

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«Центр по перевозке грузов в контейнерах «ТрансКонтейнер» за 2009 год**

1. СВЕДЕНИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. Общие сведения

Открытое акционерное общество «ТрансКонтейнер» (далее «Общество») создано на основании договора о создании ОАО «Центр по перевозке грузов в контейнерах «ТрансКонтейнер» от 9 февраля 2006 года № 03/2006, зарегистрировано 4 марта 2006 года ИНН 7708591995, КПП 997650001.

Общество зарегистрировано по адресу: 107228, г. Москва, ул. Новорязанская, д. 12.

Фактический адрес Общества: 107174, г. Москва, ул. Каланчевская, д. 6/2.

По состоянию на 31 декабря 2009 года Общество имеет 19 филиалов. Детальный список филиалов приведен в Приложении 1 к данной пояснительной записке.

В 2009 году в соответствии с приказом Генерального директора №166 от 6 мая 2009 года был ликвидирован филиал ОАО «ТрансКонтейнер» на Сахалинской железной дороге.

По состоянию на 31 декабря 2009 года Общество имеет 7 зарубежных представительств. Детальный список представительств приведен в Приложении 2 к данной пояснительной записке

В 2009 году Советом директоров было принято решение об открытии представительства в Республике Абхазия (выписка из протокола №11 заседания Совета директоров, состоявшегося 16 декабря 2009 года)

Среднесписочная численность работников Общества за 2009 год составила 5,274 человек. Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Председатель Совета директоров Общества – Новиков Дмитрий Константинович.

Состав Совета директоров Общества:

Аверин Алексей Александрович
Баскаков Петр Васильевич
Ликсутов Максим Станиславович
Новиков Дмитрий Константинович
Новожилов Юрий Викторович
Лозовский Генна
Федулов Глеб Михайлович
Хекстер Дэвид
Рымжанова Жанар

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором. Генеральный директор – Баскаков Петр Васильевич - действует на основании устава.

Ревизионная комиссия Общества избрана общим собранием акционеров (протокол от 23 июня 2009 года № 10).

Состав ревизионной комиссии:

Винников Алексей Николаевич
Давыдов Сергей Владимирович
Игнатова Анна Николаевна
Иванов Олег Борисович
Карпенко Кирилл Викторович

1.2. Сведения об уставном капитале

Размер уставного капитала (руб.):

13,894,778,000 (тринадцать миллиардов восемьсот девяносто четыре миллиона семьсот семьдесят восемь тысяч) рублей

Общее количество акций (шт.):

13,894,778 (тринадцать миллионов восемьсот девяносто четыре тысячи семьсот семьдесят восемь) штук

Номинальная стоимость одной акции (руб.):

1,000 (одна тысяча) рублей

1.3. Сведения об участниках (учредителях)

Сведения об учредителях ОАО «ТрансКонтейнер»:

Полное наименование учредителя: ОАО «Российские железные дороги»

ИНН учредителя: 7708503727

Доля владения (участия): 99,99999%

Номинальная стоимость доли (в рублях): 13,894,777,000

Полное наименование учредителя: АНО «Центр организационного обеспечения структурной реформы на железнодорожном транспорте»

ИНН учредителя: 7701580673

Доля владения (участия): 0.00001%

Номинальная стоимость доли (в рублях): 1,000

Сведения об участниках (акционерах) ОАО «ТрансКонтейнер» по состоянию на 31 декабря 2009 года:

Полное наименование участника: ОАО «Российские железные дороги».

ИНН участника: 7708503727

Доля владения (участия): 84.9999%

Количество акций: 11,810,561 штука

Полное наименование участника: Открытое акционерное общество «Баминвест»

ИНН участника (учредителя): 2828004791

Доля владения (участия): 0.00001%

Количество акций: 1 штука

Полное наименование участника: Европейский банк реконструкции и развития (EUROPEAN BANK FOR RECONSTRUCTION AND DEVELOPMENT)

Доля владения (участия): 9.2450%

Количество акций: 1,284,574 штуки

Полное наименование участника: Goldman Sachs and Co.

Доля владения (участия): 2.4999%

Количество акций: 347,369 штук

Полное наименование участника: Deutsche Bank AG (отделение в Великобритании BR000005)

Доля владения (участия): 2.4999%

Количество акций: 347,369 штук

Полное наименование участника: Открытое акционерное общество «ТрансКредитБанк»

ИНН участника (учредителя): 7722080343

Доля владения (участия): 0.7549%

Количество акций: 104,904 штуки

Общее количество акционеров (участников): 6

1.4. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Сведения о дочерних и зависимых обществах ОАО «ТрансКонтейнер» на 31 декабря 2009 года:

Полное наименование: Oy ContainerTrans Scandinavia Ltd (Финляндия)

Доля владения (участия): 50%

Количество акций: 150

Полное наименование: Trans-Eurasia Logistics GmbH (Германия)

Доля владения (участия): 20%

Количество акций: 1

Полное наименование: TransContainer-Slovakia, a.s. (Словакия)

Доля владения (участия): 100%

Количество акций: 640

1.5. Основные виды деятельности

Коды ОКВЭД, присвоенные эмитенту:

60.1 «Железнодорожный транспорт»

Доп. коды ОКВЭД: 63.1, 63.2, 63.4, 35.2, 29.56.9, 51.70, 52.12, 74.13.1, 71.2, 70.1, 70.2, 70.3, 45.1, 45.2, 64.2, 20.3.

ОАО «ТрансКонтейнер» осуществляет деятельность на рынке железнодорожных контейнерных перевозок практически во всех субъектах Российской Федерации. Рынок оценивается как наиболее перспективный и динамичный, характеризуется высоким уровнем конкуренции как между российскими, так и зарубежными операторами. Кроме того, чрезвычайно велико ценовое давление и конкуренция со стороны морских и автомобильных перевозок.

Для усиления конкурентоспособности на рынке перевозок ОАО «ТрансКонтейнер» прилагает все усилия для повышения качества транспортных услуг, для чего производит внедрение электронных методов оформления перевозочных документов и осуществляет программу расширения сети агентств и представительств в регионах ведения хозяйственной деятельности, а также реализует инвестиционную программу по закупке подвижного состава и контейнеров и по расширению терминальной деятельности. Кроме того, ОАО «ТрансКонтейнер» на постоянной основе проводит работу по увеличению спектра предоставляемых услуг. Также ОАО «ТрансКонтейнер» ведет политику оптимизации технологии контейнерных перевозок и управления подвижным составом, принимает все меры по сохранению превосходства на рынке по отношению к действующему подвижному составу и парку контейнеров.

