

**Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности
Открытого акционерного общества
«Северные магистральные нефтепроводы»
за 2009 год**

1	Общие сведения	3
2	Раскрытие учетной политики и существенных показателей	4
2.1	Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская отчетность	4
2.2	Изменения учетной политики	4
2.3	Данные на начало отчетного года и за предшествующий отчетный год	5
2.4	Активы и обязательства в иностранной валюте	7
2.5	Нематериальные активы	7
2.6	Основные средства	7
2.7	Незавершенное строительство	8
2.8	Финансовые вложения	9
2.9	Материально-производственные запасы	9
2.10	Незавершенное производство	10
2.11	Расходы будущих периодов	10
2.12	Дебиторская и кредиторская задолженность	11
2.13	Уставный, добавочный и резервный капитал, прибыль (убыток) на акцию	13
2.14	Резервы предстоящих расходов	13
2.15	Имущество, полученное по договорам аренды (в том числе лизинга)	14
2.16	Обеспечения обязательств и платежей полученные	14
2.17	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	15
2.18	Учет договоров строительного подряда	17
2.19	Прочие доходы и расходы	17
2.20	Доходы будущих периодов	18
2.21	Налоги	19
2.22	Денежные средства	21
2.23	Информация о связанных сторонах	22
2.24	Информация по сегментам	26
2.25	События после отчетной даты	26
2.26	Условные факты хозяйственной деятельности	26
2.27	Наиболее существенные изменения учетной политики на год, следующий за отчетным:	27

1 Общие сведения

1.1 Общая информация

Полное наименование: Открытое акционерное общество «Северные магистральные нефтепроводы».

Сокращенное наименование: ОАО «СМН».

Открытое акционерное общество «Северные магистральные нефтепроводы» (далее – Общество) учреждено в соответствии с Распоряжением Госкомимущества РФ № 1743-р от 28 июня 1994 в исполнение Указа Президента Российской Федерации от 17 ноября 1992 № 1403 (свидетельство о государственной регистрации № 1735-п от 15.07.1994), внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 08.08.2002 (свидетельство серия 11 № 000810417), поставлено на налоговый учет 20.12.1994 (свидетельство серия 11 № 001545645).

Место нахождения Общества: 169300, Республика Коми, г. Ухта, пр. А. Зерюнова, д. 2/1.

Общество имеет следующие филиалы:

- Усинское районное нефтепроводное управление («Усинское РНУ») Место нахождения: 169706, Республика Коми, г. Усинск, головные.
- Ухтинское районное нефтепроводное управление («Ухтинское РНУ») Место нахождения: 169300, Республика Коми, г. Ухта-18, нефтепровод.
- Вологодское районное нефтепроводное управление («Вологодское РНУ») Место нахождения: 150521, Ярославская область, Ярославский район, пос. Щедрино, п/о Щедрино.
- Цех технологического транспорта и спецтехники (ЦТТиСТ) Место нахождения: 169300, Республика Коми, г. Ухта-18, нефтепровод.
- База производственно-технического обслуживания и комплектации оборудования (БПТОиК) Место нахождения: 169300, Республика Коми, г. Ухта-18, нефтепровод, БПТОиК.

Общество имеет представительство. Место нахождения: г. Сыктывкар.

Среднесписочная численность Общества за 2009 год составила 2 782 человека (в 2008 году – 2 731 человек).

1.2 Основная деятельность Общества

Основными видами деятельности Общества в 2009 году являлись:

- Транспортировка нефти по магистральным трубопроводам;
- Эксплуатация магистрального трубопроводного транспорта;
- Другие виды деятельности согласно Уставу Общества.

1.3 Органы управления Обществом

Согласно Уставу, органами управления Общества являются общее собрание акционеров, Совет директоров, Правление, генеральный директор Общества.

Общее собрание акционеров

Акционером, владельцем 100% обыкновенных акций, является Открытое акционерное общество «Акционерная компания по транспорту нефти «Транснефть».

Совет директоров

Состав совета директоров ОАО «СМН» на 31.12.2009:

Плетнев Ю.П.	Председатель Совета директоров;
Горин А.С.	член Совета директоров, начальник отдела планирования программ ТПиР, КР, РЭН ОАО «АК «Транснефть»;
Кисенко В.Н.	член Совета директоров, директор правового департамента ОАО «АК «Транснефть»;
Звездин В.С.	член Совета директоров, начальник отдела магистральных нефтепроводов и нефтебаз ОАО «АК «Транснефть»;
Поляков А.В.	член Совета директоров, генеральный директор ООО «Транснефтьстрой».

Правление

Состав Правления ОАО «СМН» на 31.12.2009:

Поляков А.В.	генеральный директор ООО «Транснефтьстрой», Председатель Правления;
Предеин О.И.	главный инженер;
Назаренко М.В.	заместитель генерального директора;
Исламов М.М.	заместитель генерального директора;
Швец А.Б.	заместитель генерального директора;
Богатырев А.Е.	заместитель генерального директора;
Ковяров Е.В.	заместитель генерального директора.

Единоличный исполнительный орган

Генеральный директор – Поляков Алексей Владимирович до 05.10.2009, временно исполняющий обязанности генерального директора Предеин Олег Иванович с 06.10.2009 до 20.01.2010, Сидоров Владимир Николаевич с 21.01.2010 и председатель правления ОАО «СМН» с 11.02.2010.

Ревизионная комиссия

Состав ревизионной комиссии ОАО «СМН» на 31.12.2009:

Гончарова Н.В.	начальник отдела тарифов транспорта нефти управления тарифного регулирования департамента экономики ОАО «АК «Транснефть»;
Сощенко А.Е.	начальник отдела научно – технического обеспечения и нормативной документации ОАО «АК «Транснефть»;
Сидоренко И.И.	главный специалист отдела бюджетирования сервисных обществ ООО «Транснефть Финанс».

В 2008 – 2009 годах ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляет специализированная организация ООО «Транснефть Финанс».

2 Раскрытие учетной политики и существенных показателей

2.1 Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ, «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, приказа Минфина России от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, приказа ОАО «АК «Транснефть» от 25.02.2009 № 24 «О формах бухгалтерской отчетности организаций Группы «Транснефть» (с учетом приказа ОАО «АК «Транснефть» от 10.02.2010 №17), приказа Общества «Об учетной политике» от 31.12.2008 № 1477.

2.2 Изменения учетной политики

Способы ведения бухгалтерского учета

В связи с вступлением в силу, начиная с бухгалтерской отчетности за 2009 год, приказа Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) Общество установило следующий порядок учета договоров строительного подряда.

Для признания выручки по договору строительного подряда способом «по мере готовности» определять степень завершенности работ по договору на отчетную дату как долю выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору. В качестве показателя, отражающего выполненный на отчетную дату объем работ, использовать экспертную оценку выполненного объема работ, фиксируемую в денежном выражении в акте о приемке работ КС-2.

При исполнении договора строительного подряда предвиденные затраты принимать к учету по мере их возникновения в процессе выполнения работ (резерв на покрытие предвиденных расходов не создавать).

Не связанные непосредственно с исполнением договора строительного подряда доходы (например, от реализации излишних стройматериалов, аренды временно неиспользуемого оборудования) в выручку по договору не включать и учитывать как прочие доходы.

Общие расходы, связанные с исполнением нескольких исполняемых в течение отчетного месяца договоров строительного подряда, подлежат распределению между данными договорами пропорционально общей стоимости работ по договору (предполагаемая выручка).

Способы ведения учета для целей налогообложения

В связи с изменениями, внесенными в НК РФ Федеральным законом от 22.07.2008 № 158-ФЗ, Федеральным законом от 26.11.2008 № 224-ФЗ в учетную политику Общества на 2009 год по сравнению с 2008 годом внесены следующие изменения:

По всем основным средствам начисление амортизации производить линейным способом. По амортизируемым основным средствам, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применять специальный коэффициент 3. Указанный специальный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой - третьей амортизационным группам.

Включать в состав косвенных расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов (30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также расходов, понесенных в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 Налогового Кодекса РФ.

