



# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к бухгалтерской отчетности

за 2009 год

Открытого Акционерного Общества «ИПП»

## Содержание

<b>1. Сведения об организации</b> .....	<b>3</b>
<b>2. Раскрытие информации о связанных сторонах</b> .....	<b>9</b>
<i>Размер вознаграждения основному управленческому персоналу</i> .....	<i>13</i>
<b>3. Методологические аспекты учетной политики</b> .....	<b>14</b>
3.1. <i>Порядок признания поступлений доходами от обычных видов деятельности (выручки) и прочих поступлений</i> .....	<i>14</i>
3.2. <i>Учет затрат на производство</i> .....	<i>14</i>
3.3. <i>Учет материально-производственных запасов и спецдежды</i> .....	<i>15</i>
3.4. <i>Учет покупных товаров</i> .....	<i>16</i>
3.5. <i>Учет основных средств</i> .....	<i>16</i>
3.6. <i>Расходы будущих периодов</i> .....	<i>17</i>
3.7. <i>Учет кредитов и займов и связанных с ними затрат</i> .....	<i>18</i>
<b>4. Раскрытие информации к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках</b> .....	<b>19</b>
4.1. <i>Раскрытие информации о доходах и расходах</i> .....	<i>19</i>
4.2. <i>Раскрытие информации о движении основных средств, незавершенном строительстве и арендованном имуществе</i> .....	<i>34</i>
4.3. <i>Раскрытие информации о долгосрочных финансовых вложениях</i> .....	<i>37</i>
4.4. <i>Раскрытие информации о запасах</i> .....	<i>38</i>
4.5. <i>Раскрытие информации о налоге на добавленную стоимость</i> .....	<i>40</i>
4.6. <i>Раскрытие информации о дебиторской задолженности</i> .....	<i>41</i>
4.7. <i>Раскрытие информации о краткосрочных финансовых вложениях</i> .....	<i>43</i>
4.8. <i>Раскрытие информации о денежных средствах</i> .....	<i>44</i>
4.9. <i>Раскрытие информации об изменении капитала и резервах</i> .....	<i>45</i>
4.10. <i>Раскрытие информации о кредитах и займах и связанных с ними затрат</i> .....	<i>46</i>
4.11. <i>Раскрытие информации о прочих долгосрочных обязательствах</i> .....	<i>48</i>
4.12. <i>Раскрытие информации о кредиторской задолженности</i> .....	<i>48</i>
4.13. <i>Раскрытие информации о доходах будущих периодов</i> .....	<i>50</i>
4.14. <i>Раскрытие информации о ценностях, учитываемых забалансом</i> .....	<i>51</i>

<b>5. Аналитическая часть</b> .....	<b>53</b>
5.1. Показатели оценки имущественного положения.....	53
5.4. Показатели оценки ликвидности и финансовой устойчивости.....	60
5.3. Показатели деловой активности организации.....	63
5.4. Показатели рентабельности организации.....	64
<b>6. Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности</b> .....	<b>65</b>
Развитие и реконструкция ОАО «ИПП».....	65
Условные факты хозяйственной деятельности.....	65
Корректировки, внесенные в отчетность за 2008 года.....	66
<b>7. Социальное обеспечение и кадровая политика</b> .....	<b>67</b>
<b>8. События после отчетной даты</b> .....	<b>70</b>

## 1. Сведения об организации

### Полное фирменное наименование Общества

*Открытое акционерное общество "ИПП"*  
**JOINT-STOCK COMPANY "IPP"**

### Сокращенное наименование

**ИПП "ОАО"**  
**JSC "IPP"**

### Сведения о государственной регистрации

Дата государственной регистрации: **24.02.1999**

Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию эмитента): **160**

Орган, осуществивший государственную регистрацию: **Администрация г.Новороссийска**

Внесены изменения в связи с переименованием:

Дата государственной регистрации: **05.07.2006 года**

Номер свидетельства о государственной регистрации: **1022302377514**

Орган, осуществивший государственную регистрацию: **Инспекция Федеральной налоговой службы по г.Новороссийску Краснодарского края**

### Место нахождения, почтовый адрес и контактные телефоны

Место нахождения: **Россия, 353900, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Магистральная, д. 4**

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

Тел.: **8-8617-303-110** Факс: **8-8617-303-113**

Адрес электронной почты: **[ipp@novipp.ru](mailto:ipp@novipp.ru)**

### 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 осуществляет

**Генеральный директор ОАО «ИПП»**

**Ярышев Сергей Николаевич.**

### Совет директоров акционерного общества:

- |                     |                                   |
|---------------------|-----------------------------------|
| 1. Олейник П.П.     | - председатель совета директоров; |
| 2. Бодотов Д.А.     | - член совета директоров;         |
| 3. Мокрополова Ж.Ю. | - член совета директоров;         |
| 4. Влианов 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:**

*Чибиняева Татьяна Павловна*  
*Внукова Татьяна Станиславовна*  
*Язева Марина Михайловна*  
*Марчев Игорь Анатольевич*  
*Маслова Юлия Анатольевна*

**Размер и структура уставного капитала**

Уставный капитал Общества составляет 2 060 400 руб. и размещен в обыкновенные акции в количестве 20 604 штук по номинальной стоимости 100 рублей каждая.

**Сведения об учредителях (участниках)**

№ п/п	Наименование акционера (Ф.И.О. – для физических лиц)	Сведения о государственной регистрации (пасп. данные для физ/лиц)	Адрес	Количество обыкновенных акций (балансовая форма)	Процентное соотношение
1	2	3	4	5	6
1.	Открытое акционерное общество "Новороссийский морской торговый порт" (счет владельца)	Свидетельство о регистрации №1022302380638, выдано ИФНС по г. Новороссийску Краснодарского края, 26.08.2002г.	353901, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Портовая, д.14	20599	99,98%
2	FOURNTY EQUITIES INC. (счет владельца)	Свидетельство №2680946, выдано регистратором компаний Британских Виргинских островов, 17.10.2005	VANTERPOOL PLAZA, 2 <sup>nd</sup> FLOOR, WICKHAMMS CAY I, ROAD TOWN, TOROTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	3	0,01%
3	Фоменко Василий Федорович (счет владельца)	03 04 190546, выд. ОВД Восточного окр.г. Новороссийск 10.04.2003г.	353900, Краснодарский край, г. Новороссийск Сакко и Ванцетти 18/1, кв. 24	1	0,005%
4	Чуприна Нина Павловна (счет владельца)	Паспорт серия 03 03 № 853393 выд. 17.12.2002 г. УВД Центрального округа г. Новороссийска	353900, Краснодарский край, г. Новороссийск, Проспект Ленина, д.40, корп.А, кв.19	1	0,005%
			<b>ВСЕГО:</b>	<b>20 604</b>	<b>100%</b>

