

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ Открытого Акционерного Общества «ИПП» за 2010 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Открытое акционерное общество «ИПП» (далее «Общество» или ОАО «ИПП») осуществляет перевалку грузов (дизельное топливо, карбамидно-аммиачная смесь и мазут) на экспорт и внутренний рынок (каботаж) в порту Новороссийск. Помимо перевалки нефтепродуктов на экспорт ОАО «ИПП» переваливает судовое бункеровочное топливо. Общество оказывает услуги по накоплению и перевалке грузов с железнодорожных и автоцистерн на морские суда, осуществляет хранение в резервуарах, экспертизу качества и количества принятых грузов.

1.1. Юридический адрес Общества

Юридический адрес: Россия, 353900, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Магистральная, д. 4.

1.2. Численность работников Общества

По состоянию на 31 декабря 2010 года численность сотрудников Общества составила 338 человек (на 31 декабря 2009 года – 375 человек).

1.3. Негативные факторы (риски), влиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности

Основная доля выручки Общества является валютной, поэтому одним из основных факторов, оказывающим влияние на финансовые результаты, является курс доллара. Ключевым покупателем с общей долей в выручке 75% является филиал акционерного общества «Палмпоинт Интернешнл Инк.». Доля продаж остальным покупателям индивидуально не превышает 5% от общего объема продаж, что позволяет предполагать, что потеря того или иного покупателя, за исключением ключевого, не приведет к значительным негативным последствиям.

Начиная с 2010 года, Общество полностью приостановило продажу дизельного топлива и мазута и перешло на оказание услуг по перевалке нефтепродуктов, в соответствии с принятой политикой Общества по сокращению рисков, связанных с колебаниями цен на нефтепродукты, что привело к уменьшению выручки за 2010 год по сравнению с 2009 годом на 698,409 тыс. руб. или 31%.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. При формировании учетной политики на отчетный год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерский учёт Общества ведётся в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года «О бухгалтерском учёте» и Положением по ведению бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации, утверждённым приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими положениями по бухгалтерскому учёту.

Основные положения учётной политики Общества приведены ниже.

2.2. Основные средства

В соответствии с п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В качестве основных средств к бухгалтерскому учету принимаются активы, удовлетворяющие всем признакам отнесения к составу основных средств в соответствии с законодательством РФ и стоимостью более 20 тыс. руб.

Для определения срока полезного использования объектов основных средств, введенных в эксплуатацию после 1 января 2002 года, Общество руководствуется Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

При этом также принимается во внимание:

- ожидаемая производительность или мощность объектов основных средств;
- режим их эксплуатации;
- естественные условия и влияние агрессивной среды;
- системы проведения ремонта;
- нормативно-правовые и другие ограничения использования объектов.

Начисление амортизации производится линейным способом.

Восстановление объектов основных средств осуществляется посредством текущего, среднего и капитального ремонта, модернизации и реконструкции.

Затраты по работам, направленным на реконструкцию и модернизацию объектов основных средств, после их окончания относятся на увеличение первоначальной стоимости объектов основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств производится также в случаях частичной ликвидации соответствующих объектов.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

2.3. Материально-производственные запасы

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- используемые для управленческих нужд предприятия;
- удовлетворяющие всем условиям классификации основных средств, но стоимостью не более 20 тыс. руб. за единицу.

Материально-производственные запасы (далее «МПЗ») принимаются к учету по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы».

Приобретение и изготовление материалов в бухгалтерском учёте отражается с применением счёта 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов, включающая сумму фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ) (гл. II ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов»), и их движение.

При отпуске МПЗ в производство применяется метод оценки по средней себестоимости.

В момент отпуска материалов в производство (и ином выбытии) используется скользящая средняя оценка себестоимости материала, при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца, и все поступления до момента отпуска по данному месту хранения.

Учет МПЗ, удовлетворяющих всем условиям классификации основных средств, стоимостью не более 20 тыс. руб. после списания на затраты ведется на забалансовом счете 100 «ТМЦ со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью менее 20 тыс. руб.»

В соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специального оборудования, специальной одежды для учета спецодежды в плане счетов используются субсчета 10.10 «Спецодежда на складе» и 10.11 «Спецодежда в эксплуатации». Спецодежда принимается к учету по фактической стоимости ее приобретения.