В связи с тем, что Федеральным законом от 26.11.2008 № 224-ФЗ до 31.12.2009 приостановлено действие абз. 4 п. 1 ст. 269 НК РФ, из учетной политики Общества исключены положения об определении предельной величины процентов по долговым обязательствам, признаваемых расходом для целей налогообложения налогом на прибыль.

2.3 Данные на начало отчетного года и за предшествующий отчетный год

Показатели бухгалтерского баланса на начало 2009 сформированы путем корректировки бухгалтерского баланса на конец 2008 с учетом требований ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»:

Бухгалтерский баланс (фрагмент)

тыс. руб.					
Наименование статьи	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка (+/-)	Сумма с учетом корректировки	Пояснения (причины)
Основные средства	120	9 871 473	2 181 955	12 053 428	В связи с переоценкой основных средств
Доходные вложения в материальные ценности	135	7 428	41	7 469	В связи с переоценкой основных средств
Отложенные налоговые активы	145	6 213	16 898 в том числе: (1 036)	23 111	В связи со снижением ставки налога на прибыль В связи с изменением порядка отражения временных разниц
Прочие внеоборотные активы	150	212 112	(13 304)	198 808	В связи с переклассификацией материально – производственных

					запасов
Запасы	210	278 761	13 304	292 065	В связи с переклассификацией материально – производственных запасов
	211	128 498	13 304	141 802	В связи с переклассификацией материально – производственных запасов
Добавочный капитал	420	2 140 976	4 415 807	6 556 783	В связи с переоценкой основных средств
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	9 882 761	(2 140 513) в том числе: (2 233 811) 93 298	7 742 248	В связи с переоценкой основных средств В связи со снижением ставки налога на прибыль
Отложенные налоговые обязательства	515	566 004	(76 400) в том числе: (94 334) 17 934	489 604	В связи со снижением ставки налога на прибыль В связи с изменением порядка отражения временных разниц
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	365	6 168 в том числе: 3 435 2 733	6 533	В связи с изменением оценки стоимости принятой нефти В связи с изменением порядка отражения отдельных групп ТМЦ
Износ жилищного фонда	970	500	621	1 121	В связи с переоценкой основных средств
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	658	967	1 625	В связи с переоценкой основных средств

В целях обеспечения сопоставимости данных Приложения к бухгалтерскому балансу за текущий год, данные за предыдущий год были скорректированы в связи с уточнением показателей по группам основных средств:

Приложение к бухгалтерскому балансу (фрагмент)

тыс. руб.

Наименование статьи	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка (+/-)	Сумма с учетом корректировки
Машины и оборудование	112	4 819 650	315	4 819 965
Производственный и хозяйственный инвентарь	114	133 671	705	134 376
Другие виды основных средств	118	18 242	(1 020)	17 222

Информация о переоценке основных средств по состоянию на 01.01.2009 раскрыта в отчете об изменениях капитала (форма №3) и Приложении к бухгалтерскому балансу (форма №5). В связи с этим изменение показателей на начало отчетного года в указанных формах отдельно не приводится.

2.4 Активы и обязательства в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Курс Центрального банка РФ на 31.12.2009 составил 30,2442 руб. за 1 доллар США (на 31.12.2008 – 29,3804 руб. за 1 доллар США).

2.5 Нематериальные активы

2.5.1 Учетная политика

В бухгалтерской отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Начисление амортизации нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным способом.

Для целей составления бухгалтерской отчетности, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, проверка нематериальных активов на обесценение не производится в связи с их незначительностью.

2.6 Основные средства

2.6.1 Учетная политика

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по текущей восстановительной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Переоценка основных средств производится в порядке и сроки, определенные отдельным приказом, при существенном отклонении текущей (восстановительной) стоимости от стоимости, по которой они учитываются в бухгалтерском учете.

Информация о последней переоценке основных средств приведена в п. 2.6.2.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01, стоимостью не более 20 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Стоимость данных активов относится на расходы по мере их отпуска в эксплуатацию в размере стоимости каждой единицы. Данные положения не применяются к активам, предназначенным исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, которые независимо от стоимости отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и которые фактически эксплуатируются, до момента регистрации права собственности учитываются обособленно в составе основных средств.

Начисление амортизации по основным средствам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002, производится линейным способом по нормам, установленным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление фондов народного хозяйства СССР», по объектам основных средств, введенным в эксплуатацию начиная с 01.01.2002 – линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Амортизация грузовых автомобилей общего назначения грузоподъемностью 5-15 тн., принятых к учету до 01.01.2002, начисляется в зависимости от величины пробега за отчетный период. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, введенных в эксплуатацию	
	до 01.01.2002	с 01.01.2002
Трубопроводы	33	33
Здания	8-50	10-55
Сооружения и передаточные устройства	8-50	10-33
Машины и оборудование	10-20	2-25
Транспортные средства	5-20	3-15
Прочие	3-10	2-25

Амортизация не начисляется по следующим группам основных средств:

- объектам внешнего благоустройства, принятым к учету до 01.01.2006;
- приобретенным квартирам в жилых зданиях, принятым к учету до 01.01.2006;
- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса;
- многолетним насаждениям, принятым к учету до 01.01.2006;
- земельным участкам.

2.6.2 Существенные показатели

Последняя переоценка всех групп основных средств произведена Обществом по состоянию на 01.01.2009 по текущей (восстановительной) стоимости, определенной независимым оценщиком.

В отчетном году в результате достройки, дооборудования, реконструкции основных средств произошло увеличение первоначальной стоимости основных средств на сумму 604 513 тыс. руб. (в 2008 году – 203 410 тыс. руб.), в результате частичной ликвидации – уменьшение их первоначальной стоимости на 716 тыс. руб. (в 2008 году – не происходило).

В отчетном году были завершены строительством и введены в эксплуатацию:

- система автоматизированного технического учета электроэнергии на сумму 421 846 тыс. руб.;
- объекты, построенные в рамках реализации инвестиционного проекта «Нефтепровод НПС «Сковородино – железнодорожный комплекс перевалки нефти» на сумму 448 260 тыс. руб., «РНУ г. Ленск» на сумму 95 422 тыс. руб. (доля в праве собственности);
- реконструированные резервуары на сумму 515 074 тыс. руб.

Объекты недвижимости, завершённые строительством и фактически эксплуатируемые, документы на которые переданы на государственную регистрацию, учтены в составе основных средств на сумму 335 240 тыс. руб. (в 2008 – аналогичного показателя не было).

2.7 Незавершенное строительство

2.7.1 Учетная политика

В составе незавершенного строительства учтены фактические затраты, связанные с приобретением и созданием объектов, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимость оборудования к установке.

2.7.2 Существенные показатели

В составе незавершенного строительства в бухгалтерском балансе отражены:

Наименование	тыс. руб.	
	На 01.01.2009	На 31.12.2009
Капитальные вложения	948 866	180 560
в том числе: строительство объектов «Нефтепровод НПС «Сковородино» - железнодорожный комплекс перевалки нефти»	444 851	-
строительство автоматизированной системы технического учета электроэнергии	336 516	-
прочие	167 499	180 560
Оборудование к установке	308	-

Основная часть затрат, понесенных в отчетном году, была направлена:

- на выполнение программы по реконструкции резервуаров в сумме 515 074 тыс. руб.
- на выполнение программы по созданию автоматизированной системы технического учета электроэнергии в сумме 85 331 тыс. руб.

2.8 Финансовые вложения

2.8.1 Учетная политика

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на приобретение.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерской отчетности исходя из срока обращения (погашения) по состоянию на отчетную дату (в составе долгосрочных или краткосрочных финансовых вложений). Финансовые вложения, не имеющие даты погашения (например, вклады в уставные капиталы), квалифицируются как долгосрочные.