У Общества имеются следующие основные лицензии на осуществление деятельности:

- регистрационный номер 2791 от 29 августа 2007 года, срок действия до 28 января 2012 года, на осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну, при условии оказания услуг по защите государственной тайны;
- серия ПРД № 7703502 от 2 мая 2007 года, срок действия до 2 мая 2012 года, на осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте;
- номер ЭВ-01-003077 (КС) от 20 ноября 2007 года, срок действия до 20 ноября 2012 года, на осуществление эксплуатации взрывоопасных производственных объектов;
- серия ТГ № 7703809 от 22 января 2008 года, срок действия до 22 января 2013 года, на осуществление транспортировки грузов (перемещение грузов без заключения

договора перевозки) по железнодорожным путям общего пользования, за исключением уборки прибывших грузов с железнодорожных выставочных путей, возврата их на железнодорожные выставочные пути;

- серия ЧИТ № 03172 от 28 ноября 2007 года, срок действия до 1 декабря 2011 года, на право пользования недрами;
- серия МТ1008 № 019570 от 26 января 2009 года, срок действия до 25 января 2014 года, на осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам в морских портах;
- регистрационный номер ОТ-00-009988 (00) от 29 апреля 2009 года, срок действия до 29 апреля 2014 года, на осуществление деятельности по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных отходов.
- серия ЮСХ № 01101 зарегистрирована и вступает в силу 18 января 2010 года, срок действия до 10 декабря 2034 года, на право пользования недрами.

1.6. Информация об аудиторе Общества

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Делойт и Туш СНГ».

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «Делойт и Туш СНГ».

Место нахождения: 125047, г. Москва, ул. Лесная, д. 5, здание Б, Деловой центр «Белая площадь».

Номер телефона: +7 (495) 787 06 00.

Номер факса: +7 (495) 787 06 01.

Адрес электронной почты: moscow@deloitte.ru.

Свидетельство о членстве в Некоммерческом партнерстве «Аудиторская Палата России» №. 3026 от 20 мая 2009 года.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности: № Е 002417.

Дата выдачи лицензии: 31 октября 2007 года.

Срок действия лицензии: 06 ноября 2012 года.

Орган, выдавший указанную лицензию: Министерство финансов Российской Федерации.

2. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОПИСАНИЕ СИСТЕМЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. Порядок составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2009 год сформирована Обществом в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Основные принципы ведения учета изложены в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора от 2 июня 2006 года № 5. В Учетную политику Общества вносились изменения, соответствующие изменениям законодательства и носящие редакционные правки:

- с 1 января 2007 года на основании приказа от 29 декабря 2006 года № 104,
- с 1 января 2008 года на основании приказа от 29 декабря 2007 года № 281,
- с 1 января 2009 года на основании приказа от 30 декабря 2008 года № 118.

Способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2009 год, утвержденные в учетной политике Общества, касающиеся формирования отдельных показателей бухгалтерской отчетности, а также их изменения в отчетном периоде, раскрыты в соответствующих разделах пояснительной записки.

Бухгалтерская отчетность формируется в рублях и копейках, для предоставления в налоговую инспекцию и внешним пользователям переводится в тысячи рублей. В пояснительной записке данные приводятся в тысячах рублей.

В Обществе была проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2009 года. Результаты инвентаризации оформлены в соответствии с требованиями законодательства.

2.2. Организационно-технические аспекты ведения бухгалтерского учета в Обществе

Организационная структура бухгалтерии имеет два уровня:

- 1-й уровень: Бухгалтерия головного подразделения Общества;
- 2-й уровень: Бухгалтерии филиалов

Бухгалтерский учет Общества организуется в смешанной (централизованной и децентрализованной) форме, т.е. бухгалтерии филиалов ведут законченные циклы определенных видов учетных работ вплоть до составления баланса, данные обобщаются в консолидированной отчетности ОАО «ТрансКонтейнер». Центральная бухгалтерия состоит из ряда самостоятельных отделов, возглавляемых начальниками отделов, подчиняющихся непосредственно главному бухгалтеру Общества. Главный бухгалтер Общества подчиняется непосредственно Генеральному директору.

Бухгалтерский учет в филиалах осуществляется бухгалтериями, возглавляемыми главными бухгалтерами. Бухгалтерия филиала также является самостоятельным подразделением на правах отдела. Главный бухгалтер филиала назначается или освобождается от должности руководителем филиала по согласованию с главным бухгалтером Общества. Главные бухгалтеры филиалов руководствуются законодательством РФ, внутренними положениями и другими актами и несут ответственность за соблюдение содержащихся в них требований и правил ведения бухгалтерского учета в филиале.

Бухгалтерский учет ведется с разделением учетных функций между бухгалтерией головного подразделения и бухгалтериями филиалов.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от условий их поступления.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, созданных Обществом или приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат, непосредственно связанных с их приобретением и созданием, за исключением возмещаемых налогов. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных Обществом безвозмездно, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

По состоянию на 31 декабря 2009 года ОАО «ТрансКонтейнер» является правообладателем следующих охранных документов:

- патент на полезную модель № 62388 «Теплоизолированный контейнер», зарегистрирован в Государственном реестре полезных моделей Российской Федерации 10 апреля 2007 года, срок действия патента истекает 8 декабря 2011 года, остаточная стоимость данного НМА 254 тыс. руб.;
- свидетельство на товарный знак (знак обслуживания) № 388336 «ТрансКонтейнер», зарегистрировано в Государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания Российской Федерации 2 сентября 2009 года, срок действия истекает 11 августа 2018 года, остаточная стоимость данного НМА 69 тыс. руб.;

- свидетельство на товарный знак (знак обслуживания) № 394807 «TransContainer», зарегистрировано в Государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания Российской Федерации 27 ноября 2009 года, срок действия истекает 11 августа 2018 года, остаточная стоимость данного НМА 47 тыс. руб.

3.2. Основные средства

В качестве основных средств к бухгалтерскому учету принимаются активы, которые одновременно соответствуют всем критериям, утвержденным в ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и оформлены соответствующие первичные учетные документы, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с момента передачи документов на их государственную регистрацию.

Учет арендованных основных средств, переведенных на консервацию или находящихся в запасе, организован обособлено.

Основные средства на консервации учитываются по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества, непосредственно связанных с их приобретением, сооружением и изготовлением, за исключением возмещаемых налогов.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом безвозмездно, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Начисление амортизации по объектам основных средств всех групп производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной, исходя из срока полезного использования этого объекта. Информация о сроках и методах определения сроков полезного использования содержится в Учетной политике Общества.