Спецодежда передается в эксплуатацию по средней стоимости, сложившейся на складе на момент выдачи одежды конкретному сотруднику по требованию-накладной с указанием срока полезного использования.

Общество производит оценку стоимости материально-производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась.

Для обеспечения более достоверного представления фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Общества приказом № 340 от 31 декабря 2010 года было внесено изменение в учетную политику для бухгалтерского учета на 2010 год, согласно которому материально-производственные запасы отражаются в отчетности с учетом созданного резерва под снижение стоимости МПЗ.

2.4. Учет товаров

Материально-производственные запасы, приобретенные от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи, являются товарами.

Товары принимаются к учету по фактической стоимости их приобретения по счету 41 «Товары». Стоимость доставки до места назначения (станция Новороссийск – в случае доставки груза ж/д транспортом, центральный склад (база) – в случае доставки автомобильным транспортом), учитывается с применением счета 44 «Расходы на продажу».

Если условием договора предусмотрен переход права собственности на товар от Продавца к Покупателю (Обществу) в момент отгрузки перевозчику, то стоимость и количество товара отражается на балансе Общества с использованием субсчета 41.01. «Товары в пути» счета 41 «Товары» в момент отгрузки. При поступлении товара на склад производится перемещение товара на субсчет 41.02. «Товары на складах».

При реализации товаров Общество применяет метод оценки по средней себестоимости. В связи с тем, что для принятия управленческих решений необходимо получение оперативных данных о текущей себестоимости товаров, Обществом применяется скользящая оценка себестоимости товаров.

Расходы, связанные с приобретением, разгрузкой, хранением и отгрузкой товаров, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» на субсчетах 44.01 «Расходы на продажу (бункеровка мазута)» и 44.02 «Расходы на продажу (бункеровка дизтоплива)». Транспортно-заготовительные работы, связанные с приобретением товара, учитываются на субсчете 44.03 «Расходы на продажу (распределяемые)». Ежемесячно затраты по субсчету 44.03 «Расходы на продажу (распределяемые)» закрываются на субсчета 44.01 «Расходы на продажу (бункеровка мазута)» и 44.02 «Расходы на продажу (бункеровка дизтоплива)» пропорционально объему перевалки.

На субсчетах 44.04 «Расходы распределяемые на продажу и услуги (бункеровка мазута)», 44.05 «Расходы распределяемые на продажу и услуги (бункеровка дизтопливо)», 44.06 «Расходы распределяемые на продажу и услуги (бункеровка)» ведется учет всех расходов по всем подразделениям по деятельности «Бункеровка» в том случае, если нельзя однозначно определить к какому виду деятельности по «Бункеровке» можно отнести расходы – к оказываемым услугам по транспортировке груза или продаже товара. Ежемесячно затраты по каждой статье закрываются на счет 20 «Основное производство» (в части оказания услуг по перевалке бункеровочного груза) и субсчета 44.01 «Товары в пути» и 44.02 «Товары на складах» (в части расходов по продаже бункеровочного товара) пропорционально объему груза. Расходы на продажу по товарам с субсчетов 44.01 «Товары в пути» и 44.02 «Товары на складах» ежемесячно списываются в полном объеме в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу».

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах) (п. 8, 9 ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений»). В случае приобретения финансовых вложений неденежными средствами, их отражение в бухгалтерском учете производится в оценке, подтверждаемой соответствующими договорами (п. 14 ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений»). Бухгалтерский учёт финансовых вложений организуется с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные (п. 41 ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений»).

В случае, если величина затрат на приобретение финансовых вложений не превышает 5% от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, то такие затраты признаются прочими расходами и относятся на Отчет о прибылях и убытках в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные финансовые вложения.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная цена не устанавливается, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.6. Переоценка активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Остатки средств на валютных счетах Общества, дебиторская и кредиторская задолженность в иностранных валютах отражается в рублях в суммах, определенных путем пересчета иностранных валют по курсу Центрального Банка Российской Федерации, действующему на последнее число отчетного периода, а также на дату совершения операции.

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на отчетную дату, составляли:

1 доллар США = 30.4769 рублей (31 декабря 2009 года – 30.2442);
1 евро = 40.3331 рублей (31 декабря 2009 года – 43.3883).

Расходы и доходы Общества от курсовых разниц отражаются в составе прочих расходов в Отчете о прибылях и убытках.