Доходы и расходы от операций с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.8.2 Существенные показатели

Общество имеет финансовые вложения в виде вкладов в уставный капитал:

Наименование	Сумма и доля участия			
	На 01.01.2009		На 31.12.2009	
	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.
ЗАО СК «Транснефть»	0,9	3 768	0,9	3 768
ООО «Востокнефтепровод»	1,4	968 620	0,9	968 620

2.9 Материально-производственные запасы

2.9.1 Учетная политика

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Неотфактурованные поставки принимаются к учету по договорным ценам.

При отпуске материалов (за исключением материалов на давальческой основе в строительство или на капитальный ремонт) в производство и ином выбытии, их оценка определяется по средней себестоимости в момент его отпуска (скользящая оценка).

При отпуске материалов на давальческой основе на строительство или на капитальный ремонт оценка производится по себестоимости каждой единицы запасов.

При выбытии товаров (кроме квартир), их оценка определяется по способу ФИФО (скользящая оценка).

При отпуске готовой продукции (кроме готовой продукции, которая носит единичный характер) применяется метод ее оценки по средней себестоимости.

Материально – производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражены в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально – производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости и относится в состав прочих расходов.

Нефть технологическая, а также нефть временно вытесненная учитываются обособленно в составе материально-производственных запасов и отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

Нефть, приобретенная на собственные нужды в качестве топлива, учитывается и отражается в бухгалтерском балансе в составе материалов.

Нефть грузоотправителей, принятая для хранения, отражается за балансом в составе товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение.

Излишки нефти, выявленные при инвентаризации и предназначенные в дальнейшем для продажи, отражаются в бухгалтерском балансе в составе товаров для перепродажи.

Материалы, предназначенные для капитального строительства и реконструкции (модернизации) объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности), отражаются в составе внеоборотных активов, так как они представляют собой вложения в активы, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в составе основных средств. Такой порядок, по мнению руководства Общества, обеспечивает достоверное отражение имущественного состояния Общества.

2.9.2 Существенные показатели

На 31.12.2009 в составе внеоборотных активов отражены нефть технологическая на сумму 35 218 тыс. руб. (на 01.01.2009 – 35 317 тыс. руб.), а также нефть, временно вытесненная на сумму 755 тыс. руб. (на 01.01.2009 – 658).

По материально – производственным запасам, которые частично потеряли свое первоначальное качество, в 2009 году создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей в сумме 5 161 тыс. руб. Резерв в сумме 196 774 тыс. руб., созданный в 2008 году в связи со снижением текущей рыночной стоимости нефти, предназначенной для продажи, в текущем году списан с отнесением на прочие доходы:

- в сумме 108 905 тыс. руб. по мере реализации нефти;
- в сумме 87 869 тыс. руб. в связи с повышением рыночной стоимости нефти.

2.10 Незавершенное производство

Незавершенное производство оценивается по прямым затратам.

2.11 Расходы будущих периодов

2.11.1 Учетная политика

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам (лицензии на использование программных продуктов, оплата по договорам страхования и услугам, расходы на межевание земель), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются на соответствующие статьи затрат равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов со сроком погашения на момент принятия их к бухгалтерскому учету более 12 месяцев отражены в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов, менее 12 месяцев – в составе расходов будущих периодов.

2.11.2 Существенные показатели

тыс. руб.

Наименование расходов	На 01.01.2009		На 31.12.2009	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Программные продукты (без исключительных прав)	19 572	767	29 754	115
Расходы на межевание земель	128 377	-	95 409	-
Технологические работы по совершенствованию организации производства	-	24 220	2 193	7 660
ПИР по капитальному ремонту будущих периодов	10 146	3 479	16 517	4 665
Расходы по оплате труда будущих периодов	-	9 129	-	10 719
Расходы по страхованию	-	6 200	936	16 387
Прочее	4 595	570	4 252	1 985
Итого	162 690	44 365	149 061	41 531

2.12 Дебиторская и кредиторская задолженность

2.12.1 Учетная политика

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

Нереальная ко взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на прочие расходы.

Авансы выданные (полученные) отражены в отчетности за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Авансы, выданные на капитальные вложения, отражаются в составе внеоборотных активов, так как они представляют собой платежи на осуществление капитальных вложений в активы, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в составе основных средств. Такой порядок, по мнению руководства Общества, обеспечивает достоверное отражение имущественного состояния Общества.

Не принятый к вычету НДС, уплаченный в составе авансов, выданных на капитальные вложения, отражен в бухгалтерском балансе в составе 240 строки бухгалтерского баланса.

2.12.2 Существенные показатели

Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Вид задолженности	По состоянию на 01.01.2009	По состоянию на 31.12.2009	Изменение
Покупатели и заказчики	664 622	1 108 087	443 465
услуги по транспортировке нефти	513 688	914 388	400 700
услуги по компаундированию нефти	33 576	45 401	11 825
реализация основных средств	64 827	-	(64 827)
строительно-монтажные работы	-	95 456	95 456

прочие	52 531	52 842	311
Авансы выданные	174 239	144 448	(29 791)
на приобретение товаров, работ, услуг	61 728	119 739	58 011
на приобретение внеоборотных активов*	111 588	24 404	(87 184)
прочие	923	305	(618)
Расчеты по налогам и сборам	4 075	119 126	115 051
НДС	2 476	106 600	104 124
налог на прибыль	82	7 819	7 737
прочие	1 517	4 707	3 190
Прочие дебиторы	192 561	238 173	45 612
расчеты по агентским договорам	80 499	142 021	61 522
прочие	112 062	96 152	(15 910)
Итого	1 035 497	1 609 834	574 337

*В том числе отражено в Бухгалтерском балансе в строке 131 «Авансы на капитальные вложения» на 01.01.2009: 94 566 тыс. руб., на 31.12.2009: 21 334 тыс. руб.

Изменение краткосрочной дебиторской задолженности на конец отчетного периода по сравнению с началом отчетного периода произошло, в основном, в результате следующих факторов:

- роста задолженности по расчетам с ОАО «АК «Транснефть» по договору подряда на транспортировку нефти;
- возникновения дебиторской задолженности за выполненные строительно-монтажные работы на объектах ТС ВСТО;
- увеличения дебиторской задолженности по расчетам с бюджетом в части НДС, подлежащего возмещению;
- увеличения задолженности Агента за реализованное имущество.

По просроченной задолженности, не погашенной в сроки, установленные договорами и не обеспеченной соответствующими гарантиями, создан резерв по сомнительным долгам, достаточный для покрытия всей суммы сомнительной задолженности ООО «Строительно-техническая корпорация» в сумме 87 263 тыс. руб. Резерв в сумме 1 898 тыс. руб., созданный в 2008 году, использован в отчетном периоде на покрытие сомнительной дебиторской задолженности.

Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Вид задолженности	По состоянию на 01.01.2009	По состоянию на 31.12.2009	Изменение
Поставщики и подрядчики	255 247	338 787	83 540
расчеты по приобретению товаров, работ, услуг	158 530	266 721	108 191
расчеты по строительству, реконструкции, модернизации и приобретению основных средств	88 223	58 907	(29 316)
прочие расчеты	8 494	13 159	4 665
Задолженность по налогам и сборам	161 675	262 144	100 469
налог на добавленную стоимость	123 727	214 420	90 693
налог на имущество	17 919	24 125	6 206
налог на доходы физических лиц	13 578	17 647	4 069
прочие налоги	6 451	5 952	(499)
Авансы полученные	377	434	57
Прочие кредиторы	88 312	107 127	18 815
расчеты с персоналом по оплате труда	64 142	86 345	22 203
Итого	505 611	708 492	202 881

Изменение кредиторской задолженности произошло, в основном, в результате:

- увеличения задолженности поставщикам и подрядчикам за выполненные работы и оказанные услуги;
- возникновения кредиторской задолженности за выполненные строительно-монтажные работы на объектах ТС ВСТО;
- снижения задолженности по договорам строительства, реконструкции, модернизации и приобретения основных средств;
- роста задолженности по налогам и сборам в части НДС (раскрывается в п. 2.21 «Налоги»).

