

**Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности
Открытого акционерного общества
«Северные магистральные нефтепроводы»
за 2010 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	5
2.3	Данные на начало отчетного года и за предшествующий отчетный год	5
2.4	Активы и обязательства в иностранной валюте	6
2.5	Нематериальные активы	6
2.6	Основные средства	7
2.7	Незавершенное строительство	8
2.8	Финансовые вложения	8
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 на акцию	12
2.14	Доходы будущих периодов	13
2.15	Резервы предстоящих расходов	13
2.16	Имущество, полученное по договорам аренды (в том числе лизинга)	13
2.17	Обеспечения обязательств и платежей полученные	14
2.18	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	14
2.19	Учет договоров строительного подряда	16
2.20	Прочие доходы и расходы	16
2.21	Налоги	17
2.22	Денежные средства	20
2.23	Информация о связанных сторонах	21
2.24	Информация по сегментам	25
2.25	Условные факты хозяйственной деятельности	25
2.26	События после отчетной даты	25
2.27	Наиболее существенные изменения учетной политики на год, следующий за отчетным	26

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 во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 17 ноября 1992 № 1403 (свидетельство о государственной регистрации № 1735-п от 15.07.1994, выданное Администрацией г. Ухты), внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 08.08.2002 (свидетельство серия 11 № 001865927), поставлено на налоговый учет 20.12.1994 (свидетельство серия 11 № 001861328).
ИНН 1102016594, ОГРН 1021100730353.

Место нахождения Общества: 169313, Российская Федерация, Республика Коми, г. Ухта, проспект А. И. Зерюнова, д. 2/1.

Общество имеет следующие филиалы:

- Усинское районное нефтепроводное управление («Усинское РНУ») Место нахождения: 169706, Российская Федерация, Республика Коми, г. Усинск, головные.
- Ухтинское районное нефтепроводное управление («Ухтинское РНУ») Место нахождения: 169318, Российская Федерация, Республика Коми, г. Ухта-18, нефтепровод.
- Вологодское районное нефтепроводное управление («Вологодское РНУ») Место нахождения: 150521, Российская Федерация, Ярославская область, Ярославский район, пос. Щедрино.
- Цех технологического транспорта и спецтехники (ЦТТиСТ) Место нахождения: 169318, Российская Федерация, Республика Коми, г. Ухта-18, нефтепровод.
- База производственно-технического обслуживания и комплектации оборудования (БПТОиК) Место нахождения: 169316, Российская Федерация, Республика Коми, г. Ухта, ул. Линейная, 4

Общество имеет представительство. Место нахождения: Российская Федерация, Республика Коми, г. Сыктывкар.

Среднесписочная численность Общества за 2010 год составила 2 780 человек (в 2009 году – 2 782 человека).

1.2 Основная деятельность Общества

Основными видами деятельности Общества в 2010 году являлись:

- Транспортировка нефти по магистральным трубопроводам;
- Эксплуатация магистрального 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 31.12.2010:

Зайцев А.К.	председатель Совета директоров, начальник отдела промышленной, пожарной безопасности и охраны труда ОАО «АК «Транснефть»;
Плетнев Ю.П.	председатель Совета директоров (по 21.06.2010);
Демидов П.В.	член Совета директоров, начальник службы правового обеспечения инвестиционных проектов ОАО «АК «Транснефть»;
Горин А.С.	член Совета директоров, начальник отдела планирования программ ТПиР, КР, РЭН департамента производственной деятельности ОАО «АК «Транснефть»;
Кисенко В.Н.	член Совета директоров, директор правового департамента ОАО «АК «Транснефть» (по 21.06.2010);
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» (по 30.06.2010);
Сидоров В.Н.	член Совета директоров, генеральный директор ОАО «СМН».

Правление

Состав Правления ОАО «СМН» на 31.12.2010:

Сидоров В.Н.	генеральный директор, председатель Правления;
Предеин О.И.	главный инженер;
Назаренко М.В.	заместитель генерального директора;
Исламов М.М.	заместитель генерального директора ООО «Транснефтьстрой», член Правления (по 11.02.2010);
Швец А.Б.	заместитель генерального директора;
Богатырев А.Е.	заместитель генерального директора;
Ковяров Е.В.	заместитель генерального директора;
Добров Ю.Н.	заместитель генерального директора.

Единоличный исполнительный орган

Генеральный директор – 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 31.12.2010:

Плотникова О.Д.	начальник отдела казначейства ООО «Транснефть Финанс»;
Гончарова Н.В.	начальник отдела тарифов транспорта нефти управления тарифного регулирования департамента экономики ОАО «АК «Транснефть»;
Царапора Б.В.	заместитель начальника планово – экономического отдела ОАО «СМН».

В 2009 – 2010 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 приказов ОАО «АК «Транснефть» от 10.02.2010 №17, от 31.01.2011 №9), приказа Общества от 30.12.2009 № 1996 «Об учетной политике».

2.2 Изменения учетной политики

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.

Исправление ошибок при формировании показателей бухгалтерской отчетности за 2010 год проводится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010).

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.

2.3 Данные на начало отчетного года и за предшествующий отчетный год

В отчете о прибылях и убытках (форма № 2) сравнительные данные за 2009 год были скорректированы в связи с признанием в 2010 году расходов по негосударственному пенсионному обеспечению в качестве управленческих расходов (в 2009 году указанные расходы отражались в составе себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг).