2.7. Принципы формирования и признания доходов

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, поступления, связанные с оказанием работ и услуг и учитывается на счете 90.01.1

К обычным видам деятельности относятся:

- перевалка грузов;
- продажа нефтепродуктов;
- обогащение нефтепродуктов присадками;
- все виды дополнительных услуг, связанные с осуществлением перечисленных видов деятельности;

- агентское вознаграждение;
- оформление железнодорожных накладных;
- реализация воды, теплоэнергии, пара.

Все доходы от других видов деятельности относятся к прочим доходам.

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к другим отчетным периодам, учитываются как «Доходы будущих периодов», и учитываются в доходах при наступлении периода, к которому они относятся.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность.

2.8. Принципы формирования и признания расходов

На счет 20 «Основное производство» напрямую относятся расходы подразделений основного производства в случае, если можно однозначно определить к какому виду деятельности расходы относятся. Учет ведется в разрезе грузов, подразделений и статей затрат. Ежемесячно затраты по каждой статье закрываются на счет 90.02.1 «Себестоимость продаж» по видам деятельности.

На счете 23 «Вспомогательные производства» учитываются расходы вспомогательных подразделений, кроме тех, что были отнесены на счет 20 «Основное производство». Учет ведется в разрезе подразделений и статей затрат. Ежемесячно затраты по каждой статье закрываются на счет 20 «Основное производство» и счет 44 «Расходы на продажу» пропорционально отгруженному объему груза.

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются расходы подразделений основного производства в случае, если нельзя однозначно определить к какому виду деятельности расходы относятся. Учет ведется в разрезе подразделений и статей затрат. Ежемесячно данные затраты по каждой статье закрываются на счет 20 «Основное производство» пропорционально отгруженному объему груза.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы подразделений общехозяйственного назначения, кроме тех, что были отнесены на счет 20 «Основное производство». Учет ведется в разрезе подразделений и статей затрат. Ежемесячно данные затраты закрываются по каждой статье на счета 20 «Основное производство» и счет 44 «Расходы на продажу» пропорционально признанной выручке, по реализуемым товарам – выручка минус себестоимость товара.

Затраты на текущий и капитальный ремонты основных средств включаются в себестоимость в текущем отчетном периоде, без создания ремонтного фонда, по фактически произведенным расходам.

Стоимость материалов и прочих услуг сторонних организаций и физических лиц, потребленных при капитальном и текущем ремонтах основных средств, учитываются по статье «Текущий ремонт основных средств» и «Капитальный ремонт основных средств».

При удельном весе транспортно-заготовительных затрат (далее «ТЗР») не более 10% от стоимости материалов, к которым эти затраты относятся, ТЗР списываются в полной мере, одновременно на счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» соответственно. Прочие затраты, произведенные Обществом и доля которых не превышает 5% от стоимости приобретенного материала, также списываются одновременно на счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» соответственно.

2.9. Порядок формирования резервов

Резерв по неиспользованным отпускам

Резерв на предстоящую оплату неиспользованных отпусков рассчитывается на основе количества неиспользованных дней отпуска на отчетную дату по каждому сотруднику и среднему заработку за 12 месяцев предшествующего года.

Создание резерва осуществляется с использованием счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и счета 20 «Основное производство».

Резерв по условным фактам хозяйственной деятельности

Резерв по условным фактам хозяйственной деятельности создается в случае, если на отчетную дату в организации имеются обязательства, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность, а также одновременно имеется в наличии очень высокая или высокая вероятность того, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод Общества. Резерв отражается в бухгалтерском учете Общества с использованием счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года. Сомнительным долгом признается любая дебиторская задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам инвентаризации, проводимой на последнее число каждого отчетного месяца, величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

Резерв по материально-производственным запасам

Суммы резерва под снижение стоимости МПЗ определяются по каждой единице материально-производственных запасов на основании проводимой ежегодно инвентаризации.

Изменение суммы резерва относится на счета учета прочих доходов и расходов Компании.

2.10. Налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств: отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 09 «Отложенные налоговые активы», отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 77 «Отложенные налоговые обязательства». При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в развернутом виде.

Постоянные налоговые обязательства, изменения отложенных налоговых активов, изменения отложенных налоговых обязательств и текущий налог на прибыль отражаются в отчете о прибылях и убытках Общества.