**Список аффилированных лиц Общества**

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)
1	2	3	4	5
1	Ярышев Сергей Николаевич	Российская Федерация	1. Генеральный директор 2. Член Совета директоров 3. Член коллегиального исполнительного органа – Правления 4. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент	22.05.2007 04.06.2009 28.01.2008 22.05.2007
2	Кашев Владимир Анатольевич	Российская Федерация	Член Совета директоров	04.06.2009
3	Бологов Дмитрий Алексеевич	Российская Федерация	1. Член Совета директоров 2. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент	04.06.2009 03.11.2009
4	Мокрошова Жанна Юрьевна	Российская Федерация	Член Совета директоров	04.06.2009
5	Виднов Игорь Евгеньевич	Российская Федерация	1. Член Совета директоров 2. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент	04.06.2009 14.06.2006
6	Олейник Павел Павлович	Российская Федерация	Член Совета директоров	04.06.2009
7	Пахоменко Тимара Арсентьевна	Российская Федерация	Член Совета директоров	04.06.2009
8	Открытое акционерное общество «Новороссийский морской торговый порт» *	353900, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Портовая, 14	1. Как юридическое лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 % долей в уставном капитале ОАО «ИПП» 2. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент	14.06.2006
9	Закрытое Акционерное Общество «Импортиндустриал-Транссервис»	353900, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Магистральная, 4	1. Общество имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли) составившие уставный (складочный) капитал данного лица 2. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент	15.01.2008 15.01.2008
10	Открытое акционерное общество «Новороссийский зерновой терминал» *	г. Новороссийск, ул. Портовая, 14а	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент	14.06.2006
11	Открытое акционерное общество «Флот Новороссийского морского торгового порта» *	г. Новороссийск, ул. Мира, 2а	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент	14.06.2006

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество акционерной компании	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только в соответствии с физическим лицом)	Основание (основания), в силу которого лицо признается акционером	Дата наступления основания (оснований)
12	Общество с ограниченной ответственностью «Новороссийский модульный терминал» *	г. Новороссийск, ул. Магистральная, 4	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент	19.05.2009
13	Открытое акционерное общество «Новорослесэкспорт» *	г. Новороссийск, ул. Мира, 2	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент	14.06.2006
14	Открытое акционерное общество «Новороссийский судоремонтный завод» *	г. Новороссийск, ул. Сухумское шоссе	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент	14.06.2006
15	Общество с ограниченной ответственностью «Балтийская стивидорная компания» *	238520, г. Балтийск, ул. Нижнее шоссе, 17	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент	16.03.2007
16	KADINA LIMITED (KADINA LIMITED) *	Мина Мола, офис 6, Висконз Кэй 1, почтовый ящик 3085, Роуд Тонн, Тортола, Британские Виргинские Острова	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент	28.04.2007
17	Открытое акционерное общество «Новороссийский портовый комплекс «Зарубежнефть» *	г. Новороссийск, ул. Кушкова, 28, корп. 1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент	28.06.2007
18	Общество с ограниченной ответственностью «Черноморская стивидорная компания» *	Украина, г. Киев, ул. Кирова-градская, 38/58	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент	11.09.2008
19	LONGBRANCH SHIPPING ENTERPRISES LTD **	Kallipoleos, 4, 3rd floor P.C., 1071, Nicosia, Cyprus	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент	29.06.2009
20	Петренко Михаил Викторович *	Российская Федерация	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент	14.06.2006
21	Фейдьяш Игорь Сергеевич *	Российская Федерация	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент	14.06.2006
22	Новикова Руслана Геннадьевна *	Российская Федерация	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент	13.06.2008
23	Батов Султан Хазалевич *	Российская Федерация	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент	16.03.2007
24	Мария Дель Кармен Амадо Эспинейра *	н/д	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент	29.01.2009
25	Кощаев Олег Викторович *	г. Туансе	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент	11.09.2008
26	Касымов Батыр Ахатович *	Российская Федерация	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент	28.06.2007

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество акционер/акционеры лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается акционером/акционеры	Дата наступления основания (оснований)
27	Marina Ioannidou **	Nicosia, Cyprus	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент	29.06.2009
28	Вострокнутов Максим Юрьевич	Российская Федерация	Член коллегиального исполнительного органа	28.01.2008
29	Накко Дмитрий Георгиевич	Российская Федерация	Член коллегиального исполнительного органа	28.01.2008
30	Крайченко Александр Валерьевич	Российская Федерация	Член коллегиального исполнительного органа	28.01.2008
31	Швинова Светлана Ивановна	Российская Федерация	Член коллегиального исполнительного органа	28.01.2008
32	Мельник Сергей Николаевич	Российская Федерация	Член коллегиального исполнительного органа	28.01.2008
33	Салманова Светлана Юрьевна	Российская Федерация	Член коллегиального исполнительного органа	28.01.2008
34	Серогтан Марца Ивановна	Российская Федерация	Член коллегиального исполнительного органа	28.01.2008

### Реестродержатель:

Открытое акционерное общество «Регистратор-НИКойл»,  
Юридический адрес: 107045, г. Москва, Последний переулок, д.5 стр.1  
Почтовый адрес: 125993, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, 28

### Включение в реестр

ОАО «ИПП» решением правления МАП России от 21 мая 1999 г. № 2/к-1-р включено в Реестр субъектов естественных монополий на транспорте, в отношении которых осуществляется государственное регулирование и контроль, с присвоением регистрационного номера 4/4.

Уведомление о включении в Реестр от 01.06.99 № ВД/3534.

Уведомлением от Федеральной службы по тарифам от 06.05.05 № ДС-2312/13 изменен регистрационный номер организации, включенной в Реестр субъектов естественных монополий на транспорте (выписка № 186, номер в реестре 23/3/32).

Уведомление от Федеральной службы по тарифам от 25.12.2006 №ДС-6245/4 в связи с переименованием Общества (приказ №244-т от 14.12.06)

**Основной вид деятельности Комбината по коду ОКВЭД:**

63 11 00 – Транспортная обработка грузов.

Основные виды оказываемых услуг – перевалка грузов на экспорт и внутренний рынок (каботаж).

**Филиалы и представительства эмитента**

Филиалов и представительств не имеет.

**Дочерние и зависимые общества**

Закрытое акционерное общество «Импортишцепром-Транссервис» является дочерней компанией ОАО «ИПП» (договор купли-продажи ценных бумаг №30/08-и от 09.01.08г.).

**Информация о независимых аудиторах:**

**Закрытое акционерное общество «Руфдаудит»** - проведение обязательного аудита согласно Закону об Акционерных обществах.