Наименование статьи	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(8 418 613)	171 861	(8 246 752)
Валовая прибыль (убыток)	029	2 239 119	171 861	2 410 980
Управленческие расходы	040	(1 182 329)	(171 861)	(1 354 190)

В целях обеспечения сопоставимости данных отчета о движении денежных средств (форма № 4) за текущий год, данные за предыдущий год были скорректированы в связи с изменением порядка отражения в Отчете за 2010 год направленных денежных средств:

Наименование статьи	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки	Пояснения (причины)
Денежные средства, направленные на оплату приобретенных	150	(5 946 386)	14 988 в том числе: (17 224)	(5 931 398)	Оплата услуг кредитных организаций;

товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов			(4 749)		Оплата арендной платы за землю;
			36 961		Авансы на капитальные вложения
Прочие расходы	195	(960 459)	24 433	(936 026)	Оплата услуг кредитных организаций
			в том числе:		Оплата арендной платы за землю
			17 224		Перечисление подотчетным лицам на приобретение объектов основных средств
			4 749		
			2 460		
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(1 886 431)	(36 961)	(1 923 392)	Авансы на капитальные вложения
Прочее выбытие	330	-	(2 460)	(2 460)	Перечисление подотчетным лицам на приобретение объектов основных средств

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 31.12.2010 составил 30,4769 руб. за 1 доллар США (на 31.12.2009 – 30,2442 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	5-35
Машины и оборудование	10-20	2-25
Транспортные средства	5-20	3-25
Прочие	3-10	2-40

Амортизация не начисляется по следующим группам основных средств:

- объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам, 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;
- земельным участкам.

2.6.2 Существенные показатели

Последняя переоценка основных средств произведена Обществом по состоянию на 01.01.2009 по текущей (восстановительной) стоимости, определенной независимым оценщиком и охватила все группы. Текущая (восстановительная) стоимость этих основных средств по состоянию на 01 января 2010 существенно не отличается от их балансовой стоимости на эту дату.

В отчетном году в результате достройки, дооборудования, реконструкции основных средств произошло увеличение первоначальной стоимости основных средств на сумму 470 055 тыс. руб. (в 2009 году – 604 513 тыс. руб.), в результате частичной ликвидации – уменьшение их первоначальной стоимости на 3 258 тыс. руб. (в 2009 году – 716 тыс. руб.).

В отчетном году были реконструированы и введены в эксплуатацию:

- резервуары на сумму 266 145 тыс. руб.;
- подводные переходы магистрального нефтепровода «Ухта – Ярославль» через р. Шонтас и р. Шаболга на сумму 214 776 тыс. руб.;
- охранная сигнализация НПС «Приводино» на сумму 65 566 тыс. руб.

2.7 Незавершенное строительство

2.7.1 Учетная политика

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

2.7.2 Существенные показатели

В составе незавершенного строительства в бухгалтерском балансе (форма №1) отражены:

тыс. руб.		
Наименование	На 01.01.2010	На 31.12.2010
Капитальные вложения	180 560	435 348
в том числе:		
Комплексная реконструкция системы автоматического пожаротушения НПС «Уса»	16 405	233 170
Проектно – изыскательские работы	57 808	109 082
Прочие	106 347	93 096

2.8 Финансовые вложения

2.8.1 Учетная политика

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на приобретение.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, 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 уставные капиталы:

Наименование	Сумма и доля участия			
	На 01.01.2010		На 31.12.2010	
	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.
ЗАО СК «Транснефть»	0,9	3 768	0,9	3 768
ООО «Востокнефтепровод»	0,9	968 620	1,3	1 548 562

В текущем году Общество внесло дополнительный вклад в уставный капитал ООО «Востокнефтепровод» в форме доли в праве на имущество комплекса объектов первой очереди ТС «Восточная Сибирь – Тихий Океан» на сумму 579 942 тыс. руб.

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 строительство или на капитальный ремонт оценка производится по себестоимости каждой партии.

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 по текущей рыночной стоимости.

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

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 31.12.2010 в составе внеоборотных активов отражены нефть технологическая на сумму 35 549 тыс. руб. (на 01.01.2010 – 35 218 тыс. руб.), а также нефть, временно вытесненная на сумму 424 тыс. руб. (на 01.01.2010 – 755 тыс. руб.).

По строке 991 «Стоимость других ценностей» Справки о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах бухгалтерского баланса (форма №1) по состоянию на 31.12.2010, в целях обеспечения сохранности и контроля отражены эксплуатируемые Обществом хозяйственный инвентарь и спецодежда на сумму 139 126 тыс. руб.

Увеличение в отчетном периоде остатка материалов, предназначенных для капитального строительства, на 117 333 тыс. руб. произошло в связи с увеличением закупок материалов для реконструкции магистрального нефтепровода.

Материально – производственные запасы, которые частично потеряли свое первоначальное качество, отражены в бухгалтерском балансе на 31.12.2010 за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей в сумме 4 729 тыс. руб. (на 01.01.2010 – 5 161 тыс. руб.).

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, не более 12 месяцев – в составе расходов будущих периодов.

2.11.2 Существенные показатели

Расходы будущих периодов, отраженные по строке 150 «Прочие внеоборотные активы» и строке 216 «Расходы будущих периодов» бухгалтерского баланса (форма №1) включают:

Наименование расходов	На 01.01.2010		На 31.12.2010	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Программные продукты (без исключительных прав)	29 754	115	37 542	636
Расходы на межевание земель	95 409	-	71 231	-
Технологические работы по совершенствованию организации производства	2 193	7 660	14	2 374
ПИР по капитальному ремонту будущих периодов	16 517	4 665	33 930	15 816
Расходы по оплате труда будущих периодов	-	10 719	-	11 982

тыс. руб.

Наименование расходов	На 01.01.2010		На 31.12.2010	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Расходы по страхованию	936	16 387	456	18 217
Прочие	4 252	1 985	5 090	80
Итого	149 061	41 531	148 263	49 105

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 к 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.

