	0,361	0,381	+ 0,02	+ 5,54

Коэффициент отдачи собственного капитала отражает эффективность использования собственного капитала, который в 2006 году увеличился по сравнению с 2005 годом на 0,02 пункта или на 5,54%. Рост коэффициента оценивается положительно.

4.8. Дебиторская задолженность

В бухгалтерской отчетности Общества дебиторская задолженность показывается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определена отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв сомнительных долгов формируют филиалы и их структурные подразделения, ведущие учет дебиторской задолженности на основании заявок, поданных на рассмотрение рабочей комиссии по списанию дебиторской и кредиторской задолженности.

На основании Протокола заседания постоянно действующей инвентаризационной комиссии по подведению итогов инвентаризации имущества и обязательств ОАО «РЖД» за 2006 год была списана за счет резерва по сомнительным долгам 2005 года дебиторская задолженность на сумму 79 661. В 2006 году на финансовый результат списана безнадежная дебиторская задолженность филиалов в сумме 658 289 и создан резерв по сомнительным долгам в размере 6 963 142, в том числе по расчетам с Федеральным агентством по здравоохранению и социальному развитию за перевозки льготных категорий граждан в пригородном сообщении – 5 466 940.

Структура дебиторской задолженности

	на начало года	на конец отчетного года	Отклонение
Задолженность покупателей и заказчиков	4 903 231	6 995 183	2 091 952
За перевозку	6 129 750	5 804 616	- 325 134
Авансы выданные	11 618 801	11 321 213	- 297 588
Перевозок средств по налогам, сборам и фондам	2 679 080	7 062 020	4 382 940
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:	10 243 060	9 350 064	- 892 996
Векселя к получению	58 710	48 268	- 10 442
Расчеты по претензиям	1 602 749	795 640	- 807 109
Расчеты с персоналом по оплате труда, по прочим операциям с подотчетными лицами	425 235	345 654	-79 581
Прочие дебиторы	8 156 366	8 160 502	4 136
ВСЕГО	35 573 922	40 533 096	4 959 174

В целом по ОАО «РЖД» увеличение дебиторской задолженности вызвано наличием на конец года задолженности по расчетам с вновь созданными дочерними обществами в размере **2 121 451** (ОАО «Росжелдорстрой» - 1 305 593 , ОАО «Росжелдорпроект» - 203 567 , ОАО «Трансконтейнер» - 181 765, ОАО «Рефсервис» - 215 875, заводы ОАО Ремпутьмаш – 111 088, ОАО «Элтеза» - 103 563), а также переплатой по налогу на прибыль за 4 квартал 2006 г. в сумме 4 771 157.

В авансах выданных: 4 351 032 – авансы на капитальные вложения, лизинговые платежи – 3 433 093, предоплата за топливо по Росжелдорснабу – 1 485 523, авансы по услугам и ТМЦ – 2 051 565.

Из прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2006г. наиболее крупной является задолженность ЗАО Желдорипотеки в сумме 3 476 000, НО Жилсоципотеки – 801 600, ФГУП «ЕГЗ федерального агентства ЖТ» (строительство ж.д. линии Беркакит-Томмот-Якутск) – 2 000 000, ВНИИЖТ – 191 026, ВНИАС – 100 942.

Дебиторская задолженность	Со сроком погашения менее 12 месяцев			Со сроком погашения более 12 месяцев		
	01.01.2006 г.	31.12.2006 г.	Отклонение	01.01.2006 г.	31.12.2006 г.	Отклонение
Задолженность покупателей и заказчиков	4 873 892	5 809 689	935 797	29 339	1 185 494	1 156 155
За перевозку	6 129 750	5 804 616	- 325 134			
Авансы выданные	11 618 801	11 321 213	- 297 588			
Прочая дебиторская задолженность, из нее:	4 480 595	6 731 140	2 250 545	8 741 545	9 680 944	939 399
- векселя к получению	58 710	48 268	- 10 442			
- расчеты по претензиям	1 602 749	795 640	-807 109			
- расчеты с персоналом по оплате труда, по прочим операциям с подотчетными лицами	425 235	345 654	-79 581			
ВСЕГО	26 803 038	29 666 658	2 863 620	8 770 884	10 866 438	2 095 554

Расшифровка дебиторской задолженности по крупнейшим контрагентам по состоянию на 31.12.2006 г.

Московская ж.д.		
ООО «Нефтяная компания «Руснефть-Брянск»	333 778	Прочие услуги
НО «Фонд Жилсоципотека»	537 443	Прочие услуги
ИТОГО	871 221	
Горьковская ж.д.		
МУ Управление городского строительства Администрации г. Ижевск	60 770	Прочие услуги
Северная ж.д.		
ООО "Сибинлес"	53 469	Раб. по рем. объектов
Юго-Восточная ж.д.		
ООО Металл-груп	73 302	Прочие услуги
Свердловская ж.д.		
Simmons Machine Tool Corporation	112 438	Раб. по строит. объектов
ООО Инвестиционный партнер	52 025	Прочие услуги
ИТОГО	164 463	
Южно – Уральская ж.д.		
ФГП совхоз «Полевой»	57 518	Прочие услуги
Западно-Сибирская ж.д.		
ОАО Кузбасс-Пригород	267 068	Прочие услуги
ОАО Алтай-Пригород	105 703	Прочие услуги
ООО "Транссистема"	97 599	Прочие услуги
ОАО "Кузбассинвестуголь корпорация"	72 670	Раб. по строит. объектов

ИТОГО		543 040
<i>Росжелдорснаб</i>		
Балктран	128 687	ТМЦ
ОАО Газпром нефть	214 247	ТМЦ
ТНК-ВР Холдинг	322 000	ТМЦ
ООО Торговый дом Юкос-М	558 000	ТМЦ
ООО ПТК "Уралснабкомплект"	75 525	ТМЦ
ОАО Сургутнефтегаз	213 547	Топливо
ИТОГО		1 512 006
<i>Желдоррасчет</i>		
Молдавские железные дороги	145 284	Расчеты с иностранными ж.д.
Кыргызская ж.д.	174 038	Расчеты с иностранными ж.д.
Латвийская ж.д.	73 307	Расчеты с иностранными ж.д.
AB LIETUVOS GELEZINKELIAI	113 798	Расчеты с иностранными ж.д.
Туркменская ж.д.	90 414	Расчеты с иностранными ж.д.
АО Национальная компания Казахстан Темир жолы	52 068	Расчеты с иностранными ж.д.
ИТОГО		648 909
<i>ДКРС</i>		
ЗАО "БСК-Москва"	540 800	Раб. по строит. объектов
ЗАО "БСК-Санкт-Петербург"	63 288	Раб. по строит. объектов
ОАО Карелэнерго	160 784	
ИТОГО		764 872
<i>Воронежский ВРЗ</i>		
ООО "Инвестиционный партнер"	74 632	Прочие услуги
<i>АХУ</i>		
ООО РИФ Перфект	58 036	Прочие услуги
ЗАО Желдорипотека	63 300	Прочие услуги
ИТОГО		121 336
<i>ДМТФО</i>		
Сетекс-Фарм СП	65 307	ТМЦ
ГП ВО ТЕХНОИНТОРГ	142 560	Приобретение ОС
ООО Интелмедтех	60 750	Приобретение ОС
ООО Группа Медицинские проекты-89	99 981	Приобретение ОС
ФГУП ЛИЦЕНЗИНТОРГ	68 300	Приобретение ОС
ЗАО НПП Системные технологии	115 541	Приобретение ОС
ИТОГО		552 439
<i>ДКСС</i>		
ООО Трассвязьпоставка	71 030	Раб. по строит. объектов
<i>ДСОЖТ</i>		
ОАО Бамстроймеханизация	255 300	Раб. по строит. объектов

ОАО "РЖД" (собственно)

ОАО "ПФГ "Росвагонмаш"	148 778	Лизинг
ЗАО "Русско-Германская лизинговая компания"	1 395 925	Лизинг
ОАО Калужский завод Ремпутьмаш	79 124	Прочие услуги
ЗАО Компания ТрансТелеКом	824 659	Прочие услуги
ОАО "Лизинговая компания"МагистральФинанс"	208 236	Лизинг
ООО Альфа Лизинг	149 551	Лизинг
Главное ФЭУ Министерства обороны России	731 053	Перевозки
Департамент обеспечения правопорядка на транспорте МВД России	275 385	Перевозки
ООО "Лизинговая компания"Инпромлизинг"	305 649	Лизинг
НО "Фонд Жилсоципотека"	325 100	Прочие услуги
ЗАО Желдорипотека	3 412 700	Прочие услуги
Фонд социального страхования РФ	288 640	Перевозки
Федеральное агентство по здравоохран. и соц. развитию	454 667	Перевозки
Филиал РЭД ЭРРОУ С.А.Р.Л.	757 240	Лизинг
Сименс АГ	922 927	Приобретение ОС
ФГУП "ЕГЗ Федерального агентства ЖТ"	2 000 000	Строит-во ж.д. линии Бер- какит-Томмот-Якутск
ООО Эрнст энд Янг	64 773	Прочие услуги
ВНИИЖТ	191 026	Прочие услуги
ВНИИАС	100 942	Прочие услуги
ИТОГО:	12 636 375	
ВСЕГО:	18 523 982	

Показатели состояния дебиторской задолженности ОАО «РЖД»

Наименование по- казателя	Отклонение			
	Величина показателя в 2005 году	Величина показателя в 2006 году	в абсолютном выражении (гр. 2 - гр. 1)	в процентах (гр. 3 / гр. 1) *
а	1	2	3	4
Коэффициент обо- рачиваемости де- биторской задол- женности	20,819	22,309	+1,490	+7,16
Средняя продол- жительность одно- го оборота деби- торской задолжен- ности в днях.	17,29	16,36	-0,93	-5,38

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности отражает эффективность использования финансовых ресурсов, отвлеченных в расчеты с дебиторами. Рост показателя оценивается положительно.

Коэффициент средней продолжительности одного оборота дебиторской задолженности в днях характеризует средний срок погашения дебиторской задолженности. Снижение показателя характеризуется положительно.