место нахождения: г. Москва, Колокольников пер., д.№216 стр.1.

## 2. Раскрытие информации о связанных сторонах

Наименование лица, оказывающее влияние на деятельность	Характер отношений	Вид (подразни- ной) операции со связанной стороной	Объем операции, тыс.руб.	Остаток по не завер- шенным опера- циям на 31.12.2009 г., тыс.руб.	Условия, сроки за- вершения, форма рас- четов по операциям	Величина образо- ванного резерва по сомни- тельным долгам на 31.12.2009 г.	Связан- ная деби- торская задол- женность по исте- чению срока исковой давности в 2009 году
<b>Зависимые общества (Компании группы)</b>							
Открытое акцио- нерное общество "Новороссийский морской торговый порт"	Компа- ния группы	получение займа (договор № 94/08-и/756/08 от 17.03.08)	80 000 % 3 625	0	8% годовых, срок 30.03.2011г.	-	-
		получение услуг по обеспечению перевала на причалах (дого- вор № 602-66007/11/08-ЕМ от 01.01.2008г.)	56 103	1 059	оплата в течении 5 календар- ных дней по счету	-	-
		получение кон- сультационных, информационных услуг по проведению фи- нансово- хозяйственной деятельности (договор № 98/07-и от 20.03.07	132	12	оплата в течении 5 календар- ных дней по счету	-	-
		сдача в аренду а/м УАЗ - Зап. (договор № 184/07-и от 15.05.07; № 185/07-и от 15.05.07)	168	-	-	-	-
Открытое акцио- нерное общество "Флот "Новорос- сийского морского торгового порта"	Компа- ния группы	продажа бутле- ровочного топлива (вмзлут. ДП (договор № 10/08-ЕМ от 01.01.2008)) оказание услуг по перевалам бутле- ровочного топлива (вмзлут. ДП (договор № 01/08-ЕМ от 01.01.2008;	85 672	1 284	срок до 31.12.2008г.; - оплата в теч. 5 бан- ковских дней оплата в теч. 5 бан- ковских дней	-	-

Наименование лица, оказывающее влияние на деятельность	Характер отношения	Вид (содержание) операции со связанной стороной	Объем операции, тыс.руб.	Остаток по не завершенным операциям на 31.12.2009, тыс.руб.	Условия, сроки завершения, форма расчетов операциям	Возможна образованного резерва по сомнительным долгам на 31.12.2009г.	Списание дебиторской задолженности по истечению срока исковой давности в 2009 году
Открытое акционерное общество "Новороссийский зерновой терминал"	Компания группы	Реконструкция участка эстакады под технологическим трубопроводом (0-2006/73/213/1/06 и 07.07.2006)	9 661	0	до 31.03.2009 - 2017г.г по 1 000.0тыс.руб., в год до 31.03.2019г. - 660,76 тыс.руб.	-	-
Открытое акционерное общество "Новороссийский судоремонтный завод"	Компания группы	продажа котельной аппаратуры (договор № 290/06 и от 06.10.06)	8 700	5 220	до 15.10.2016 года по 870,0 т.руб. в год	-	-
		потребление эл/энергии (договор № 02/10-357/240/05 и от 03/11/05)	8	-	-	-	-
Общество с ограниченной ответственностью "Новороссийский макутовый терминал"	Компания группы	договор аренды помещения 212/09- и/022/09-Т от 19.05.2009	37	-	не позднее 5 дней после выставления счета	-	-
Закрытое акционерное общество "Импорто-промышлен-Транссервис"	Компания группы, дочерняя компания ОАО "ИПП"	договор о переводе долга, договора займа.	6 721	6 721	31.12.2008	-	-
<b>Участники совместной деятельности</b>							
Открытое акционерное общество "Новороссийский морской торговый порт"	доля в уставном капитале общества 99,98% акций (владелец)						
FOURNTY EQUITIES INC.	доля в уставном капитале 0,01% акций (номинальный держатель)						
Фоменко Василий Федорович	доля в уставном капитале общества 0,005% акций (владелец)						
Чуприна Нина Павловна	доля в уставном капитале общества 0,005% акций (владелец)						

Наименование лица, осуществляющее влияние на деятельность	Характер отношений	Вид (содержание) операции со связанной стороной	Объем операции, тыс.руб	Остаток по не завершённым операциям на 31.12.2009г. тыс.руб.	Условия, сроки завершения, форма расчетов по операциям	Величина образованного резерва по сомнительным долгам на 31.12.2009г.	Списанная дебиторская задолженность по истечению срока исковой давности в 2009 году
<b>Дочерние общества</b>							
Закрытое акционерное общество "Импортоплице-пром-Транссервис"	Дочерняя компания Общество является владельцем 100% акций в уставном капитале	Договор о передаче долга №221/05-И от 28.10.2005г.	1 295	1 295	31.12.2008	-	-
		Договор займа № 002/06-И от 10.01.2006г.	1 610	1 610	31.12.2008	-	-
		Договор займа № 014/05-И от 02.02.2005г.	40	40	31.12.2008	-	-
		Договор займа № 029/05-И от 17.02.2005г.	1 549	1 549	31.12.2008	-	-
		Договор займа № 293/03-И от 20.08.2003г.	300	300	31.12.2008	-	-
		Договор займа № 299/06-И от 01.12.2006г.	60	60	31.12.2008	-	-
		Договор займа № 392/03-И от 15.10.2003г.	175	175	31.12.2008	-	-
		Договор займа № 001/05-И от 12.01.2005г.	40	40	31.12.2008	-	-
		Договор займа № 034/04-И от 28.01.2004г.	128	128	31.12.2008	-	-
		Договор займа № 05/07-И от 10.01.2007г.	627	627	31.12.2008	-	-
		Договор займа № 105/04-И от 09.03.2004г.	140	140	31.12.2008	-	-
		Договор займа №-268/03-И от 01.08.2003г.	335	335	31.12.2008	-	-
Договор займа №-434/03-И от 01.11.2003г.	153	153	31.12.2008	-	-		
Договор займа №-462/03-И от 02.12.2003г.	142	142	31.12.2008	-	-		