2.13 Уставный, добавочный и резервный капитал, прибыль (убыток) на акцию

2.13.1 Учетная политика

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости акций.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенных при переоценке.

В соответствии с законодательством РФ и Уставом Общество создает резервный капитал, предназначенный для покрытия потерь, которые хотя и не определены конкретно, но могут иметь место в хозяйственном обороте. Резервный капитал создан за счет чистой прибыли Общества в предыдущие периоды в размере 15% от уставного капитала Общества.

2.13.2 Существенные показатели

По состоянию на 31.12.2009 уставный капитал Общества полностью оплачен, его величина составляет 328 тыс. руб. и соответствует установленной в зарегистрированных учредительных документах.

Уставный капитал разделен на 328 310 штук обыкновенных именных акций. В течение отчетного периода количество акций не менялось.

Номинальная стоимость одной именной акции составляет 1 рубль.

Акционер, владеющий 100% обыкновенных акций – ОАО «АК «Транснефть».

В текущем и предыдущем годах дивиденды за 2008 и 2007 финансовый год соответственно не начислялись.

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров-владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный период к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода. Базовая прибыль равна чистой прибыли (чистому убытку) отчетного периода, приходящейся на владельцев обыкновенных акций акционерного общества.

Показатели	2009 год	2008 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный период, тыс. руб.	788 787	(115 267)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода, акции	328 310	328 310
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2 403	(351)

В 2008-2009 годах Общество не проводило дополнительную эмиссию акций.

Общество не эмитировало ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в обыкновенные акции, и не заключало договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с этим разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

2.14 Резервы предстоящих расходов

2.14.1 Учетная политика

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства или обращения отчетного периода Обществом создается резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год путем ежемесячного отчисления в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на выплату вознаграждения, определенной в соответствии с внутренними нормативными актами Общества, включая сумму единого социального налога с этих расходов. Процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение годовой предполагаемой суммы расходов на выплату вознаграждения к предполагаемому размеру расходов на оплату труда.

Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год включается в расходы по обычным видам деятельности.

2.14.2 Существенные показатели

Срок выплаты вознаграждения по итогам работы за 2009 год – 2 квартал 2010 года (срок выплаты вознаграждения по итогам работы за 2008 год – 2 квартал 2009 года).

Фактически было выплачено в 2009 году вознаграждение по итогам работы за 2008 год в размере 356 363 тыс. руб., в том числе – 279 029 тыс. руб. – за счет созданного в 2008 году резерва (в 2008 году выплачено вознаграждение по итогам работы за 2007 год в размере 105 675 тыс. руб., неиспользованная сумма резерва списана на прочие доходы – 3 566 тыс. руб.).

2.15 Имущество, полученное по договорам аренды (в том числе лизинга)

По условиям заключенных Обществом договоров финансовой аренды (лизинга) имущество, полученное Обществом в лизинг, учитывается на балансе лизингодателя. Стоимость полученного Обществом лизингового имущества отражена по строке 911 «Арендованные основные средства, в том числе по лизингу» бухгалтерского баланса.

тыс. руб.

	Наименование	На 01.01.2009	На 31.12.2009
1	Машины и оборудование	188 801	4 841
2	Сооружения	46 834	-
3	Транспортные средства	130 214	30 634
	Всего:	365 849	35 475

Предстоящие лизинговые платежи, подлежащие уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляют 40 191 условных единиц, и в период более чем через 12 месяцев после отчетной даты и до конца действия договора лизинга составят 10 681 условных единиц.

Предстоящие лизинговые платежи рассчитываются на основании Графиков платежей, предусмотренных Договорами лизинга. Условная единица пересчитывается в российский рубль по курсу доллара США, установленного ЦБ РФ на дату осуществления платежа.

По строке 910 «Арендованные основные средства» бухгалтерского баланса отражены, в том числе, арендованные земельные участки:

тыс. руб.

	Показатель	На 01.01.2009	На 31.12.2009
1	Арендованные земельные участки	261 177	138 736
2	Земельные участки в постоянном (бессрочном) пользовании	2 901	2 889
	Всего:	264 078	141 625

Арендованные земельные участки, а также земельные участки в постоянном (бессрочном) пользовании, права на которые в установленный срок Общество обязано переоформить на право аренды или приобрести участки в собственность, отражены по кадастровой стоимости.

2.16 Обеспечения обязательств и платежей полученные

2.16.1 Учетная политика

Сумма полученных от третьих лиц обеспечений обязательств по авансам, выданным Обществом поставщикам и подрядчикам, отражается по строке 950 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» бухгалтерского баланса, в размере, указанном в договоре на выдачу обеспечения.

2.16.2 Существенные показатели

Обеспечения обязательств и платежей полученные:

тыс. руб.

Наименование организации, предоставившей обеспечение	Вид (характер) обязательства или платежа	Сумма на 01.01.2009,	Сумма на 31.12.2009,	Примечание
ООО «Стройкласс»	Исполнение условий контракта на выполнение СМР	35 850	-	Банковская гарантия ОАО «КБ «Стройкредит»
ООО «Севертрубопроводстрой»	Исполнение условий контракта на выполнение СМР	20 457	16 412	Банковские гарантии ОАО «Газпромбанк», ОАО «Промсвязьбанк»
ООО «Металлургпрокатмонтаж»	Исполнение условий контракта на выполнение СМР	2 199	10 040	Банковские гарантии ОАО «МДМ-банк», ОАО АКБ

				«Металлургический инвестиционный банк»
ЗАО «Краснодарстройтрансгаз»	Исполнение условий контракта на выполнение СМР	-	12 398	Банковская гарантия ООО «КБ «Судостроительный банк»
ООО «Инженерный центр Энергоаудитконтроль»	Исполнение условий контракта на выполнение СМР	-	9 166	Банковская гарантия ОАО «МДМ-банк»
ООО «Южнорусская промышленная компания»	Исполнение условий контракта на выполнение СМР	-	8 107	Банковская гарантия ЗАО «АКБ Новикомбанк»
ООО «Торговый дом «Указ»	Исполнение условий контракта на поставку МТР	-	5 851	Банковская гарантия ОАО АКБ «Металлургический инвестиционный банк»
ООО «Инвестстрой»	Исполнение условий контракта на выполнение работ и оказание услуг по текущему ремонту	875	4 500	Банковские гарантии ОАО «КБ «Стройкредит», ОАО «Промсвязьбанк»
ООО «Ангаралесстрой»	Исполнение условий контракта на выполнение СМР	-	42 833	Банковская гарантия ООО «Мой банк»
ООО «XXI век»	Исполнение условий контракта на выполнение работ и оказание услуг по текущему ремонту	-	4 094	Банковская гарантия ОАО «Промсвязьбанк»
ОАО «Уралэнергосервис»	Исполнение условий контракта на выполнение СМР	-	2 394	Банковская гарантия ОАО «Промсвязьбанк»
ООО «Якутуглестрой»	Исполнение условий контракта на выполнение СМР	-	14 946	Поручительство ОАО «Региональная страховая компания «Стерх»
Прочие		5 703	9 401	
Итого		65 084	140 142	

2.17 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

2.17.1 Учетная политика

Доходами от обычных видов деятельности признаются выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг осуществляются Обществом систематически (постоянно).

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг носят систематический (постоянный) характер.

Для целей формирования финансового результата в бухгалтерском учете признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности коммерческие и управленческие расходы отчетного периода.