Величиной текущего налога на прибыль Общества признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода, скорректированной на сумму постоянного налогового обязательства отчетного периода, изменений в отложенных налоговых активах и изменений в отложенных налоговых обязательствах.

При наличии постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, отдельно в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках раскрываются:

- условный расход (доход) по налогу на прибыль;
- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль;
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректировки условного расхода по налогу на прибыль отчетного периода;
- суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства;
- причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
- суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные на счет учета прибылей и убытков в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И КОРРЕКТИРОВКИ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Изменения в учетной политике

В течение отчетного года вносились изменения в учетную политику Общества согласно приказа № 340 от 31.12.2010 г. Изменения внесены в «Учетную политику по бухгалтерскому учету» в части начисления резервов. Обществом принято решение о начислении резервов по сомнительным долгам, под обесценение запасов, на предстоящую оплату отпусков и по условным фактам хозяйственной деятельности. Результат от изменения учетной политики раскрыт в пунктах 3.2. и 3.3.

За отчетный период Обществом проведена инвентаризация с целью создания резервов в связи с изменениями учетной политики. По итогам инвентаризации были начислены следующие резервы по состоянию на 31 декабря 2010 года, а также проведены изменения вступительного баланса на 1 января 2010 года для обеспечения сопоставимости данных:

1. Резерв на предстоящую оплату отпусков в сумме 6,082 тыс. руб. на 31 декабря 2010 года (1 января 2010 года – 7,494 тыс. руб.);
2. Резерв по условным фактам хозяйственной деятельности в сумме 6,721 тыс. руб. Резерв создан на сумму задолженности по займам дочерней компании Общества ЗАО «Импортпищепром-транссервис». Корректировки на начало 2010 года не вносились, так как с одобрения Совета Директоров данные займы были пролонгированы.

В связи с внесением изменений в учетную политику по бухгалтерскому учету за 2010 год были созданы резервы на предстоящую оплату отпусков и по условным фактам хозяйственной деятельности. В соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» последствия изменения учетной политики были отражены в бухгалтерской отчетности ретроспективно. Таким образом, в бухгалтерском балансе входящее сальдо по счетам 96 «Резервы предстоящих расходов» и 84 «Нераспределенная прибыль» было изменено по состоянию на 1 января 2010 года.

Руководство Общества приняло решение не проводить корректировки связанные с изменением учетной политики на 1 января 2009 года вследствие их несущественности.

3.2. Реклассификация статей отчетности

Для обеспечения сопоставимости сравнительных данных за аналогичный период прошлого года Обществом был проведен ряд реклассификаций, в частности:

- управленческие расходы были переведены из строки 020 «Себестоимость» и строки 030 «Коммерческие расходы» в строку 040 «Управленческие расходы» Формы 2 «Отчет о прибылях и убытках»;
- расходы по продаже валюты были отражены свернуто в форме 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Изменения обобщены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Номер формы бухгалтерской отчетности	Номер строки	Наименование	Сальдо до изменения	Эффект пересчета	Сальдо после изменения
Форма 1 «Бухгалтерский баланс» на 1 января 2010 года					
Ф1 «Бухгалтерский баланс»	145	Нераспределенная прибыль	1,176,260	(7,494)	1,168,766
Ф1 «Бухгалтерский баланс»	650	Резервы предстоящих расходов	-	7,494	7,494
Форма 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2009 год					
Ф2 «Отчет о прибылях и убытках»	090	Прочие доходы	1,509,736	(1,258,402)	251,334
Ф2 «Отчет о прибылях и убытках»	100	Прочие расходы	(1,630,668)	1,258,402	(372,266)
Ф2 «Отчет о прибылях и убытках»	040	Управленческие расходы	-	70,931	70,931
Ф2 «Отчет о прибылях и убытках»	020	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	827,713	(69,521)	758,192
Ф2 «Отчет о прибылях и убытках»	030	Коммерческие расходы	12,989	(1,410)	11,579
Форма 3 «Отчет об изменениях капитала»					
Ф3 «Отчет об изменениях капитала»	095	Изменения в учетной политике на 1 января 2010 года	-	(7,494)	(7,494)
Ф3 «Отчет об изменениях капитала»	144	Резерв по неиспользованным отпускам за 2009 год	-	7,494	7,494
Форма 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»					
Ф5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»	767	Изменение резервов предстоящих расходов за 2010 год	-	7,494	7,494

4. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Долгосрочные финансовые вложения

(к стр. 410 бухгалтерского баланса)

В составе долгосрочных финансовых вложений на начало отчетного периода отражена сумма вклада в уставный капитал ЗАО «Импортпищепром-Транссервис» в размере 50 тыс. руб. По состоянию на конец отчетного периода, сумма вклада в уставный капитал ЗАО «Импортпищепром-Транссервис» не изменилась.