2.12.2 Существенные показатели

Краткосрочная дебиторская задолженность

Вид задолженности	тыс. руб.		
	По состоянию на 01.01.2010	По состоянию на 31.12.2010	Изменение
Покупатели и заказчики	1 108 087	1 932 713	824 626
услуги по транспортировке нефти	914 388	1 814 264	899 876
услуги по компаундированию нефти	45 401	61 284	15 883
реализация основных средств	-	12 601	12 601
строительно-монтажные работы	95 456	-	(95 456)
прочие	52 842	44 564	(8 278)
Авансы выданные	144 448	146 043	1 595
на приобретение товаров, работ, услуг	119 739	119 587	(152)
на приобретение внеоборотных активов*	24 404	26 025	1 621
прочие	305	431	126
Расчеты по налогам и сборам	119 126	6 767	(112 359)
НДС	106 600	-	(106 600)
налог на прибыль	7 819	6 500	(1 319)
прочие	4 707	267	(4 440)
Прочие дебиторы	238 173	551 656	313 483
расчеты по агентским договорам	142 021	434 136	292 115
прочие	96 152	117 520	21 368
Итого	1 609 834	2 637 179	1 027 345

*В том числе отражено в Бухгалтерском балансе в строке 131 «Авансы на капитальные вложения» на 01.01.2010: 21 334 тыс. руб., на 31.12.2010: 41 762 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;
- погашения дебиторской задолженности за выполненные строительно-монтажные работы на объектах ТС ВСТО;
- снижения дебиторской задолженности по расчетам с бюджетом в части НДС в связи с его возмещением в 2010 году;
- увеличения задолженности Агента за реализованное имущество.

По просроченной задолженности, не погашенной в сроки, установленные договорами и не обеспеченной соответствующими гарантиями, отражен резерв по сомнительным долгам на 31.12.2010 в сумме 98 944 тыс. руб., достаточный для покрытия всей суммы сомнительной задолженности ООО «Строительно-техническая корпорация» в сумме 98 708 тыс. руб. (на 31.12.2009 – 87 263 тыс. руб.).

Краткосрочная кредиторская задолженность

тыс. руб.

Вид задолженности	По состоянию на 01.01.2010	По состоянию на 31.12.2010	Изменение
Поставщики и подрядчики	338 787	619 810	281 023
расчеты по приобретению товаров, работ, услуг	266 721	539 113	272 392
расчеты по строительству, реконструкции, модернизации и приобретению основных средств	58 907	63 411	4 504
прочие расчеты	13 159	17 286	4 127
Задолженность по налогам и сборам	262 144	297 557	35 413
налог на добавленную стоимость	214 420	253 377	38 957
налог на имущество	24 125	22 841	(1 284)
налог на доходы физических лиц	17 647	19 457	1 810
прочие налоги	5 952	1 882	(4 070)
Авансы полученные	434	244	(190)
Прочие кредиторы	107 127	108 041	914
расчеты с персоналом по оплате труда	86 345	92 254	5 909
Итого	708 492	1 025 652	317 160

Изменение кредиторской задолженности произошло, в основном, в результате:

- увеличения задолженности поставщикам и подрядчикам за выполненные работы и оказанные услуги;
- роста задолженности по налогам и сборам в части НДС (раскрывается в п. 2.21 «Налоги»).

2.13 Уставный, добавочный и резервный капитал, прибыль 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 убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. 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 31.12.2010 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.

В текущем и предыдущем годах дивиденды за 2008 и 2009 финансовые годы не начислялись.

Базовая прибыль 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 отчетного периода, приходящейся на владельцев обыкновенных акций акционерного общества.

Показатели	2010 год	2009 год
Базовая прибыль за отчетный период, тыс. руб.	409 515	788 787
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода, акции	328 310	328 310
Базовая прибыль на акцию, руб.	1 247	2 403

В 2009-2010 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 Доходы будущих периодов

На 31.12.2010 в составе доходов будущих периодов отражены, в том числе, средства целевого финансирования в сумме 50 281 тыс. руб., полученные от ОАО «АК «Транснефть» в прошлые отчетные периоды (на 01.01.2010 – 61 157 тыс. руб.). Изменение за 2010 год составило 10 901 тыс. руб. – признание прочего дохода при начислении в отчетном году амортизации по основным средствам, приобретенным за счет средств целевого финансирования.

2.15 Резервы предстоящих расходов

2.15.1 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, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов. Процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение годовой предполагаемой суммы расходов на выплату вознаграждения к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

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

2.15.2 Существенные показатели

Срок выплаты вознаграждения по итогам работы за 2010 год – 2 квартал 2011 года (срок выплаты вознаграждения по итогам работы за 2009 год – 2 квартал 2010 года).

Фактически было выплачено в 2010 году вознаграждение по итогам работы за 2009 год в размере 465 559 тыс. руб., в том числе – 402 218 тыс. руб. – за счет созданного в 2009 году резерва (в 2009 году выплачено вознаграждение по итогам работы за 2008 год в размере 356 363 тыс. руб., в том числе за счет созданного в 2008 году резерва 279 029 тыс. руб.).

2.16 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 в оценке, предусмотренной договором лизинга.

Общая стоимость имущества, полученного в лизинг, по строке 911 «Арендованные основные средства, в том числе по лизингу» бухгалтерского баланса (форма №1), уменьшилась на 32 663 тыс. руб. и на 31.12.2010 года составляет 2 812 тыс. руб. (транспортные средства).

Снижение стоимости лизингового имущества на 32 663 тыс. руб. по сравнению с началом года связано с окончанием сроков лизинга, возвратом и выкупом лизингового имущества.

Обществом и лизингодателем подписаны дополнительные соглашения от 31.12.2010 об изменении графиков лизинговых платежей, графиков порядка расчетов, которые исключают лизинговые платежи подлежащие начислению и оплате начиная с 01.01.2011 года и позднее по причине досрочного выкупа в 2011 году лизингового имущества.

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

тыс. руб.			
	Показатель	На 01.01.2010	На 31.12.2010
1	Арендованные земельные участки	138 736	116 515
2	Земельные участки в постоянном (бессрочном) пользовании	2 889	2 889
	Всего:	141 625	119 404

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.