2.17.2 Существенные показатели

Выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг):

Вид выручки	2009 год, тыс. руб.	2008 год, тыс. руб.	Изменение (+/-), тыс. руб.	Изменение (+/-), %
Услуги по транспортировке нефти	8 202 500	6 252 443	1 950 057	31,2
Строительно-монтажные работы	1 544 318	-	1 544 318	100,0
Услуги по компаундированию нефти	477 786	306 793	170 993	55,7
Продажа товаров и прочего имущества	170 944	625	170 319	27 251,0
Прочее	262 184	130 102	132 082	101,5
Итого	10 657 732	6 689 963	3 967 769	59,3

Изменение выручки от продажи товаров (работ, услуг) Общества в 2009 году по сравнению с 2008 годом произошло в результате:

- роста выручки за услуги по транспортировке нефти, что обусловлено индексацией тарифов;
- получения выручки за выполненные строительно-монтажные работы по строительству объектов ТС ВСТО в связи с заключением договоров подряда;
- роста выручки за услуги по компаундированию нефти в связи с увеличением объемов принятой нефти и тарифов;
- роста выручки от продажи товаров и прочего имущества в основном в связи с продажей активов, неиспользуемых в основных видах деятельности;
- увеличения прочей выручки в основном по оказанию транспортных услуг, устранению дефектов и за оказание услуг по передаче права пользования, распоряжения имуществом.

Себестоимость проданных товаров (работ, услуг) составила:

Себестоимость услуг по видам выручки	2009 год, тыс. руб.	2008 год, тыс. руб.	Изменение (+/-), тыс. руб.	Изменение (+/-), %
Услуги по транспортировке нефти	6 321 594	5 107 523	1 214 071	23,8
Строительно-монтажные работы	1 445 832	-	1 445 832	100,0
Услуги по компаундированию нефти	49 835	9 237	40 598	439,5
Продажа товаров и прочего имущества	251 822	438	251 384	57 393,6
Прочее	349 530	260 294	89 236	34,3
Итого	8 418 613	5 377 492	3 041 121	56,6

Изменение себестоимости проданных товаров (работ, услуг) Общества в 2009 году по сравнению с 2008 годом произошло в результате:

- роста себестоимости по транспортировке нефти, что обусловлено ростом затрат на электроэнергию в связи с увеличением тарифов, увеличением амортизационных отчислений в связи с проведенной переоценкой основных средств на 01.01.2009, индексацией заработной платы, ростом эксплуатационных расходов в связи с вводом в действие новых производственных мощностей;
- роста расходов по компаундированию нефти в связи с увеличением объемов оказанных услуг;
- роста себестоимости по продаже товаров и прочего имущества в связи со списанием балансовой стоимости реализованных активов, неиспользуемых в основных видах деятельности.
- увеличения себестоимости прочих выполненных работ, услуг.

Управленческие расходы составили:

Показатель	2009 год, тыс. руб.	2008 год, тыс. руб.	Изменение (+/-), тыс. руб.	Изменение (+/-), %
Материальные затраты	40 814	37 458	3 356	9,0
Затраты на оплату труда	570 003	428 015	141 988	33,2
Отчисления на социальные нужды	64 534	62 839	1 695	2,7
Амортизация	34 554	33 332	1 222	3,7
Прочие	472 424	421 228	51 196	12,2
Итого	1 182 329	982 872	199 457	20,3

Изменение управленческих расходов в 2009 году по сравнению с 2008 годом произошло в результате:

- роста затрат на электроэнергию в связи с увеличением тарифов;
- увеличения расходов на оплату труда в связи с индексацией заработной платы и изменением порядка выплаты вознаграждения по итогам работы за год;
- роста прочих затрат в части взносов на негосударственное пенсионное страхование, командировочных расходов, услуг сторонних организаций.

Сведения о затратах на оплату использованных энергетических ресурсов:

тыс. руб.

Энергетические ресурсы	2009 год		2008 год	
	использовано (потреблено), без НДС	оплачено, с НДС	использовано (потреблено), без НДС	оплачено, с НДС
Электрическая энергия	1 415 051	1 705 179	1 124 495	1 330 743
Нефть	50 439	51 776	67 609	84 185
Прочие	18 654	20 840	14 807	19 064
Итого	1 484 144	1 777 795	1 206 911	1 433 992

2.18 Учет договоров строительного подряда

2.18.1 Учетная политика

Информация раскрывается в п.2.2 «Изменения учетной политики».

2.18.2 Существенные показатели

В отчетном периоде Общество по договору строительного подряда выполняло строительные-монтажные работы по объекту строительства «Первая очередь трубопроводной системы «Восточная Сибирь – Тихий Океан (ВСТО). Расширение трубопроводной системы ВСТО. Участок №2». Выручка, признанная методом «по мере готовности» за 2009 год составила 1 544 318 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2009 общая сумма понесенных расходов – 1 445 832 тыс. руб., общая сумма признанных прибылей – 98 486 тыс. руб.

2.19 Прочие доходы и расходы

2.19.1 Учетная политика

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

2.19.2 Существенные показатели

Прочие доходы:

Прочие доходы	2009 год, тыс. руб.	2008 год, тыс. руб.	Изменение (+/-), тыс. руб.	Изменение (+/-), %
Доходы от продажи основных средств и прочего имущества	98 991	108 885	(9 894)	(9.1)

Средства централизованного фонда, полученные от ОАО «АК «Транснефть»	11 807	12 771	(964)	(7,5)
Штрафы, пени, неустойки, признанные или по которым получены решения суда	15 681	16 094	(413)	(2,6)
Доходы от принятого к учету имущества по результатам инвентаризации*	270 323	252 042	18 281	7,3
Доходы от списания сумм резерва под снижение стоимости материальных ценностей	196 774	-	196 774	-
Прочие доходы	10 383	14 261	(3 878)	(27,2)
Итого	603 959	404 053	199 906	49,5

* в том числе стоимость оприходованных излишков технологической нефти

Увеличение прочих доходов произошло, в основном, в результате списания резерва под снижение стоимости материальных ценностей (раскрывается в п. 2.9 «Материально-производственные запасы»).

Прочие расходы

Прочие расходы	2009 год, тыс. руб.	2008 год, тыс. руб.	Изменение (+/-), тыс. руб.	Изменение (+/-), %
Расходы по продаже основных средств и прочего имущества	97 334	81 949	15 385	18,8
Расходы услуг кредитных организаций	17 929	24 820	(6 891)	(27,8)
Создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей	5 161	196 774	(191 613)	(97,4)
Создание резерва по сомнительным долгам	87 263	1 898	85 365	4 497,6
Благотворительная помощь	89 481	236 385	(146 904)	(62,1)
Расходы социального характера	91 185	69 113	22 072	31,9
Убыток прошлых лет	19 341	5 206	14 135	271,5
Штрафы, пени, неустойки признанные или по которым получены решения суда	4 694	64	4 630	7 234,4
Остаточная стоимость списанных основных средств и расходы, связанные со списанием	6 090	177	5 913	3 340,7
Сумма начисленных налогов	6 471	9 756	(3 285)	(33,7)
Прочие	34 480	19 206	15 274	79,5
Итого	459 429	645 348	(185 819)	(28,8)

Изменение прочих расходов произошло, в основном, в результате:

- уменьшения суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей;
- увеличения суммы созданного резерва по сомнительной задолженности;
- снижения расходов, направленных на благотворительную помощь.

2.20 Доходы будущих периодов

2.20.1 Учетная политика

Дату признания дохода в виде поступлений безвозмездного целевого финансирования определять как дату отпуска на цели деятельности организации материально-производственных запасов, приобретенных за счет целевых средств; начислении амортизации – по имуществу, приобретенному за счет указанных средств; завершении и сдаче научно-исследовательских работ и пр.

2.20.2 Существенные показатели

На 31.12.2009 в составе доходов будущих периодов отражены средства целевого финансирования в сумме 61 464 тыс. руб., полученные, в основном, от ОАО «АК «Транснефть» в прошлые отчетные периоды (на 01.01.2009 – 73 397 тыс. руб.). Изменение в 2009 году составило 11 933 тыс. руб. в основном, за счет списания в состав прочих доходов средств целевого финансирования в сумме начисленной амортизации по имуществу, приобретенному за счет указанных средств.

2.21 Налоги

2.21.1 Учетная политика

Учет расчетов по налогу на прибыль.

Величина текущего расхода по налогу на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль подтверждается данными бухгалтерского учета в части отражения условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, изменений постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива, отложенного налогового обязательства.