4.2. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 определяется по данным бухгалтерского учета и за 2010 и 2009 годы представлен следующим образом:

	<u>2009 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2010 год</u>
Условный доход по налогу на прибыль	254,774	224,003
Постоянное налоговое обязательство:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения;	3,802	3,317
по нормируемым расходам;	161	-
Итого	3,963	3,317
Постоянный налоговый актив:		
по прочим	-	(292)
Итого	-	(292)
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового актива:		
по основным средствам, в том числе из-за:		
<i>различий в признании основных средств стоимостью от 10 до 20 тыс. руб.;</i>	38	-
<i>несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете;</i>	246	(1,809)
Итого	284	(1,809)
Уменьшение/(увеличение) отложенного налогового обязательства:		
по основным средствам, в том числе из-за:		
<i>процентов по кредитам и займам, включенным в стоимость основных средств по бухгалтерскому учету;</i>	671	-
<i>разницы амортизаций по бухгалтерскому и налоговому учетам;</i>	(10,464)	(4, 814)
<i>прочие разницы</i>	(3)	-
Итого	(9,796)	(4,814)
Итого текущий налог на прибыль	249,225	220,405

4.3. Уставной капитал

(к стр.410 бухгалтерского баланса)

В 2010 году размер уставного капитала Общества не изменялся. На 31 декабря 2010 года уставный капитал ОАО «ИПП» составляет 2,060 тыс. руб. и состоит из 20,604 обыкновенных акций номиналом 100 руб. Уставный капитал ОАО «ИПП» оплачен полностью.

Сведения об учредителях (участниках) на 31 декабря 2010 года и на 31 декабря 2009 года:

Наименование	Количество обыкновенных акций	Процентное соотношение
1	2	3
Открытое акционерное общество "Новороссийский морской торговый порт" (счет владельца)	20,599	99,98%
FOURNTY EQUITIES INC. (счет владельца)	3	0,01%
Фоменко Василий Федорович (счет владельца)	1	0,005%
Чуприна Нина Павловна (счет владельца)	1	0,005%
Итого	20,604	100%

4.4. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

(к стр.210 бухгалтерского баланса)

Показатель	2009	2010
1	2	3
Базовая прибыль, тыс. руб.	1,017,107	905,267
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	20,604	20,604
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, тыс. руб.	49	44

5. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Дебиторская задолженность

(к стр. 230, 240 бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев):

	31 декабря 2009 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2010 года
ОАО «НСПЗ»	4,350	-
Итого:	4,350	-

В течение 2010 года была погашена дебиторская задолженность ОАО НСПЗ в сумме 4,350 тыс. руб., которая возникла в результате продажи котельной в 2006 году.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков:

	31 декабря 2009 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2010 года
ОАО «Флот НМТП»	1,264	4,001
ООО «Черноморская Буксирная Компания»	3,378	2,922
Lexmer Ltd.	-	2,164
Прочие (российские и иностранные покупатели)	7,333	3,841
Итого	11,975	12,928

Прочие дебиторы:

	31 декабря 2009 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2010 года
Задолженность по налогам и сборам	14,951	12,004
Предоставление беспроцентного займа ИПП-Транссервис	6,721	6,721
Задолженность персонала организации	5,389	2,514
Прочие (задолженность внебюджетных фондов и прочих дебиторов)	849	1,080
Итого	27,910	22,319

Договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами Общество не имеет.

5.2. Краткосрочные финансовые вложения

(к стр.250 бухгалтерского баланса)

	Процентная ставка	31 декабря 2009 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2010 года
Депозитные вклады в Новороссийском отделении 68 Сбербанка РФ	0.40% -5. 55%	1,003,030	324,161
Итого		1,003,030	324,161

В течение 2010 года было произведено размещение денежных средств на депозиты в сумме 1,976,592 тыс. руб. (2009 год – 5,917,974 тыс. руб.), возвращено с депозитов на сумму 2,926,330 тыс. руб. (2009 год – 5,066,464 тыс. руб.)