Наименование лица, оказывающее влияние на деятельность	Характер отношений	Вид (содержание) операции со связанной стороной	Объем операции, тыс.руб	Остаток по не завершённым операциям на 31.12.2009 - тыс.руб.	Условия, сроки завершения, форма расчетов по операциям	Величина образованного резерва по сомнительным долгам на 31.12.2009 г.	Сниженная дебиторская задолженность по истечению срока исковой давности в 2009 году
		Договор займа № 534/03-И от 30.12.2003г.	127	127	31.12.2008	-	-
<b>Основной управленческий персонал</b>							
Ярышев Сергей Николаевич	Генеральный директор, Член коллегиального исполнительного органа - Правления, Член Совета директоров						
Вострокутов Максим Юрьевич	Первый заместитель генерального директора, Член коллегиального исполнительного органа - Правления						
Шихова Светлана Ильинична	Производственно-коммерческий директор - заместитель генерального директора, Член коллегиального исполнительного органа - Правления						
Салманова Светлана Юрьевна	Финансовый директор - заместитель генерального директора, Член коллегиального исполнительного органа - Правления						
Накко Дмитрий Георгиевич	Директор по поддержке бизнеса - заместитель генерального директора, Член коллегиального исполнительного органа - Правления						
Кривченко Александр Валерьевич	Советник генерального директора, Член коллегиального исполнительного органа - Правления						
Мельник Сергей Николаевич	Технический директор - главный инженер, Член коллегиального исполнительного органа - Правления						
Сороцтан Мария Ивановна	Главный бухгалтер, Член коллегиального исполнительного органа - Правления						

**Размер вознаграждения основному управленческому персоналу**

Наименование	2009 год, тыс.руб.
<b>Краткосрочные вознаграждения</b> (суммы подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 мес. после отчетной даты), <b>всего:</b>	<b>20 984</b>
Фонд оплаты труда (оклад, премия, ежегодный отпуск и т.д.)	19 790
Начисления на оплату труда	1 194
<b>Долгосрочные вознаграждения</b> (суммы подлежащие выплате по истечении 12 мес. после отчетной даты), <b>всего:</b>	<b>0</b>
Платежи (вносы) по договорам добровольного страхования	0
Вознаграждения в виде опционов, акций, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе	0

### 3. Методологические аспекты учетной политики

Положение о порядке ведения учета и документооборота утверждено приказом № 310 от 31.12.2008г.

#### 3.1. Порядок признания поступлений доходами от обычных видов деятельности (выручки) и прочих поступлений

Получение доходов (осуществление расходов) определяется по методу начисления.

#### 3.2. Учет затрат на производство

Учет затрат на производство производится в разрезе подразделений:

К подразделениям **основного** производства относятся:

- Цех перевалки грузов
- Лаборатория
- Участок по эксплуатации железной дороги.
- Пожарная часть

К подразделениям **вспомогательного** производства относятся:

- Ремонтно-механический участок
  - Инструментальная кладовая
- Энергетический участок
  - Участок электротехнического оборудования
  - Участок теплового и сантехнического оборудования
- Отдел защиты собственности
- Автотранспортный участок
- Отдел автоматизированной системы управления технологическими процессами (АСУ ТП)

К подразделениям **общехозяйственного** назначения относятся:

- Отдел снабжения
  - Складское хозяйство
- Отдел информатики и связи
- Коммерческий отдел
- Отдел производственного контроля
- Штаб ГО и ЧС

- Хозяйственный участок
  - Медицинский пункт
- Секретариат
- Отдел кадров
- Юридический отдел
- Отдел внешних связей и рекламы
- Отдел технической эксплуатации зданий и сооружений
- Зона таможенного контроля
- Планово-экономический отдел
- Бухгалтерия
- Отдел налогов и сборов
- Управление

### 3.3. Учет материально-производственных запасов и спецодежды

Материально-производственные запасы (МПЗ) принимались к учету по фактической себестоимости с применением **счета № 10 «Материалы»**.

При отпуске МПЗ в производство (иное выбытие) Общество применяло метод оценки **по средней себестоимости**. В связи с тем, что для принятия управленческих решений необходимо получение оперативных данных о текущей себестоимости услуг и товаров, используется скользящая оценка себестоимости материала в момент отпуска, 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 20 000 руб., после списания на затраты ведется на забалансовом счете.

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»).

### **3.4. Учет покупных товаров**

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

Если условием договора предусмотрен переход права собственности на товар от Продавца Покупателю (Обществу) в момент отгрузки перевозчику, то стоимость и количество товара отражается на балансе Общества на счете «Товары» с указанием места хранения «Товары в пути» в момент отгрузки. При поступлении товара на склад производится перемещение товара.

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, при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость товаров по месту хранения на начало месяца и все поступления до момента отгрузки.

Расходы, связанные с приобретением, разгрузкой, хранением и отгрузкой товаров, учитываются на счете "Расходы на продажу". Расходы на продажу по товарам с субсчетов 44.01 и 44.02 ежемесячно списываются в полном объеме в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу».

### **3.5. Учет основных средств**

В качестве основных средств к бухгалтерскому учету принимались активы, удовлетворяющие всем признакам отнесения к составу основных средств в соответствии с Законодательством РФ, но стоимостью более 20000 руб.

При принятии объекта основного средства к бухгалтерскому учету экспертной комиссией определялся срок полезного использования.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производилось в следующем порядке:

1. В соответствии с техническими условиями (технической документации объекта);
2. В централизованном порядке, на основе Постановления Правительства РФ от 18.11.2006г. №697 «о внесении изменений в классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
3. В соответствии с ожидаемым физическим износом, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы планово-предупредительных всех видов ремонта на основании:
  - накопленного опыта работы с аналогичными объектами;
  - периода, в течение которого данный объект будет приносить доход или служить для целей управления организацией;
  - технического состояния объекта на момент принятия к учету;
  - современных тенденций в области технологий и производства;

Начисление амортизации Общество производит **линейным** способом.

Восстановление объектов основных средств осуществлялось посредством ремонта (текущего, среднего и капитального), модернизацией и реконструкцией (достройки, дооборудования). 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 реконструкции (достройки, дооборудования), модернизации и частичной ликвидации соответствующих объектов.

### **3.6. Расходы будущих периодов**

Списание расходов будущих периодов производилось равномерно, в течение периода к которому они относятся.

Срок полезного действия программных средств принимается равным 3 (трем) годам. Списание производится равномерно 1/36 частью.

В течение года расходами будущих периодов также признавались расходы по страхованию на срок действия договора.

### **3.7. Учет кредитов и займов и связанных с ними затрат**

Дополнительные затраты по получению и обслуживанию займов и кредитов включаются в полном объеме в стоимость актива, в случае привлечения инвестиционного кредита, либо относятся на затраты, в случае привлечения кредитных средств по текущей деятельности, в том периоде, когда эти затраты были произведены.