2.21.2 Существенные показатели

Обязательства по налогам и сборам, начисленные в течение отчетного и предыдущего года, характеризуются следующими данными:

№ п/п	Наименование налога	2009 год, тыс. руб.	2008 год, тыс. руб.	Изменение (+/-)	
				тыс. руб.	%
1	Налог на прибыль	343 756	152 418	191 338	125,5
2	НДС	664 058	616 762	47 296	7,7
3	Налог на имущество	87 832	74 557	13 275	17,8
4	Налог на доходы физических лиц	277 210	199 871	77 339	38,7
5	ЕСН и платежи в государственные внебюджетные фонды	298 352	264 069	34 283	13,0
6	Прочие налоги и сборы	6 099	7 636	(1 537)	(20,1)
	Итого:	1 677 307	1 315 313	361 994	27,5
	в том числе:				
	в федеральный бюджет	794 671	728 652	66 019	9,1
	в региональный и местный бюджеты	728 875	447 046	281 829	63,0
	во внебюджетные фонды	153 761	139 615	14 146	10,1

Основные причины роста (снижения) налогов:

По налогу на прибыль увеличение налоговой базы за 2009 год произошло в результате:

- роста выручки от оказания услуг по транспортировке нефти в связи с индексацией тарифов;
- роста выручки от оказания услуг по компаундированию нефти в связи с увеличением объема принятой нефти и тарифов;
- выполнения строительно-монтажных работ на объектах ВСТО.

По налогу на имущество увеличение налогооблагаемой базы связано с проведением переоценки основных средств по состоянию на 01.01.2009, приобретением и реконструкцией объектов основных средств.

По налогу на доходы физических лиц увеличение налоговой базы за 2009 год вызвано:

- увеличением расходов на оплату труда в результате индексации заработной платы.

По единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование увеличение налоговой базы за 2009 год вызвано:

- увеличением расходов на оплату труда в результате индексации заработной платы;
- увеличением суммы взносов в негосударственный пенсионный фонд ОАО «АК «Транснефть», подлежащих включению в налоговую базу по ЕСН и страховым взносам на ОПС.

По прочим налогам снижение вызвано:

- уменьшением сумм уплаченных госпошлин.

Показатели учета расчетов по налогу на прибыль за 2009 год

	Наименование показателя	Сумма	Наименование показателя	Сумма
1.1	Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета	1 198 945		X

тыс. руб.

1.2	Доходы, подлежащие налогообложению по ставке, отличной от основной ставки	-		X
1.3	Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета, облагаемая по основной ставке	1 198 945	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	239 442
2.1	Постоянные разницы, приведшие к постоянным налоговым обязательствам: - отчетного периода; - уточненные декларации предыдущих лет	1 063 495	Постоянные налоговые обязательства	213 456
2.2	Постоянные разницы, приведшие к постоянным налоговым активам: - отчетного периода; - уточненные декларации предыдущих лет	214 165	Постоянные налоговые активы	42 833
3	Вычитаемые временные разницы, в т.ч.:	95 200	Отложенные налоговые активы, в т.ч.:	19 044
3а	- возникшие	177 795	- начисленные	35 563
3б	- погашенные	(82 595)	- погашенные	(16 519)
4	Налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.:	426 374	Отложенные налоговые обязательства, в т.ч.:	85 353
4а	- возникшие	630 470	- начисленные	126 172
4б	- погашенные	(204 096)	- погашенные	(40 819)
5.1	Налоговая база отчетного года	1 708 710	Текущий налог на прибыль	341 742
5.2	Налоговая база предыдущих лет	8 391	Налог на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие налоговые периоды	2 014
6	Вычитаемые временные разницы по выбывшим объектам учета	-	Отложенные налоговые активы по выбывшим объектам учета	-
7	Налогооблагаемые временные разницы по выбывшим объектам учета	-	Отложенные налоговые обязательства по выбывшим объектам учета	-
8	Корректировка вычитаемых временных разниц в связи со снижением ставки налога на прибыль (по уточненным декларациям)	(100)	Корректировка отложенных налоговых активов в связи со снижением ставки налога на прибыль (по уточненным декларациям)	(4)
9	Корректировка налогооблагаемых временных разниц в связи со снижением ставки налога на прибыль (по уточненным декларациям)	(1 950)	Корректировка отложенных налоговых обязательств в связи со снижением ставки налога на прибыль (по уточненным декларациям)	(78)

Показатели учета расчетов по налогу на прибыль за 2008год

				тыс. руб.
	Наименование показателя	Сумма	Наименование показателя	Сумма
1.1	Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета	88 672		X
1.2	Доходы, подлежащие налогообложению по ставке, отличной от основной ставки	-		X
1.3	Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета, облагаемая по основной ставке	88 672	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	21 281
2.1	Постоянные разницы, приведшие к постоянным налоговым обязательствам	774 836	Постоянные налоговые обязательства	185 961

2.2	Постоянные разницы, приведшие к постоянным налоговым активам	15 700	Постоянные налоговые активы	3 768
3	Вычитаемые временные разницы, в т.ч.:	11 942	Отложенные налоговые активы, в т.ч.:	2 866
3а	- возникшие	404 625	- начисленные	97 110
3б	- погашенные	(392 683)	- погашенные	(94 244)
4	Налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.:	224 675	Отложенные налоговые обязательства, в т.ч.:	53 922
4а	- возникшие	314 758	- начисленные	75 542
4б	- погашенные	(90 083)	- погашенные	(21 620)
5.1	Налоговая база отчетного года	589 204	Текущий налог на прибыль	141 409
5.2	Налоговая база предыдущих лет	45 871	Налог на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие налоговые периоды	11 009
6	Вычитаемые временные разницы по выбывшим объектам учета	-	Отложенные налоговые активы по выбывшим объектам учета	-
7	Налогооблагаемые временные разницы по выбывшим объектам учета	-	Отложенные налоговые обязательства по выбывшим объектам учета	-

Основными составляющими постоянных разниц являются:

- расходы социального характера – 91 185 тыс. руб., благотворительная и финансовая помощь – 89 481 тыс. руб. (за 2008 расходы социального характера – 69 113 тыс. руб., благотворительная и финансовая помощь – 236 385 тыс. руб.);
- создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей в сумме 5 161 тыс. руб. (в 2008 – 196 774 тыс. руб.);
- разница в начисленной амортизации основных средств в связи с переоценкой основных средств – 469 960 тыс. руб. (за 2008 – 112 854 тыс. руб.);
- расходы при списании реализованной нефти, выявленной в результате инвентаризации, с учетом требований п. 2 ст. 254 НК РФ - 193 441 тыс. руб. (за 2008 – показатель отсутствует).

Основными составляющими налогооблагаемых временных разниц являются:

- расходы в размере 10% и 30% от первоначальной стоимости основных средств и расходов, понесенных в случаях реконструкции, технического перевооружения и разница в начисленной амортизации основных средств в связи с применением нелинейного метода в налоговом учете – 470 947 тыс. руб. (за 2008 – 255 133 тыс. руб.).

Основными составляющими вычитаемых временных разниц являются:

- различное признание в бухгалтерском и налоговом учете резерва по сомнительным долгам в сумме 87 263 тыс. руб. (за 2008 – 1 898 тыс. руб.).
- расходы на отчисления в резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год (в размере отчислений на пенсионное страхование и ФОСС) 10 985 тыс. руб. (за 2008 – 13 994 тыс. руб.)

В строку 220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» включены:

Наименование	тыс. руб.	
	На 01.01.2009	На 31.12.2009
НДС, подлежащий вычету в течение 12 месяцев после отчетной даты	86 025	562
НДС, подлежащий вычету более чем через 12 месяцев после отчетной даты	19 495	17 366
Всего	105 520	17 928

2.22 Денежные средства

По строке 260 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены денежные документы, денежные средства Общества в кассе и на расчетных счетах.

В состав денежных средств по текущей деятельности, направленных на прочие расходы, включены:

тыс. руб.