Сумма процентов по депозитам в 2010 году составила 13,344 тыс. руб. (2009 год – 10,284 тыс. руб.).

5.3. Денежные средства

(к стр.260 бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2009 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2010 года
Расчетные счета	14,103	27,213
Касса	36	7
Расчеты по корпоративной карте	63	61
Итого	14,202	27,281

5.4. Капитал и резервы

(к стр.410, 420, 430, 470 бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года капитал Общества представлен следующим образом:

- уставной капитал – 2,060 тыс. руб.;
- добавочный капитал – 170,031 тыс. руб.;
- резервный капитал – 103 тыс. руб.

Решениями акционеров по итогам 2010 года, а также 9 месяцев 2010 года начислены дивиденды акционерам в размере 815,813 тыс. руб. (2009 год – 842,704тыс. руб.) и вознаграждение генеральному директору на сумму 5,086 тыс. руб. (2009 год – 2,993 тыс. руб.)

5.5. Кредиторская задолженность

(к стр. 620, 630 бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками:

	31 декабря 2009 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2010 года
ЗАО «Южтехмонтаж»	22,560	-
ОАО «НМТП»	1,571	1,243
Прочие	422	2,848
Итого	24,553	4,091

В течение 2010 года ОАО «ИПП» погасило кредиторскую задолженность ЗАО «Южтехмонтаж» в сумме 22,560 тыс. руб., по договору о реконструкции комплекса перевалки и пристани №5.

Договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами Общество не имеет.

Задолженность перед учредителями по выплате доходов

	31 декабря 2009 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2010 года
Задолженность перед учредителями по выплате доходов	842,704	80
Итого	842,704	80

Задолженность перед учредителями Общества по выплате дивидендов, начисленных за 9 месяцев 2009 года в сумме 842,704 тыс. руб., была погашена в течение 2010 года.

5.6. Ценности, учитываемые за балансом

(к стр. 910, 920 бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2009 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2010 года
Арендованные основные средства		
Земельный участок для эксплуатации главного корпуса котельной	147,339	147,339
Земельный участок для эксплуатации подъездного пути	6,687	6,687
Прочие	1,939	1,939
Итого	155,965	155,965

	31 декабря 2009 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2010 года
Товарно-материальные ценности на ответственном хранении		
Дизельное топливо (экспорт)	743,050	242,983
Карбамидно-аммиачная смесь	94,648	164,071
Мазут топочный	94,169	50,433
Дизельное топливо (бункеровочное)	6,713	3,859
Итого	938,580	461,346

6. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

6.1. Прочие доходы

(к стр. 090 Отчета о прибылях и убытках)

	<u>2010</u>	<u>(тыс. руб.) 2009</u>
Положительные курсовые разницы	71,886	229,048
Доход по итогам инвентаризации	10,098	-
Амортизация основных средств, приобретенных в рамках инвестиционной программы	3,008	3,399
Сдача в аренду имущества	2,530	-
Штрафы, пени по договорам	-	14,941
Прочие	3,905	3,946
Итого	<u>91,427</u>	<u>251,334</u>

Обществом принято решение отражать свернуто доход по реализации валюты по строке 100 «Прочие расходы» формы 2 «Отчета о прибылях и убытках» в сумме 2,148,835 тыс. руб. за 2010 году и в сумме 1,258,402 тыс. руб. за 2009 год.

По результатам инвентаризации имущества, оставшегося в собственности ОАО «ИПП» после расторжения договора аренды федерального имущества в 2008 году, выявлено имущество на сумму 10,098 тыс. руб. Указанное имущество поставлено на баланс ОАО «ИПП» в 2010 году в сумме независимого оценщика.