Основные средства Общества разделяются на следующие группы:

(тыс. руб.)				
Наименование групп объектов основных средств	Первоначальная стоимость объектов основных средств на 31.12.09	Сумма накопленной амортизации на 31.12.09	Остаточная стоимость основных средств на 31.12.09	Доля остаточной стоимости группы основных средств в общей сумме, %
Здания	1,750,895	162,329	1,588,566	8.9
Сооружения и передаточные устройства	3,046,126	780,784	2,265,342	12.7
Машины и оборудование	1,901,294	794,125	1,107,169	6.2
Транспортные средства	13,748,046	3,584,348	10,163,698	57.1
в т.ч. грузовые вагоны	13,304,242	3,421,587	9,882,655	55.6
Производственный и хозяйственный инвентарь	3,902,641	1,342,575	2,560,066	14.4
в т.ч. контейнеры	3,846,848	1,316,725	2,530,123	14.2
Земельные участки	101,509	-	101,509	0.6
Другие виды основных средств	5,391	285	5,106	0.1
Итого	24,455,902	6,664,446	17,791,456	100

Основной удельный вес в структуре основных фондов Общества в 2009 году, как и ранее, занимают грузовые вагоны и контейнеры.

С момента создания Общества переоценка основных средств не производилась.

Общество арендует основные средства, в том числе по лизинговым договорам. Учет объектов арендованных основных средств производится на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, определенной в соответствии с договором аренды и передаточным актом. Если оценка арендованных основных средств договором не предусмотрена, то учет таких основных средств ведется по стоимости арендных платежей, предусмотренных договором аренды. По состоянию на 31 декабря 2009 года Общество арендует основные средства на сумму 5,561,211 тыс. руб., в том числе по лизингу - на сумму 4,030,001 тыс. руб. Предметом договоров лизинга являются грузовые вагоны.

Общество также предоставляет в аренду свои основные средства, первоначальная стоимость которых по состоянию на 31 декабря 2009 года равна 84,539 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2009 года на консервацию были переведены объекты основных средств по первоначальной стоимости на сумму 511,210 тыс. руб.

3.3. Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя затраты, которые Общество несет, производя капитальные вложения в свои основные фонды с целью их обновления, реконструкции и модернизации, незавершенные на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2009 года расходы на незавершенное строительство Общества составили 1,293,107 тыс. рублей. Основной удельный вес занимают расходы на проводимые реконструкции контейнерных терминалов, работы по которым незавершены на отчетную дату.

3.4. Расходы на НИОКР

Расходы на НИОКР учитываются на субсчете 04.2 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» счета 04 «Нематериальные активы» в следующих случаях:

- результаты НИОКР подлежат правовой охране, но не оформлены в установленном законодательством порядке;
- результаты не подлежат правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

Расходы на НИОКР предварительно капитализируются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».

Указанные расходы отражаются в бухгалтерском балансе по строке 150 «Прочие внеоборотные активы».

Расходы на НИОКР списываются на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца после того, как результат работ начнет фактически применяться в производстве. Расходы на выполнение НИОКР списываются равномерно в течение принятого срока полезного использования результатов этих работ (линейным способом).

Срок списания расходов по НИОКР определяется, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов работ, но не может составлять более двух лет.

На отчетную дату в Обществе ведутся следующие НИОКР:

- по производству теплоизолированного контейнера с нулевой остаточной стоимостью;
- незаконченный НИОКР по созданию сочлененного сцепа двух 18-метровых вагонов-платформ с установкой съемного оборудования для перевозки трех 40-футовых контейнеров на сумму 8,729 тыс. руб., которая отражена по строке 150 Формы 1 «Бухгалтерский баланс», строке 310, 320 Формы 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»;

- незаконченный НИОКР по разработке технической и конструкторской документации для создания 20-футового контейнера-термоса 2N типоразмера Н5 увеличенной ширины на сумму 2,781 тыс. руб., которая отражена по строке 150 Формы 1 «Бухгалтерский баланс», строке 310, 320 Формы 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».

3.5. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (далее «МПЗ») ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Учет материальных ценностей в Обществе ведется количественно-суммовым методом.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, признаваемой в сумме фактических затрат Общества, непосредственно связанных с их приобретением и изготовлением, за исключением возмещаемых налогов.

При приобретении МПЗ за плату суммой фактических затрат является цена поставщика в соответствии с договором поставки (купли-продажи).

При изготовлении МПЗ самим Обществом фактической себестоимостью является сумма фактических затрат, связанных с их производством.

Активы стоимостью не более 20,000 рублей за единицу, а также книги и брошюры отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и, следовательно, списываются на затраты производства по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе осуществляется надлежащий контроль над их движением на забалансовом счете.

Информация о составе, движении и структуре МПЗ приведена в таблице:

Наименование групп МПЗ	(тыс. руб.)				
	Остаток на 01.01.2009	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2009	Доля в % на 31.12.2009
Сырье и материалы	36,237	116,881	120,923	32,195	15.2
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	708	41,798	31,644	10,862	5.1
Топливо	16,127	113,068	122,684	6,511	3.1
Тара и тарные материалы	70	22	24	68	0.1
Запасные части	56,467	62,725	71,124	48,068	22.6
Материалы, переданные в переработку на сторону	6	21,468	15,316	6,158	2.9
Строительные материалы	68,615	8,055	18,081	58,589	27.6
Прочие материалы	8,330	58,945	55,456	11,819	5.6
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	6,987	19,750	23,609	3,128	1.5
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	9,244	12,484	12,719	9,009	4.2
Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	3,288	8,439	6,787	4,940	2.3
Активы стоимостью не более 20,000 рублей и сроком полезного использования свыше 12 месяцев	13,333	28,446	32,720	9,059	4.3
Возвратные отходы, лом, утиль	7,428	89,105	85,290	11,243	5.3
Форменная одежда	3	12	14	1	0.0
Готовая продукция и товары для перепродажи	1,086	16,729	17,084	731	0.2
Итого	227,929	597,927	613,475	212,381	100

Остатки МПЗ по состоянию на 31 декабря 2009 года снизились на 6.8% по сравнению с началом отчетного периода. Основной удельный вес занимают строительные материалы (27.6%), используемые при проведении реконструкций контейнерных терминалов, и запасные части (22.6%), используемые при ремонте грузовых вагонов и погрузо-разгрузочной техники.

3.6. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов Общество относит расходы, которые фактически понесены в отчетном периоде, но не могут быть включены в себестоимость реализованных услуг, работ, продукции этого отчетного периода, поскольку относятся к следующим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию за счет соответствующих источников покрытия в течение периода, к которому они относятся.

Расшифровка показателя строки 216 «Расходы будущих периодов»

(тыс. руб.)