Наименование	За 2009 год	За 2008 год
Денежные средства, направленные:		
Прочие расходы	(960 459)	(772 541)
в том числе:		
на расчеты с негосударственным пенсионным фондом	(245 603)	(175 527)
подотчетным лицам	(393 222)	(261 682)
возврат денежных средств контрагентам	(125 768)	-
платежи по благотворительной деятельности	(89 308)	(235 994)
прочие	(106 558)	(99 338)

2.23 Информация о связанных сторонах

2.23.1 Основное хозяйственное общество

Наименование	Место нахождения	Сумма и доля участия			
		На 01.01.2008		На 31.12.2008	
		%	тыс. руб.	%	тыс. руб.
ОАО «АК «Транснефть»	119180 г. Москва, ул. Большая Полянка, 57	100	328	100	328

Виды и объем операций

тыс. руб.

Характер операций	Сумма за 2009 год	Сумма за 2008 год
Приобретение товаров, работ, услуг	23 254	15 477
Приобретение основных средств и других активов	2 896	71
Продажа товаров, работ, услуг	8 680 298	6 560 608
Безвозмездное получение активов	1	91
Целевое финансирование	222	90

Состояние расчетов

тыс. руб.

Дебиторская задолженность				Форма расчетов
Долгосрочная		Краткосрочная		
На 01.01.2009	На 31.12.2009	На 01.01.2009	На 31.12.2009	
-	-	632 133	1 128 651	денежная

тыс. руб.

Кредиторская задолженность				Форма расчетов
Долгосрочная		Краткосрочная		
На 01.01.2009	На 31.12.2009	На 01.01.2009	На 31.12.2009	
-	-	5 663	9 940	денежная

2.23.2 Общество полностью контролируется ОАО «АК «Транснефть» и входит в Группу Транснефть, состоящую из ОАО «АК «Транснефть» и его дочерних и зависимых обществ.

Виды и объем операций

тыс. руб.

Наименование общества	Продажа товаров, работ, услуг		Продажа основных средств и других активов	
	2009	2008	2009	2008
ОАО «Сибнефтепровод»	-	-	-	24

ООО «КСУ «Сибнефтепроводстрой»	-	947	-	-
ОАО «МН «Дружба»	3 729	2 953	-	-
ОАО «Приволжскнефтепровод»	2 407	-	-	192
ОАО «СЗМН»	1 733	-	-	395
ОАО «Транссибнефть»	-	-	-	29
ООО «Омскнефтегазспецстрой»	9 730	3 603	-	-
ОАО «Уралсибнефтепровод»	-	-	-	457
ОАО «Верхневолжскнефтепровод»	6 910	4 386	-	-
ООО «Волганефтегазспецстрой»	462	1 463	-	-
ОАО «Центрсибнефтепровод»	1 351	92	-	1 129
ООО «Приморский торговый порт»	355	521	-	-
ОАО «Черномортранснефть»	-	-	1 580	228
ОАО «Волжский подводник»	18	602	-	-
ОАО «Гипротрубопровод»	132	-	-	-
ОАО «Связьтранснефть»	17 379	15 706	1 191	57 266
ОАО ЦТД «Диаскан»	1 299	31	-	-
ЗАО «Центр МО»	61	12	-	-
ЗАО «СК «Транснефть»	-	206	-	-
ООО «Балтнефтепровод»	7 077	5 848	-	23
ООО «Спецморнефтепорт Приморск»	-	-	-	-
ООО «Востокнефтепровод»	37 647	3 045	-	-
ООО «Транснефть Финанс»	4 307	4 051	-	-
ООО «Транснефтьстрой»	2 335	-	-	-
ООО «ЦУП «ВСТО»	1 547 160	-	-	-
ООО «Спецморнефтепорт Козьмино»	2 834	-	-	-
ООО «Транснефтьэнерго»	13 168	-	-	-
Итого	1 660 094	43 466	2 771	59 743

тыс. руб.

Наименование общества	Приобретение товаров, работ, услуг		Приобретение основных средств и других активов	
	2009	2008	2009	2008
ОАО «Сибнефтепровод»	-	-	11 405	585
ОАО «МН «Дружба»	195	-	-	57
ОАО «Приволжскнефтепровод»	261	-	3 728	2 860
ОАО «СЗМН»	-	-	555	2 822
ОАО «Транссибнефть»	1 762	615	610	520
ООО «Омскнефтегазспецстрой»	-	734	-	-
ОАО «Уралсибнефтепровод»	42 052	-	81	-
ОАО «Верхневолжскнефтепровод»	1 394	921	42 354	8 179
ОАО «Центрсибнефтепровод»	211	68	433	39
ЗАО «Томский завод электроприводов»	3 636	844	35 303	-
ООО «Томскнефестрой»	-	13	-	-
ОАО «Черномортранснефть»	42 974	-	9 456	3 432
ОАО «Гипротрубопровод»	17 063	13 960	63 371	40 251
ОАО «Связьтранснефть»	758 398	599 149	-	-
ОАО ЦТД «Диаскан»	145 862	118 073	41 250	28 574
ЗАО «Центр МО»	3 927	2 208	6 890	888
ООО «Балтнефтепровод»	591	503	4 077	496
ООО «Востокнефтепровод»	12 646	578	2 788	539
ООО «Транснефть Финанс»	124 370	101 141	-	-
ОАО «Волжский подводник»	8 428	-	-	-
ООО «ЦУП «ВСТО»	-	-	507	-
ООО «Транснефтьэнерго»	243	-	-	-
ООО «НИИ транспорта нефти и нефтепродуктов»	2 837	-	-	-
ООО «Русэнергоресурс»	1 401 248	710 856	-	-
Итого	2 568 098	1 549 663	222 808	89 242

тыс. руб.

Наименование общества	Получение санкций за нарушение условий договоров, возмещение ущерба	
	2009	2008
ОАО «Гипротрубопровод»	153	-
ОАО ЦТД «Диаскан»	63	-

В 2008 – 2009 годах Общество являлось Инвестором (участником) по реализации инвестиционных проектов по строительству комплекса объектов первой очереди ТЭС «Восточная Сибирь – Тихий Океан», заказчиком – застройщиком которых являлось ООО «Востокнефтепровод»:

- по проекту «Нефтепровод НПС «Сковородино» - железнодорожный комплекс перевалки нефти» направлено финансирование в сумме 11 846 тыс. руб. (в 2008 – 512 543 тыс. руб.), осуществлены капитальные вложения в сумме 3 410 тыс. руб. (в 2008 – 444 399), приняты на баланс завершенные строительством объекты (доля в праве общей долевой собственности) стоимостью 448 260 тыс. руб. (в 2008 – 0);
- по проекту «РНУ г. Ленск» направлено финансирование в сумме 1 342 тыс. руб. (в 2008 – 111 135 тыс. руб.), осуществлены капитальные вложения в сумме 95 320 тыс. руб. (в 2008 – 0), приняты на баланс завершенные строительством объекты (доля в праве общей долевой собственности) стоимостью 95 422 тыс. руб. (в 2008 – 0).

По расчетам с Негосударственным пенсионным фондом «Транснефть» в отчетном году были начислены взносы на негосударственное пенсионное обеспечение в сумме 245 603 тыс. руб. (в 2008 году – в сумме 175 527 тыс. руб.).

Сумма взносов, начисленных по договорам страхования имущества, добровольного медицинского страхования от несчастных случаев, страхования СМР и иных рисков, заключенным с ЗАО «Страховая компания «Транснефть», в отчетном году составила 113 193 тыс. руб. (в 2008 году – 88 015 тыс. руб.). Страховое возмещение, полученное от ЗАО «Страховая компания «Транснефть» по страховым случаям, в отчетном году составило 14 042 тыс. руб. (в 2008 году – 2 613 тыс. руб.).

Предоставление и получение имущества в аренду

тыс. руб.

