

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ИПП» ЗА 2012 ГОД

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Открытое акционерное общество «ИПП» (далее «Компания» 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. Компания 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 Компании

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

1.2. Численность работников Компании

По состоянию на 31 декабря 2012 года численность сотрудников Компании составила 320 человек (на 31 декабря 2011 года – 317 человек).

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована Компанией, исходя из требований, действующих в Российской Федерации, правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Бухгалтерский учёт Компании ведётся в соответствии с законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

Основные положения учётной политики Компании, утвержденной Приказом №351 от 31 декабря 2011 года, приведены ниже.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49 и учетной политикой Компании.

Инвентаризация основных средств, незавершенного строительства и оборудования проводится не реже одного раза в год по состоянию на 1 ноября текущего года. Инвентаризация материально-производственных запасов проводится не реже одного раза в год по состоянию на 1 октября текущего года. Инвентаризация вышеуказанных активов была проведена по состоянию на 1 ноября и 1 октября 2012 года соответственно.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2012 года.

2.4. 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 Компании на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведения их до состояния пригодного к использованию 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 40 тыс. руб.

Начисление амортизации производится линейным способом.

Для определения норм полезного использования объектов основных средств, введенных в эксплуатацию до 1 января 2002 года, Компания руководствуется Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

Для определения срока полезного использования объектов основных средств, введенных в эксплуатацию после 1 января 2002 года, Компания 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, планируемый режим и условия их эксплуатации, естественные условия и влияние агрессивной среды, накопленный опыт эксплуатации аналогичных объектов, нормативно-правовые и другие ограничения использования объектов.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки).

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Сооружения и передаточные устройства	6	70
Здания	6	84
Машины и оборудование	2	50
Транспортные средства	4	25
Производственный и хозяйственный инвентарь	2	12

Первоначальная стоимость объекта может быть изменена в случае реконструкции, достройки, дооборудования, модернизации или частичной ликвидации объекта.

Затраты по ремонту основных средств относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Переоценка основных средств не производится.

Информация о наличии затрат на незавершенное строительство объектов основных средств и об оборудовании к установке раскрывается Компанией в составе показателя «Основные средства» (1150) по соответствующим выделенным строкам бухгалтерского баланса.

Дебиторская задолженность (без учета НДС) в форме авансов, выплаченных поставщикам и подрядчикам по договорам строительного подряда, заключенным на строительство, реконструкцию, модернизацию, а также выполнение монтажных, пуско-наладочных работ или на приобретение основных средств, на осуществление капитальных вложений, отражается в бухгалтерском балансе по статье «Авансы по капитальным вложениям» (строка 1153), включаемой в состав показателя «Основные средства» (строка 1150).

Суммы НДС, выплаченные в составе авансов поставщикам и подрядчикам по договорам заключенным по капитальным вложениям, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Прочие оборотные активы» или «Прочие внеоборотные активы» в зависимости от намерений Компании предъявить указанные суммы НДС к вычету либо в течении 12 месяцев с даты составления отчетности, либо по истечении указанных 12 месяцев.

2.5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы (далее «МПЗ») принимаются к учету по фактической себестоимости, включающей сумму фактических затрат Компании на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Приобретение и изготовление материалов в бухгалтерском учёте отражается с применением счёта 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов, включающая сумму фактических затрат Компании 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»).

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии применяется метод оценки по средней скользящей себестоимости.

Учет МПЗ, удовлетворяющих всем условиям классификации основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, стоимостью не более 40 тыс. руб. после списания на затраты ведется на забалансовом счете 100 «ТМЦ со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью менее 40 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.

Списание затрат на приобретение спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев производится единовременно. В ином случае списание затрат производится линейным способом со следующего месяца за месяцем передачи специальной одежды в эксплуатацию с учетом установленного срока полезного использования.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

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».

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

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат Компании 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, предусматривающего оплату неденежными средствами, их отражение в бухгалтерском учете производится в оценке, подтверждаемой соответствующими договорами и равной стоимости активов, переданных или подлежащих передаче (п. 14 ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений»).

Бухгалтерский учёт финансовых вложений организован с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные (п. 41 ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений»).

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

В соответствии с п.16 ПБУ 9/99 «Доходы организации» проценты за предоставление денежных средств по депозитным договорам, начисляются за каждый отчетный период.

Для обеспечения достоверного представления фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Компании финансовые вложения отражаются с учетом созданного резерва под снижение стоимости финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года Компания проводит проверку на обесценение, и при необходимости образует в бухгалтерском учете резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности депозитные договора с первоначальным сроком размещения менее трех месяцев, относятся к денежным эквивалентам и отражаются по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса и по строкам «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода», «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» отчета о движении денежных средств.

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

Остатки средств на валютных счетах Компании, дебиторская и кредиторская задолженности в иностранных валютах отражаются 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.

Валюта	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Доллар США	30.3727	32.1961	30.4769
Евро	40.2286	41.6714	40.3331

Расходы и доходы Компании от курсовых разниц отражаются в составе прочих расходов и доходов в Отчете о финансовых результатах развернуто.

2.9. Принципы формирования и признания доходов

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, поступления, связанные с оказанием работ и услуг. Учет ведется 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 относятся на доходы при наступлении периода, к которому они относятся.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании 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 Компанией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность.

2.10. 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, номенклатур грузов 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, номенклатур грузов 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. Общехозяйственные расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке «Управленческие расходы».