2.17 Обеспечения обязательств и платежей полученные

2.17.1 Учетная политика

Сумма полученных от третьих лиц обеспечений поставщиков и подрядчиков, отражается по строке 950 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» бухгалтерского баланса (форма №1), в размере, указанном в договоре на выдачу обеспечения.

2.17.2 Существенные показатели

Обеспечения обязательств и платежей полученные:

тыс. руб.			
	Вид (характер) обязательства или платежа	Сумма на 01.01.2010.	Сумма на 31.12.2010.
	Банковская гарантия исполнения условий договора на выполнение работ и возврата аванса	89 162	127 663
	Банковская гарантия исполнения обязательств в гарантийный период	36 034	46 707
	Поручительство страховой компании	14 946	-
	Залог имущества	-	6 939
	Итого	140 142	181 309

2.18 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

2.18.1 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.

2.18.2 Существенные показатели

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

Вид выручки	2010 год, тыс. руб.	2009 год, тыс. руб.	Изменение (+/-), тыс. руб.	Изменение (+/-), %
Услуги по транспортировке нефти	8 435 436	8 202 500	232 936	2,8
Строительно-монтажные работы	1 152	1 544 318	(1 543 166)	(99,9)
Услуги по компаундированию нефти	511 763	477 786	33 977	7,1
Продажа товаров и прочего имущества	481 357	170 944	310 413	181,6
Прочее	346 545	262 184	84 361	32,2
Итого	9 776 253	10 657 732	(881 479)	(8,3)

Изменение выручки от продажи товаров (работ, услуг) Общества в 2010 году по сравнению с 2009 годом произошло в результате:

- роста выручки за услуги по транспортировке нефти, что обусловлено индексацией тарифов;
- снижения выручки за выполненные строительно-монтажные работы по строительству объектов ТС ВСТО в связи с завершением контрактных обязательств по инвестиционному проекту «Первая очередь трубопроводной системы «Восточная Сибирь – Тихий Океан (ВСТО). Расширение трубопроводной системы ВСТО. Участок №2»;
- роста выручки за услуги по компаундированию нефти в связи с увеличением объемов оказанных услуг;
- увеличения выручки от продажи товаров и прочего имущества в основном в связи с продажей активов, неиспользуемых в основных видах деятельности;
- роста прочей выручки в основном в связи с увеличением объемов оказанных услуг по устранению дефектов.

Себестоимость проданных товаров (работ, услуг) составила:

Себестоимость услуг по видам выручки	2010 год, тыс. руб.	2009 год, тыс. руб.	Изменение (+/-), тыс. руб.	Изменение (+/-), %
Услуги по транспортировке нефти	6 844 263	6 149 733	694 530	11,3
Строительно-монтажные работы	1 037	1 445 832	(1 444 795)	(99,9)
Услуги по компаундированию нефти	97 271	49 835	47 436	95,2
Продажа товаров и прочего имущества	481 409	251 822	229 587	91,2
Прочее	310 227	349 530	(39 303)	(11,2)
Итого	7 734 207	8 246 752	(512 545)	(6,2)

Изменение себестоимости проданных товаров (работ, услуг) Общества в 2010 году по сравнению с 2009 годом произошло в результате:

- роста себестоимости по транспортировке нефти, что обусловлено индексацией заработной платы, ростом расходов по эксплуатации и ремонту магистральных нефтепроводов;
- завершения в феврале 2010 года контрактных обязательств по строительству объектов ТС ВСТО;
- 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;
- снижения себестоимости прочих выполненных работ, услуг.

Рост управленческих расходов в 2010 году на 155 013 тыс. руб. по сравнению с 2009 годом в основном связан с увеличением расходов по оплате труда на 60 759 тыс. руб., ростом отчислений на социальные нужды на сумму 14 780 тыс. руб., увеличением амортизационных отчислений на сумму 10 909 тыс. руб.

Сведения о затратах на оплату использованных энергетических ресурсов:

тыс. руб.

Энергетические ресурсы	2010 год		2009 год	
	использовано (потреблено), без НДС	оплачено, с НДС	использовано (потреблено), без НДС	оплачено, с НДС
Итого	1 596 725	1 830 336	1 631 849	1 929 422

2.19 Учет договоров строительного подряда

2.19.1 Учетная политика

При исполнении договора строительного подряда предвиденные затраты принимаются 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 включаются и учитываются как прочие доходы.

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

Для признания выручки и расходов по договору строительного подряда способом по мере «готовности» определяется степень завершенности работ по договору на отчетную дату как доля выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору. В качестве показателя, отражающего выполненный на отчетную дату объем работ, используется экспертная оценка выполненного объема работ, фиксируемая в денежном выражении в акте о приемке выполненных работ КС-2.

2.19.2 Существенные показатели

В отчетном периоде Общество завершило работы по договору строительного подряда 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 2010 год составила 1 152 тыс. руб. (за 2009 - 1 544 318 тыс. руб.). По состоянию на 31.12.2010 общая сумма понесенных расходов – 1 037 тыс. руб. (за 2009 - 1 445 832 тыс. руб.). Общая сумма признанных прибылей за 2010 год составила 115 тыс. руб. (за 2009 – 98 486 тыс. руб.).