В 2006 году по сравнению с 2005 годом оборачиваемость дебиторской задолженности увеличилась на 1,5 оборота (7,2%), средняя продолжительность одного оборота сократилась на один день (5,4%).

4.9. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности

Наименование статьи кредиторской задолженности	Остаток на 01.01.2006 г.	Остаток на 31.12.2006 г.	Результат
Задолженность поставщикам и подрядчикам:			
- материалы верхнего строения пути	2 688 020	1 692 188	- 995 832
- сырье, материалы и запчасти	8 178 704	9 904 556	1 725 852
- топливо	1 025 844	2 913 322	1 887 478
- расчеты за электроэнергию, предоставленную поставщикам	125 490	248 441	122 951
- выполненные работы по ремонту объектов	4 075 147	4 789 446	714 299
- приобретение основных средств	951 048	4 030 412	3 079 364
- выполненные работы по строительству объектов	4 046 789	6 270 642	2 223 853
- выполненные работы и оказанные услуги	9 425 083	11 827 264	2 402 181
- приобретенные товары и готовая продукция	400 339	542 704	142 365
- прочая задолженность	28 519	1 782 578	1 754 059
Итого задолженность перед поставщиками и подрядчиками	30 944 983	44 001 553	13 056 570
Векселя к уплате сторонним организациям			
Авансы полученные	2 388 428	2 323 965	- 64 463
За перевозку	24 790 239	34 341 976	9 551 737
Прочие кредиторы:			
- задолженность перед персоналом по оплате труда и операциям с подотчетными лицами	7 664 227	9 137 517	1 473 290
- задолженность по социальному страхованию и обеспечению	2 704 693	3 875 332	1 170 639
- задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	13 230 169	7 268 197	- 5 961 972
- задолженность по фондам местных администраций	2 467	433	- 2 034
- прочие	10 283 712	10 428 611	144 899
Итого прочие кредиторы	33 885 268	30 710 090	- 3 175 178
ВСЕГО	92 008 918	111 377 584	19 368 666

Рост кредиторской задолженности к началу года допущен по поставщикам и подрядчикам на 13 056 570, а также за счет роста предоплаты за перевозки на 9 551 737. Увеличение по поставщикам и подрядчикам вызвано применением порядка расчетов с контрагентами в течение 30 календарных дней после выполнения работ и оказания услуг выполняемых, согласно распоряжению ОАО «РЖД» от 01.08.06г. № 1594р и из-за наличия задолженности по расчетам с вновь созданными дочерними обществами на сумму **6 228 855** (ОАО «Росжелдорстрой» - 2 404 709, ОАО «Росжелдорпроект» - 394 429, ОАО «Трансконтейнер» - 3 025 593, ОАО «Рефсервис» - 162 687, ОАО «Элтеза» - 241 437).

Из прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2006 г. наиболее крупной является задолженность в уставные капиталы дочерних обществ – 2 358 223, Минфину России за кредит ЕБРР – 907 518, Желдорипотеке и Жилсоципотеке – 684 372, по расчетам с иностранными железными дорогами – 697 049, Администрации ЯНАО (строительство ж.д. линии Новый Уренгой) – 420 000, НПФ «Благосостояние» - 348 116, ФГП ВО ЖДТ России – 273 776, ВНИИЖТ, ВНИИАС, ВНИКТИ – 188 504, Московскому метрополитену – 173 716, ЗАО «Транскредитфакторинг» - 169 312, Министерству промышленности природных ресурсов Челябинской обл. - 111 751.

Расшифровка кредиторской задолженности по крупнейшим контрагентам по состоянию на 31.12.2006 г.

Октябрьская ж.д.		
ООО «Еврожелдорстрой»	58 410	Работы по строительству объектов
Московская ж.д.		
ЗАО «СтройИнвест»	191 055	Работы по ремонту объектов
ГУП "Московский метрополитен "Служба пути	173 716	Работы по строительству объектов
НО "Жилсоципотекa "	215 678	Работы по строительству объектов
ИТОГО	580 449	
Северная ж.д.		
ОАО "Севстройинвест"	163 485	Работы по ремонту объектов
Северо-Кавказская ж.д.		
ЗАО "Шахтострой-Сервис""	82 590	Работы по ремонту объектов
Свердловская ж.д.		
ЗАО «Транскредитфакторинг»	169 312	Прочие услуги
Администрация Ямало-Ненецкого АО	420 000	Прочие услуги
ИТОГО	589 312	
Восточно-Сибирская ж.д.		
ООО "Лесна"	65 617	Работы по строительству объектов
Росжелдорснаб		
ЗАО "Рослокомотив"	115 138	ТМЦ
ОАО "Коломенский завод"	247 473	ТМЦ
ООО "Евразийская подшипниковаякомпания"	228 792	ТМЦ
ООО "ИВР-Холдинг"	713 836	Топливо

ОАО «Нижнетагильский металлургический комбинат»	409 424	МВСП
ОАО «Новокузнецкий металлургический комбинат»	463 192	МВСП
ООО "Промышленное снабжение"	281 675	ТМЦ
ООО «Горная компания»	565 799	Топливо
ООО "РЖДС-регион"	198 481	ТМЦ
ООО "Роза мира"	130 177	Топливо
ООО "Спецтранс"	141 859	ТМЦ
ООО «Промстальпродукт»	247 791	ТМЦ
ООО "Техсервис-Капитал 2000"	112 678	ТМЦ
ООО "АрсеналСтройЭксперт"	228 521	ТМЦ
ООО "Торговый Дом "Инструмент"	186 402	ТМЦ
ООО "ТрансПромРесурс"	457 155	ТМЦ
ООО "Транс-Строй-Практика"	933 980	Топливо
ООО «ФаворитСтальпродукт»	147 748	ТМЦ
ИТОГО	5 810 121	
ЦДРВ		
ЗАО "Промтрактор-Вагон"	224 818	Работы по ремонту подв.состава
ОАО "Барнаульский вагоноремонтный завод"	188 605	Работы по ремонту подв.состава
ОАО "Алтайвагон"	58 613	Работы по ремонту подв.состава
ИТОГО	472 036	
Желдоррасчет		
Белорусская железная дорога	141 402	Расчеты с иностранными ж.д. дорогами
Казахстанская железная дорога	88 013	Расчеты с иностранными ж.д. дорогами
Укрзализница	263 849	Расчеты с иностранными ж.д. дорогами
Молдавские железные дороги	24 949	Расчеты с иностранными ж.д. дорогами
ГАЖК «Узбекистон темир йуллари»	24 139	Расчеты с иностранными ж.д. дорогами
Латвийская железная дорога	17 185	Расчеты с иностранными ж.д. дорогами
ТАЛК RAILWAY	22 828	Расчеты с иностранными ж.д. дорогами
AB LIETUVOS GELSZINKELIAI	20 376	Расчеты с иностранными ж.д. дорогами
Австрийские железные дороги	12 973	Расчеты с иностранными ж.д. дорогами
EESTI RAUDTEE AS	9 744	Расчеты с иностранными ж.д. дорогами
ИТОГО:	625 458	
ДКСС		
ООО НПО "Саут"	64 292	Работы и услуги
ООО "Инфотэкс АвтоматикаТелемеханика"	75 274	Работы по строительству объектов
ИТОГО	139 566	
ДКРС		

ОАО «УСК Мост»	221 598	Работы по строительству объектов
ДСОЖТ		
ОАО «УСК Мост»	519 468	Работы по строительству объектов
Трансинформ		
ООО "Техносерв А/С"	615 512	Прочие услуги
ООО «ЦИТ Транс М»	214 603	Прочие услуги
ИТОГО		830 115
ОАО "РЖД" (собственно)		
Минфин России	907 518	Прочие услуги
ЗАО "Рослокомотив"	268 800	Приобретение подвижн. состава
ОАО "ПФГ "Росвагонмаш"	565 499	Приобретение подвижн. состава.
ФГП ВО ЖДТ России	251 984	Охрана и прочие услуги
ЗАО «Торгово-закупочная компания НЭВЗ»	69 647	Приобретение подвижного состава
ВНИИАС	82 967	Прочие услуги
ИТОГО:		2 146 415
ВСЕГО		12 304 640

Показатель состояния кредиторской задолженности ОАО «РЖД»

Наименование показателя			Отклонение	
	Величина показателя в 2005 году	Величина показателя в 2006 году	в абсолютном выражении (гр. 2 - гр. 1)	в процентах (гр. 3 / гр. 1) * 100%
а	1	2	3	4
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	8,099	8,35	+0,251	+3,1
Средняя продолжительность одного оборота кредиторской задолженности в днях.	44,45	43,71	-0,74	-1,67

В 2006 году по сравнению с 2005 годом средняя продолжительность одного оборота кредиторской задолженности увеличилась на 0,25 дня (3,1%).

Превышение средней продолжительности одного оборота кредиторской задолженности над средней продолжительностью одного оборота дебиторской задолженности в 2006 году составило 27,35 дня, что обеспечило сокращение длительности производственно-коммерческого цикла и относительную экономию финансовых ресурсов, вовлеченных в хозяйственный оборот.

4.10. Государственная помощь

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения.

Остаток средств целевого финансирования в части предоставленных Обществу бюджетных средств отражается в бухгалтерском балансе по статье «Доходы будущих периодов».

Уменьшение этих остатков осуществляется по мере признания в отчетном периоде расходов (при отпуске на цели деятельности организации материально-производственных запасов, приобретенных за счет целевых средств; начисление амортизации по имуществу, приобретенному за счет указанных средств и пр.).

4.11. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным Банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, рассчитанных на основе официального курса валют на 31 декабря 2006 г.

Курсовая разница рассматривается Обществом в качестве внереализационных доходов или внереализационных расходов.

4.12. Изменения в учетной политике на 2006 г.