Затраты на текущий и капитальный ремонты основных средств включаются в себестоимость в текущем отчетном периоде 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, одномоментно на счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» соответственно. В случае, если удельный вес ТЗР более 10 %, списание ТЗР по отдельным видам или группам материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости. Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который используется Компанией при списании ТЗР на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных МПЗ.

Прочие затраты, произведенные Компанией и доля которых не превышает 5% от стоимости приобретенного материала, также списываются одномоментно на счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» соответственно.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

2.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы

В бухгалтерском учете создаются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений (ежегодно);
- по сомнительным долгам (ежеквартально);
- под снижение стоимости материальных ценностей (ежегодно).

При этом существует следующий порядок создания резервов:

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, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

Определение резерва в части дебиторской задолженности по товарам, работам, услугам, не погашенной в установленные договором сроки и не обеспеченной соответствующими гарантиями, в соответствии со следующими положениями:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – резерв не создается.

Определение резерва по прочей дебиторской задолженности, не погашенной в установленные договором сроки, или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в установленные сроки и не обеспеченной соответствующими гарантиями, производится в соответствии с экспертным заключением исходя из вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов

Перечень МПЗ, подлежащих резервированию, составляется в процессе инвентаризации перед подготовкой годовой бухгалтерской отчетности. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице МПЗ, принятой в бухгалтерском учете.

В результате анализа сроков оборачиваемости, сроков хранения и рыночной стоимости МПЗ происходит формирование резерва под обесценение материальных ценностей на конец отчетного года. Величина созданного резерва актуализируется ежеквартально.

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

Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений создается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». В конце года производится проверка финансовых вложений на обесценение и на основании результатов начисляется (восстанавливается) резерв.

Оценочные обязательства. Компания отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- на выплату вознаграждений ключевому управленческому персоналу;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Оценочное обязательство на 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 на оплату неиспользованных отпусков осуществляется с использованием счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и счетов затрат 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Оценочное обязательство на выплату вознаграждений ключевому управленческому персоналу создается с использованием счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и счета затрат 26 «Общехозяйственные расходы» на основании имеющихся трудовых соглашений, фактов хозяйственной жизни Компании. Обязательство начисляется в сумме, которая, по мнению Компании, позволит покрыть расходы на выплату вознаграждения, включая затраты в виде страховых взносов.

Прочие оценочные обязательства, отражаются в случае удовлетворения п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в порядке, предусмотренном положением.

2.12. Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде с целью получения доходов в будущих периодах, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» в разрезе субсчетов по видам расходов.

При принятии к учету определяется срок, в течение которого будет осуществляться перенос стоимости на расходы. Активы, используемые в течение длительного времени (более года), являются долгосрочными. Долгосрочные активы отражаются в балансе по строке «Прочие внеоборотные активы», краткосрочные – по строке «Прочие оборотные активы».

Расходы на приобретение лицензий на определенный вид деятельности (или программный продукт) списываются равномерно, в течение срока действия лицензии, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором получена лицензия, но не ранее начала такой деятельности. Срок эксплуатации программных продуктов устанавливается перед началом эксплуатации и утверждается приказом Генерального директора, если иной срок не определен условиями договора о приобретении программных продуктов.

Прочие расходы, по которым невозможно определить период, к которому они относятся (бессрочные сделки), принимаются к расходу в порядке, утвержденном отдельным приказом Генерального директора.

Списание расходов будущих периодов, по которым установлен срок полезного использования, производится в дебет счетов затрат равными долями в течение установленного срока полезного использования.

Остаток расходов будущих периодов, не отнесенный на затраты ранее, списывается полностью в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или непоступление активов.

2.13. 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 с использованием счета 09 «Отложенные налоговые активы», отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 77 «Отложенные налоговые обязательства». При составлении бухгалтерской отчетности Компания 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 финансовых результатах Компании.

Величиной текущего налога на прибыль Компании 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.

3. КОРРЕКТИРОВКИ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В связи с введением ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», изменился порядок составления отчета о движении денежных средств. В 2011 году Компания допустило отступление от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности, раскрыв данное отступление в пояснительной записке к отчетности за 2011 год.

Пункт 16 ПБУ 23/2011 предусматривает отражение денежных потоков в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных потоков являются: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Подготовка данной информации для целей отчетности 2011 года могла быть осуществлена расчетным путем. Это могло привести к искажению показателей финансовой отчетности, что противоречит принципу достоверности, установленному в ПБУ 4/99. В связи с чем, в учетной политике за 2011 год, в отношении данного пункта ПБУ, наблюдалось отступление от Российских Стандартов Бухгалтерского Учета. Соответственно, косвенные налоги были показаны в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам. Платежи косвенных налогов в бюджетную систему Российской Федерации и/или возмещение из нее были показаны в составе расчетов по налогам и сборам.

При подготовке отчета о движении денежных средств за 2012 год Компания подготовила сравнительную информацию за 2011 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, отразив денежные потоки где требует действующее ПБУ свернуто. Свернутая сумма по косвенным налогам отражена по строке движения денежных средств в составе прочих налогов и сборов. Кроме того, Компанией было принято решение в строке «На оплату труда работников» помимо сумм, выплачиваемых непосредственно работникам организации в качестве оплаты труда, включать денежные потоки от имени работников (удержанные из оплаты труда и перечисленные в бюджет суммы налога на доходы физических лиц; удержанные и перечисленные по заявлениям работников, а также исполнительным листам суммы в пользу третьих лиц).