Наименование	Остаток на 31.12.09	Доля в % к итогу
Суммы отпусков будущих периодов	7,990	2.3
ЕСН и страховые взносы на обязательное соц. страхование от несчастных случаев на производстве по отпускам будущих периодов	1,618	0.5
Дополнительные взносы в негосударственный пенсионный фонд по отпускам будущих периодов	58	0.0
Программные продукты и базы данных	145,696	42.6
Расходы на подписку газет и журналов	188	0.1
Расходы, связанные с приобретением лицензий	988	0.3
Расходы на подготовку специалистов, не являющихся работниками ОАО «ТрансКонтейнер»	806	0.2
Расходы по добровольному личному и медицинскому страхованию	32	0.0
Расходы по страхованию имущества Общества, автогражданской ответственности	3,066	0.9
Амортизация, начисленная по основным средствам в запасе	5,800	1.7
Плата за приобретение права на объект лизинга	129,980	38.0
Прочие	46,013	13.4
Итого	342,235	100

Основной удельный вес в общей сумме расходов будущих периодов составляют расходы за предоставленные права пользования объектами интеллектуальной собственности (программные продукты и базы данных), которые в соответствии с абз. 2 п. 39 ПБУ 14/2007 учитываются в составе расходов будущих периодов. Также для обеспечения учета и информации о таких объектах Общество ведет забалансовый учет на счете 012 «Полученные права пользования на объекты интеллектуальной собственности». Существенную часть статьи «прочие» в расшифровке показателя строки 216 «Расходы будущих периодов» составляют расходы на оплату работ по подготовке обоснования инвестиций в различные проекты Общества, по которым еще не принято решение о дальнейшей реализации.

3.7. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Учет финансовых вложений осуществляется только в головном подразделении Общества.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат, непосредственно связанных с их приобретением, за исключением возмещаемых налогов.

Затраты по выданным займам и кредитам учитываются в стоимости финансовых вложений в сумме затрат, произведенных до принятия к учету этих вложений.

Информация о стоимости, структуре и движении финансовых вложений Общества

(тыс. руб.)

Вид финансовых вложений	Стоимость финансовых вложений на 01.01.09	Поступило	Выбыло	Стоимость финансовых вложений на 31.12.09	Сумма доходов, начисленных в 2009 году
Долгосрочные финансовые вложения:					
Вклад в уставный капитал Oy ContainerTrans Scandinavia Ltd	2,663	-	-	2,663	-
Вклад в уставный капитал Trans Eurasia Logistics GmbH	742	4,214	-	4,956	-
Вклад в уставный капитал TransContainer-Slovakia, a.s.	-	23,654	-	23,654	-
Прочие долгосрочные вложения (векселя ООО «ФинансПроект»)	280,000	-	280,000	-	4,548
ИТОГО	283,405	27,868	280,000	31,273	4,548
Краткосрочные финансовые вложения:					
Депозитные вклады (ОАО ТрансКредитБанк)	-	16,641,741	16,641,741	-	28,630
Депозитные вклады (ОАО Газпромбанк)	-	7,008,094	7,008,094	-	688
Договор цессии № 1192 от 29.12.2008 г. (ОАО «РЖД»)	13,265	-	3,067	10,198	-
Соглашение от 30.12.2008 г. о переуступке прав требования по договору №308 от 26.10.2005 г. (ООО «БалтКонтейнер», ОАО «РЖД»)	642	-	642	-	-
Прочие краткосрочные вложения (ООО «ФинансПроект»)	-	230,000	-	230,000	-
ИТОГО	13,907	23,879,835	23,653,544	240,198	29,318

Характеристика долгосрочных финансовых вложений:

В 2007 году Общество выкупило 50% акций (общей стоимостью 75 тыс. евро или 2,663 тыс. руб.) Oy ContainerTrans Scandinavia Ltd, местом нахождения которого является Финляндия, г. Хельсинки. Акционерный капитал компании составляет 150 тыс. евро, состоит из 300 штук акций, номинальная стоимость акции – 500 евро. Сферой деятельности компании является организация, оперирование, продажа, маркетинг и развитие полного комплекса логистических решений, связанных с перевозками контейнеров в финляндско-российском сообщении, а также приобретение услуг по перевозке, погрузке, экспедированию, оперированию, разгрузке, таможенному оформлению, доставке «до двери», хранению и сопутствующих услуг для осуществления вышеуказанных перевозок. Деятельность дочернего общества способна обеспечить увеличение грузооборота в экспортно-импортном и транзитном направлении со странами Европейского Союза. Подавляющая доля грузоперевозок, обеспечиваемых Oy ContainerTrans Scandinavia Ltd, будет осуществляться с привлечением парка вагонов и контейнеров ОАО «ТрансКонтейнер».

В 2008 году Общество участвовало в создании совместного предприятия Trans Eurasia Logistics GmbH. Совместное предприятие было учреждено в Германии в форме общества с ограниченной ответственностью, расположенного в г. Берлине, Германия. Деятельность Trans Eurasia Logistics GmbH включает организацию железнодорожных и других грузовых перевозок (за исключением трубопроводных и воздушных перевозок) между Западной Европой и СНГ и оказанием дополнительных услуг, связанных с такими перевозками. Первоначальный акционерный капитал составляет 100,000 евро. Акционерный капитал делится на пять акций с номинальной стоимостью равной денежным взносам акционеров. Обществу принадлежит акция номинальной стоимостью 20,000 евро, т.е. доля Общества в уставном капитале совместного предприятия равна 20%. В 2009 году Обществом был перечислен дополнительный взнос в свободные капитальные резервы совместного предприятия Trans Eurasia Logistics GmbH в размере 100,000 евро в соответствии с пунктом 3.2. Акционерного договора.

В 2009 году Общество единолично учредило закрытое акционерное общество, учрежденное без возможности объявлять открытую подписку на акции TransContainer – Slovakia, a.s с местонахождением: Словацкая республика, ул. Железнична, 1, 041 79 Кошице. Дата учреждения 10 июня 2009 года. Размер уставного капитала компании составляет 640,000 евро. По состоянию на 31 декабря 2009 года Обществом было перечислено в устав 544,000 евро, в рублевом эквиваленте 23,654 тыс. руб. Деятельность дочернего общества обеспечивает создание условий для увеличения объема перевозок по железной дороге контейнерных грузов, следующих по маршруту Международного Транспортного Коридора 5. Основными видами деятельности дочернего общества являются:

1. покупка товара в целях его реализации конечным потребителям (розничная торговля) или другим предпринимателям (оптовая торговля) в объеме свободного предпринимательства;
2. посредническая деятельность в сфере торговли в объеме свободного предпринимательства;
3. посредническая деятельность в сфере услуг в объеме свободного предпринимательства;
4. посредническая деятельность в сфере производства в объеме свободного предпринимательства;
5. деятельность предпринимательских, организационных и экономических консультантов в объеме свободного предпринимательства;
6. рекламные и маркетинговые услуги;
7. административные услуги;
8. аренда недвижимости с предоставлением других, отличных от основных, услуг связанных с арендой;
9. аренда движимого имущества;
10. складирование.