В Учетную политику Общества на 2006 год были внесены следующие изменения:

- Учет имущества, остающегося при списании и восстановлении (реконструкция, модернизация, ремонт) основных средств (раздел 2.3, пункт 1)

Имущество, остающееся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, запасные части (включая колесные пары, материалы верхнего строения пути, электродвигатели и электрогенераторы, модусное оборудование и тому подобное), образующиеся в результате восстановления основных средств (реконструкция, модернизация, ремонт), оцениваются по их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, как это предусмотрено положениями по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 и ПБУ 6/01. В 2005 году указанное имущество учитывалось по текущей стоимости на дату списания основных средств или на дату оприходования запасных частей. В качестве текущей стоимости принималась учетная стоимость последних по времени приобретения аналогичных объектов материально-производственных запасов (запасных частей) с учетом процента фактического износа приходуемых объектов (но не ниже стоимости металлолома).

- Учет активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные положением по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01, стоимостью не более 10 тыс. руб. за единицу (подраздел 2.4, 2.7.2)

В соответствии с Изменениями в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденными приказом Минфина России от 12.12.2005 № 147н, активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01, стоимостью не более 10 000 рублей за единицу с 1 января 2006 года отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

В 2005 году объекты основных средств не более 10 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания, приобретаемые Обществом учитывались на счете 01 «Основные средства» плана счетов Общества с последующим их списанием на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

- Учет затрат при строительстве хозяйственным способом (раздел 2.4.1)

При строительстве хозяйственным способом предусмотрено, что в 2006 году затраты должны предварительно учитываться на счете 23 «Вспомогательные производства» плана счетов Общества в разрезе элементов затрат с ежемесячным закрытием их на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» плана счетов Общества. В 2005 году допускалось учет затрат вести сразу на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» без использования счета 23 «Вспомогательные производства».

- Учет налога на добавленную стоимость по капитальным вложениям (раздел 2.4.1 пункты 3, 4)

В 2006 году по договорам, исполняемым на уровне филиалов, сумма налога на добавленную стоимость передается по извещениям филиалам, в 2005 году НДС по извещениям не передавался, а принимался к вычету в ОАО «РЖД» на основании копий акта о приеме-передаче объектов основных средств.

При выполнении с 1 января 2006 года строительно-монтажных работ для собственного потребления, в том числе по объектам строительства, переходящим на 2006 год в части работ, выполняемых начиная с 2006 года, исчисление налога на добавленную стоимость производится подразделениями – исполнителями работ. В 2005 году исчисление НДС по указанным работам производили ОКСы железных дорог или Дирекции по строительству.

- Учет операций по долевому строительству (подраздел 2.4.2)

В случае, когда заказчик-застройщик, инвестор и подрядчик является Обществом, то бухгалтерский учет в доле, причитающейся Обществу, ведется в порядке, предусмотренном при строительстве объекта недвижимости хозяйственным способом, а в доле прочих инвесторов – в порядке, предусмотренном для выполнения работы по договору инвестиций, в отличии от порядка, применяемого в 2005 году по договору-подряда.

- По учету квартир, жилых домов в составе доходных вложений в материальные ценности (подраздел 2.4.4)

Согласно Положению по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 с учетом изменений, утвержденных приказом Минфина России от 12 декабря 2005 года № 147н основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности и учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» плана счетов Общества.

В связи с этим квартиры, жилые дома, вводимые в эксплуатацию с 1 января 2006 года, которые сдаются согласно договорам имущественного найма с внесением квартирной платы учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» плана счетов Общества.

В 2005 году на счете доходные вложения в материальные ценности учитывались квартиры, использование которых приносило доход Обществу в виде арендной платы.

Квартиры, которые сдавались по договорам имущественного найма с внесением квартирной платы учитывались на счете 01 «Основные средства» плана счетов Общества.

- По учету амортизации основных средств (подраздел 2.4.6)

Начиная с 01.01.2006 в соответствии с ПБУ 6/01 (в редакции приказа Минфина России от 12 декабря 2005 года № 147н) не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и др.).

В связи с этим по таким объектам основных средств как: жилищный фонд, продуктивный скот, буйволы, волю, олени, не достигшие эксплуатационного возраста, по которым в 2005 году в соответствии с нормативными документами амортизация не начислялась, в 2006 году по указанным объектам амортизация должна начисляться в установленном порядке.

- По учету расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (подраздел 2.4.11)

Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам осуществляется равномерно принятого срока или двух лет, в том числе в течение отчетного года равномерно в размере 1/12 годовой суммы. В 2005 году списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам осуществлялось в течение трех лет.

В учетной политике на 2006 год предусмотрено, что опытные образцы, являющиеся результатом опытно-конструкторских работ, отражаются в бухгалтерском учете в качестве объектов основных средств, объекты интеллектуальной собственности при наличии охранного документа – в качестве объектов нематериальных активов, в 2005 году указанная норма в Учетной политике не была прописана.

- По учету выручки (доходов) по грузовым перевозкам (раздел 2.5.2)

С 1 января 2006 года в соответствии с распоряжением ОАО «РЖД» от 30 декабря 2005 года № 2339р «О моменте признания для целей бухгалтерского учета и налогообложения доходов ОАО «РЖД» от грузовых перевозок» определение доходов от реализации услуг по грузовым перевозкам осуществляется по моменту раскредитования перевозочных документов, что нашло отражение в Учетной политике на 2006 год с указанием даты признания в Обществе раскредитования перевозочных документов.

Даты раскредитования перевозочных документов и документы, подтверждающие данную дату, определяются в следующем порядке:

- по внутрироссийским перевозкам - дата проставления штампа в дорожной ведомости в графе "Выдача оригинала накладной грузополучателю" и в оригинале накладной;

- по перевозкам грузов, ввозимых на территорию РФ через пограничные переходы (кроме грузов, передаваемых на склады СВХ) - дата проставления штампа в дополнительном экземпляре дорожной ведомости в графе "Календарный штамп станции назначения" и в оригинале накладной;

- по перевозкам грузов, ввозимых на территорию РФ через морские порты (кроме грузов, передаваемых на склады СВХ) - дата проставления штампа в дорожной ведомости в графе "Выдача оригинала накладной грузополучателю" и в оригинале накладной;

- по перевозкам грузов, ввозимых на территорию РФ и передаваемых на склад временного хранения (СВХ) - дата, указанная в оттиске штампа приема-передачи при передаче товаров на хранение, заверенного подписями перевозчика и владельца СВХ;

- по экспортным и транзитным перевозкам грузов через пограничные переходы - дата проставления на выходных передаточных станциях календарного штампа в дополнительных экземплярах дорожных ведомостей, остающихся на этих станциях;

- по экспортным перевозкам грузов через порты - дата проставления штампа в дорожной ведомости в графе "Выдача оригинала накладной грузополучателю" и в оригинале накладной;

- по транзитным перевозкам грузов через порты - дата проставления штампа в

дорожной ведомости в графе "Выдача оригинала накладной грузополучателю" и в оригинале накладной либо дата проставления штампа в дополнительном экземпляре дорожной ведомости в графе "Календарный штамп станции назначения" и в оригинале накладной;

- по перевозкам невостребованных грузов и грузов, от которых отказался грузополучатель - дата составления коммерческого акта (невостребованные грузы) либо дата составления акта общей формы;

- по перевозкам грузов в прямом смешанном железнодорожно-водном сообщении - дата проставления штампа в графе "Оформление выдачи груза" оригинала накладной;

- по перевозкам грузов с дальнейшим осуществлением перевозок другими видами транспорта - дата проставления в оригинале накладной и в дорожной ведомости штампа в графе "Выдача оригинала накладной грузополучателю".

В 2005 году выручка (доходы) от перевозок грузов определялась по моменту начисления провозных платежей: по дате отправления грузов – при перевозках грузов во внутрироссийском сообщении, при перевозках экспортных грузов; при перевозках импортных грузов, принятых в российских портах перевалки, а также по дате прибытия грузов и дате пересечения государственной границы в случаях, предусмотренных Учетной политикой на 2005 год.

- По учету операционных доходов и расходов (подраздел 2.5.5)

В 2006 году начисление налога на имущество осуществляется в составе расходов по обычным видам деятельности, в отличие от начисления налога на имущество в 2005 году в составе операционных расходов.

- По учету доходов и расходов будущих периодов (подраздел 2.5.9)

При реализации работникам Общества путевок в детские оздоровительные лагеря Общества или в пансионаты и дома отдыха, входящие в состав Общества, по которым срок заезда не наступил, в бухгалтерском учете отражаются доходы будущих периодов, с последующим отражением выручки (доходов) текущего периода по путевкам, по которым срок заезда наступил.

В составе расходов будущих периодов отражаются в том числе расходы по содержанию детских лагерей в межсезонный период.

В 2005 году Учетной политикой указанные нормы не предусматривались.

- По учету резерва по сомнительным долгам (подраздел 2.6.1)

В 2006 году предусмотрено уточнение, что если резерв сомнительных долгов создан под сомнительную дебиторскую задолженность, выраженную в иностранной валюте, то в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница по пересчету как задолженности, так и резерва в установленном порядке.

4.13. Изменения в учетной политике на 2007 г.

В учетную политику Общества на 2007 год внесены следующие изменения:

- Организация бухгалтерского учета в обществе (раздел 1.1.)

В Обществе принят к реализации План мероприятий по переходу на централизованную систему бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности.

В связи с этим отмечено, что Учетная политика предусматривает организацию бухгалтерского учета на основе общих центров обслуживания (ОЦО), в соответствии с которой предусмотрено ведение бухгалтерского учета функциональных филиалов в специализированном филиале Общества, а также централизацию учета в узловых центрах территориальных филиалов Общества.

- Бухгалтерская отчетность (раздел 1.5.)

Учетной политикой в 2007 году предусмотрено, что бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей. Синтетический и аналитический учет ведется в рублях и копейках, в том числе по основным средствам.

-Взаимоотношения с дочерними (зависимыми) Обществами (раздел 1.6.)