Сравнительные данные представлены для целей сопоставимости следующим образом, тыс.руб.:

Наименование показателя	Перво-начальное значение	Скоррек-тированное значение	Отклонение
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 751 692	1 673 972	(77 720)
От арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	2 713	2 301	(412)
Возврат по прочим налогам и сборам	1 500	-	(1 500)
Прочие поступления	7 479	7 410	(69)
На оплату товаров, сырья, работ, услуг	(415 796)	(356 455)	59 341
На оплату труда работников	(98 233)	(114 100)	(15 867)
На расчёты по прочим налогам и сборам	(89 857)	(84 470)	5 387
На прочие выплаты, перечисления	(5 972)	(5 041)	931
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	960 062	930 153	(29 909)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	3 691	3 128	(563)
На приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию внеоборотных активов	(204 094)	(173 622)	30 472
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	(213 915)	(184 006)	29 909

Кроме того, в целях достоверного представления фактов хозяйственной деятельности в отчетном году изменена классификация ряда объектов основных средств, в результате чего сравнительные показатели бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2011 и 2010 годов были скорректированы для целей сопоставимости следующим образом:

Примечания	Данные на 31 декабря 2011 года при условии действия классификации отчетного года, тыс. руб.		
	Первоначальное значение	Скорректированное значение	Отклонение
Первоначальная стоимость основных средств			
Сооружения и передаточные устройства	1 094 421	1 011 309	(83 112)
Здания	231 643	233 818	2 175
Машины и оборудование	168 176	247 098	78 922
Транспортные средства	68 342	69 067	725
Земельные участки	9 067	9 067	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	7 849	9 139	1 290
Итого	1 579 498	1 579 498	-
Амортизация основных средств			
Сооружения и передаточные устройства	312 899	280 734	(32 165)
Здания	90 028	90 717	689
Машины и оборудование	94 648	123 998	29 350
Транспортные средства	21 763	22 666	903
Производственный и хозяйственный инвентарь	6 114	7 337	1 223
Итого	525 452	525 452	-

Примечания	Данные на 31 декабря 2010 года при условии действия классификации отчетного года, тыс. руб.		
	Первоначальное значение	Скорректированное значение	Отклонение
Первоначальная стоимость основных средств			
Сооружения и передаточные устройства	1 095 343	1 013 601	(81 742)
Здания	220 764	222 939	2 175
Машины и оборудование	152 816	230 368	77 552
Транспортные средства	80 222	80 947	725
Земельные участки	9 067	9 067	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	7 559	8 849	1 290
Итого	1 565 771	1 565 771	-
Амортизация основных средств			
Сооружения и передаточные устройства	259 754	236 849	(22 905)
Здания	73 643	74 114	471
Машины и оборудование	75 641	95 961	20 320
Транспортные средства	24 325	25 293	968
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 516	6 662	1 146
Итого	438 879	438 879	-

Компанией с 2012 года в соответствии с утвержденной учетной политикой, а также дополнениями внесенными в учетную политику приказом №01/1 от 10 января 2013 года изменен порядок отражения информации по следующим статьям бухгалтерской отчетности:

- налог на имущество, ранее отражаемый в составе строки 2350 «Прочие расходы» включается в состав строки 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах;
- страховые взносы (премии), уплаченные согласно договорам страхования, в случае, если по условиям договора не предусмотрен возврат 100% неизрасходованной суммы страховой премии, отражаются в бухгалтерской отчетности в форме «Бухгалтерский баланс» по статье «Прочие оборотные активы» или «Прочие внеоборотные активы» в зависимости от оставшегося срока погашения по состоянию на отчетную дату. Ранее учетной политикой было предусмотрено отражение таких взносов по строке «Дебиторская задолженность»;
- при получении Компанией предоплаты в счет предстоящего оказания услуг кредиторская задолженность отражается в «Бухгалтерском балансе» в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Сравнительные показатели в форме «Отчет о финансовых результатах» за 2011 год и в форме «Бухгалтерский баланс» на 31 декабря 2011 и 2010 годов были скорректированы для целей сопоставимости и представлены следующим образом:

Наименование показателя «Отчета о финансовых результатах»	За 2011 год		
	Перво- начальное значение	Скоррек- тированное значение	Отклонение
Управленческие расходы	(63 505)	(87 026)	(23 521)
Прочие расходы	(67 768)	(44 247)	23 521

Наименование показателя «Бухгалтерского баланса»	По состоянию на 31 декабря 2010 года		
	Перво- начальное значение	Скоррек- тированное значение	Отклонение
АКТИВ			
Дебиторская задолженность	34 829	33 949	(880)
Прочие оборотные активы	2 167	3 046	879
ПАССИВ			
Кредиторская задолженность	18 650	18 649	(1)

Наименование показателя «Бухгалтерского баланса»	По состоянию на 31 декабря 2011 года		
	Перво- начальное значение	Скоррек- тированное значение	Отклонение
АКТИВ			
Дебиторская задолженность	34 360	33 101	(1 259)
Прочие оборотные активы	20 318	21 410	1 092
ПАССИВ			
Кредиторская задолженность	64 712	64 545	(167)

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

4.1. Основные средства

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2011 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2012 года
Сооружения и передаточные устройства	1 011 309	13 341	10 388	1 014 262
Здания	233 818	1 288	-	235 106
Машины и оборудование	247 098	18 797	3 256	262 639
Транспортные средства	69 067	-	4 867	64 200
Земельные участки	9 067	-	-	9 067
Производственный и хозяйственный инвентарь	9 139	254	940	8 453
Итого	1 579 498	33 680	19 451	1 593 727