В 2007 году Общество приобрело у ООО «ФинансПроект» пять простых векселей на общую сумму 280,000 тыс. руб. со сроком платежа по предъявлению, но не ранее 14 марта 2008 года. В течение 2007 и 2008 года векселя к погашению не предъявлялись и отражались в отчетности как долгосрочные финансовые вложения. 14 октября 2009 года по акту № ПВП/09 был предъявлен к погашению и погашен вексель Серия А №009 от 26 декабря 2007 года. Оставшиеся векселя переклассифицированы в краткосрочные финансовые вложения.

Номер векселя	Сумма векселя, тыс. рублей	Процентная ставка, %	Сумма начисленных процентов, тыс.рублей			Погашено в 2009	
			2008	2009	Итого	Сумма векселя	Сумма процентов
Серия А №008 от 26.12.2007	100,000	8.00	8,132	1,622	9,754	-	-
Серия А №009 от 26.12.2007	50,000	8.00	4,066	811	4,877	50,000	4,877
Серия А №010 от 26.12.2007	50,000	8.00	4,066	811	4,877	-	-
Серия А №011 от 26.12.2007	50,000	8.00	4,066	811	4,877	-	-
Серия А №012 от 26.12.2007	30,000	8.00	2,432	493	2,925	-	-
Итого	280,000	-	22,762	4,548	27,310	50,000	4,877

Характеристика краткосрочных финансовых вложений:

В 2008 году Общество заключило с ОАО «Российские железные дороги» договор уступки прав требования на сумму 13,265 тыс. руб. В течение 2009 года Общество истребовало погашение задолженности в размере 3,067 тыс. руб. В 2010 году Общество планирует воспользоваться оставшимся приобретенным правом требования.

В 2008 году Общество заключило Соглашение о переуступке прав требования по договору ОАО «Российские железные дороги» с ООО «БалтКонтейнер» № 308 от 26 октября 2005 года на сумму 7,702 тыс. руб. В 2008 году была погашена сумма обязательств в размере 7,060 тыс. руб., в 2009 году было погашено оставшееся обязательство в размере 642 тыс. руб.

3.8. Дебиторская задолженность

Данные о величине и структуре дебиторской задолженности по видам:

(тыс. руб.)

Вид дебиторской задолженности	Сумма на 01.01.2009	В процентах к итогу на 01.01.2009	Сумма на 31.12.2009	В процентах к итогу на 31.12.2009
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Расчеты с покупателями и заказчиками в части собственных услуг Общества	1,184,850	21.5	1,526,137	23.0
Расчеты по претензиям	58,451	1.1	121,115	1.8
Расчеты с внебюджетными фондами	10,403	0.2	15,497	0.2
Расчеты с бюджетом	539,712	9.8	276,282	4.2
Авансы выданные	2,978,599	54.0	3,840,862	57.9
Расчеты с персоналом организации	18,622	0.3	18,822	0.3
Расчеты с покупателями и заказчиками в части перевыставляемых услуг (ОАО «РЖД» и др. соисполнители)	334,035	6.0	404,579	6.1
Расчеты с прочими дебиторами	393,306	7.1	428,048	6.5
Итого величина дебиторской задолженности	5,517,978	100.0	6,631,342	100.0

Дебиторская задолженность на отчетную дату выросла по отношению к началу отчетного периода на 20%. Основной удельный вес, так же как и в прошлом отчетном периоде, занимают авансы выданные (57.9%). Это связано с внесением обеспечительного платежа ООО «Ладья Ривер» в размере 1,642,309 тыс. руб. по предварительному договору купли-продажи недвижимого имущества №1024 от 1 августа 2008 года. Предметом договора является приобретение здания, находящегося по адресу: г. Москва, Оружейный пер., д.19.

По результатам проведенной инвентаризации расчетов с контрагентами по состоянию на 31 декабря 2009 года Обществом была списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности и нереальная к взысканию на сумму 1,466 тыс. руб. Для наблюдения за возможностью взыскания списанной дебиторской задолженности в случае изменения имущественного положения должника в Обществе организован учет на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных контрагентов».

Долгосрочной или сомнительной дебиторской задолженности в Обществе нет. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.9. Капитал и резервы

3.9.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 13,894,778 тыс. руб.

Уставный капитал Общества состоит из 13,894,778 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1,000 рублей каждая.

В 2007 году Уставный капитал Общества был оплачен полностью.

3.9.2. Резервный капитал

Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда в размере 5% от уставного капитала Общества. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный фонд составляет 5% от чистой прибыли Общества за предыдущий период до достижения резервным фондом установленных размеров.

Величина резервного фонда на 1 января 2009 года составляет 148,691 тыс. руб., на 31 декабря 2009 года – 282,703 тыс. руб.

В 2009 году на основании решения общего собрания акционеров от 23 июня 2009 года № 10 были произведены отчисления в резервный фонд в размере 134,012 тыс. руб. (5% от чистой прибыли Общества за 2008 год).

3.9.3. Добавочный капитал

Добавочный капитал по состоянию на 1 января 2009 года составляет 103,881 тыс. руб., на 31 декабря 2009 года – 103,881 тыс. руб.

Изменение добавочного капитала в 2009 году не происходило. Величина добавочного капитала была сформирована за счет сумм налога на добавленную стоимость по основным средствам, полученным в качестве вклада в уставный капитал.

3.9.4. Нераспределенная прибыль

Показатель «Нераспределенная прибыль» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2008 года – 4,915,308 тыс. руб., по состоянию на 1 января 2009 года – 4,944,638 тыс. руб.

Федеральным законом от 26 ноября 2008 года №224-ФЗ была изменена ставка налога на прибыль с 24% на 20% (п.1 ст. 284 НК РФ). В соответствии с п.14 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» изменение ставки налога приводит к необходимости пересчитать величину отложенных налоговых активов и обязательств с отнесением возникшей разницы на счет учета нераспределенной прибыли. Данный перерасчет производился в «межотчетный» период с изменением вступительных показателей бухгалтерского баланса.

Расчет влияния изменения ставки налога на прибыль:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Величина показателя по состоянию на 31.12.2008	Влияние на нераспределенную прибыль в результате перерасчета	Величина показателя по состоянию на 01.01.2009
Отложенные налоговые активы	32,985	(5,497)	27,488
Отложенные налоговые обязательства	208,131	34,688	173,443
Нераспределенная прибыль	4,915,308	29,191	4,944,499

Так как отложенные налоговые обязательства Общества превышают величину отложенных налоговых активов, общий результат от пересчета увеличил нераспределенную прибыль Общества по состоянию на 1 января 2009 года на 29,191 тыс. руб.