Учетная политика дополнена указанным разделом, которым предусмотрено, что дочерним (зависимым) обществам рекомендовано придерживаться положений Учетной политики Общества. Для формирования сводной отчетности Общества дочерние (зависимые) общества предоставляют Обществу:

- бухгалтерскую отчетность (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках);
- информационные формы, разработанные Обществом и характеризующие хозяйственные операции, совершенные между Обществом и его дочерними (зависимыми) обществами, между дочерними (зависимыми) обществами;
- аналитические формы, разработанные Обществом, для осуществления унификации данных бухгалтерского учета дочерних (зависимых) обществ в случае различий в учетной политике с Учетной политикой Общества.

- Общие подходы к оценке объектов учета (раздел 2.3.)

В подразделе уточнена редакция по определению оценки возвратных отходов:

Возвратные отходы Общества принимаются к бухгалтерскому учету в следующей оценке:

- по цене возможного использования (пониженной цене исходного соответствующего имущества), в случае дальнейшего использования данного имущества для осуществления деятельности, но с повышенными расходами;

- по цене реализации, если данное имущество реализуется на сторону.

Основанием для определения цены возможного использования или цены реализации возвратных отходов Общества служит заключение технических служб о физическом состоянии данного имущества и цены, публикуемой «Росжелдорснабом» по аналогичному имуществу или текущие рыночные цены соответствующего имущества по данным организаций производителей (изготовителей), организаций, торгующих аналогичным имуществом, торговых палат, бирж.

Определенная Обществом стоимость возвратных отходов уменьшает материальные затраты, возникающие при восстановлении объектов основных средств.

Общество в соответствии с требованиями законодательства применяет текущую рыночную стоимость для оценки имущества поименованного в нормативных документах (пункт 9 ПБУ 5/01, пункт 10 ПБУ 6/01, пункт 10 ПБУ 14/2000, пункт 13 ПБУ 19/02), определяемую на основании следующих документов:

- объявляемой филиалом Общества - «Росжелдорснаб» ценой и соответствующей физическому состоянию имущества; при отсутствии у «Росжелдорснаба» информации текущих рыночных цен по аналогичному имуществу используются ценовые данные листинговых бирж, торговых палат;

- заключением технического подразделения Общества, определяющим физическое состояние имущества.

- Капитальное строительство силами подрядчиков и собственными силами (раздел 2.4.1)

В первом абзаце пункта 1 внесено изменение, которым предусмотрено, что капитальные затраты приводят к созданию внеоборотных активов (основных средств) по объектам недвижимости с момента подачи необходимых документов на государственную регистрацию.

В третьем абзаце пункта 2 уточнено, что капитальные вложения, осуществленные в ходе работ капитального характера, выполненных для Общества подрядными организациями, отражаются в учете по мере их выполнения на основании подписанных актов о приемке выполненных работ (форма КС-2) и расчетных документов – справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3).

При строительстве хозяйственным способом затраты предварительно учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» Плана счетов Общества в разрезе элементов затрат с ежемесячным закрытием их на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» Плана счетов Общества. Оборудование к установке, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах учитывается по фактическим затратам на синтетическом счете 07 «Оборудование к установке» Плана счетов Общества (по местам хранения и отдельным его наименованиям (видам, маркам и т.д.).

Раздел дополнен порядком отражения в бухгалтерском учете сумм налога на добавленную стоимость, которые в соответствии с законодательством не подлежат возмещению из бюджета. (например при капитальных вложениях в объекты основных средств, используемых в пригородных перевозках и др.) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» Плана счетов Общества.

Учетной политикой отмечено, что расходы по содержанию Дирекций по строительству, ОКСов железных дорог отражаются в порядке, предусмотренном письмом от 08 августа 2006 года № ГК-6988 (распределяются по объектам основных средств, в отношении которых осуществляется строительство, реконструкция (модернизация) или капитальный ремонт).

При создании объектов основных средств непроизводственного назначения суммы НДС, выставленные Обществу подрядными организациями, предварительно учитываются на счете 19 "Налог на добавленную стоимость при приобретении объектов основных средств" Плана счетов Общества и по завершении строительства данных объектов списывается на счет 08 "Вложения во внеоборотные активы" Плана счетов Общества с последующим отнесением на счет 01 "Основные средства" Плана счетов Общества. В случае использования Обществом данных объектов основных средств непроизводственного назначения для сдачи в аренду, суммы НДС, учтенные на счете 19 Плана счетов Общества предъявляются бюджету в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

-Учет процентов по займам и кредитам, привлеченным для приобретения и (или) создания внеоборотных активов (раздел 2.4.3)

Уточнена редакция пункта 3, в соответствии с которой затраты по полученным займам и кредитам, понесенные до начала производства работ по созданию активов, не включаются в стоимость вложений во внеоборотные активы, а отражаются в составе прочих расходов Общества в случае отсутствия условий, указанных в пункте 27 ПБУ 15/01.

- Основные средства (подраздел 2.4.4)

Пункт 7 дополнен абзацами следующего содержания: «Если при восстановлении объектов основных средств, в том числе посредством капитально-восстановительного и других видов ремонта улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования, то расходы по данным видам восстановительных работ учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» Плана счетов Общества с последующим увеличением стоимости соответствующих объектов основных средств.

Документальным подтверждением квалификации производимых затрат по восстановлению объектов основных средств как затрат капитального характера являются технологические характеристики выполненных работ (акт о приеме – сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств ОС-3, составленный на основании акта о приемке выполненных работ, в том числе форма КС-2), отражаемых в технических паспортах восстанавливаемых объектов основных средств».

- Амортизация основных средств (подраздел 2.4.6)

Уточнен порядок начисления амортизации объектов основных средств после проведения их модернизации (реконструкции, дооборудования).

Пересмотр срока полезного использования объектов основных средств, подвергшихся модернизации (реконструкции, дооборудованию) осуществляется только в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей соответствующего объекта основных средств.

В этом случае годовая сумма амортизационных отчислений определяется Обществом исходя из расчета остаточной стоимости объекта основных средств, с учетом затрат на модернизацию (реконструкцию) и пересмотренного срока полезного использования (пункт 60 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств).

В ином случае (пересмотр сроков полезного использования модернизированных объектов основных средств не производился) годовая сумма амортизационных отчислений определяется Обществом исходя из расчета остаточной стоимости соответствующего объекта основных средств, с учетом затрат на модернизацию (реконструкцию) и оставшегося первоначально установленного срока полезного использования.

-Аренда и лизинг основных средств (раздел 2.4.7)

Раздел дополнен порядком отражения в бухгалтерском учете выкупа лизингового имущества, согласно которому при выкупе лизингового имущества согласно условиям договора (договор лизинга с последующим выкупом (переходом права собственности) лизингового имущества) его стоимость на дату перехода права собственности списывается с забалансового счета 001 «Арендованные основные средства» Плана счетов Общества, Одновременно производится запись на эту стоимость по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» Плана счетов Общества, кроме того, выкупная стоимость данного имущества (без НДС) увеличивает счет 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы» Плана счетов Общества в соответствии с данными по выкупной стоимости, указанными в акте по передаче имущества по выкупной стоимости).

- Ремонт основных средств (раздел 2.4.9.)

Расходы Общества, связанные с ремонтом объектов основных средств, в части материальных затрат подлежат уменьшению на стоимость выявленных возвратных отходов, образовавшихся при осуществлении всех видов ремонта объектов основных средств.

- Учета расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские и технологические работы (раздел 2.4.11.)

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более одного года, в 2006 г. списание расходов по НИОКР осуществлялось в течение 2-х лет.

- Резерв по сомнительным долгам (раздел 2.6.1.)

Резерв создается Обществом четыре раза в год на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества, в 2006 году резерв по сомнительным долгам создавался 2 раза в год.

Не создается резерв по сомнительным долгам по денежным средствам перечисленным под будущую поставку материальных ценностей, производство работ (оказания услуг) в последующие периоды.

- Прочие доходы и расходы (2.5.5)

В соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету Минфина России понятия «операционные, внереализационные и чрезвычайные» доходы и расходы заменены термином «прочие» доходы и расходы. В связи с этим уточнена редакция раздела.

- Признание активов материально-производственными запасами и их оценка (раздел 2.7.2.)

В подразделе «Признание активов материально-производственными запасами и их оценка» отмечено, что Обществом используется единый классификатор материально-производственных запасов, составляемый «Росжелдорснабом», который является обязательным для применения филиалами, структурными подразделениями Общества.

- Учет движения запасов, предназначенных для целей гражданской обороны (раздел 2.7.5)

Учетная политика дополнена указанным разделом, которым предусмотрен порядок отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества движения запасов, предназначенных для целей гражданской обороны.

- Учет обязательств (кредиторской и дебиторской задолженности) (подраздел 2.10.)

В подразделе «Учет обязательств (кредиторской задолженности)» приведено понятие просроченной задолженности.

Общество признает кредиторскую и дебиторскую задолженность просроченной, которая не погашена в срок, в следующих случаях (в соответствии со статьей 314 ГК РФ):

если на дату исполнения (период времени), указанную (указанный) в договоре обязательство не выполнено. Оно считается просроченным, с первого числа, следующего за датой (периодом времени);

если обязательство не предусматривает срок его исполнения и не содержит условий, позволяющих определить этот срок, оно должно быть исполнено в течение 7 дней с даты предъявления кредитором требования о его исполнении.

Используемая в Учетной политике Общества терминология приведена в Глоссарии, в котором в алфавитном порядке приведены понятия и термины.

5. Сведения о доходах, расходах и финансовых результатах ОАО «РЖД»

5.1. Формирование тарифов

5.1.1. Тарифы на грузовые перевозки во внутригосударственном и международном (кроме транзитных) сообщениях

Грузовые перевозки во внутригосударственном и международном (кроме транзита) сообщениях относятся к сфере естественных монополий и в соответствии с Федеральным законом № 147-ФЗ «О естественных монополиях» от 17 августа 1995 года подлежат государственному регулированию.