2.20 Прочие доходы и расходы

2.20.1 Учетная политика

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

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

2.20.2 Существенные показатели

Прочие доходы:

Прочие доходы	2010 год, тыс. руб.	2009 год, тыс. руб.	Изменение (+/-), тыс. руб.	Изменение (+/-), %
Доходы от принятого к учету имущества по результатам инвентаризации*	289 993	270 323	19 670	7,3
Доходы от продажи основных средств и прочего имущества	93 868	98 991	(5 123)	(5,2)
Штрафы, пени, неустойки, признанные или по которым получены решения суда	34 399	15 681	18 718	119,4
Доходы от списания сумм резерва под снижение стоимости материальных ценностей	432	196 774	(196 342)	(99,8)

Прочие доходы	2010 год, тыс. руб.	2009 год, тыс. руб.	Изменение (+/-), тыс. руб.	Изменение (+/-), %
Средства централизованного фонда, полученные от ОАО «АК «Транснефть»	10 876	11 807	(931)	(7,9)
Прибыли прошлых лет	20 854	3 712	17 142	461,8
Прочие доходы	16 662	6 671	9 991	149,8
Итого	467 084	603 959	(136 875)	(22,7)

* в том числе стоимость оприходованных излишков технологической нефти

Изменение прочих доходов произошло, в основном, в результате списания в 2009 году сумм резерва под снижение стоимости материальных ценностей в связи с реализацией и повышением рыночной стоимости нефти.

Прочие расходы:

Прочие расходы	2010 год, тыс. руб.	2009 год, тыс. руб.	Изменение (+/-), тыс. руб.	Изменение (+/-), %
Расходы по продаже основных средств и прочего имущества	80 850	97 334	(16 484)	(16,9)
Расходы услуг кредитных организаций	2 698	17 929	(15 231)	(85,0)
Создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей	-	5 161	(5 161)	(100)
Создание резерва по сомнительным долгам	11 681	87 263	(75 582)	(86,6)
Благотворительная помощь	50 204	89 481	(39 277)	(43,9)
Расходы социального характера	100 500	91 185	9 315	10,2
Убыток прошлых лет	93 892	19 341	74 551	385,5
Штрафы, пени, неустойки признанные или по которым получены решения суда	606	4 694	(4 088)	(87,1)
Остаточная стоимость списанных основных средств и расходы, связанные со списанием	1 762	6 090	(4 328)	(71,1)
Сумма начисленных налогов	3 065	6 471	(3 406)	(52,6)
Прочие	24 536	34 480	(9 944)	(28,8)
Итого	369 794	459 429	(89 635)	(19,5)

Изменение прочих расходов произошло, в основном, в результате:

- уменьшения суммы созданного резерва по сомнительной задолженности;
- отражения в составе убытков прошлых лет лизинговых платежей, относящихся к предыдущим периодам.

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	2010 год, тыс. руб.	2009 год, тыс. руб.	Изменение (+/-)	
				тыс. руб.	%
1	Налог на прибыль	185 957	343 756	(157 799)	(45,9)
2	НДС	936 171	664 058	272 113	41,0
3	Налог на имущество	86 560	87 832	(1 272)	(1,4)
4	Налог на доходы физических лиц	314 436	277 210	37 226	13,4
5	Страховые взносы (ЕСН и платежи в государственные внебюджетные фонды)	313 582	298 352	15 230	5,1
6	Прочие налоги и сборы	9 319	6 099	3 220	52,8
	Итого:	1 846 025	1 677 307	168 718	10,1
	в том числе:				
	в федеральный бюджет	956 176	794 671	161 505	20,3
	в региональный и местный бюджеты	576 267	728 875	(152 608)	(20,9)
	во внебюджетные фонды	313 582	153 761	159 821	103,9

Основные причины роста (снижения) налогов:

По налогу на прибыль снижение налоговой базы за 2010 год произошло в результате:

- изменения порядка признания в расходах при реализации стоимости активов, выявленных в результате инвентаризации в виде излишков в связи с внесением с 01.01.2010 в пункт 2 статьи 254 Налогового Кодекса РФ;
- увеличения себестоимости услуг по транспортировке нефти, что обусловлено ростом затрат на электроэнергию в связи с увеличением тарифов, индексацией заработной платы, ростом расходов по эксплуатации магистральных нефтепроводов.

По налогу на добавленную стоимость рост налоговых обязательств вызван следующими факторами:

- восстановления в текущем году налога по объектам ТС ВСТО, переданным в качестве вклада в уставный капитал, налоговый вычет по которым был применен в 2009 году;
- уменьшения налоговых вычетов в связи со снижением в текущем году объемов капитальных вложений.

По налогу на доходы физических лиц увеличение налоговой базы за 2010 год вызвано увеличением расходов на оплату труда в результате индексации заработной платы.

По прочим налогам увеличение вызвано, в основном, ростом налогооблагаемой базы по транспортному налогу в связи с повышением налоговых ставок с 01.01.2010 года.

Показатели учета расчетов по налогу на прибыль за 2010 год

				тыс. руб.	
	Наименование показателя	Сумма	Наименование показателя	Сумма	
1.1	Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета	622 277		X	
1.2	Доходы, подлежащие налогообложению по ставке, отличной от основной ставки	770		X	
1.3	Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета, - облагаемая по основной ставке, - облагаемая по ставке, отличной от основной	621 507 770	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль - по основной ставке, - по ставке, отличной от основной	124 301 69	
2.1	Постоянные разницы, приведшие к		Постоянные налоговые	111 534	

