

Приложения

1. Устав Эмитента

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Открытое акционерное общество «Трубная Металлургическая Компания» (зарегистрировано МРП 17.04.2001 г. рег. № 002.041.016, ОКПО 56601059, ИНН 7710373095) (далее – «Общество»), является коммерческой организацией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах» (с последующими изменениями и дополнениями) и иными правовыми актами Российской Федерации, в целях извлечения прибыли.
- 1.2. Общество является юридическим лицом и действует на основании настоящего устава (далее – «Устав») и законодательства Российской Федерации.

2. ФИРМЕННОЕ НАИМЕНОВАНИЕ И МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ

- 2.1. Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Открытое акционерное общество «Трубная Металлургическая Компания».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ОАО «ТМК».

Полное фирменное наименование на английском языке: ОАО "ТМК".

Сокращенное фирменное наименование на английском языке: ТМК.

- 2.2. Место нахождения Общества: Российская Федерация, 125047, г. Москва, ул. Александра Невского, д. 19/25, стр. 1.

3. ПРАВОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ

- 3.1. Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.
- 3.2. Общество считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации в установленном федеральными законами порядке и действует без ограничения срока.
- 3.3. Общество имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом, а также обладает полной хозяйственной самостоятельностью.

Для осуществления своей деятельности Общество обладает всеми правами, предоставленными законодательством Российской Федерации, в том числе оно имеет право:

(а) вступать в договорные отношения, совершать сделки, иные юридические акты, включая кредитные и вексельные, с юридическими лицами, гражданами, в том числе иностранными;

(б) приобретать акции, в том числе у своих акционеров, для последующей их реализации другим акционерам или третьим лицам в срок не позднее 1 (одного) года с даты их приобретения;

(в) быть участником других акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, создавать по договору с другими юридическими лицами объединения в форме ассоциаций или союзов, принимать участие в их деятельности, вкладывать в них средства на коммерческой основе, создавать предприятия как с отечественными, так и с зарубежными партнерами на территории Российской Федерации и за ее пределами;

(г) выпускать ценные бумаги и осуществлять операции с ними в соответствии с законодательством Российской Федерации;

(д) увеличивать свой уставный капитал в порядке и на условиях, устанавливаемых Общим собранием акционеров Общества (далее - «Общее собрание») или Советом директоров Общества (далее – «Совет директоров») в соответствии с законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом;

(е) участвовать в торгах, заключать в установленном порядке лицензионные соглашения на территории Российской Федерации и за ее пределами, с целью приобретения сырья и необходимых материалов и реализации производимой продукции;

(ж) привлекать для работы специалистов, в том числе иностранных;

(з) самостоятельно определять формы, размеры и виды оплаты труда, включая оплату в натуральной форме, а в определенных законодательством случаях – в иностранной валюте;

(и) совершать биржевые сделки в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;

(к) сдавать в аренду или субаренду, предоставлять бесплатно во временное пользование принадлежащие ему на праве собственности или на праве аренды здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и иное имущество, которое не теряет своих натуральных свойств в процессе его использования;

(л) осуществлять иные действия, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

3.4. Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

3.5. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском и английском языках и указание на место его нахождения. В печати может быть также указано фирменное наименование Общества на любом иностранном языке или языке народов Российской Федерации.

Общество вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства визуальной идентификации.

3.6. Вмешательство в административную и хозяйственную деятельность Общества со стороны государственных, общественных и других организаций не допускается, если это не обусловлено их правами по осуществлению контроля и ревизии согласно законодательству Российской Федерации.

4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

4.1. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

4.2. Общество не отвечает по обязательствам своих акционеров.

4.3. Акционеры не отвечают по обязательствам Общества и несут риск убытков, связанных с его деятельностью, в пределах стоимости принадлежащих им акций.

Акционеры, не полностью оплатившие акции, несут солидарную ответственность по обязательствам Общества в пределах неоплаченной части стоимости принадлежащих им акций.