В 2009 году Общество сдало корректировочные декларации по налогу на прибыль за 2006-2008 годы, что также привело к необходимости пересчитать величину отложенных налоговых активов и обязательств с отнесением возникшей разницы на счет нераспределенной прибыли. Данный перерасчет производился в «межотчетный» период с изменением вступительных показателей бухгалтерского баланса.

Расчет изменений при сдаче корректировочных деклараций за 2006-2008 годы:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Величина показателя по состоянию на 31.12.2008	Влияние на нераспределенную прибыль в результате перерасчета	Величина показателя по состоянию на 01.01.2009
Отложенные налоговые активы	6,688	(1,115)	5,573
Отложенные налоговые обязательства	7,518	1,254	6,264
Нераспределенная прибыль	4,944,499	139	4,944,638

Так как отложенные налоговые обязательства Общества превышают величину отложенных налоговых активов, общий результат от пересчета при сдаче корректировочных деклараций за 2006-2008 годы увеличил нераспределенную прибыль Общества по состоянию на 1 января 2009 года на 139 тыс. руб.

Общий расчет изменений «входящих остатков» при смене ставки налога на прибыль:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Величина показателя по состоянию на 31.12.2008	Изменение показателя в «межотчетный» период	Величина показателя по состоянию на 01.01.2009
Отложенные налоговые активы	32,985	(6,612)	26,373
Отложенные налоговые обязательства	208,131	35,942	172,189
Нераспределенная прибыль	4,915,308	29,330	4,944,638

Перерасчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств привел к увеличению нераспределенной прибыли Общества в «межотчетный» период на сумму 29,330 тыс. руб.

Показатель «Нераспределенная прибыль» бухгалтерского баланса на 1 января 2009 года составил 4,944,638 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2009 года – 4,460,856 тыс. руб.

За 2009 год нераспределенная прибыль увеличилась на 22,101 тыс. руб. за счет чистой прибыли 2009 года и была уменьшена на 505,883 тыс. руб. на сумму начислений, произведенных:

1. в соответствии с решением общего собрания акционеров (протокол № 10 от 23 июня 2009 года):
 - Общество произвело отчисления в резервный фонд на сумму 134,012 тыс. руб.
 - Общество начислило дивиденды в размере 19 руб. 29 коп. на одну акцию. Общая величина начисленных дивидендов составила 268,030 тыс. руб., которые были полностью выплачены. Задолженность перед учредителями по выплате дивидендов на 31 декабря 2009 года отсутствует.
 - Прочие выплаты:
 - 80,422 тыс. руб. – материальное поощрение сотрудников Общества;
 - 12,685 тыс. руб. – вознаграждение членам Совета Директоров;
 - 349 тыс. руб. – вознаграждение ревизионной комиссии.

2. в соответствии с решением общего собрания акционеров (протокол № 6 от 27 июня 2008 года):
- 10,385 тыс. руб. – материальное поощрение сотрудников Общества.

3.10. Кредиты и займы

Бухгалтерский учет кредитов и займов в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Общество принимает к бухгалтерскому учету задолженность по основной сумме долга в момент фактического поступления денежных средств и отражает ее в составе расчетов по кредитам и займам.

Проценты по полученным кредитам и займам начисляются и перечисляются в соответствии с условиями договора, но не реже одного раза в месяц. Начисленные проценты по полученным займам и кредитам Общество включает в состав текущих расходов в качестве прочих доходов или расходов, за исключением тех случаев, когда полученные заемные средства используются для финансирования «инвестиционных активов».

По состоянию на 31 декабря 2009 года в обращении находился один выпуск неконвертируемых процентных документарных облигаций Открытого акционерного общества «Центр по перевозке грузов в контейнерах «ТрансКонтейнер» на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением.

Общее количество облигаций, находящихся в обращении: 3,000,000 штук. Номинальная стоимость облигаций, находящихся в обращении: 3,000,000 тыс. руб.

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: 4-01-55194-Е.

Дата государственной регистрации выпуска ценных бумаг: 9 октября 2007 года.

Дополнительные выпуски: не предусмотрены.

Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг: 11 марта 2008 года.

Наименование регистрирующего органа, осуществившего государственную регистрацию выпуска ценных бумаг и государственную регистрацию отчета об итогах выпуска ценных бумаг: ФСФР России.

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска: 1,000 рублей.

Срок погашения – 1820-й день с даты начала размещения.

Выплата купонного дохода производится с периодичностью 182 дня, всего предусмотрено 10 купонных выплат.

Сведения о купонном доходе по облигационному займу Общества:

Купон, ставка	Начислено		Выплачено	Дата выплаты
	2008 год	2009 год		
Первый купон, 9.5%	142,110	-	142,110	02.09.2008
Второй купон, 9.5%	93,690	48,420	142,110	03.03.2009
Третий купон, 16.5%	-	246,810	246,810	01.09.2009
Четвертый купон, 16.5%	-	164,100	-	02.03.2010

15 января 2009 года Обществом был заключен договор № 002B9L об открытии кредитной линии с ОАО «Альфа-Банк» на срок с 15 января 2009 года по 15 октября 2009 года, по которому был получен кредит в размере 1,000,000 тыс. руб. с процентной ставкой 15.1%. 15 июля 2009 года кредит был полностью погашен. Сумма начисленных и выплаченных процентов по данному кредиту составила 45,921 тыс. руб.

10 февраля 2009 года Обществом был заключен договор № 34/09-В об открытии кредитной линии с ОАО «Газпромбанк» на срок с 10 февраля 2009 года по 10 февраля 2011 года, по которому был получен кредит в размере 55,362 тыс. долларов США (1,983,751 тыс. руб.) с процентной ставкой 13.5%. 30 апреля 2009 года кредит был полностью погашен. Сумма начисленных и выплаченных процентов по данному кредиту составила 1,577 тыс. долларов США (53,719 тыс. рублей).

13 марта 2009 года Обществом был заключен кредитный договор № 2600/09-0042КС/Д000 с ОАО «ТрансКредитБанк» на срок с 13 марта 2009 года по 14 марта 2009 года, по которому был получен кредит в размере 537,500 тыс. руб. с процентной ставкой 18.0%. 13 марта 2009 года кредит был получен и в этот же день полностью погашен. Начисленных и выплаченных процентов по данному кредиту нет.