	Наименование показателя	Сумма	Наименование показателя	Сумма
	постоянным налоговым обязательствам: - отчетного периода; - уточненные декларации предыдущих лет	591 282 (35 960)	обязательства	
2.2	Постоянные разницы, приведшие к постоянным налоговым активам: - отчетного периода; - уточненные декларации предыдущих лет;	11 805 43	Постоянные налоговые активы: - отчетного периода; - уточненные декларации предыдущих лет; - сумма налога предыдущих лет в связи с применением ставки, действующей до 01.01.2009	2 361 9 1 106
3	Вычитаемые временные разницы, в т.ч.:	(5 767)	Отложенные налоговые активы, в т.ч.:	(1 153)
3а	- возникшие	61 155	- начисленные	12 231
3б	- погашенные	(66 922)	- погашенные	(13 384)
4	Налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.:	226 248	Отложенные налоговые обязательства, в т.ч.:	45 249
4а	- возникшие - по основной ставке, - по ставке, отличной от основной	640 188 770	- начисленные - по основной ставке, - по ставке, отличной от основной	128 037 69
4б	- погашенные - по основной ставке, - по ставке, отличной от основной	(413 940) (770)	- погашенные - по основной ставке, - по ставке, отличной от основной	(82 788) (69)
5.1	Налоговая база отчетного года - по основной ставке, - по ставке, отличной от основной	1 039 893 770	Текущий налог на прибыль - по основной ставке, - по ставке, отличной от основной	207 979 69
5.2	Налоговая база предыдущих лет: - по основной ставке; - по ставке, действующей до 01.01.2009	(91 001) (15 926)	Налог на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие налоговые периоды	(22 022)
6	Вычитаемые временные разницы по выбывшим объектам учета	-	Отложенные налоговые активы по выбывшим объектам учета	-
7	Налогооблагаемые временные разницы по выбывшим объектам учета	98 055	Отложенные налоговые обязательства по выбывшим объектам учета	19 611

Показатели учета расчетов по налогу на прибыль за 2009 год

тыс. руб.

	Наименование показателя	Сумма	Наименование показателя	Сумма
1.1	Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета	1 198 945		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	1 198 945	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	239 442
2.1	Постоянные разницы, приведшие к постоянным налоговым обязательствам	1 063 945	Постоянные налоговые обязательства	213 456
2.2	Постоянные разницы, приведшие к постоянным налоговым активам	214 165	Постоянные налоговые активы	42 833
3	Вычитаемые временные разницы,	95 200	Отложенные налоговые активы,	19 044

	Наименование показателя	Сумма	Наименование показателя	Сумма
	в т.ч.:		в т.ч.:	
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	-

Основными составляющими постоянных разниц являются:

- расходы социального характера – 100 500 тыс. руб., благотворительная и финансовая помощь – 50 204 тыс. руб. (за 2009 расходы социального характера – 91 185 тыс. руб., благотворительная и финансовая помощь – 89 481 тыс. руб.);
- разница в начисленной амортизации основных средств в связи с переоценкой основных средств – 310 969 тыс. руб. (за 2009 – 469 960 тыс. руб.).

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 разными сроками полезного использования – 223 595 тыс. руб. (за 2009 – 470 947 тыс. руб.).

Основными составляющими вычитаемых временных разниц являются:

- различное признание в бухгалтерском и налоговом учете резерва по сомнительным долгам в сумме 11 515 тыс. руб. (за 2009 – 87 263 тыс. руб.);
- разница в начисленной амортизации основных средств в связи с применением разных сроков полезного использования по объектам основных средств, введенных до 01.01.2002 – 22 802 тыс. руб. (за 2009 – 15 705 тыс. руб.).

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

Наименование	тыс. руб.	
	На 01.01.2010	На 31.12.2010
НДС, подлежащий вычету в течение 12 месяцев после отчетной даты	562	325
НДС, подлежащий вычету более чем через 12 месяцев после отчетной даты	17 366	17 366
Всего	17 928	17 691

2.22 Денежные средства

В бухгалтерском балансе в составе денежных средств отражаются остатки денежных средств на расчетных, валютных и специальных счетах в банках, наличные денежные средства в кассе, включая находящиеся в кассе денежные документы, а также переводы в пути.

В отчете о движении денежных средств отражается движение по вышеуказанным видам денежных средств, за исключением денежных документов.

В строку 195 «Прочие расходы» Отчета о движении денежных средств (форма № 4) включены:

Наименование	тыс. руб.	
	За 2010 год	За 2009 год
Денежные средства, направленные:		
Прочие расходы	(699 498)	(936 026)
в том числе:		
на расчеты с негосударственным пенсионным фондом	(281 431)	(245 603)
подотчетным лицам	(272 050)	(390 762)
возврат денежных средств контрагентам	(2 780)	(125 768)
платежи по благотворительной деятельности	(49 866)	(89 308)
прочие	(93 371)	(84 585)

В Обществе отсутствуют ограничения на использование денежных средств.

2.23 Информация о связанных сторонах

2.23.1 Основное хозяйственное общество

Наименование	Место нахождения	Сумма и доля участия			
		На 01.01.2010		На 31.12.2010	
		%	тыс. руб.	%	тыс. руб.
ОАО «АК «Транснефть»	119180 г. Москва, ул. Большая Полянка, 57	100	328	100	328

Виды и объем операций

Характер операций	тыс. руб.	
	Сумма за 2010 год	Сумма за 2009 год
Приобретение товаров, работ, услуг	25 356	25 373
Приобретение основных средств и других активов	4 349	4 342
Продажа товаров, работ, услуг	8 947 199	8 680 298
Безвозмездное получение активов	-	1
Целевое финансирование	147	222

Состояние расчетов

Дебиторская задолженность				Форма расчетов
Долгосрочная		Краткосрочная		
На 01.01.2010	На 31.12.2010	На 01.01.2010	На 31.12.2010	
-	-	1 128 651	2 372 092	денежная