Наименование показателя	На 31 декабря 2010 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2011 года
Сооружения и передаточные устройства	1 013 601	16 550	18 842	1 011 309
Здания	222 939	10 879	-	233 818
Машины и оборудование	230 368	19 005	2 275	247 098
Транспортные средства	80 947	1 419	13 299	69 067
Земельные участки	9 067	-	-	9 067
Производственный и хозяйственный инвентарь	8 849	290	-	9 139
Итого	1 565 771	48 143	34 416	1 579 498

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2012 года	На 31 декабря 2011 года	2010 года
Сумма начисленной амортизации			
Сооружения и передаточные устройства	333 957	280 734	236 849
Здания	107 653	90 717	74 114
Машины и оборудование	152 453	123 998	95 961
Транспортные средства	23 265	22 666	25 293
Производственный и хозяйственный инвентарь	7 049	7 337	6 662
Итого	624 377	525 452	438 879

Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2012, 2011 и 2010 годы представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2012 год	2011 год	2010 год
Изменение стоимости основных средств			
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	24 012	39 099	10 264
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	(7 112)	(1 439)	(65)

Информация об переданных в аренду основных средствах, числящихся на балансе; полученных в аренду основных средствах, числящихся за балансом; основных средствах, переведенных на консервацию на 31 декабря 2012, 2011, 2010 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	9 604	5 880	6 983
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	286 799	155 866	155 965
Основные средства, переведенные на консервацию	18 963	18 963	24 866
Основные средства, находящиеся на реконструкции свыше 12 месяцев	1 716	-	-

Арендованные основные средства	31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Земельный участок для эксплуатации главного корпуса котельной	282 767	147 339	147 339
Земельный участок для эксплуатации подъездного пути	3 847	6 687	6 687
Прочие	185	1 840	1 939
Итого	286 799	155 866	155 965

4.2. Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2012 года в состав авансов, выданных на приобретение основных средств и услуг капитального строительства, включены авансы в сумме 291 705 тыс. руб. за работы по проекту «Реконструкция ОАО «ИПП» (замена РВС 5000 куб.м.)». Указанные работы выполняются подрядчиком ООО «ТСО» по договору подряда № 200/11-И от 22 июля 2011 года на условиях «под ключ». Стоимость работ по договору подряда составляет 495 106 тыс. руб. (в том числе НДС 18%). Общая стоимость проекта по бизнес-плану составляет 550 234 тыс. руб. (в том числе НДС 18%).

Данный проект предусматривает создание на существующей территории ОАО «ИПП» оптимальных условий для сохранения существующих объемов перевалки дизельного топлива в объеме до 6 млн. тонн в год. Реконструкция терминала включает замену четырех резервуаров (РВС №№ 1,2,3,4) объемом 5 000 м³ под дизельное топливо на три резервуара объемом 10 000 м³ под светлые нефтепродукты, а также реконструкцию существующей технологической системы для обеспечения сегрегированного хранения и отгрузки нескольких видов светлых нефтепродуктов. Ориентировочная дата окончания работ 28 апреля 2013 года.

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» по данным бухгалтерского учета за 2012 и 2011 годы представлен следующим образом:

	2012 год	(тыс. руб.) 2011 год
Прибыль до налогообложения	733 301	1 102 584
Условный расход по налогу на прибыль	146 661	220 517
Постоянное налоговое обязательство:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения;	1 178	1 592
Итого	1 178	1 592
Постоянный налоговый актив:		
по прочим	-	(1 319)
Итого	-	(1 319)
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового актива:		
по основным средствам, в том числе из-за:		
<i>несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете;</i>	502	902
по резервам на отпуска, премии и прочее	664	902
Итого	1 166	902
корректировка отложенного налогового актива		(317)
Уменьшение/(увеличение) отложенного налогового обязательства:		
по основным средствам и товарно-материальным ценностям, в том числе из-за:		
<i>разницы амортизаций по бухгалтерскому и налоговому учетам;</i>	(3 908)	(5 278)
Итого	(3 908)	(5 278)
корректировка отложенного налогового обязательства	-	(165)
Итого текущий налог на прибыль	145 097	216 414

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов представляют собой неисключительные права на использование программного обеспечения, платежи, связанные с получением лицензий и другие расходы, по которым осуществляется равномерное списание и оставшийся срок списания которых на отчетную дату превышает 12 месяцев.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность без учета резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	31 488	24 305	12 928
Авансы выданные	4 156	5 156	5 420
Займы выданные юридическому лицу	6 721	6 721	6 721
Расчеты по налогам и сборам	129	964	11 625
Прочие	3 824	5 293	3 976
Итого	46 318	42 439	40 670

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков:

	(тыс. руб.)		
	2012 года	На 31 декабря 2011 года	2010 года
ООО «РосморAGENT»	15 615	-	-
ООО «Черноморская Буксирная Компания»	4 178	3 202	2 922
ООО «Газпромнефть Марин Бункер»	3 817	-	-
ОАО «Флот НМТП»	3 590	2 163	4 001
Компания «S TRANS LIMITED»	2 724	-	-
Филиал Акционерного общества «Палмпоинт Интернешнл Инк.»	-	6 037	-
ООО «Южный Бункерный Сервис»	-	5 572	-
ООО «Туапсинский Балкерный Терминал»	-	5 241	-
Прочие (российские и иностраные покупатели)	1 564	2 090	6 005
Итого	31 488	24 305	12 928

Договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами Компания не имеет.