17 ноября 2009 года Общество заключило Соглашение № 349 о порядке и условиях кредитования с ОАО «Альфа-Банк». К данному Соглашению заключен ряд дополнительных соглашений:

- В соответствии с дополнительным соглашением № 007К4К от 17 ноября 2009 года Обществом был получен кредит в размере 593,668 тыс. руб., процентная ставка 12.5%. Кредит подлежит погашению четырьмя траншами в период с 25 февраля 2014 года по 17 ноября 2014 года. Сумма начисленных и выплаченных процентов по данному кредиту по состоянию на 31 декабря 2009 года составила 7,726 тыс. руб.
- В соответствии с дополнительным соглашением № 00806К от 2 декабря 2009 года Обществом был получен кредит в размере 420,124 тыс. руб., процентная ставка 12.0%. Кредит подлежит погашению четырьмя траншами в период с 25 февраля 2014 года по 02 декабря 2014 года. Сумма начисленных и выплаченных процентов по данному кредиту по состоянию на 31 декабря 2009 года составила 3,177 тыс. руб.
- В соответствии с дополнительным соглашением № 00809К от 18 декабря 2009 года Обществом был получен кредит в размере 148,901 тыс. руб., процентная ставка 12.0%. Кредит подлежит погашению четырьмя траншами в период с 25 марта 2014 года по 18 декабря 2014 года. Сумма начисленных и выплаченных процентов по данному кредиту по состоянию на 31 декабря 2009 года составила 343 тыс. руб.
- В соответствии с дополнительным соглашением № 00906К от 25 декабря 2009 года Обществом был получен кредит в размере 357,147 тыс. руб., процентная ставка 12.0%. Кредит подлежит погашению четырьмя траншами в период с 25 февраля 2014 года по 25 декабря 2014 года. Начисления и выплаты процентов по данному кредиту в 2009 году не проводились.

3.11. Кредиторская задолженность

Данные о величине и структуре кредиторской задолженности по видам:

(тыс. руб.)

Вид кредиторской Задолженности	Сумма на 01.01.2009	В процентах к итогу на 01.01.2009	Сумма на 31.12.2009	В процентах к итогу на 31.12.2009
Краткосрочная кредиторская задолженность:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1,732,674	38.3	871,205	22.4
Расчеты с персоналом организации	38,284	0.9	26,458	0.7
Расчеты с внебюджетными фондами	9,559	0.2	21,165	0.5
Расчеты с бюджетом	126,675	2.8	187,624	4.8
Авансы полученные	1,201,976	26.5	1,357,478	34.9
Расчеты с покупателями и заказчиками в части перевыставляемых услуг (ОАО «РЖД» и др. соисполнители)	1,205,946	26.6	1,221,924	31.4
Расчеты с прочими кредиторами	213,393	4.7	205,439	5.3
Итого кредиторская задолженность	4,528,507	100.0	3,891,293	100.0

Кредиторская задолженность на отчетную дату снизилась по отношению к началу отчетного периода на 14%. На 31 декабря 2009 года у Общества отсутствует долгосрочная кредиторская задолженность.

3.12. Доходы будущих периодов

Показатель строки 640 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса на 1 января 2009 года составляет 930 тыс. руб., на 31 декабря 2009 года – 605 тыс. руб.

В составе доходов будущих периодов Общество учитывает безвозмездное поступление активов.

При принятии к учету, стоимость активов, полученных безвозмездно, оценивается по рыночной стоимости на дату оприходования. Доходы будущих периодов списываются по мере начисления амортизации по безвозмездно полученным объектам основных средств и по мере списания на счет учета затрат на производство (расходов на продажу) по иным безвозмездно полученным материальным ценностям.

3.13. Доходы Общества

Бухгалтерский учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Исходя из характера своей деятельности Общество подразделяет доходы на:

1. Доходы от обычных видов деятельности:
 - Доходы от транспортно-экспедиционных услуг;
 - Доходы от ремонта и производства вагонов и контейнеров;
 - Доходы от прочих видов деятельности.
2. Прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности признаются в момент оказания услуг (выполнения работ). Для исполнения своих обязательств в рамках агентских договоров, по которым Общество выступает в качестве экспедитора, заказчики перечисляют Обществу денежные средства в виде предоплаты. Такие перечисления не являются доходами Общества.

Анализ структуры и динамики доходов Общества за 2008-2009 годы

(тыс. руб.)

Вид доходов	В абсолютных величинах (тыс. руб.)		Удельный вес в общей величине доходов, %		Изменения	
	2008 год	2009 год	2008 год	2009 год	в тыс. руб.	в %
					2009 год к 2008 году	2009 год к 2008 году
1	2	3	4	5	6	7
Доходы от обычных видов деятельности:						
Транспортно-экспедиционные услуги	20,126,359	16,252,360	99.5	99.4	(3,873,999)	80.8
Ремонт и производство вагонов и контейнеров	24,420	9,092	0.1	0.1	(15,328)	37.2
Прочие виды деятельности в т.ч. обл. ЕНВД	78,072 2,383	86,563 -	0.4 0.0	0.5 -	8,491 -	110.9 -
ИТОГО	20,228,851	16,348,015	100.0	100.0	(3,880,836)	80.8
Прочие доходы						
Проценты к получению	98,115	35,560	4.3	1.2	(62,555)	36.2
Продажа основных средств и иных активов	318,888	728,145	14.1	24.8	409,257	228.3
Доходы, связанные с продажей иностранной валюты	1,310,054	1,266,401	58.0	43.2	(43,653)	96.7
Курсовые разницы	363,125	454,947	16.1	15.5	91,822	125.3
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда об их взыскании	21,428	73,147	0.9	2.5	51,719	341.4
Прибыль прошлых лет	74,026	246,254	3.3	8.4	172,228	332.7
Возмещение убытков	3,173	4,685	0.1	0.2	1,512	147.7
Прочие доходы	70,873	121,694	3.2	4.2	50,821	171.7

ИТОГО	2,259,682	2,930,833	100.0	100.0	671,151	129.7
--------------	------------------	------------------	--------------	--------------	----------------	--------------

Доходы Общества от обычных видов деятельности в 2009 году по сравнению с предыдущим годом снизились на 19.2% или на 3,880,836 тыс. руб. При этом основной удельный вес в составе доходов как в 2008 году, так и в 2009 году приходится на доходы от транспортно-экспедиционной деятельности Общества. Снижение доходов в 2009 году обусловлено общим ухудшением экономической ситуации в Российской Федерации и на мировых рынках. Крупнейшими факторами снижения выручки являются:

- снижение объемов контейнерных перевозок по сети Российской Федерации, отразившееся как на величине выручки от предоставления парка подвижного состава, так и на величине выручки от терминальной обработки;
- снижение цен на рынке транспортных услуг, обусловившее необходимость снижения тарифов Общества;
- существенное снижение тарифов на фрахт морскими перевозчиками в условиях финансового кризиса, которое привело к обострению интермодальной конкуренции между морскими и железнодорожными контейнерными перевозками.

Прочие доходы Общества в 2009 году по сравнению с предыдущим годом выросли на 29.7% или на 671,151 тыс. руб. При этом основной удельный вес как в 2008 году, так и в 2009 году приходится на доходы от продажи валюты, но при этом данные суммы также занимают значительный удельный вес в расходах Общества.