Кредиторская задолженность				Форма расчетов
Долгосрочная		Краткосрочная		
На 01.01.2010	На 31.12.2010	На 01.01.2010	На 31.12.2010	
-	-	9 940	5 129	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	
	2010	2009	2010	2009
ОАО «Сибнефтепровод»	-	-	465	-
ОАО «МН «Дружба»	13 499	3 729	267	-
ОАО «Приволжскнефтепровод»	10 276	2 407	4 547	-
ОАО «СЗМН»	4 617	1 733	-	-
ОАО «Транссибнефть»	39	-	20	-
ООО «Омскнефтегазспецстрой»	-	9 730	-	-
ОАО «Верхневолжскнефтепровод»	20 057	6 910	-	-
ООО «Волганефтегазспецстрой»	-	462	-	-
ОАО «Центрсибнефтепровод»	-	1 351	1 120	-
ООО «Приморский торговый порт»	178	355	-	-
ОАО «Черномортранснефть»	-	-	62	1 580
ОАО «Волжский подводник»	1 549	18	-	-
ОАО «Гипротрубопровод»	-	132	-	-
ОАО «Связьтранснефть»	26 029	17 379	1 632	1 191
ОАО «ЦГД «Диаскан»	2 914	1 299	-	-
ЗАО «Центр МО»	37	61	-	-
ЗАО «СК «Транснефть»	224	-	-	-
ООО «Балтнефтепровод»	9 654	7 077	-	-
ООО «Востокнефтепровод»	108 325	37 647	67 160	-
ООО «Транснефть Финанс»	4 542	4 307	-	-
ООО «Транснефтьстрой»	-	2 335	-	-
ООО «ЦУП «ВСТО»	1 152	1 547 160	-	-
ООО «Спецморнефтепорт Козьмино»	-	2 834	-	-
ООО «Транснефтьэнерго»	20 717	13 168	-	-
ООО «Самара ТранснефтьСервис»	1 022	-	-	-
Итого	224 831	1 660 094	75 273	2 771

тыс. руб.

Наименование общества	Приобретение товаров, работ, услуг		Приобретение основных средств и других активов	
	2010	2009	2010	2009
ОАО «Сибнефтепровод»	-	-	32 151	11 405
ОАО «МН «Дружба»	-	195	24	-
ОАО «Приволжскнефтепровод»	1 342	261	24 533	3 728
ОАО «СЗМН»	-	-	193	555
ОАО «Транссибнефть»	3 147	1 762	4 710	610
ОАО «Уралсибнефтепровод»	-	42 052	-	81
ОАО «Верхневолжскнефтепровод»	663	1 394	17 017	42 354
ОАО «Центрсибнефтепровод»	-	211	22	433
ЗАО «ТОМЗЭЛ»	865	3 636	22 448	35 303
ОАО «Черномортранснефть»	8 415	42 974	11 792	9 456
ОАО «Гипротрубопровод»	49 684	17 063	100 509	63 371
ОАО «Связьтранснефть»	758 377	758 398	-	-
ОАО «ЦГД «Диаскан»	95 245	145 862	39 765	41 250
ЗАО «Центр МО»	4 068	3 927	-	6 890
ООО «Балтнефтепровод»	739	591	1 383	4 077
ООО «Востокнефтепровод»	8 526	12 646	-	2 788
ООО «Транснефть Финанс»	140 443	124 370	-	-
ОАО «Волжский подводник»	65 462	8 428	-	-
ООО «ЦУП «ВСТО»	-	-	1 261	507
ООО «Транснефтьэнерго»	7 407	243	-	-
ООО «НИИ ТНН»	8 251	2 837	-	-

Наименование общества	Приобретение товаров, работ, услуг		Приобретение основных средств и других активов	
	2010	2009	2010	2009
ООО «Русэнергоресурс»	1 355 003	1 401 248	-	-
ОАО «Санаторий «Прометей»	3 078	-	-	-
ОАО «Санаторий «Русь»	3 082	-	-	-
ООО «Балтранссервис»	-	-	280	-
ООО «Волганефтегазспецстрой»	191	-	-	-
Итого	2 513 988	2 568 098	256 088	222 808

тыс. руб.

Наименование общества	Получение санкций за нарушение условий договоров, возмещение ущерба	
	2010	2009
ОАО «Гипротрубопровод»	-	153
ОАО «ЦТД «Диаскан»	89	63
ООО «Омскнефтегазспецстрой»	258	-

По расчетам с Негосударственным пенсионным фондом «Транснефть» в отчетном году были начислены взносы на негосударственное пенсионное обеспечение в сумме 281 430 тыс. руб. (в 2009 году – в сумме 245 603 тыс. руб.).

Сумма взносов, начисленных по договорам страхования имущества, добровольного медицинского страхования и страхования от несчастных случаев, страхования СМР и иных рисков, заключенным с ЗАО «Страховая компания «Транснефть», в отчетном году составила 132 016 тыс. руб. (в 2009 году – 113 193 тыс. руб.). Страховое возмещение, полученное от ЗАО «Страховая компания «Транснефть» по страховым случаям, в отчетном году составило 9 897 тыс. руб. (в 2009 году – 14 042 тыс. руб.).

Предоставление и получение имущества в аренду

Общество сдает в аренду объекты основных средств (здания, сооружения, машины и оборудование, мебель и инвентарь) следующим связанным сторонам:

тыс. руб.

Наименование общества	Первоначальная стоимость имущества, сданного в аренду		Договорная стоимость имущества, полученного в аренду	
	На 01.01.2010	На 31.12.2010	На 01.01.2010	На 31.12.2010
ООО «Транснефть Финанс»	41 633	41 555	-	-
ОАО «Гипротрубопровод»	-	298 558	-	-
ОАО «Связьтранснефть»	145 998	179 529	-	-
ОАО «ЦТД «Диаскан»	1 813	2 384	-	-
ООО «Транснефтьэнерго»	126 993	-	-	-
ЗАО «Центр МО»	842	-	-	-
ЗАО «СК «Транснефть»	2 264	2 276	-	-

Состояние расчетов

тыс. руб.