7.1. Резерв по сомнительным долгам

Резервы по сомнительным долгам на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2012 года	на 31 декабря 2011 года	2010 года
Сомнительная дебиторская задолженность			
Займ ЗАО «Импортпищепром-Транссервис»	6 721	6 721	6 721
Прочая сомнительная задолженность	2 697	2 617	-
Итого	9 418	9 338	6 721

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

На 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов в бухгалтерском учете Компании числятся инвестиции в уставный капитал дочерней организации ЗАО «Импортпищепром-Транссервис» в размере 50 тыс. руб. В связи с тем, что получение будущих выгод от вложений в дочернюю организацию не предвидится, в соответствии с учетной политикой Компании отражение в отчетности произведено с учетом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений на всю сумму инвестиций.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2012 года	На 31 декабря 2011 года	2010 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Денежные эквиваленты в рублях	420 000	-	280 000
Денежные эквиваленты в валюте	237 621	367 778	44 161
Текущие счета в банках в рублях	5 104	1 654	27 213
Текущие счета в банках в валюте	3 888	-	-
Касса	29	10	7
Прочие	-	-	61
Итого	666 642	369 442	351 442

Денежные эквиваленты включают в себя депозиты сроком погашения до 3 месяцев, процентные ставки от 5.5% до 10% годовых.

10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

На 31 декабря 2012 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.

Решениями акционеров в 2012 году по итогам 2011 года начислены дивиденды акционерам в размере 200 000 тыс. руб. (в 2011 году – 775 000 тыс. руб.).

В 2012 году прочих выплат из чистой прибыли не производилось. Сумма прочих выплат из чистой прибыли в 2011 году представляет собой вознаграждение генеральному директору по итогам 2010 года на сумму 4 554 тыс. руб.

Сведения об акционерах на 31 декабря 2012 года:

Наименование	Количество обыкновенных акций	Процентное соотношение
Открытое акционерное общество «Новороссийский морской торговый порт» (счет владельца)	20 599	99.98%
Общество с ограниченной ответственностью «Приморск Инвест» (счет владельца)	3	0.01%
Фоменко Василий Федорович (счет владельца)	1	0.005%
Общая долевая собственность (Зыгарь Павел Алексеевич; неизвестное лицо) (счет владельца)	1	0.005%
Итого	20 604	100%

Сведения об акционерах на 31 декабря 2011 года:

Наименование	Количество обыкновенных акций	Процентное соотношение
Открытое акционерное общество «Новороссийский морской торговый порт» (счет владельца)	20 599	99.98%
Общество с ограниченной ответственностью «Приморск Инвест» (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%

Сведения об акционерах на 31 декабря 2010 года:

Наименование	Количество обыкновенных акций	Процентное соотношение
Открытое акционерное общество «Новороссийский морской торговый порт» (счет владельца)	20 599	99.98%
ФОУРНТИ ЕКВИТИЗ ИНК. (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%

11. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ

Показатель	(тыс. руб.) 2012
Базовая прибыль, тыс. руб.	585 452
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	20 604
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	28

Инструментов разводняющих прибыль по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов нет.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

12.1 Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность	На 31 декабря		
	2012 года	2011 года	2010 года
Задолженность по налогам и сборам	18 373	18 595	12 465
Авансы полученные	5 682	1 096	272
Поставщики и подрядчики	5 401	4 651	4 091
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2 327	2 291	299
Задолженность перед персоналом организации	1 258	258	1 228
Задолженность перед участниками по выплате доходов	64	37 628	80
Начислен НДС к уплате с авансов полученных	(6)	(167)	(1)
Прочая	63	193	215
Итого	33 162	64 545	18 649

Договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами Компания не имеет.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение краткосрочных оценочных обязательств за 2012, 2011 и 2010 годы представлено следующим образом:

	На вознаграждения ключевому управленческому персоналу			Итого
	На оплату неиспользованных отпусков	Прочие	Итого	
Баланс на 31 декабря 2010 года	6 082	-	-	6 082
Увеличение резервов	13 181	-	2 461	15 642
Использование резервов	(13 994)	-	-	(13 994)
Баланс на 31 декабря 2011 года	5 269	-	2 461	7 730
Увеличение резервов	12 294	3 318	-	15 612
Использование резервов	(11 571)	-	(2 461)	(14 032)
Баланс на 31 декабря 2012 года	5 992	3 318	-	9 310

14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ НА ОТВЕТСТВЕННОМ ХРАНЕНИИ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2010 года
Дизельное топливо (экспорт)	1 763 938	1 625 155	242 983
Карбамидно-аммиачная смесь	124 222	102 774	164 071
Мазут топочный	69 888	88 309	50 433
Дизельное топливо (бункеровочное)	21 937	15 886	3 859
Итого	1 979 985	1 832 124	461 346

15. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ

Структура доходов Компании за 2012 и 2011 годы представлена следующей сравнительной таблицей (по номенклатуре груза):

	2012	(тыс. руб.) 2011
Экспорт		
Дизельное топливо	817 140	1 123 641
Карбамидно-аммиачная смесь (КАС-32)	80 416	68 215
Мазут	56 946	61 587
Внутренний рынок (каботаж)		
Дизельное топливо (продажа)	180 669	229 790
Бункеровочный мазут	193 884	179 342
Бункеровочное дизельное топливо	8 421	5 406
Прочая реализация	10 522	13 601
Итого	1 347 998	1 681 582

Дизельное топливо включает дизельное топливо и схожие по свойству грузы.