Правила применения тарифов за перевозку по российским железным дорогам грузов во внутригосударственном и международном (кроме транзита) сообщениях определены в Тарифном руководстве №1 (Прейскурант № 10-01) «Тарифы на перевозки грузов и услуги инфраструктуры, выполняемые российскими железными дорогами», утвержденном Постановлением Федеральной энергетической Комиссией Российской Федерации от

17 июня 2003 г. №47-т/5 и зарегистрированном Минюстом России 9 июля 2003 года (регистрационный № 4882). Тарифы устанавливаются на основе себестоимости и уровня рентабельности, обеспечивающего безубыточность деятельности предприятий железнодорожного транспорта.

Тарифы на внутригосударственные и международные (кроме транзита) перевозки установлены в рублях и подлежат индексации. Органами регулирования естественных монополий методом ценового регулирования определяются (устанавливаются) цены (тарифы) или их предельный уровень. В настоящее время, федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять правовое регулирование тарифов на железнодорожные перевозки является Федеральная служба по тарифам, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 332.

В соответствии с приказом Федеральной службы по тарифам от 9 декабря 2006 г. № 353-Т/4, зарегистрированным в Минюсте России 18 декабря 2006г. (регистрационный № 8626) с 1 января 2007 г. проиндексированы предельные уровни тарифов, плат и сборов Прейскуранта № 10-01 в среднем в 1,08 раза (ставки на внутрироссийские и экспортно-импортные перевозки через российские порты проиндексированы в 1,109 раза, ставки на экспортно-импортные перевозки через сухопутные погранпереходы остались без изменения).

5.1.2. Тарифы на транзитные грузовые перевозки

Тарифная политика железных дорог государств-участников Содружества Независимых Государств на перевозки грузов в международном сообщении (далее – Тарифная политика), согласовывается ежегодно на Тарифной Конференции железнодорожных администраций – участниц Тарифного Соглашения железнодорожных администраций (Железных дорог) государств – участников Содружества Независимых Государств и Эстонской Республики и применяется при перевозках грузов:

- из третьих стран в третьи страны транзитом по железным дорогам государств-участников СНГ;
- из/в государств-участников СНГ и Эстонской Республики в/из третьи страны;
- между станциями железных дорог государств-участников СНГ.

Ставки Тарифной политики установлены на базе Международного железнодорожного транзитного тарифа (МТТ) и Единого транзитного тарифа (ЕТТ) в швейцарских франках, кроме ставок за перевозки транзитных грузов маршрутами в контейнерах и контейнерных поездах, установленных в долларах США.

При согласовании Тарифной политики на очередной фрахтовый год в Тарифную политику вносятся соответствующие изменения, связанные с:

- внесением изменений в международные транзитные тарифы МТТ и ЕТТ;
- изменением нормативной базы;
- изменением уровня тарифов.

Плата за перевозку грузов из третьих стран в третьи страны из/в Китай, Вьетнам, КНДР, Монголию определяется по правилам ЕТТ с учетом особенностей Тарифной политики.

Плата за перевозку грузов из третьих стран в третьи страны в сообщении с другими странами определяется по правилам МТТ с учетом особенностей Тарифной политики.

5.1.3. Тарифы на перевозки экспортных и импортных грузов через российские порты

С 1 августа 2001 г. оплата перевозок экспортных и импортных грузов через российские порты осуществляется по тарифам, установленным для перевозок грузов во внутригосударственном сообщении (по правилам раздела 2 Прейскуранта № 10-01).

5.1.4. Тарифы на внутригосударственные перевозки пассажиров, багажа и грузобагажа

Перевозки пассажиров, багажа и грузобагажа во внутригосударственном сообщении относятся к сфере естественных монополий и в соответствии с Федеральным законом № 147-ФЗ «О естественных монополиях» от 17 августа 1995 года тарифы подлежат государственному регулированию.

Перечень тарифов на перевозки пассажиров, багажа и грузобагажа определен Прейскурантом № 10-02-16, введенным в действие в марте 1993 года.

В соответствии с приказом Федеральной службы по тарифам России от 16 декабря 2003 г № 298-т/7 ОАО «РЖД» дано право самостоятельно устанавливать тарифы на перевозки пассажиров в дальнем следовании в скоростных поездах, в вагонах СВ и купейных вагонах всех поездов (внесено изменение в решение Правления ФЭК России от 9 января 2002 года №1/3).

Изменение тарифов в 2006 году произведено:

1. в соответствии с приказом ФСТ России № 613-т/1 от 13 декабря 2005 года:

путем индексации тарифов Прейскуранта №10-02-16 в 1,12 раза и применением Графика гибкого регулирования по календарным периодам года на перевозки пассажиров в дальнем следовании во внутреннем сообщении в плацкартных и общих вагонах;

путем индексации тарифов Прейскуранта №10-02-16 в 1,12 раза на перевозки багажа и грузобагажа в дальнем следовании во внутреннем сообщении и платы за пробег собственных (арендованных) вагонов, следующих в составе скорых, пассажирских, почто-багажных и грузопассажирских поездов.

2. в соответствии с распоряжением ОАО «РЖД» № 1934р от 30 ноября 2005 года:

путем индексации тарифов Прейскуранта №10-02-16 на перевозки пассажиров в дальнем следовании во внутреннем сообщении в 1,22 раза в вагонах СВ и купейных вагонах и применением Графика гибкого регулирования по календарным периодам года;

3. в соответствии с приказом ФСТ России № 614-т/2 от 13 декабря 2005 года и телеграммы ОАО «РЖД» от 22.12.05 г. № МА-12151:

путем установления размеров плат и сборов за услуги связанные с перевозкой пассажиров, ручной клади, багажа, грузобагажа, хранением ручной клади, багажа и грузобагажа.

5.1.5. Тарифы на пассажирские перевозки в международном сообщении

Тарифы на перевозки пассажиров, багажа и грузобагажа (товаробагажа) регулируются в соответствии с:

Соглашением о Межгосударственном пассажирском тарифе в рамках Совета по железнодорожному транспорту государств-участников СНГ, Латвийской Республики, Литовской Республики и Эстонской Республики;

Договором о международном железнодорожном пассажирском тарифе – при перевозках пассажиров, багажа и товаробагажа в Китай, Монголию, Корею и Вьетнам;

Тарифом Восток-Запад – при перевозках пассажиров в страны Западной Европы.

5.2. Доходы

Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, продажей продукции и товаров сторонним организациям.

Доходы от перевозок грузов, пассажиров, багажа, грузобагажа и почты определяются по моменту начисления провозных платежей и сборов на основании проездных и перевозочных документов, а также других документов, связанных с перевозками грузов, на уровне филиалов и учитываются бухгалтерскими записями на уровне Департамента бухгалтерского и налогового учета.

Моментом начисления провозных платежей и сборов является:

дата оказания услуг (дата отправления) – при перевозках пассажиров, багажа и грузобагажа;

дата отправления почты – при перевозках почты;

дата отправления грузов – при перевозках грузов во внутрироссийском сообщении; при перевозках экспортных грузов; при перевозках импортных грузов, принятых в российских портах перевалки;

дата прибытия грузов – при перевозках импортных грузов, ввезенных на территорию Российской Федерации через сухопутные железнодорожные пограничные переходы; при перевозках транзитных грузов, вывозимых с территории Российской Федерации судами через российские порты перевалки;

дата пересечения государственной границы (выходного железнодорожного пограничного перехода) – при перевозках транзитных грузов, вывозимых с территории Российской Федерации через сухопутные железнодорожные пограничные переходы.

Доходы, причитающиеся Обществу от иностранных железных дорог за перевозки и услуги, оказанные в международном железнодорожном сообщении, определяются по дате составления сальдовых или бухгалтерских выписок в соответствии с международными правилами, договорами, соглашениями и тарифами.

Доходы по прочим видам деятельности признаются в момент выполнения работ (оказания услуг) и предварительно учитываются по кредиту счетов учета продаж на уровне бухгалтерий железных дорог и других филиалов. По окончании месяца суммы доходов бухгалтерскими записями по внутренним расчетам передаются в Департамент бухгалтерского.

К прочим доходам относятся операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы, которые учитываются на уровне бухгалтерий филиалов и их структурных подразделений и по окончании месяца передаются в вышестоящие бухгалтерии с прилагаемыми расшифровками. Данные объединяются на соответствующих уровнях и включаются Департаментом бухгалтерского учета в бухгалтерскую отчетность Общества.

5.3. Расходы

Общество подразделяет расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

Расходы учитываются в филиалах и их структурных подразделениях (местах возникновения) в разрезе статей и элементов. При этом, в соответствии с установленными Обществом правилами ведения управленческого учета для соответствующих видов деятельности, выявляются затраты, относящиеся к незавершенному производству, которые остаются в этих подразделениях.

Поступающая информация о расходах, связанных с осуществлением работ для нужд Общества, обобщается Департаментом бухгалтерского учета и отражается им в качестве расходов по соответствующим видам деятельности.

Прочие расходы определяются на уровне бухгалтерий филиалов и их структурных подразделений и передаются в вышестоящие структурные подразделения в форме расшифровок, служащих для составления бухгалтерской отчетности Общества. По окончании месяца сальдо расходов по внутренним расчетам передаются в Департамент бухгалтерского учета (через бухгалтерии вышестоящих подразделений).

Управленческие расходы (в том числе и общехозяйственные) отражаются в себестоимости произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг полностью в отчетном году.