6.2. Прочие расходы

(к стр. 100 Отчета о прибылях и убытках)

	<u>2010</u>	<u>(тыс. руб.) 2009</u>
Отрицательные курсовые разницы	81,015	291,813
Налог на имущество	25,684	26,618
Услуги банка по реализации валюты	10,062	13,445
Содержание котельной (выведенной из эксплуатации)	1,929	2,058
Списание основных средств	732	5,415
Реализация/списание основных средств и ТМЦ	249	14,430
Списанная дебиторская задолженность	-	5,184
Списание объектов незавершенного строительства	-	7,449
Прочие расходы	14,411	5,854
Итого	<u>134,082</u>	<u>372,266</u>

6.3. Выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг

(к стр. 010 Отчета о прибылях и убытках)

Объем оказываемых услуг по перевалке и номенклатуре грузов характеризуются следующей сравнительной таблицей за 2009 и 2010 года соответственно:

Номенклатура груза	2010	(тыс. тонн) 2009
Экспорт		
Нефтепродукты (дизельное топливо)	4,941	5,970
Карбамидно-аммиачная смесь (КАС-32)	516	540
Мазут	96	54
Итого экспорт	5,553	6,564
Внутренний рынок (каботаж)		
Перевалка бункеровочного мазута	544	409
Перевалка бункеровочного дизельного топлива	36	34
Продажа мазута	-	59
Продажа дизельного топлива	-	3
Итого внутренний рынок (каботаж)	580	505
Итого	6,133	7,069

Структура доходов Общества за 2010 и 2009 годы представлена следующей сравнительной таблицей (по номенклатуре груза):

	2010	(тыс. руб.) 2009
Экспорт		
Нефтепродукты (дизельное топливо)	1,158,504	1,423,726
Карбамидно-аммиачная смесь (КАС-32)	75,453	82,037
Мазут	46,522	24,638
Внутренний рынок (каботаж)		
Перевалка бункеровочного мазута	227,869	175,274
Перевалка бункеровочного дизельного топлива	8,843	8,397
Продажа мазута	515	466,147
Продажа дизельного топлива	-	36,503
Прочая реализация	25,559	25,254
Итого	1,543,265	2,241,976

Общество применяет дифференцированную ставку на погрузо-разгрузочные работы, утвержденную приказом Федеральной службы РФ по тарифам от 03 августа 2007 года № 154-т/14:

Размер ставки	Диапазон
6,3 долл. США	за каждую тонну переваленного груза при суммарном объеме накопительным итогом с начала календарного года до 4,500 тыс. тонн
5,8 долл. США	за каждую тонну переваленного груза в текущем календарном году, превышающего 4,500.1 тыс.тонн и до 4,700 тыс.тонн
5,3 долл. США	за каждую тонну переваленного груза в текущем календарном году, превышающего 4,700.1 тыс.тонн

7. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, по прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в Российской Федерации. Будущее направление развития Российской Федерации в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В соответствии с российским налоговым законодательством налоговые органы вправе проводить проверку налоговых деклараций в течение трех лет после их подачи. Изменения в налоговой системе, которые могут иметь обратную силу, могут затронуть ранее поданные Компанией и проверенные налоговые декларации.

Хотя Руководство основываясь на своей трактовке прошлого и текущего налогового законодательства, считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме, сохраняется риск того, что налоговые органы займут иную позицию по вопросам, допускающим различную интерпретацию налогового законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Компании риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций, которые могут быть существенными.

8. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Операции с зависимыми, связанными сторонами, дочерними организациями в течение 2010 года включают:

(тыс. руб.)				
Связанная сторона	Характер отношений	Продажа товаров, работ, услуг, без НДС	Приобретение товаров, работ, услуг, без НДС	Имущество, предоставленное в аренду
1	2	3	4	5
ОАО «Новороссийский морской торговый порт»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций Общества	126	55,630	-
ОАО «Флот «Новороссийского морского торгового порта»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент	73,433	-	-
ОАО «Новороссийский судоремонтный завод»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент	-	2	-
ООО «Новороссийский мазутный терминал»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент	2,497	-	5,161
Итого		76,056	55,632	5,161

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Характер отношений	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2010 года	Кредиторская задолженность на 31 декабря 2010 года	Задолженность по займам выданным на 31 декабря 2010 года	Вклады в уставный (складочный) капитал
1	2	3	4	5	6
ОАО «Новороссийский морской торговый порт»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций Общества	-	1,243	-	-
ОАО «Флот «Новороссийского морского торгового порта»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент	4,001	-	-	-
ООО «Новороссийский мазутный терминал»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент	277	-	-	-
ЗАО «Импортпищепром-транссервис»	Лицо, в котором общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	-	-	6,721	50
Итого		4,278	1,243	6,721	50

Операции со связанными сторонами в течение 2009 года включали:

(тыс. руб.)