Компания применяет ставки на погрузо-разгрузочные работы, утвержденные приказом Федеральной службы РФ по тарифам от 03 августа 2007 года № 154-т/14. Ставки, установленные по перевалке дизельного топлива на экспорт:

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

16. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2012 и 2011 годы представлены следующим образом:

	2012	(тыс. руб.) 2011
Расходы по обычным видам деятельности		
Материальные затраты	299 380	332 347
Амортизация	114 892	115 289
Затраты на оплату труда	114 106	110 998
Отчисления на социальные нужды	32 003	34 800
Прочие затраты	42 784	45 533
Итого	603 165	638 967

17. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Проценты к получению представлены следующим образом:

	<u>2012</u>	<u>(тыс. руб.) 2011</u>
Проценты, начисленные по договорам депозита	23 124	5 994
Проценты, начисленные по договорам займа, выданным юридическим лицам	417	38 018
Прочие проценты	<u>100</u>	<u>99</u>
Итого	<u>23 641</u>	<u>44 111</u>

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	<u>2012</u>	<u>(тыс. руб.) 2011</u>
Положительные курсовые разницы	51 169	42 581
Чрезвычайные доходы	6 424	1 159
Сдача в аренду имущества	2 102	2 316
Реализация основных средств	1 288	3 128
Реализация металлолома	1 088	2 174
Изменение оценочного резерва по отпускам	1 082	2 031
Списание доходов будущих периодов	-	2 932
Прочие	<u>4 323</u>	<u>3 784</u>
Итого	<u>67 476</u>	<u>60 105</u>

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	<u>2012</u>	<u>(тыс. руб.) 2011</u>
Отрицательные курсовые разницы	84 585	25 995
Чрезвычайные расходы	5 307	550
Содержание котельной (выведенной из эксплуатации)	3 597	2 230
Списание основных средств	2 384	525
Реализация/списание основных средств и ТМЦ	1 290	882
Резерв по сомнительным долгам	753	2 670
Услуги банка по реализации валюты	201	3 766
Прочие расходы	<u>4 532</u>	<u>7 629</u>
Итого	<u>102 649</u>	<u>44 247</u>

20. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ

Обеспечения и обязательства, полученные Компанией по состоянию на 31 декабря 2012 года, представлены следующим образом:

Наименование полученных обязательств			Срок окончания гарантии	(тыс. руб.) Сумма
	Гарант	Принципал		гарантии на забалансовом счете
Банковская гарантия возврата аванса	ООО «Внешнеэкономический промышленный банк»	ООО «Технологические системы и оборудование»	12.05.2013	94 809
Банковская гарантия возврата аванса	ОАО Акционерный коммерческий банк «ПРОБИЗНЕСБАНК»	ООО «КПО-Электро»	01.04.2013	<u>2 525</u>
Итого				<u>97 334</u>

21. РИСКИ

Страновой риск Российской Федерации

Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате Российской Федерации.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, 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.

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах снизились темпы экономического роста. Также возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств Еврозоны и финансовых институтов, несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств. Эти проблемы могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики Российской Федерации, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Компании, а также в целом на бизнесе Компании, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

В связи с тем, что Российская Федерация добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Российской Федерации особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые в 2012 и 2011 годах были подвержены значительным колебаниям.

Отраслевые риски

Наиболее значимыми отраслевыми рисками, влияющими на деятельность Компании, являются:

- повышение уровня конкуренции между морскими портами в регионе, где Компания осуществляет свои операции;
- перебои или задержки в работе российских железных и автомобильных дорог;
- изменение тарифной политики предприятий транспортной отрасли;
- развитие новых перегрузочных мощностей в портах-конкурентах;
- увеличение стоимости энергетических ресурсов;
- неблагоприятные погодные условия на Черном море;
- возможное снижение объема перевалки или уменьшение клиентской базы.

Действия Компании по снижению влияния негативных факторов:

- повышение качества предлагаемого сервиса;
- развитие собственной жд инфраструктуры и реконструкция резервуарного парка;
- внедрение высокопроизводительного оборудования и технологий;
- снижение себестоимости услуг.

Ключевыми покупателями в отчетном периоде являлись – Общество с ограниченной ответственностью «Росморагент» (далее ООО «Росморагент») с общей долей в выручке 63%, ОАО «Флот НМТП» с общей долей в выручке 9 %. Доля продаж по остальным покупателям индивидуально не превышает 10% от общего объема продаж, что позволяет предполагать, что потеря того или иного покупателя, за исключением ключевых, не приведет к значительным негативным последствиям. С покупателем ООО «Росморагент» Компанией контракт заключен сроком до конца 2015 года.

Риски, связанные с возможным изменением цен

В связи с тем, что Компания является субъектом естественных монополий на транспорте, тарифы на услуги Компании регулируются Федеральной службой по тарифам Российской Федерации.

Правовые риски

За отчетный период изменений валютного, налогового, а также таможенного законодательства, существенно повлиявших на деятельность Компании, не произошло.

Кроме лицензий на основные виды деятельности, Компания в достаточном объеме имеет необходимые лицензии для осуществления иных видов деятельности, предусмотренных законодательством РФ.

Существенных изменений судебной практики за отчетный период по вопросам основной деятельности Компании не произошло.

Риски, связанные с деятельностью Компании

В отчетный период Компания не участвовала в судебных процессах, которые бы существенно повлияли на ее деятельность.

Возможной ответственности Компания по долгам третьих лиц не имеет.

Финансовые риски

В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже рисков, Компания предпримет все возможные меры по минимизации негативных последствий. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Компания не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, смогут привести к исправлению ситуации, поскольку описанные факторы находятся вне контроля Компании.

Риски, связанные с изменением курса валют

Изменения курсов иностранных валют могут повлечь неблагоприятные для Компании последствия.