Наименование общества	Первоначальная стоимость имущества, сданного в аренду		Договорная стоимость имущества, полученного в аренду	
	На 01.01.2009	На 31.12.2009	На 01.01.2009	На 31.12.2009
ООО «Транснефть Финанс»	42 285	41 633	-	-
ООО «Балтнефтепровод»	23 238	-	-	-
ОАО «Верхневолжскнефтепровод»	-	-	5 136	-
ОАО «СвязьТранснефть»	162 029	145 998	-	-
ООО «Востокнефтепровод»	-	-	1 031	-
ЦТД «Диаскан»	-	1 813	-	-
ООО «ТранснефтьЭнерго»	-	126 993	-	-
ЗАО «Центр МО»	-	842	-	-
ЗАО «СК «Транснефть»	2 264	2 264	-	-

Состояние расчетов

тыс. руб.

Наименование общества	Дебиторская задолженность				Форма расчетов
	Долгосрочная		Краткосрочная		
	На 01.01.2009	На 31.12.2009	На 01.01.2009	На 31.12.2009	
ООО «ТранснефтьЭнерго»	-	-	-	3 649	денежная
ОАО «МН «Дружба»	-	-	1 761	1 681	денежная
ОАО «Приволжскнефтепровод»	-	-	-	2 841	денежная
ООО «Русэнергоресурс»	-	-	25 079	55 364	денежная

ОАО «Грансибнефть»	-	-	34	-	денежная
ООО «Омскнефтегазспецстрой»	-	-	2 422	144	денежная
ОАО «Верхневолжскнефтепровод»	-	-	1 270	125	денежная
ООО «Волганефтегазспецстрой»	-	-	1 728	-	денежная
ОАО «Центрсибнефтепровод»	-	-	562	-	денежная
ОАО «Черномортранснефть»	-	-	269	-	денежная
ОАО «Связьтранснефть»	-	-	66 556	1 903	денежная
ОАО ЦТД «Диаскан»	-	-	4	29	денежная
ЗАО «Центр МО»	-	-	4	4	денежная
ЗАО «СК «Транснефть»	-	-	21	-	денежная
ООО «Балтнефтепровод»	-	-	1 541	-	денежная
ООО «Востокнефтепровод»	-	-	114 706	24 205	денежная
ООО «Транснефть Финанс»	-	-	423	437	денежная
ОАО «Гипротрубопровод»	-	-	-	156	денежная
ООО «ЦУП «ВСТО»	-	-	-	95 456	денежная
ООО «Спецморнефтепорт Козьмино»	-	-	-	3 344	денежная
ООО «Приморский торговый порт»	-	-	152	-	денежная
Итого	-	-	216 532	189 338	

тыс. руб.

Наименование общества	Кредиторская задолженность				Форма расчетов
	Долгосрочная		Краткосрочная		
	На 01.01.2009	На 31.12.2009	На 01.01.2009	На 31.12.2009	
ОАО «МН «Дружба»	-	-	67	-	денежная
ОАО «Приволжскнефтепровод»	-	-	-	403	денежная
ОАО «Верхневолжскнефтепровод»	-	-	355	885	денежная
ОАО «Центрсибнефтепровод»	-	-	47	250	денежная
ОАО «Гипротрубопровод»	-	-	1 680	24 419	денежная
ОАО «Связьтранснефть»	-	-	61 885	74 036	денежная
ОАО ЦТД «Диаскан»	-	-	45 948	2 378	денежная
ЗАО «Центр МО»	-	-	932	310	денежная
ЗАО «СК «Транснефть»	-	-	26	-	денежная
ООО «Балтнефтепровод»	-	-	49	637	денежная
ООО «Востокнефтепровод»	-	-	11 859	1 939	денежная
ООО «Транснефть Финанс»	-	-	8 553	12 482	денежная
ОАО «Черномортранснефть»	-	-	-	2 352	денежная
ОАО «Волжский подводник»	-	-	-	1 451	денежная
ООО «ЦУП «ВСТО»	-	-	-	73 019	денежная
ООО «Транснефтьэнерго»	-	-	-	201	денежная
ООО «НИИ транспорта нефти и нефтепродуктов»	-	-	-	166	денежная
Итого	-	-	131 401	194 928	

2.23.3 Основной управленческий персонал организации

Ф.И.О.	Основание, по которому физическое лицо признается связанной стороной
Плетнев Ю.П.	председатель Совета директоров
Звездин В.С.	член Совета директоров
Горин А.С.	член Совета директоров
Кисенко В.Н.	член Совета директоров
Поляков А.В.	генеральный директор, член Совета Директоров, председатель Правления
Чепурной О.В.	генеральный директор, член Совета Директоров (до 01.02.2008)
Предеин О.И.	главный инженер, член Правления
Назаренко М.В.	заместитель генерального директора, член Правления
Исламов М.М.	заместитель генерального директора, член Правления
Осипов В.А.	заместитель генерального директора, член Правления (до 27.05.2009)
Швец А.Б.	заместитель генерального директора, член Правления

Богатырев А.Е.	заместитель генерального директора, член Правления
Балюнов А.А.	заместитель генерального директора, член Правления (до 18.02.2008)

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

		тыс. руб.	
	Показатель	2009 год	2008 год
1	Краткосрочные вознаграждения	64 278	29 177
2	Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	1 120	1 272
2.1	вознаграждения по окончании трудовой деятельности	1 120	1 272
2.2	вознаграждения в виде опционов, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
2.3	иные долгосрочные вознаграждения	-	-

2.24 Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности являются услуги по транспортировке нефти и связанные с ней виды деятельности, направленные на обеспечение функционирования трубопроводной системы по транспортировке нефти, что составляет 98,6 % от общей выручки. Общество осуществляет прочие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов. По этой причине информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковые.

2.25 События после отчетной даты

Решение о выплате дивидендов, размере годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, и форме его выплаты будет принято Общим собранием акционеров Общества по предложению Совета директоров во втором квартале 2010 года.

Факты хозяйственной деятельности, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

2.26 Условные факты хозяйственной деятельности

Неопределенность на глобальных рынках в сочетании с российскими экономическими факторами в 2009 году привела к очень высокой волатильности российских фондовых рынков и более высоким ставкам межбанковского кредитования, которые в отдельных случаях значительно превышали нормальный уровень ставок. Банковский сектор в Российской Федерации чувствителен к снижению уровня доверия, изменениям экономической ситуации и периодически может подвергаться снижению ликвидности и увеличению волатильности рыночных цен, как это происходило в течение 2009 года.

В текущих условиях руководством Общества предпринимаются необходимые меры по обеспечению устойчивого развития деятельности Общества. Общество полагает, что влияние текущего кризиса на деятельность Общества ограничено, в виду того, что основная часть выручки поступает от обществ Группы «Транснефть». Монопольное положение Группы «Транснефть» на рынке транспортировки нефти и нефтепродуктов в России обеспечивает устойчивый спрос на услуги, генерируемый денежный поток достаточен для финансирования текущей деятельности.

Общество является участником ряда арбитражных процессов, но, по мнению руководства Общества, результат арбитражных процессов не окажет существенного влияния на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

2.27 Наиболее существенные изменения учетной политики на год, следующий за отчетным:

Способы ведения бухгалтерского учета

В учетную политику Общества на 2010 год по сравнению с 2009 годом не вносились изменения, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

Способы ведения учета для целей налогообложения

Расходом признаются проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида при условии, что размер начисленных налогоплательщиком по долговому обязательству процентов существенно не отклоняется от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же квартале (месяце - для налогоплательщиков, перешедших на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли) на сопоставимых условиях. При отсутствии долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале (месяце) на сопоставимых условиях, предельная величина процентов, признаваемых расходами, принимается равной:

- ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в соответствии с коэффициентом, установленным НК РФ на 2010 год (ст.269 НК РФ), при оформлении долгового обязательства в рублях;
- нормативу, установленному НК РФ на 2010 год (ст.269 НК РФ), по долговым обязательствам в иностранной валюте.

Генеральный директор ОАО «СМН»

В.Н. Сидоров

Директор филиала ООО «Транснефть Финанс»

О.К. Мухина

в г. Ухта, специализированной организации,
осуществляющей ведение бухгалтерского
учета ОАО «СМН»

19 февраля 2010