Для обеспечения финансовой прозрачности учет затрат осуществляется в соответствии с Номенклатурой расходов основных видов хозяйственной деятельности, утвержденной приказом Министерства путей сообщения Российской Федерации от 29.09.2003 № 68 и согласованной с Федеральной энергетической комиссией Российской Федерации, Министерством экономического развития и торговли Российской Федерации, Министерством финансов Российской Федерации и Министерством по антимонопольной политике Российской Федерации.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование затрат	За отчетный год		За предыдущий год	
	Сумма расходов	Удельный вес расходов, %	Сумма расходов	Удельный вес расходов, %
Оплата труда	226 070 869	29,5	200 943 877	29,8
Отчисления на социальные нужды	52 790 826	6,9	47 562 033	7,0
Материалы	106 067 770	13,8	102 974 355	15,3
Топливо	51 673 052	6,7	44 867 712	6,6
Электроэнергия	49 352 621	6,4	45 641 044	6,8

Амортизация	142 348 466	18,6	128 423 857	19,0
Прочие материальные затраты	72 214 195	9,4	64 321 265	9,5
Прочие затраты	66 863 027	8,7	40 651 195	6,0
Итого	767 380 826	100	675 385 338	100

Показатели эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества

Наименование показателя	Отклонение			
	Величина показателя в 2005 году	Величина показателя в 2006 году	в абсолютном выражении (гр. 2 - гр. 1)	в процентах (гр. 3 / гр. 1) *
а	1	2	3	4
Расходы по видам деятельности на 1 рубль выручки от реализации				
Всего,	0,914	0,917	0,003	0,33
в том числе по видам деятельности:				
- грузовые перевозки;	0,82	0,84	0,02	2,44
- пассажирские перевозки в дальнем следовании;	1,371	1,231	-0,14	-10,22
- пассажирские перевозки в пригородном сообщении;	2,153	1,997	-0,156	-7,25
- предоставление услуг инфраструктуры;	0,543	0,513	-0,03	-5,53
- предоставление услуг локомотивной тяги;	0,751	0,898	0,147	19,58
- ремонт подвижного состава;	0,824	0,832	0,008	0,97
- строительство объектов инфраструктуры;	1,073	1,047	-0,026	-2,43
- научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;	0,821	0,788	-0,033	-4,02
- содержание социальной сферы;	2,477	2,308	-0,169	-6,83
- прочие виды деятельности	0,87	0,861	-0,009	-1,4

Рентабельность затрат по осуществлению хозяйственной деятельности				
Всего,	0,094	0,091	-0,003	-3,20
В том числе по видам деятельности:				
- грузовые перевозки;	0,219	0,191	-0,028	-12,79
- пассажирские перевозки в дальнем следовании;	-	-	-	-
- пассажирские перевозки в пригородном сообщении;	-	-	-	-
- предоставление услуг инфраструктуры;	0,84	0,95	0,11	13,10
- предоставление услуг локомотивной тяги;	0,33	0,113	-0,217	-65,76
- ремонт подвижного состава;	0,21	0,203	0,007	-3,34
- строительство объектов инфраструктуры;	-	-	-	-
- научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;	0,219	0,269	0,05	22,84
- содержание социальной сферы;	-	-	-	-
- прочие виды деятельности	0,144	0,161	0,017	11,81

В целом по Обществу уровень расходов на 1 рубль доходов в 2006 году по сравнению с 2005 годом увеличился на 0,3%, в т.ч. допущен рост уровня расходов на 1 рубль доходов по следующим видам деятельности Общества по:

- грузовым перевозкам на 0,02 пункта;
- предоставление услуг локомотивной тяги – 0,147 пункта;
- ремонт подвижного состава – 0,008 пункта.

Рентабельность затрат Общества по осуществлению хозяйственной деятельности в 2006 году по сравнению с 2005 годом в целом изменилась незначительно (снизилась на 3,2%). Имело место снижение уровня данного показателя по следующим видам деятельности:

- грузовым перевозкам снижение составило 0,028 пункта;
- предоставление услуг локомотивной тяги 0,217 пункта;

5.4. Отражение финансовых результатов

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) Общество формирует из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов за вычетом налога на прибыль с учетом отложенных налоговых активов и обязательств.

Принятое годовым общим собранием акционеров Общества решение о распределении прибыли отчетного года отражается в бухгалтерской отчетности в том периоде, когда было проведено собрание, то есть в следующем после отчетного года.

Показатели оценки результатов финансово-хозяйственной деятельности

Наименование показателя	Отклонение			
	Величина показателя в 2005 году	Величина показателя в 2006 году	в абсолютном выражении (гр. 2 - гр. 1)	в процентах (гр. 3 / гр. 1) *
а	1	2	3	4
Рентабельность активов по прибыли до налогообложения.	0,0148 (1,5 копейки)	0,0244 (2,44 копейки)	0,0096	64,87
Рентабельность активов по чистой прибыли	0,0046 (0,5 копейки)	0,0109 (1,09копейки)	0,0063	136,96
Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли	0,005 (0,5 копейки)	0,0118 (1,18 копейки)	0,0068	136,0

Показатели результативности финансово-хозяйственной деятельности Общества за период 2006 год по сравнению с 2005 годом имеют положительную тенденцию. Рентабельность активов по прибыли до налогообложения увеличилась на 64,87%; рентабельность активов по чистой прибыли на 137%; рентабельность собственного капитала по чистой прибыли на 136%.

5.4.1. Отчет о прибылях и убытках за январь-декабрь 2006 г.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Всего	в том числе			
		грузовые перевозки	Пассажирские перевозки в дальнем следовании	Пассажирские перевозки в пригородном сообщении	прочие виды деятельности
Выручка от продаж	848 947 834	658 015 891	91 992 750	22 001 634	76 937 559
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг	774 920 337	552 736 753	113 209 191	43 934 426	65 039 967
Коммерческие расходы	3 229 707				3 229 707
Прибыль от продаж	70 797 790	105 279 138	- 21 216 441	- 21 932 792	8 667 885

За 2006 год получено доходов от перевозок 772 010 275, расходов от перевозок – 709 880 370.

В целом от перевозки грузов и пассажиров получена прибыль 62 129 905, в тоже время остаются значительными убытки от пассажирских перевозок, величина которых составила 43 149 233. Прибыль от прочих видов деятельности составила 8 667 885.

В целом убытки от прочих операций по ОАО «Российские железные дороги» за отчетный период составили 11 635 290, в том числе:

Наиболее крупные прочие доходы и расходы

Наименование	Доходы	Расходы	Результат (+, -)
Из них:			
Проценты к уплате и получению	1 173 854	4 211 768	- 3 037 914
Продажа основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме ин. валюты), продукции, товаров	23 256 741	22 322 697	934 044
Налоги на имущество по объектам, не участвующим в производственном процессе		326 676	-326 676
Расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций		1 917 924	-1 917 924
Создание резервов - всего		6 981 196	-6 981 196
Выбытие объектов основных средств и иных активов по причине невозможности исползн. ввиду непригодности к дальн. эксплуатации и пр. списания (в т.ч. по договору дарения)	2 371 248	8 057 985	-5 686 737
Принятие к учету материалов, запасных частей, снятых с объектов основных средств при их восстановлении(ремонт, модернизация, реконструкция)	12 132 471		12 132 471

Превышение денежной оценки вклада, согласованной учредителями, над балансовой стоимостью передаваемого имущества в уставный капитал дочернего общества (ЦБСБМ-11/28 от 01.03.06)	16 189 577	292 156	15 897 421
Полученные или признанные должниками штрафы, пени, неустойки и др. виды санкций за нарушение хозяйственных договоров	6 003 588	383 758	5 619 830
Прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году	8 017 580	8 285 304	-267 724
Принятие к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации, убытки от списания недостач материальных ценностей	1 738 485	690 096	1 048 389
Курсовые разницы, возникающие при переоценке в установленном порядке имущества и обязательств, в иностранной валюте	2 013 415	573 601	1 439 814
Перечисления средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью		610 950	-610 950
Спонсорская помощь	63	429 581	-429 518
Расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий		1 177 196	-1 177 196
Перечисления средств (взносов, выплата и т.д.), связанных с содержанием объектов здравоохранения, образования, культуры и спорта, домов престарелых и детских лагерей отдыха и т.д.		8 731 025	-8 731 025
Выплаты согласно ОТС и колл.договорам неработающим пенсионерам и работникам др.видов деятельности		1 875 840	-1 875 840
Содержание по договорам органов охраны правопорядка		462 833	-462 833
Затраты по жилью, переданному муницип.органам		325 178	-325 178
Затраты на содержание жилищного фонда и объектов ЖКХ, находящихся в обременении в ОАО "РЖД"	63 018	304 983	-241 965
Затраты по имуществу на территории республик Украины и Казахстана, находящемуся в обременении в ОАО "РЖД"		422 502	-422 502
Финансирование, полученное из бюджета	1 581 908		1 581 908
Средства, перечисляемые в благот. фонд "Почет"		2 307 322	-2 307 322
Средства, перечисляемые в НПФ "Благосостояние"		3 850 327	-3 850 327
Расходы, связанные с отчислением средств проф.организациям на цели, опред.коллективным договором		1 471 389	-1 471 389
НДС за счет собственных средств организации		892 329	-892 329
Инвентаризация земель		254 553	-254 553
Погашение дебиторской задолженности работников ОАО "РЖД", членов их семей, находящихся на иждивении и неработающих пенсионеров за проезд ж.д. в случаях, предусмотренных Генеральным колл.договором (У-е №ЦБНС-14/72 от 23.08.05 г.)		3 663 380	-3 663 380
Списание частичной стоимости путевок в детские			

оздоровительные лагеря работников ж.д. Транспорта (письмо ЦБНС-14/98 от 07.11.2005 г.)		431 873	-431 873
Некомпенсируемые из бюджета расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке (ЦФС 9/57 от 18.10.2001)		1 165 839	-1 165 839
Налоги, штрафы, пени, выявленные в результате проверок и по актам сверки с налоговыми инспекциями в составе ФГУП в период до 30.09.2003 г.	224 170	1 422 696	-1 198 526
Прочие	2 594 586	5 153 037	-2 558 451
ВСЕГО ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	77 360 704	88 995 994	-11 635 290

Сумма убытков от прочих операций за отчетный период составили **50 289 167**, в том числе наиболее крупные: затраты на содержание объектов социальной сферы **9 908 221**; создание резервов **6 981 196**; средства, перечисляемые в благотворительный фонд «Почет» и НПФ «Благосостояние» **6 157 649**; выбытие объектов основных средств и иных активов по причине невозможности использования ввиду непригодности к дальнейшей эксплуатации **5 686 737**; расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций и процентов за пользование денежными средствами – **4 899 743**; погашение дебиторской задолженности работников ОАО "РЖД", членов их семей, находящихся на иждивении и неработающих пенсионеров за проезд ж.д. в случаях, предусмотренных Генеральным кол. договором **3 663 380**; выплаты согласно ОТС и коллективным договорам неработающим пенсионерам **1 875 840**; расходы, связанные с отчислением средств профорганизациям на цели, определяемые коллективным договором – **1 471 389**; налоги, штрафы, пени, выявленные в результате проверок и по актам сверки с налоговыми инспекциями по деятельности в составе ФГУП в период до 30.09.2003 г. – **1 198 526**; некомпенсируемые из бюджета расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке **1 165 839**; перечисления средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью и спонсорской помощью – **1 040 468**, НДС за счет собственных средств организации **892 329**, содержание по договорам органов охраны правопорядка **462 833**, списание частичной стоимости путевок в детские оздоровительные лагеря работников ж.д. транспорта **431 873**, затраты по имуществу на территории республик Украины и Казахстана, находящемуся в обременении в ОАО "РЖД" **422 502**, налоги на имущество по объектам, не участвующим в производственном процессе **326 676**, затраты по жилью, переданному муниципальным органам **325 178**, инвентаризация земель – **254 553**, затраты на содержание жилищного фонда и объектов ЖКХ, находящихся в обременении в ОАО "РЖД" **241 965** и прочие **2 882 270**.