Наименование общества	Дебиторская задолженность				Форма расчетов
	Долгосрочная		Краткосрочная		
	На 01.01.2010	На 31.12.2010	На 01.01.2010	На 31.12.2010	
ООО «Транснефтьэнерго»	-	-	3 649	-	
ОАО «МН «Дружба»	-	-	1 681	-	денежная
ОАО «Приволжскнефтепровод»	-	-	2 841	5 312	денежная
ООО «Русэнергоресурс»	-	-	55 364	27 276	денежная
ООО «Омскнефтегазспецстрой»	-	-	144	-	денежная
ОАО «Верхневолжскнефтепровод»	-	-	125	-	денежная
ОАО «Связьтранснефть»	-	-	1 903	2 763	денежная

Наименование общества	Дебиторская задолженность				Форма расчетов
	Долгосрочная		Краткосрочная		
	На 01.01.2010	На 31.12.2010	На 01.01.2010	На 31.12.2010	
ОАО «ЦТД «Диаскан»	-	-	29	3	денежная
ЗАО «Центр МО»	-	-	4	-	денежная
ЗАО «СК «Транснефть»	-	-	19	78	денежная
ООО «Востокнефтепровод»	-	-	24 205	20 462	денежная
ООО «Транснефть Финанс»	-	-	437	464	денежная
ОАО «Гипротрубопровод»	-	-	156	-	денежная
ООО «ЦУП «ВСТО»	-	-	95 456	-	денежная
ООО «Спецморнефтепорт Козьмино»	-	-	3 344	-	денежная
ООО «Балтнефтепровод»	-	-	-	4 567	денежная
ОАО «Волжский подводник»	-	-	-	529	денежная
ООО «СамараТранснефтьСервис»	-	-	-	1 206	денежная
Итого	-	-	189 357	62 660	

тыс. руб.

Наименование общества	Кредиторская задолженность				Форма расчетов
	Долгосрочная		Краткосрочная		
	На 01.01.2010	На 31.12.2010	На 01.01.2010	На 31.12.2010	
ОАО «Приволжскнефтепровод»	-	-	403	2 858	денежная
ОАО «Верхневолжскнефтепровод»	-	-	885	381	денежная
ОАО «Центрсибнефтепровод»	-	-	250	-	денежная
ОАО «Гипротрубопровод»	-	-	24 419	27 999	денежная
ОАО «Связьтранснефть»	-	-	74 036	184 577	денежная
ОАО «ЦТД «Диаскан»	-	-	2 378	20 026	денежная
ЗАО «Центр МО»	-	-	310	303	денежная
ЗАО «СК «Транснефть»	-	-	6 650	461	денежная
ООО «Балтнефтепровод»	-	-	637	43	денежная
ООО «Востокнефтепровод»	-	-	1 939	-	денежная
ООО «Транснефть Финанс»	-	-	12 482	14 296	денежная
ОАО «Черномортранснефть»	-	-	2 352	-	денежная
ОАО «Волжский подводник»	-	-	1 451	2 416	денежная
ООО «ЦУП «ВСТО»	-	-	73 019	608	денежная
ООО «Транснефтьэнерго»	-	-	201	1 708	денежная
ООО «НИИ ТНН»	-	-	166	5 044	денежная
ОАО «Сибнефтепровод»	-	-	-	2 535	денежная
Итого	-	-	201 578	263 255	

2.23.3 Основной управленческий персонал организации

В период с 01.01.2009 по 31.12.2010 в состав основного управленческого персонала Общества входили:

Ф.И.О.	Основание, по которому физическое лицо признается связанной стороной	Период, в течение которого физическое лицо признается связанной стороной
Плетнев Ю.П.	председатель Совета директоров	с 30.06.2009 по 21.06.2010
Зайцев А.К.	председатель Совета директоров	с 22.06.2010
Демидов П.В.	член Совета директоров	с 22.06.2010
Звездин В.С.	член Совета директоров	с 30.06.2009
Горин А.С.	член Совета директоров	с 30.06.2009
Кисенко В.Н.	член Совета директоров	с 30.06.2009 по 21.06.2010
Поляков А.В.	член Совета директоров, председатель Правления	с 01.01.2009 по 21.06.2010
Сидоров В.Н.	генеральный директор, член Совета директоров, председатель Правления	с 21.01.2009
Предеин О.И.	главный инженер, член Правления	с 01.01.2009

Ф.И.О.	Основание, по которому физическое лицо признается связанной стороной	Период, в течение которого физическое лицо признается связанной стороной
Назаренко М.В.	заместитель генерального директора, член Правления	с 01.01.2009
Исламов М.М	член Правления	с 01.01.2009 по 10.02.2010
Осипов В.А.	член Правления	с 01.01.2009 по 26.05.2009
Швец А.Б.	заместитель генерального директора, член Правления	с 01.01.2009
Богатырев А.Е.	заместитель генерального директора, член Правления	с 27.05.2009
Ковяров Е.В.	заместитель генерального директора, член Правления	с 15.05.2009
Добров Ю.Н.	заместитель генерального директора, член Правления	с 22.04.2010

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

		тыс. руб.	
	Показатель	2010 год	2009 год
1	Краткосрочные вознаграждения	71 276	65 182
2	Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	214	216
2.1	вознаграждения по окончании трудовой деятельности	214	216
2.2	вознаграждения в виде опционов, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
2.3	иные долгосрочные вознаграждения	-	-

Членам Совета директоров, не являющимися работниками Общества, вознаграждение в 2010 году не выплачивалось. Членам Совета директоров, являющимися работниками Общества, выплачивается вознаграждение только по трудовым договорам (в 2009 году аналогично).

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 Условные факты хозяйственной деятельности

Действующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Кроме того, организации, осуществляющие в настоящий период деятельность на территории Российской Федерации, сталкиваются и с другими финансовыми и юридическими сложностями. Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики Правительства Российской Федерации, а также от развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

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.

2.26 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 2011 года.

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

В учетную политику Общества на 2011 год по сравнению с 2010 годом не вносились изменения, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор ОАО «СМН»

В.Н. Сидоров

Директор филиала ООО «Транснефть Финанс»
в г. Ухта, специализированной организации,
осуществляющей ведение бухгалтерского
учета ОАО «СМН»

О.К. Мухина

25 февраля 2011