## 4. Раскрытие информации к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

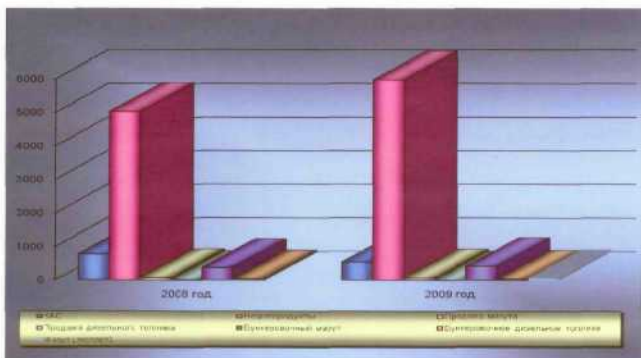
### 4.1. Раскрытие информации о доходах и расходах

#### Структура доходов

За прошедший год общий объем перевалки и номенклатура грузов характеризуются следующей сравнительной таблицей:

Тыс. тонн

№ п/п	Номенклатура груза	2008 год	2009 год	% к 2008г. в 2009г.
<b>1.</b>	<b>ЭКСПОРТ</b>	<b>5 793</b>	<b>6 564</b>	<b>113</b>
1.1.	Карбамидно-аммиачная смесь (КАС-32)	771	540	70
1.2.	Нефтепродукты (дизельное топливо)	5 022	5 970	119
1.3.	Мазут	0	54	x
<b>2.</b>	<b>КАБОТАЖ</b>	<b>478</b>	<b>505</b>	<b>106</b>
2.1.	Бункеровочный мазут	371	409	110
2.2.	Бункеровочное дизельное топливо	36	34	94
2.3.	Продажа мазута	63	59	94
2.4.	Продажа дизельного топлива	8	3	38
	<b>Всего объемы перевалки грузов:</b>	<b>6 271</b>	<b>7 069</b>	<b>113</b>



Структура оказываемых услуг за отчетный год не изменилась:

- услуги по перевалке грузов на экспорт, выросли на 13% по сравнению с прошедшим годом, в общем объеме перевалки грузов в удельном отношении составили 92,9% в основном за счет перевалки нефтепродуктов;

- услуги по перевалке грузов на внутренний рынок выросли на 6% по сравнению с прошедшим годом, в общем объеме перевалки грузов в удельном отношении составили 7,1 % в основном за счет перевалки бункерного мазута.

За отчетный год договорные обязательства по заключенным договорам Общество выполнило на 100%.

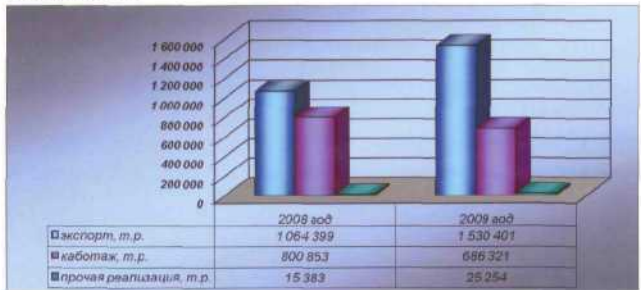
По результатам финансово-хозяйственной деятельности за отчетный год получен доход в сумме **2 241 976** тыс. руб. Структура доходов представлена следующей сравнительной таблицей:

тыс.руб

№ п/п	Номенклатура груза	2008 год	2009 год	%/% 2009г. к 2008г.
<b>1.</b>	<b>ЭКСПОРТ</b>	<b>1 064 399</b>	<b>1 530 401</b>	<b>144</b>
1.1.	Карбамидно-аммиачная смесь (КАС-32)	100 285	82 037	82
1.2.	Нефтепродукты (дизельное топливо)	964 114	1 423 726	148
1.3.	Мазут	-	24 638	x
<b>2.</b>	<b>КАБОТАЖ</b>	<b>800 853</b>	<b>686 321</b>	<b>86</b>
2.1.	Бункеровочный мазут	148 244	175 274	118
2.2.	Бункеровочное дизельное топливо	8 224	8 397	102
2.3.	Продажа мазута	499 784	466 147	93
2.4.	Продажа дизельного топлива	144 601	36 503	25
<b>3.</b>	<b>Прочая реализация</b>	<b>15 384</b>	<b>25 254</b>	<b>164</b>
<b>4.</b>	<b>Всего получено доходов</b>	<b>1 880 636</b>	<b>2 241 976</b>	<b>119</b>

В 2009 году по сравнению с 2008 годом имеется рост доходов на **361 340 тыс.руб.** или **19%**, за счет увеличения объемов перевалки экспортных грузов на **44%**, снижения на **16%** каботажных грузов за счет перераспределения объемов между куплей-продажей и перевалкой бункеровочного топлива, а так же рост на **64%** за счет прочей реализации, а именно обра-

ботки грузов депрессионными присадками и оказания услуг по оформлению ж/д накладных.



В 2009 Общество продолжает оказывать услуги по сопровождению экспортируемых грузов (по перевалке ДТ и КАС), включающих в себя:

- отбор проб и входной контроль качества из железнодорожных цистерн (замер температуры и плотности),
- анализ качества средней пробы по резервуару,
- составление композита средней пробы на судовую партию,
- изготовление Паспорта качества на судовую партию.

Стоимость данных услуг по перевалке дизельного топлива составляет 1,5 долларов США, по перевалке КАС - 0,32 доллара США за метрическую тонну груза.

Для осуществления сверхпланового объема перевалки нефтепродуктов (дизельного топлива) Общество применяет дифференцированную ставку на погрузо-разгрузочные работы:

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

Так, данная мера в 2009 году позволила Обществу при плане 5 500 т.тн. осуществить перевалку 5 970 т.тн. В результате этого Общество получило дополнительно 214,4 млн.руб. выручки или 2,9 млн.долл.США, при том, что средняя ставка на ПРР фактически составила 5,99 доллара США за тонну, против 6,08 доллара США по плану:

Показатели	Ед. измерения	План	Факт	Отклонение, %
<b>Дизельное топливо</b>				
Объем	Тыс.тонн	5 500	5 970	8,6%
Ставка всего	\$/тн без НДС	7,58	7,49	-1,19%
	ПРР	6,08	5,99	-1,58%
	ТЭО	1,5	1,5	0%

Диаграмма выручки за 2008-2009гг.



В структуре выручки 2008 года наибольшая доля 51,27 от общей величины приходится на перевалку Нефтепродуктов, 26,5% составляет продажа мазута, наименьшую долю занимает продажа бункерного дизельного топлива 0,44%. В 2009 году по сравнению с 2008г. доля перевалки Нефтепродуктов выросла и составила 63,5%, продажа мазута снизилась до 20,8%, по прежнему наименьшее значение занимает продажа бункерного дизельного топлива 0,37% и прочей реализации 1,63%.



Что касается остальной номенклатуры грузов, в 2009 году появились отгрузки на экспорт Мазута, выручка от которых составила 1,1% в общем объеме. Произошло снижение доли выручки от продажи дизельного топлива на 6%, снижение доли перевалки КАС на 1,67% и бункерного мазута на 0,15%.