Прибыль от прочих операций за 2006 год составила **38 653 877**, в том числе : превышение денежной оценки вклада, согласованной учредителями, над балансовой стоимостью передаваемого имущества в уставный капитал дочернего общества – **15 897 421**; принятие к учету материалов, запасных частей, снятых с объектов основных средств при их восстановлении (ремонт, модернизация, реконструкция) – **12 132 471**; полученные или признанные должниками штрафы, пени, неустойки и др. виды санкций за нарушение хозяйственных договоров – **5 619 830**; финансирование из бюджета в сумме **1 581 908**; курсовые разницы, возникающие при переоценке в установленном порядке имущества и обязательств, в иностранной валюте – **1 439 814**; принятие к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации, убытки от списания недостач материальных ценностей – **1 048 389**, продажа основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме ин. валюты) **934 044**.

В целях обеспечения финансовой прозрачности открытого акционерного общества «Российские железные дороги» и в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2004 г. № 871 «О формировании отчетности открытого акционерного общества «Российские железные дороги» по видам деятельности», начиная с годовой отчетности за 2004 год Общество представляет информацию о доходах, расхо-

дах и результатах финансово- хозяйственной деятельности в качестве приложения к годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности.

5.4.2. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию Общества по итогам 2006 года составила 17,19 рубля.

6. Основные принципы налогообложения

В соответствии с Положением для целей налогообложения ОАО «РЖД»^{*} определяет доходы и расходы по методу начисления. Положением определены сроки полезного использования основных средств и порядок определения первоначальной стоимости основных средств в налоговом учете. По основным средствам, внесенным в уставный капитал ОАО «РЖД», согласно сводному передаточному акту, сроки полезного использования определяются за вычетом фактического срока службы основных средств в организациях федерального железнодорожного транспорта. Первоначальная стоимость основных средств, внесенных в уставный капитал ОАО «РЖД», согласно сводному передаточному акту, определяется как остаточная стоимость по данным налогового учета в организациях федерального железнодорожного транспорта.

ОАО «РЖД» определяет в целом по юридическому лицу налоговую базу по налогу на добавленную стоимость и по налогу на прибыль и уплачивает в федеральный бюджет указанные налоги. В отношении других налогов и сборов, а также в отношении налога на прибыль (в части, подлежащей уплате в региональные бюджеты), филиалы и другие обособленные подразделения ОАО «РЖД» в установленном порядке исполняют обязанности налогоплательщика по уплате налогов и сборов в региональные и местные бюджеты.

В соответствии с Федеральным законом от 07.07.2003 № 115-ФЗ ОАО «РЖД» является преемником налоговой задолженности организаций федерального железнодорожного транспорта, имущество и имущественные комплексы которых внесены в уставный капитал ОАО «РЖД».

6.1. Налог на прибыль и иные обязательные платежи

Прибыль до налогообложения	59 162 500
Отложенные налоговые активы	3 184 415
Отложенные налоговые обязательства	11 286 612
Текущий налог на прибыль	30 714 082
Налог на прибыль за предыдущие периоды	2 527 928
Налог на единый вмененный доход	138 906
Отложенные налоговые активы, списанные в отчетном периоде на счет прибылей и убытков	80 304
Отложенные налоговые обязательства, списанные в отчетном периоде на счет прибы-	342 933

^{*} Положение об учетной политике для целей налогообложения обязательно для применения всеми филиалами и обособленными подразделениями ОАО «РЖД».

лей и убытков	
Расходы по уплате штрафных санкций в бюджет	- 8 524 735
Расходы по уплате штрафных санкций по социальному страхованию и обеспечению	56 756
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль) отчетного года	26 409 995

По итогам работы ОАО «РЖД» за 2006 год получена чистая прибыль в размере 26 409 995, направление которой должно быть определено в соответствии с уставом ОАО «РЖД» и утверждено общим собранием акционеров.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 29.09.2003 № 603 к ОАО «РЖД» с даты утверждения сводного передаточного акта передано право на реструктуризацию налоговой задолженности.

Графики погашения реструктурированной задолженности по обязательным платежам в федеральный бюджет полностью исполнены, в связи с чем в 2006 году Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 6 приняты решения о списании реструктурированной задолженности ОАО «РЖД» по пеням и штрафам перед федеральным бюджетом в соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года № 1002, от 25 декабря 2001 года № 890 в размере 9,6 млрд. рублей (решения от 2 ноября 2006 года № 6 и № 7, решение от 15 ноября 2006 года № 15).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	14 298 775
Постоянные налоговые обязательства (активы) (постоянные разницы x 24%)	24 458 938
Отложенные налоговые активы, возникшие в отчетном периоде (вычитаемые временные разницы x 24%)	4 084 924
Отложенные налоговые активы уменьшенные, погашенные в отчетном периоде	885796
Отложенные налоговые обязательства, возникшие в отчетном периоде (налогооблагаемые временные разницы x 24%)	12 321 610
Отложенные налоговые обязательства уменьшенные, погашенные в отчетном периоде	1 034 998
Разница в порядке определения отложенных налоговых активов и текущего налога на прибыль	- 17 347
Разница в порядке определения отложенных налоговых обязательств и текущего налога на прибыль	- 61 200

	на 01.01.06	на 31.12.06
Отложенные налоговые активы	9 001 011	12 105 124
Отложенные налоговые обязательства	14 952 822	25 896 502

7. Прочие сведения

7.1. Информация об аффилированных лицах

Аффилированными лицами Общества являются:

- члены Совета директоров (см. п. 2.2.);
- Президент Общества (см. п. 2.3.);
- члены Правления Общества (см. п. 2.4.);
- юридические лица, в которых Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли Общества (п. 4.5.1).

7.2. События после отчетной даты

15 января 2007 года заключен договор о создании Открытого акционерного общества «Частное охранное предприятие «РЖД-ОХРАНА», являющегося дочерней компанией ОАО «РЖД» (100% - 1 акция). Уставный капитал составляет 21 835. В счет оплаты уставного капитала ОАО «РЖД» внесло денежными средствами 21 834.

В составе финансовых вложений ОАО «РЖД» числилась доля участия в ООО «ЛЛМЗ – КАМАХ» в размере 49% на сумму 4 120. ОАО «РЖД» заявлением от 29.12.2006 №1577 вышло из состава участников ООО «ЛЛМЗ – КАМАХ».

15 марта 2007 года заключен договор о создании Открытого акционерного общества «Вологодский вагоноремонтный завод», являющегося дочерней компанией ОАО «РЖД» (100% - 1 акция). Уставный капитал составляет 727 052. ОАО «РЖД» в счет оплаты уставного капитала должно передать имущество Вологодского ВРЗ - филиала ОАО «РЖД» на сумму 711 838, а также денежными средствами на сумму 15 213.

15 марта 2007 года заключен договор о создании Открытого акционерного общества «Владикавказский вагоноремонтный завод», являющегося дочерней компанией ОАО «РЖД» (100% - 1 акция). Уставный капитал составляет 1 172 956. ОАО «РЖД» в счет оплаты уставного капитала должно передать имущество Владикавказского ВРЗ – филиала ОАО «РЖД» на сумму 1 166 464, а также денежными средствами на сумму 6 491.

15 марта 2007 года заключен договор о создании Открытого акционерного общества «Московский локомотиворемонтный завод», являющегося дочерней компанией ОАО «РЖД» (100% - 1 акция). Уставный капитал составляет 946 586. ОАО «РЖД» в счет оплаты уставного капитала должно передать имущество Московского ЛРЗ – филиала ОАО «РЖД» на сумму 927 237, а также денежными средствами на сумму 19 348.

15 марта 2007 года заключен договор о создании Открытого акционерного общества «Петуховский литейно-механический завод», являющегося дочерней компанией ОАО «РЖД» (100% - 1 акция). Уставный капитал составляет 285 458. ОАО «РЖД» в счет оплаты уставного капитала должно передать имущество Петуховского ЛМЗ – филиала ОАО «РЖД» на сумму 280 069, а также денежными средствами на сумму 5 388.

15 марта 2007 года заключен договор о создании Открытого акционерного общества «Алатырский механический завод», являющегося дочерней компанией ОАО «РЖД» (100% - 1 акция). Уставный капитал составляет 104 658. ОАО «РЖД» в счет оплаты уставного капитала должно передать имущество Алатырского механического завода – филиала ОАО «РЖД» на сумму 101 002, а также денежными средствами на сумму 3 655.

15 марта 2007 года заключен договор о создании Открытого акционерного общества «Красноярский электровагоноремонтный завод», являющегося дочерней компанией ОАО «РЖД» (100% - 1 акция). Уставный капитал составляет 1 430 484. ОАО «РЖД» в счет оплаты уставного капитала должно передать имущество Красноярского ЭВРЗ – филиала ОАО «РЖД» на сумму 1 401 714, а также денежными средствами на сумму 28 769.