Тарифы на основные услуги Компании выражены в Долларах США и рассчитываются в российских рублях по курсу ЦБ РФ на дату оказания услуг. В случае снижения курса Доллара США у Компании будет наблюдаться снижение выручки в рублевом эквиваленте, что приведет к снижению чистой прибыли.

Риски, связанные с влиянием инфляции

Инфляционные процессы, в результате которых происходит удорожание используемых в деятельности Компании материалов и сырья, могут оказать влияние на увеличение валюты баланса.

Инфляционные процессы в экономике Российской Федерации могут оказать существенное влияние также на чистую прибыль Компании в связи с тем, что возможности Компании по установлению тарифов на погрузочно-разгрузочные работы ограничены государственным регулированием, в то время как затраты Компании, выраженные преимущественно в рублях, изменятся в соответствии с темпами инфляции в России. Изменение индекса потребительских цен оказывает определенное влияние на уровень рентабельности Компании, и, как следствие, на финансовое состояние и возможность выполнения обязательств, однако это влияние не является фактором прямой зависимости.

Налоговые риски

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Компания имеет налоговые риски в части применения ставки НДС 0% в отношении транспортно-экспедиционных услуг. По мнению налоговых органов, данные услуги подлежат налогообложению НДС по ставке 18%. В настоящее время ОАО «ИПП» обжалует позицию МИФНС в Арбитражном суде Краснодарского края. Сумма доначисления НДС, предъявленная ко взысканию налоговыми органами в настоящее время составляет 7331 тыс. рублей. Компания оценивает сумму доначислений, которые могут быть дополнительно предъявлены в текущем году за период 2011-2012 года в размере 54 736 тыс. руб. По оценке Компании вероятность реализации риска, т.е. неблагоприятного исхода, оценивается как «ниже средней».

22. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны Компании представлены его основным акционером ОАО «НМТП», компаниями, входящими в Группу НМТП, а также другими компаниями и физическими лицами, связанными с акционерами. К связанным сторонам также относятся члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал.

В 2012 и 2011 годах Компания не участвовала в совместной деятельности, договоры с негосударственными пенсионными фондами, действующими в интересах работников Компании, не заключались.

Операции с зависимыми, связанными сторонами, дочерними организациями в течение 2012 года включают:

Связанная сторона	Характер отношений	(тыс. руб.)		
		Продажа товаров, работ, услуг, без НДС	Приобретение товаров, работ, услуг, без НДС	Проценты, начисленные по займам выданным
ОАО «Новороссийский морской торговый порт»	Основной акционер Общества	1 482	41 565	-
ОАО «Флот «Новороссийского морского торгового порта»	Компания, входящая в группу НМТП	127 018	481	-
ОАО «Новороссийский мазутный терминал»	Компания, связанная с основным акционером	397	-	-
ООО «Балтийская Стивидорная Компания»	Компания, входящая в группу НМТП	-	-	417
ОАО «НСРЗ»	Компания, входящая в группу НМТП	-	1	-
Ключевой управленческий персонал ОАО «ИПП»	Ключевой управленческий персонал	-	-	2
Итого		128 897	42 047	419

Остатки взаиморасчетов с зависимыми, связанными сторонами, дочерними организациями на 31 декабря 2012 года включают:

Связанные стороны	Характер отношений	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	(тыс. руб.)
				Имущество, предоставленное в аренду по первоначальной стоимости
ОАО «Новороссийский морской торговый порт»	Основной акционер Общества	76	712	9 236
ОАО «Флот «Новороссийского морского торгового порта»	Компания, входящая в группу НМТП	3 590	567	-
ЗАО «Импортпищепром-Транссервис»	Дочерняя компания	6 721	-	-
ООО «Новороссийский мазутный терминал»	Компания, связанная с основным акционером	-	41	-
ОАО «НСРЗ»	Компания, входящая в группу НМТП	-	1	-
Итого		10 387	1 321	9 236

На 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов по беспроцентному займу, выданному ЗАО «Импортпищепром-Транссервис», отраженному в составе дебиторской задолженности, в полной сумме создан резерв по сомнительным долгам.

Операции с зависимыми, связанными сторонами, дочерними организациями в течение 2011 года включают:

Связанная сторона	Характер отношений	Продажа товаров, работ, услуг, без НДС	Приобретение товаров, работ, услуг, без НДС	(тыс. руб.)
				Проценты, начисленные по займам выданным
ОАО «Новороссийский морской торговый порт»	Основной акционер Общества	580	39 282	37 458
ОАО «Флот «Новороссийского морского торгового порта»	Компания, входящая в группу НМТП	211 279	-	-
ОАО «Новороссийский мазутный терминал»	Компания, связанная с основным акционером	2 189	322	-
ООО «Балтийская Стивидорная Компания»	Компания, входящая в группу НМТП	-	-	560
Ключевой управленческий персонал ОАО «ИПП»	Ключевой управленческий персонал	-	-	51
Итого		214 048	39 604	38 069

Остатки взаиморасчетов с зависимыми, связанными сторонами, дочерними организациями на 31 декабря 2011 года включают:

Связанные стороны	Характер отношений	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Задолженность по займам выданным	(тыс. руб.)
					Имущество, предоставленное в аренду по первоначальной стоимости
ОАО «Новороссийский морской торговый порт»	Основной акционер Общества	76	37 990	-	4 058
ОАО «Флот «Новороссийского морского торгового порта»	Компания, входящая в группу НМТП	2 164	-	-	-
ЗАО «Импортпищепром-Транссервис»	Дочерняя компания	6 721	-	-	-
ООО «Новороссийский мазутный терминал»	Компания, связанная с основным акционером	201	102	-	1 454
ООО «Балтийская Стивидорная Компания»	Компания, входящая в группу НМТП	561	-	12 000	-
Итого		9 723	38 092	12 000	5 512