Связанная сторона	Характер отношений	Продажа товаров, работ, услуг без НДС	Приобретение товаров, работ, услуг без НДС	Имущество, предоставленное в аренду
1	2	3	4	5
ОАО «Новороссийский морской торговый порт»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций Общества	-	47,656	1,244
ОАО «Флот «Новороссийского морского торгового порта»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент	72,603	-	-
ОАО «Новороссийский зерновой терминал»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент	-	-	-
ОАО «Новороссийский судоремонтный завод»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент	-	8	5,161
ООО «Новороссийский мазутный терминал»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент	22	-	-
Итого		72,625	47,664	6,405

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Характер отношений	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2009 года	Кредиторская задолженность на 31 декабря 2009 года	Задолженность по займам выданным на 31 декабря 2009 года	Вклады в уставный (складочный) капитал
1		2	3	4	5
ОАО «Новороссийский морской торговый порт»	Компания группы	-	1,571	-	-
ОАО «Флот «Новороссийского морского торгового порта»	Компания группы	1,264	-	-	-
ОАО «Новороссийский зерновой терминал»	Компания группы	-	-	-	-
ОАО «Новороссийский судоремонтный завод»	Компания группы	5,220	1	-	-
ЗАО «Импортпищепром-транссервис»	Дочерняя компания	-	-	6,721	50
Итого		6,484	1,572	6,721	50

СВЕДЕНИЯ О ЧЛЕНАХ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ

Высшим органом управления является Общее собрание акционеров.

Органом управления, осуществляющим общее руководство деятельностью Общества, является Совет директоров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществлял Генеральный директор ОАО «ИПП» Ярышев Сергей Николаевич.

СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА НА 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА:

1. Олейник П.П. – председатель совета директоров;
2. Болотов Д.А. – член совета директоров;
3. Мокрополова Ж.Ю. – член совета директоров;
4. Вилинов И.Е. – член совета директоров;
5. Каяшев В.А. – член совета директоров;
6. Пахоменко Т.А. – член совета директоров;
7. Ярышев С.Н. – член совета директоров.

Ни один из членов Совета директоров доли в Уставном капитале Общества не имеет.

РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА:

1. Чибиняева Татьяна Павловна;
2. Внукова Татьяна Станиславовна;
3. Язева Марина Михайловна;
4. Марчев Игорь Анатольевич;
5. Маслова Юлия Викторовна.

ПРАВЛЕНИЕ:

Коллегиальным исполнительным органом Общества является Правление, в состав которого в 2010 году входили:

1. Ярышев Сергей Николаевич (Генеральный директор, член Совета директоров);
2. Мельник Сергей Николаевич (Первый заместитель генерального директора – главный инженер);
3. Шихова Светлана Ильинична (Производственно-коммерческий директор);
4. Афанасьева Ольга Владимировна (Финансовый директор);
5. Накко Дмитрий Георгиевич (Директор по поддержке бизнеса);
6. Сероштан Мария Ивановна (Главный бухгалтер)

В 2009 году в состав Правления входили:

1. Ярышев Сергей Николаевич (Генеральный директор, член Совета директоров);
2. Вострокнутов Максим Юрьевич (Первый заместитель генерального директора);
3. Шихова Светлана Ильинична (Производственно-коммерческий директор);
4. Салманова Светлана Юрьевна (Финансовый директор);
5. Накко Дмитрий Георгиевич (Директор по поддержке бизнеса);
6. Кравченко Александр Валерьевич (Советник генерального директора);
7. Мельник Сергей Николаевич (Технический директор);
8. Сероштан Мария Ивановна (Главный бухгалтер)

Размер вознаграждений, выплаченных Обществом в 2010 и 2009 годах основному управленческому персоналу, составил:

Вид вознаграждения	2010	(тыс. руб.) 2009
Фонд оплаты труда (оклад, премия, ежегодный отпуск)	16,999	19,790
Отчисления на социальные нужды	992	1,194
Итого	17,991	20,984

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты Общество заключило договор о предоставлении рублевого займа ОАО «НМТП» в размере 600 млн. руб., сроком на 10 лет с процентной ставкой в размере 7%.

Генеральный Директор



Ярышев Сергей Николаевич

Главный бухгалтер

Сероштан Мария Ивановна

4 марта 2011 года