**Структура издержек**

За отчетный год общая сумма затрат составила **840 702 тыс.руб.** По сравнению с предыдущим годом они уменьшились на **132 908 тыс.руб.** или на **14%** и представлены следующей сравнительной таблицей:

Наименование показателя	2009 год	2009 год	тыс.руб.
			% 2009г. к 2008г.
<b>Материальные затраты</b>	<b>698 103</b>	<b>554 845</b>	<b>79%</b>
в том числе:			
- электроэнергия	12 335	15 775	128%
- топливо	7 831	3 401	43%
- расходы на промышленную безопасность	5 859	4 754	81%
- материалы	7 513	5 254	70%
- капремонт ОФ	899	423	47%
- текущий ремонт ОФ	11 656	2 731	23%
- текущее обслуживание ОФ	8 380	4 392	52%
- услуги НМТП	32 054	47 544	148%
- расходы по закупке топлива	608 171	463 135	76%
- прочие	3 405	7 436	218%
<b>Затраты на оплату труда</b>	<b>139 774</b>	<b>128 341</b>	<b>92%</b>
<b>Отчисления на соц. нужды</b>	<b>27 289</b>	<b>26 559</b>	<b>97%</b>
<b>Амортизация</b>	<b>73 800</b>	<b>111 141</b>	<b>151%</b>
<b>Прочие затраты</b>	<b>34 643</b>	<b>19 816</b>	<b>57%</b>
в том числе:			
- аренда имущества	1 346	3 843	285%
- вневедомственная охрана	7 186	2 016	28%
- консультационные услуги	3 523	2 507	71%

Наименование показателя	2008 год	2009 год	%% 2009г. к 2008г.
- нотариальные услуги	10	4	36%
- расходы на рекламу	3 231	1 232	38%
- налоги	5 964	5 215	87%
- командировочные расходы	2 065	108	5%
- прочие	11 318	4 895	43%
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>973 610</b>	<b>840 702</b>	<b>86%</b>

В 2009 году по отношению к 2008 году **материальные затраты** снизились на 21% или на 144 996 тыс.руб. за счет:

**Сокращения:**

- расходов по текущему ремонту на 8,9 млн.руб. или 77%,
- расходов по техническому обслуживанию на 3,9 млн.руб. или 48%,
- расходов по закупке топлива на 145,0 млн.руб. или 24%,
- расходов на топливо на 4,4 млн.руб. или 67%,
- расходов по промышленной безопасности на 1,1 млн.руб. или 19%

И незначительного **роста** по следующим статьям:

- услуги НМТП на 15,4 млн.руб. или 48%,
- электроэнергия на 3,4 млн.руб. или 28%,
- прочие на 4,0 млн.руб. или 118%.

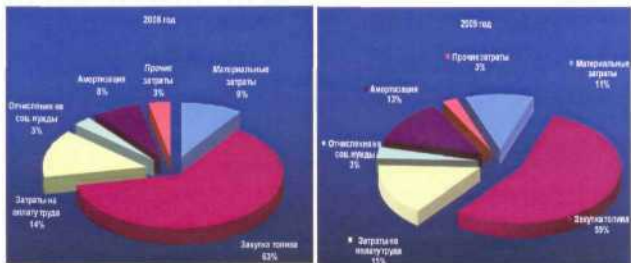
Снизилась также затраты на оплату труда на 11,4 млн.руб. или 8% и отчисления на социальные нужды на 0,7 млн.руб. или 3%.

Амортизация увеличилась на 37,3 млн.руб. или 51%.

Прочие затраты сократились на 14,8 млн.руб. или 43% в основном за счет снижения затрат по статье вневедомственная охрана на 5,1 млн.руб., командировочные расходы на 1,9 млн.руб., расходы на рекламу на 1,9 млн.руб. и прочие расходы на 6,4 млн.руб.

В общей структуре затрат в 2009 году по сравнению с прошлым годом значительных изменений нет.

Диаграмма структуры затрат за 2008-2009гг



**Расшифровка отдельных статей затрат.**

1. Оплата труда Обществом производится согласно утвержденному Положению об оплате труда.

2. Перечень работ по текущему и капитальному ремонту и техобслуживанию, проведенных в 2009 году представлен в таблице:

Перечень ремонтных работ в 2009 г.	Сумма расходов, тыс.руб.
<b>Текущий ремонт ОФ (всего)</b>	<b>2 731</b>
<b>Текущий ремонт ОФ (прямые)</b>	<b>1 855</b>
Зачистка мазутных резервуаров № 16, 17	203
Ремонт лабораторных приборов	258
Ремонт насосного оборудования котельной паропровода и нефтеловушки	149
Ремонт тепловозов ТЭМ №6782 и ТЭМ №703	331
Ремонт резервуарного оборудования и системы автоматического пожаротушения и пож.сигнализации бункеровочного комплекса	216
Ремонт рукавов, пожарного оборудования (огнетушители)	22
Ремонт насосных установок разогрева и слива мазута № 1-12	121
Ремонт электродвигателей грузовых насосов, кабельной трассы насосной разогрева и слива мазута, а также вспомогательного оборудования	555
<b>Текущий ремонт ОФ (косвенные)</b>	<b>876</b>
Ремонт электрооборудования котельной, трансформаторной подстанции	184
Ремонт котельного оборудования	259
Ремонт компьютерной техники	139

<b>Перечень ремонтных работ в 2009 г.</b>	<b>Сумма расходов, тыс.руб.</b>
Ремонт автотранспорта, прочего имущества	294
<b>Капитальный ремонт ОФ (всего)</b>	<b>423</b>
<b>Капитальный ремонт ОФ (прямые)</b>	<b>423</b>
Ремонт электродвигателей	381
Ремонт силового кабеля	42
<b>Капитальный ремонт ОФ (косвенные)</b>	<b>0</b>
<b>Техническое обслуживание ОФ (всего)</b>	<b>4 392</b>
<b>Техническое обслуживание ОФ (прямые)</b> (Производственного оборудования, оборудования бункеро-вочного комплекса)	2512
<b>Техническое обслуживание ОФ (косвенные)</b> (Компьютерной и множительной техники, автотранспорта, газового и котельного оборудования, электрооборудования)	1 880

3. В части расходов по промышленной безопасности Обществом были проведены следующие мероприятия:

- обслуживание опасных производственных объектов аварийно-спасательными формированиями по локализации и ликвидации по возможных ЧС договору с ЮРАСС на суше, согласно Требованию Ф3 №116 "О промышленной безопасности" ст.10 / **2 644 т.р./**,
- аттестация рабочих мест по условиям труда (Постановление Минтруда РФ от 14.03.97г. №12), лабораторно-инструментальный контроль рабочих мест /**112 т.р./**,
- дефектоскопия подъездных путей (Требование МПС при перевозке опасных грузов) /**50 т.р./**,
- проведение лабораторного исследования атмосферного воздуха на контрольных точках санитарно-защитной зоны /**372 т.р./**,
- экспертиза промышленной безопасности, техническое освидетельствование резервуаров технических устройств, технологических трубопроводов, площадки промышленных отходов /**770 т.р./**,
- подготовка паспортов отходов, организация санитарно-защитной зоны и проведение экоаналитического контроля атмосферного воздуха, рабочей зоны, промышленных выбросов, воды в р.Цемес /**160 т.р. /**,
- экспертиза материалов по установлению размеров санитарно-защитной зоны / **100 т.р./**,
- санитарно-эпидемиологическая экспертиза по обоснованию санитарно-защитной зоны рабочего проекта, продление разрешений на лимит отходов /**41 т.р./**,

- доработка проектов нормативов на отходы, определение класса нормативных отходов /**228 т.р./**,
- медосмотр работников /**59 т.р./**,
- дератизация, дезинсекция, дезинфекция /**10 т.р./**,
- утилизация нефтесодержащих отходов /**208 т.р./**.

Регулярно проводятся мероприятия по переподготовке и обучению персонала работающего и обслуживающего опасные производственные объекты.

4. С целью соблюдения природоохранного законодательства ОАО "ИПП" проводит мероприятия по защите окружающей среды.

В рамках программы «Мониторинга экологического состояния Цемеской бухты» Центром Госсанэпиднадзора г. Новороссийска регулярно проводятся исследования морской воды во время погрузки жидких минеральных удобрений.

Обществом проводится мероприятия по контролю над состоянием атмосферного воздуха и сбросом сточных вод, утилизацией отходов производства и инвентаризации источников выбросов.

Географическое расположение Общества в центральной части города накладывает обязательства по организации и обеспечению контроля над безопасным производством.

В этих целях разработан комплекс мероприятий направленных на снижение риска загрязнения окружающей среды. Разработан план ликвидации аварийных ситуаций, который предусматривает четкое взаимодействие аварийных служб при возникновении угрозы аварийных ситуаций

**Расшифровка прочих доходов**

Тыс.руб.

Наименование статей	2008 год	2009 год
Проценты за пользование денежными средствами	4 775	10 321
Приход основных средств и ТМЦ	884	1 128
Реализация основных средств и ТМЦ	1 497	904
Штрафы, пени по договорам	10 708	14 941
Списанная кредиторская задолженность (по акту инвентаризации)	33	0
Положительные курсовые разницы	39 083	229 048
Доходы от продажи валюты	813 434	1 258 402
Купля-продажа векселя	432 884	0
Прибыли (убытки) прошлых лет	0	0
реализация доли в уставном капитале	0	0
доходы будущих периодов (амортизация основных средств, приобретенных в рамках инвестиционной программы)	3 483	3 399
Чрезвычайные доходы	0	507
Прочие	1 130	1 407
<b>ИТОГО</b>	<b>1 307 911</b>	<b>1 520 057</b>

## Расшифровка прочих расходов

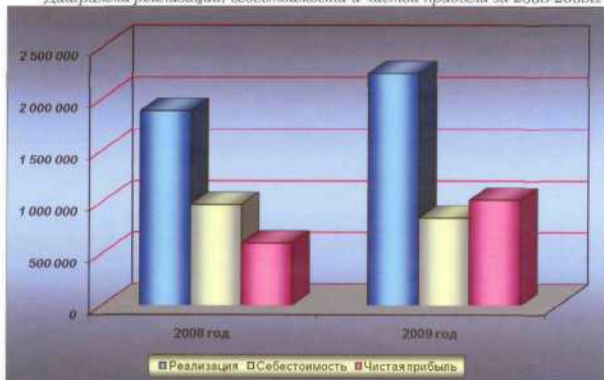
Тыс.руб.

Наименование статей	2008 год	2009 год
Проценты по кредитам и займам	<b>26 041</b>	<b>16 792</b>
<i>    проценты по кредитам</i>	24 144	3 625
<i>    проценты по займам</i>	1 897	13 167
Услуги банка по пластиковым карточкам	<b>410</b>	<b>298</b>
Услуги банка (РКО)	<b>946</b>	<b>1 395</b>
Услуги банка по реализации валюты	<b>5 570</b>	<b>13 445</b>
Налог на имущество	<b>17 571</b>	<b>26 618</b>
Списанная дебиторская задолженность	<b>729</b>	<b>5 184</b>
<i>В т.ч. по акту инвентаризации</i>	729	5 184
Отрицательные курсовые разницы	<b>68 580</b>	<b>291 813</b>
Реализация валюты	<b>813 434</b>	<b>1 258 402</b>
Убытки прошлых лет, выявленные в текущем году	<b>-32</b>	<b>464</b>
Штрафы, пени по договорам	<b>18 780</b>	<b>9</b>
Социальные выплаты	<b>11 275</b>	<b>320</b>
Купля-продажа векселя	<b>432 884</b>	<b>0</b>
Реализация доли в уставном капитале	<b>0</b>	<b>0</b>
Реализация основных средств и ТМЦ	<b>1 743</b>	<b>14 430</b>
Списание основных средств	<b>8 476</b>	<b>5 415</b>
Хранение реестра ценных бумаг	<b>86</b>	<b>58</b>
Благотворительность	<b>2 962</b>	<b>64</b>
Списание объектов незавершенного строительства	<b>0</b>	<b>7 449</b>
Чрезвычайные расходы	<b>443</b>	<b>513</b>
Содержание котельной (выведенной из эксплуатации)	<b>2 058</b>	<b>2 058</b>
Прочие расходы	<b>2 338</b>	<b>2 733</b>
<b>ИТОГО</b>	<b>1 414 296</b>	<b>1 647 460</b>

**Формирование балансовой прибыли:**

Наименование показателя	2008 год	2009 год	тыс.руб.
			% 2009г. к 2008г.
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	1 880 636	2 241 976	119,2
Себестоимость работ и услуг	957 455	827 713	86,4
Коммерческие расходы	16 155	12 989	80,4
Управленческие расходы	-	-	x
<b>Прибыль от продаж</b>	<b>907 026</b>	<b>1 401 274</b>	<b>154,5</b>
Прочие доходы	1 307 911	1 520 057	173,7
Прочие расходы	1 414 296	1 647 460	167,9
<b>Прибыль балансовая</b>	<b>800 641</b>	<b>1 273 871</b>	<b>159,1</b>
Отложенные налоговые активы и обязательства	(18 083)	(9 512)	52,6
Корректировка налога на прибыль прошлых лет	(677)	2 077	-306,8
Штрафы, пени	(4 684)	(104)	2,2
Налог на прибыль	<b>(178 571)</b>	<b>(249 225)</b>	<b>139,6</b>
<b>Чистая прибыль</b>	<b>598 626</b>	<b>1 017 107</b>	<b>169,9</b>

Диаграмма реализации, себестоимости и чистой прибыли за 2008-2009гг



Вопросы, касающиеся рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения прибыли, оставшейся в распоряжении Общества, а также направления использования прибыли (инвестиционные проекты, дивидендная политика и т.д.) находятся в компетенции Общего Собрания акционеров. Величина чистой прибыли по итогам 2009 года описана в разделе 4.9. «об изменении капитала и резервах».