3.14. Расходы Общества

Бухгалтерский учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Исходя их характера своей деятельности, Общество подразделяет расходы на:

1. Расходы по обычным видам деятельности:
 - Расходы от транспортно-экспедиционных услуг;
 - Расходы от ремонта и производства вагонов и контейнеров;
 - Расходы от прочих видов деятельности.
2. Прочие расходы.

Расходы учитываются в тех филиалах где они были понесены.

Общехозяйственные расходы, в соответствии с учетной политикой организации (п. п. 9, 20 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов) включаются в себестоимость продукции, работ, услуг и отражаются в Форме 2 по строке 020.

К коммерческим расходам Общество относит расходы по продаже своих услуг – расходы на рекламу.

Анализ структуры и динамики расходов Общества за 2008-2009 годы:

(тыс. руб.)

Вид доходов	В абсолютных величинах (тыс. руб.)		Удельный вес в общей величине расходов, %		Изменения	
	2008 год	2009 год	2008 год	2009 год	2009 год к 2008 году	2009 год к 2008 году
1	2	3	4	5	6	7
Расходы от обычных видов деятельности:						
Транспортно-экспедиционные услуги	15,495,829	15,447,579	99.5	99.8	(48,250)	99.7
Ремонт и производство вагонов и контейнеров	22,832	6,409	0.1	0.0	(16,423)	28.1
Прочие виды деятельности в т.ч. обл. ЕНВД	56,073	30,980	0.4	0.2	(25,093)	55.2
	2,361	-	0.0	-	-	-
ИТОГО	15,574,734	15,484,968	100.0	100.0	(89,766)	99.4
Коммерческие расходы	213,400	88,503	100.0	100.0	(142,897)	41.47
ИТОГО	213,400	88,503	100.0	100.0	(142,897)	41.47
Прочие расходы						

Проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств	256,702	570,214	9.8	16.9	313,512	222.1
Продажа основных средств и иных активов	291,931	439,313	11.1	13.1	147,382	150.5
Расходы, связанные с продажей иностранной валюты	1,313,462	1,265,476	50.1	37.7	(47,986)	96.4
Курсовые разницы	326,169	450,948	12.4	13.4	124,779	138.3
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда об их взыскании	7,404	6,090	0.3	0.2	(1,314)	82.3
Прибыль прошлых лет	117,658	222,801	4.5	6.6	105,143	189.4
Прочие расходы	308,095	405,369	11.8	12.1	97,274	131.6
ИТОГО	2,621,421	3,360,211	100.0	100.00	738,790	128.2

Расходы Общества от обычных видов деятельности в 2009 году по сравнению с предыдущим годом снизились на 0.6% или на 89,766 тыс. руб. При этом основной удельный вес в составе расходов как в 2008 году, так и в 2009 году приходится на расходы от транспортно-экспедиционной деятельности Общества.

Прочие расходы Общества в 2009 году по сравнению с предыдущим годом выросли на 28.2% или на 738,790 тыс. руб. При этом основной удельный вес как в 2008 году, так и в 2009 году приходится на расходы от продажи валюты, но при этом данные суммы также занимают значительный удельный вес в доходах Общества. Вторая по величине статья прочих расходов в 2009 году «Проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств» в 2009 году увеличилась на 122.1% или на 313,512 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом. Данное изменение обусловлено увеличением начислений купонного дохода по облигационному займу Общества (подробнее см. в разделе 3.10 «Кредиты и займы»).

3.15. Формирование финансового результата и учет расчетов по налогу на прибыль

Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль Общество ведет в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Общество производит расчет показателей, предусмотренных вышеуказанным положением с целью отражения в бухгалтерском учете и отчетности различия налога на прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в налоговом учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2008 и 2009 год представлен следующим образом:

	<u>2008 год</u>	<u>2009 год</u>
Условный расход по налогу на прибыль	(978,950)	(69,033)
Постоянное налоговое обязательство:		
по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления		
амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(273,384)	(209,905)
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(149,752)	(133,705)
по нормируемым расходам	(17,188)	(19,434)
по корректировкам предыдущих отчетных периодов	-	(3,684)
Итого	(440,324)	(366,728)
Постоянный налоговый актив:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	17,765	49,251
по корректировкам предыдущих отчетных периодов	-	64,959
по прочим	3,089	1,210
Итого	20,854	115,420

Увеличение отложенного налогового актива:

по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления		
амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(17,371)	(9,290)
по корректировкам предыдущих отчетных периодов	-	(6,688)
по прочим	(2,273)	(2,369)
Итого	(19,644)	(18,347)

Увеличение / (уменьшение) отложенного налогового обязательства:

по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления		
амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	145,646	58,285
списания отложенного налогового обязательства в		
связи с выбытием активов	(12)	(5,978)
по корректировкам предыдущих отчетных периодов	-	7,518
по прочим	32	656
Итого	145,666	60,481

Итого текущий налог на прибыль

	(1,272,398)	(278,207)
В т.ч. налог на прибыль по корректировкам предыдущих отчетных периодов	-	62,105

Чистая прибыль Общества за 2009 год по сравнению с 2008 годом снизилась на 2,658,135 тыс. руб. Данная ситуация обусловлена причинами, описанными в разделе 3.12. «Доходы общества».

В течение 2009 года Общество производило расчеты ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль, подлежащего уплате, исходя из фактически полученной прибыли, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания месяца, предшествующего месяцу, в котором производится уплата авансового платежа. Общество будет придерживаться данного метода в 2010 году.

Федеральным законом от 26 ноября 2008 года №224-ФЗ была изменена ставка налога на прибыль с 24% на 20% (п.1 ст. 284 НК РФ). В соответствии с п.14 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» изменение ставки налога приводит к необходимости пересчитать величину отложенных налоговых активов и обязательств с отнесением возникшей разницы на счет учета нераспределенной прибыли. Данный перерасчет производился в «межотчетный» период с изменением входящих остатков бухгалтерского баланса. Подробно о пересчете изложено в разделе 3.9.4. «Нераспределенная прибыль».

3.16. Прочие оборотные активы

Анализ структуры и динамики прочих оборотных активов:

Наименование	(тыс. руб.)			
	По состоянию на 31.12.2008	По состоянию на 31.12.2009	Изменение 2009 года к 2008 году	Изменение 2009 года к 2008 году, %
Сумма НДС, исчисленная с полученных авансов от контрагентов	168,715	185,349	16,634	9.9
Недостачи и потери от порчи ценностей	26,125	27,830	1,705	6.5
Итого стр. 270				
Бухгалтерского баланса	194,840	213,179	18,339	9.4

3.17. Прочие краткосрочные обязательства

Анализ структуры и динамики прочих краткосрочных обязательств:

(тыс. руб.)