Остатки взаиморасчетов с зависимыми, связанными сторонами, дочерними организациями на 31 декабря 2010 года включают:

Связанные стороны	Характер отношений	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	(тыс. руб.)	
				Имущество, предоставленное в аренду по первоначальной стоимости	Задолженность по займам выданным
ОАО «Новороссийский морской торговый порт»	Основной акционер Общества	-	1 243	-	-
ОАО «Флот «Новороссийского морского торгового порта»	Компания, входящая в группу НМТП	4 001	-	-	-
ЗАО «Импортпищепром-Транссервис»	Дочерняя компания	6 721	-	-	-
ООО «Новороссийский мазутный терминал»	Компания, связанная с основным акционером	277	-	5 161	-
Ключевой управленческий персонал ОАО «ИПП»	Ключевой управленческий персонал	-	-	-	2 217
Итого		10 999	1 243	5 161	2 217

Денежные потоки со связанными сторонами, дочерними организациями в течение 2012 и 2011 годов представлены ниже:

	2012	2011
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	125 809	211 673
От арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	1 998	2 100
На оплату товаров, работ, услуг	(41 479)	(39 624)
На оплату труда	(10 870)	(10 280)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
От возврата предоставленных займов	12 000	600 000
Поступления от дивидендов, процентов по финансовым вложениям	977	37 457
На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	-	(612 000)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Денежные средства, направленные на выплату дивидендов	(237 543)	(737 450)
Прочие платежи из чистой прибыли	-	(4 554)

Размер вознаграждений, начисленных Компанией в 2012 и 2011 годах ключевому управленческому персоналу, составил:

Вид вознаграждения	2012	2011
Фонд оплаты труда (оклад, премия, ежегодный отпуск, прочие выплаты)	13 870	15 155
Отчисления на социальные нужды	2 107	1 193
Итого	15 977	16 348
в том числе		
Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу по итогам года в виде начисленного оценочного обязательства, включая отчисления на социальные нужды	3 318	-

СВЕДЕНИЯ О ЧЛЕНАХ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ

Высшим органом управления является Общее собрание акционеров.

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

Руководство текущей деятельностью Компании осуществляет Генеральный директор ОАО «ИПП» Дарма Николай Викторович.

СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА:

1. Казенкин Илья Сергеевич - председатель совета директоров;
2. Афанасов Денис Анатольевич - член совета директоров;
3. Вищаненко Антон Владимирович - член совета директоров;
4. Гужежев Арсен Владимирович - член совета директоров;
5. Попов Александр Юрьевич - член совета директоров;
6. Тюрикова Евгения Сергеевна - член совета директоров;
7. Черский Владимир Витальевич - член совета директоров.

На 31 декабря 2012, 2011 и 2012 годов ни один из членов Совета директоров акциями Компании не владел.

РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА:

1. Власова Екатерина Анатольевна;
2. Евтушенко Виталий Андреевич;
3. Несмеянова Татьяна Павловна;
4. Рогов Игорь Иванович;
5. Русских Маргарита Владимировна.

ПРАВЛЕНИЕ

Коллегиальным исполнительным органом Компании является Правление, в состав которого на 31 декабря 2012 года входят:

1. Дарма Николай Викторович (генеральный директор);
2. Мельник Сергей Николаевич (первый заместитель генерального директора – главный инженер);
3. Накко Дмитрий Георгиевич (директор по поддержке бизнеса – заместитель генерального директора).

СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА:

1. Попов Александр Юрьевич – председатель совета директоров;
2. Балабанова Ляйля Камильевна – член совета директоров;
3. Гавриков Александр Дмитриевич – член совета директоров;
4. Казёнкин Илья Сергеевич – член совета директоров;
5. Коршунов Александр Викторович – член совета директоров;
6. Тюрикова Евгения Сергеевна – член совета директоров;
7. Черский Владимир Витальевич – член совета директоров.

РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА:

1. Власова Екатерина Анатольевна;
2. Евтушенко Виталий Андреевич;
3. Несмеянова Татьяна Павловна;
4. Рогов Игорь Иванович;
5. Русских Маргарита Владимировна.

ПРАВЛЕНИЕ

Коллегиальным исполнительным органом Компании является Правление, в состав которого на 31 декабря 2011 года входят:

1. Дарма Николай Викторович (генеральный директор);
2. Мельник Сергей Николаевич (первый заместитель генерального директора – главный инженер);
3. Шихова Светлана Ильинична (производственно-коммерческий директор – заместитель генерального директора);
4. Накко Дмитрий Георгиевич (директор по поддержке бизнеса – заместитель генерального директора).

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.

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.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты были перечислены авансы по заключенным в декабре 2012 года договорам подряда с подрядчиком ООО «Технологические системы и оборудование» по проектам «Реконструкция резервуарного парка бункеровочного комплекса ОАО «ИПП» в г. Новороссийске» и «Техническое перевооружение установок эстакады разогрева и слива мазута» в размере 25 287 тыс. руб. и 13 609 тыс. руб., соответственно. Перечисление аванса является условием для начала выполнения работ. Окончание работ по проектам и ввод в эксплуатацию объектов планируется в 2013 году.


Мельник С.Н.
Первый заместитель генерального директора ОАО «ИПП»,
действующий по доверенности № 12 от 20 декабря 2012 года

1 марта 2013 года