**Анализ движений по счетам учета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.**

Наименование показателя	На 31.12.2008г.	Изменение за период	На 31.12.2009 г.
Отложенные налоговые активы	2 292	284	2 575
Отложенные налоговые обязательства	34 476	9 796	44 271
<i>Справочно за период:</i>			
Условный налог на прибыль	192 154		254 774
Постоянные налоговые обязательства	5 177		3 963

Сальдо по счету отложенных налоговых активов на 31.12.2009г. составило 2 575 тыс. руб. Данные по динамике изменения ОНА представлены в таблице. Уменьшение ОНА по субконто «объекты основных средств и незавершенного строительства не соответствующие требованиям ст. 256 НК РФ» произошло вследствие получения свидетельства на право собственности объектов недвижимости и выполнения остальных требований ст. 256 НК. Вследствие этого суммы начисленных отклонений по объектам незавершенного строительства были перенесены на ОНА по субконто «накопление ОНА по основным средствам из-за разницы амортизации по БУ и НУ». Так же прирост налоговых активов произошел по причине разницы в расчете амортизационных отчислений основных средств в БУ и НУ.

Динамика изменения ОНА (увеличение +, уменьшение -)		в тыс. руб.
Накопление ОНА по основным средствам стоимостью от 10 до 20 тыс.руб.		2 208
Накопление ОНА из-за разницы амортизаций по БУ и НУ		-38
Накопление ОНА по объектам основных средств и незавершенного строительства не соответствующие требованиям ст.256 НК РФ		-1 886
<b>ИТОГО:</b>		<b>284</b>

Сальдо по счету отложенных налоговых обязательств на 31.12.2009г. составило **44 271** тыс. руб. Существенный прирост ОНО связан с влиянием отклонения начисленной амортизационной премии по приобретенным и реконструированным объектам основных средств, из-за применения повышающих коэффициентов для основных средств, используемых в агрессивной среде. Данные по динамике изменения ОНО представлены в таблице.

<b>Динамика изменения ОНО (увеличение +, уменьшение -)</b>		<i>в тыс. руб.</i>
Накопление ОНО по объектам ОС из-за процентов по кредитам и займам, включенным в стоимость ОС по БУ		-671
Накопление ОНО из-за разницы амортизаций по БУ и НУ		10 464
Накопление ОНО из-за разницы учета БУ и НУ полученной и выданной спецодежды		3
<b>ИТОГО:</b>		<b>9 796</b>

#### 4.2. Раскрытие информации о движении основных средств, незавершенном строительстве и арендованном имуществе

##### Сведения о движении основных средств.

Износ основных средств начисляется исходя из норм для каждой амортизационной группы, согласно Постановлению Правительства № 1 от 01.01.2002 г. «О классификации Основных средств, включаемых в амортизационные группы», приказа Общества № 4 от 09.01.2002 г., и Постановлению № 1072 от 22 октября 1990г. «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов».

Первоначальная (восстановительная) стоимость основных фондов составляла:

**на начало года 1 460 111 тыс.руб.,**

Прирост – 86 142 тыс.руб.,

Выбытие – 6 079 тыс.руб.

**на конец года 1 540 174 тыс.руб.**

Сумма начисленной амортизации на конец отчетного периода составила 326 402 тыс.руб.

Основные средства Общества и их движение в течение отчетного периода характеризуются следующей таблицей:

Наименование показателя	<i>Тыс.руб.</i>			
	Наличие на начало года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец года
Здания	219 251	1 294	0	220 545
Сооружения	1 051 524	34 434	4 798	1 081 160
Машины и оборудование	138 183	5 026	1 144	142 066
Транспортные средства	34 566	45 254	0	79 820
Производственный и хозяйственный инвентарь	7 520	134	138	7 516
Другие виды основных средств	0	0	0	0
Земельные участки	9 067	0	0	9 067
<b>Итого</b>	<b>1 460 111</b>	<b>86 142</b>	<b>6 079</b>	<b>1 540 174</b>

Из приведенных данных видно, что вся совокупность основных фондов увеличилась по стоимости на **80 063** тыс.руб. или на **5%**, в основном за

счет ввода в эксплуатацию в декабре месяце объектов в связи с реконструкцией ж/д эстакады слива КАС и приобретения нового тепловоза и лабораторного оборудования.

Доля активной части ОС (машины и оборудование, транспортные средства) увеличилась по сравнению с предыдущим годом на 2% и на конец года составила 14 % (или 221 886 тыс.руб.).

#### Сведения об объектах незавершенного строительства

Величина незавершенного строительства включает в себя счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» и счет 07 «Оборудование к установке»:

**На начало года – 23 306 тыс.руб.**

Прирост - 89 156 тыс.руб.

Выбытие - 107 874 тыс.руб.

**На конец года 4 589 тыс.руб.**

#### Расшифровка вложений в незавершенное строительство (счет 08)

Наименование проекта	Наличие на начало года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец года
Мазутный комплекс	4 061	0	4 061	0
Проект Сера	3 073	0	3 073	0
Строительство объектов производственного назначения	13 596	10 407	23 869	133
Проект Замена РВС	0	696	696	0
Реконструкция ж/д эстакады слива КАС	1 900	24 817	26 717	0
Реконструкция объектов КАС под дизельное топливо	0	6 302	6 302	0
Бункеровка-2	0	4 455	0	4 455
Прочие объекты	0	42 155	42 155	0
<b>Итого</b>	<b>22 629</b>	<b>88 831</b>	<b>106 872</b>	<b>4 589</b>

Из общей суммы выбытия Обществом были списаны по акту инвентаризации следующие объекты незавершенного строительства:

наименование объекта списания	сумма, т.руб.
Грузовой двор (декларация по увеличению объема)	4 061
Декларация о намерениях (проект по перевалке Серы)	3 073
<b>ИТОГО:</b>	<b>7 134</b>