15 марта 2007 года заключен договор о создании Открытого акционерного общества «Московский механический завод «Красный путь», являющегося дочерней компанией ОАО «РЖД» (100% - 1 акция). Уставный капитал составляет 562 513. ОАО «РЖД» в счет оплаты уставного капитала должно передать имущество ММЗ «Красный путь» – филиала ОАО «РЖД» на сумму 559 731, а также денежными средствами на сумму 2 781.

21 марта 2007 года заключен договор о создании Открытого акционерного общества «Порт Усть-Луга транспортная компания». Уставный капитал составляет 100 000. ОАО «РЖД» в счет оплаты уставного капитала должно передать имущество на сумму 25 800, а также денежными средствами на сумму 24 200.

В соответствии с договором купли – продажи ценных бумаг от 19 февраля 2007 № 49 была произведена продажа по одной обыкновенной именной бездокументарной акции обществ, являющихся 100% дочерними компаниями ОАО «РЖД» (ОАО «КРП Инвест» на сумму 14, ЗАО Компания «ТрансТелеКом» на сумму 1 851, ЗАО «Желдорипотека» на сумму 282).

В результате образовавшейся разницы на 31.12.2006 между суммой уставного капитала и фактически внесенной в уставный капитал ОАО «Верещагинский завод «Ремпутьмаш» ОАО «РЖД» заключило договор купли-продажи ценных бумаг от 09.03.2007 года № 89 на приобретение обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «Верещагинский завод «Ремпутьмаш» на сумму 26 102.

В результате образовавшейся разницы на 31.12.2006 между суммой уставного капитала и фактически внесенной в уставный капитал ОАО «Абдулинский завод «Ремпутьмаш» ОАО «РЖД» заключило договор купли-продажи ценных бумаг от 09.03.2007 года № 92 на приобретение обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «Абдулинский завод «Ремпутьмаш» на сумму 8 620.

В результате образовавшейся разницы на 31.12.2006 между суммой уставного капитала и фактически внесенной в уставный капитал ОАО «Оренбургский путеремонтный завод «Ремпутьмаш» ОАО «РЖД» заключило договор купли-продажи ценных бумаг от 09.03.2007 года № 88 на приобретение обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «Оренбургский путеремонтный завод «Ремпутьмаш» на сумму 3 318.

В результате образовавшейся разницы на 31.12.2006 между суммой уставного капитала и фактически внесенной в уставный капитал ОАО «Пермский мотовозоремонтный завод «Ремпутьмаш» ОАО «РЖД» заключило договор купли-продажи ценных бумаг от 09.03.2007 года № 91 на приобретение обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «Пермский мотовозоремонтный завод «Ремпутьмаш» на сумму 9 693.

В результате образовавшейся разницы на 31.12.2006 между суммой уставного капитала и фактически внесенной в уставный капитал ОАО «Ярославский вагоноремонтный завод «Ремпутьмаш» ОАО «РЖД» заключило договор купли-продажи ценных бумаг от 09.03.2007 года № 90 на приобретение обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «Ярославский вагоноремонтный завод «Ремпутьмаш» на сумму 37 064.

Кроме этого планируется подписание договоров на покупку акций ОАО «ЭЛТЕЗА» на сумму 3 611 в результате образовавшейся разницы на 31.12.2006 между суммой уставного капитала и фактически внесенной суммой в ОАО «ЭЛТЕЗА», а также планируется подписание договоров на покупку акций ОАО «Московский завод опытных путевых машин «Ремпутьмаш» на сумму 24 303 в результате образовавшейся разницы на 31.12.2006 между суммой уставного капитала и фактически внесенной суммой в ОАО «Московский завод опытных путевых машин «Ремпутьмаш».

Во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 15 февраля 2007 г. N 178 "Об открытом акционерном обществе "Российские железные дороги" распоряжением Правительства России от 3 марта 2007 г. № 239-р Росимуществу поручено внести в качестве вклада Российской Федерации в уставный капитал открытого акционерного общества "Российские железные дороги" находящихся в федеральной собственности 32272500 акций открытого акционерного общества "Акционерная компания "Железные дороги Якутии" (г. Якутск), составляющих 50 процентов его уставного капитала, 1243725000 акций открытого акционерного общества "ТрансКредитБанк" (г. Москва), составляющих 75 процентов его уставного капитала, 47895 акций открытого акционерного общества "Газета "Гудок" (г. Москва), составляющих 100 процентов акций минус одна акция его уставного капитала, 270880991 акцию российского открытого акционерного общества "Высокоскоростные магистрали" (г. Санкт-Петербург), составляющую 87,4 процента акций его уставного капитала, в порядке оплаты размещаемых открытым акционерным обществом "Российские железные дороги" дополнительных акций в связи с увеличением его уставного капитала.

7.3. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 01.01.2007 в кассационной инстанции рассмотрено 84 дела не в пользу железных дорог на сумму 42429,6.

С учетом изложенного, а также руководствуясь принципом существенности резерв под условные факты хозяйственной деятельности в бухгалтерской отчетности ОАО «РЖД» за 2006 год не формировался.

7.4. Информация об участии в совместной деятельности

ОАО «РЖД» участвует в совместной деятельности с ЗАО «ЭКЗА» в сумме 294 096 по строительству и последующей эксплуатации промывочно-пропарочной станции.

8. Аналитическая информация по результатам финансово-хозяйственной деятельности ОАО «РЖД»

8.1. Отчет о движении денежных средств

Финансовая устойчивость ОАО «РЖД» в 2006 году характеризуется устойчивым денежным потоком от текущей деятельности в размере – 1 276 292 632. Из них направлено: на оплату труда – 188 069 038; на расчеты по налогам и сборам – 145 194 227;

на приобретение товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов – 508 495 293; на выплату дивидендов, процентов – 4 604 438; на прочие расходы - 429 929 636. На финансирование инвестиционной деятельности из текущего денежного потока направлено – 67 571 029, из них расходы составили – 69 158 942, доходы – 1 587 913. Получено займов и кредитов на сумму 9 998 100, погашено займов и кредитов – 16 711 695, погашено обязательств по финансовой аренде – 14 874 445. Остаток денежных средств на 31.12.2006 г. составил 7 161 012.

9. Заключение

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 10 августа 2006 г. № 1094р утвержден план мероприятий по реализации Программы структурной реформы на железнодорожном транспорте на 2006-2020 годы, предусматривающий мероприятия по совершенствованию государственного регулирования в сфере железнодорожного транспорта, по формированию рыночных механизмов развития железнодорожного транспорта, по формированию конкурентного рынка грузовых и пассажирских перевозок.

В целях организации выполнения указанного правительственного плана разработан и утвержден соответствующим распоряжением ОАО «РЖД» План мероприятий ОАО «РЖД» по реализации Программы структурной реформы на 2006-2010 годы. В соответствии с указанным планом в федеральные органы исполнительной власти направлены предложения по проектам нормативных правовых актов, предусмотренных к разработке на третьем этапе реформы.

В 2006 году в рамках завершения второго и начала третьего этапа структурной реформы продолжено создание дочерних обществ ОАО «РЖД», с тем, чтобы к концу третьего этапа реформирования выстроить эффективный конкурентоспособный холдинг.

В 2006 году созданы дочерние общества ОАО «РЖД» в сферах: строительства и проектно-изыскательской деятельности, капитального ремонта грузовых вагонов и производства запасных частей для них, специализированных грузовых перевозок, научно-исследовательской и опытно-конструкторской деятельности. На железных дорогах начали хозяйственную деятельность все 6 созданные в прошлом году пригородные пассажирские компании.

В соответствии с Концепцией корпоративного строительства ОАО «РЖД» продолжена работа по созданию дочерних обществ в сферах капитального ремонта подвижного состава, предоставления услуг питания и торгового обслуживания работникам ОАО «РЖД», перевозки грузов специализированным подвижным составом и других. В 2007 году планируется создание около 24 дочерних и зависимых обществ ОАО «РЖД» и совместных предприятий с участием российских и зарубежных партнеров.

В целях развития скоростного пассажирского сообщения на участке Санкт-Петербург – Хельсинки создано совместное предприятие ОАО «РЖД» и VR Ltd для приобретения скоростного подвижного состава для эксплуатации на этой линии.

Продолжены работы по созданию СП «ЕвразРейлЛогистикс» с участием Railion Deutschland AG, железных дорог России, Польши и Белоруссии в области международных грузовых перевозок.

В рамках проведения реформы пассажирского комплекса созданы Федеральная пассажирская дирекция и Дирекция железнодорожных вокзалов. Федеральным бюджетом в 2007 году впервые предусмотрено выделение средств на возмещение потерь в доходах от пассажирских перевозок в дальнем следовании в сумме 10,9 млрд. рублей, что позволит покрыть 40% убытков Компании от этого вида деятельности.

В течение 2006 года осуществлялась реализация мероприятий по совершенствованию корпоративного управления в ОАО «РЖД», внедрению в практику стандартов и регламентов корпоративного управления, соответствующих мировому уровню.

В соответствии с правительственным планом по реализации мероприятий третьего этапа реформы ОАО «РЖД» совместно с федеральными органами исполнительной власти дорабатывается целевая модель рынка железнодорожных транспортных услуг к концу третьего этапа реформы.

На заседании Правительства Российской Федерации 2 ноября 2006 года одобрены результаты реализации первого года третьего этапа реформирования железнодорожного транспорта.

В 2007 году ОАО «РЖД» будет обеспечено выполнение запланированных мероприятий по реализации третьего этапа реформы, предусматривающих совершенствование нормативно-правовой базы и технического регулирования в сфере железнодорожных перевозок, продолжение формирования холдинга РЖД, привлечение дополнительных инвестиционных ресурсов путем реализации акций дочерних обществ ОАО «РЖД» и государственной поддержке инфраструктурных проектов.

Президент Общества

В.И.Якунин

Главный бухгалтер

Г.В.Крафт