4.4. Если несостоятельность (банкротство) Общества вызвана действиями (бездействием) его акционеров или других лиц, которые имеют право давать обязательные для Общества указания либо иным образом имеют возможность определять его действия, то на указанных акционеров или других лиц в случае недостаточности имущества Общества может быть возложена субсидиарная ответственность по его обязательствам.

4.5. Государство и его органы не несут ответственности по обязательствам Общества, равно как и Общество не отвечает по обязательствам государства и его органов.

5. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА. ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА

5.1. Общество вправе создавать филиалы и открывать представительства на территории Российской Федерации и за ее пределами с соблюдением требований действующего законодательства соответствующего государства по месту нахождения филиала или представительства, если иное не предусмотрено международным договором Российской Федерации.

Филиал и представительство не являются юридическими лицами и действуют на основании утвержденного Обществом положения. Филиал и представительство наделяются имуществом Общества, которое учитывается как на их отдельных балансах, так и на балансе Общества.

Руководитель филиала и руководитель представительства назначаются Обществом и действуют на основании доверенности, выданной Обществом.

Филиал и представительство осуществляют деятельность от имени Общества. Ответственность за деятельность филиала и представительства несет Общество.

5.2. Общество имеет представительство в г. Екатеринбург Свердловской области.

5.3. Общество вправе иметь дочерние и зависимые общества с правами юридического лица на территории Российской Федерации и за ее пределами с соблюдением требований действующего законодательства соответствующего государства по месту нахождения дочернего или зависимого общества, если иное не предусмотрено международным договором.

6. ЦЕЛЬ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

6.1. Общество создано с целью извлечения прибыли.

6.2. Общество осуществляет любые виды хозяйственной деятельности, если они не запрещены законодательством Российской Федерации и не противоречат

настоящему Уставу.

Основными видами деятельности Общества являются:

- (а) осуществление мер организационного, координационного и управленческого характера в области промышленности;
- (б) научно-техническая деятельность;
- (в) осуществление маркетинговых, инжиниринговых и консалтинговых услуг;
- (г) ускорение внедрения научно-технических достижений, изобретений и рационализаторских предложений;
- (д) проведение изыскательских и научно-исследовательских работ;
- (е) посреднические услуги при купле-продаже продукции технического назначения;
- (ж) внешнеэкономическая деятельность, а также другие виды хозяйственной деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации и иным применимым законодательством;
- (з) оказание представительских, управленческих и рекламных услуг;
- (и) изучение спроса и предложений на продукцию научно-технического производства, работы и услуги на внутреннем и внешнем рынках Российской Федерации в интересах контрагентов;
- (к) получение доходов от участия в совместной деятельности;
- (л) получение доходов от владения ценными бумагами;
- (м) иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

- 6.3. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии). Если условиями предоставления специального разрешения (лицензии) на занятие определенным видом деятельности предусмотрено требование о занятии такой деятельностью как исключительной, то Общество в течение срока действия специального разрешения (лицензии) не вправе осуществлять иные виды деятельности, за исключением видов деятельности, предусмотренных специальным разрешением (лицензией) и им сопутствующих.

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

- 7.1. Уставный капитал Общества составляет 8 730 010 000 (восемь миллиардов семьсот тридцать миллионов десять тысяч) рублей и состоит из 873 001 000 (восемьсот семидесяти трех миллионов одной тысячи) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 10 (десять) рублей каждая (размещенные акции).
- 7.2. Предельный размер количества акций, которые Общество вправе разместить дополнительно к размещенным, составляет 436 500 500 (четыреста тридцать шесть миллионов пятьсот тысяч пятьсот) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 10 (десять) рублей каждая (объявленные акции).
- 7.3. Уставный капитал Общества может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций. Увеличение уставного капитала Общества путем размещения дополнительных

акций может осуществляться за счет имущества Общества. Увеличение уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций может осуществляться только за счет имущества Общества.

- 7.4. Уставный капитал Общества может быть уменьшен путем уменьшения номинальной стоимости акций или сокращения их общего количества, в том числе путем приобретения и погашения части акций.
- 7.5. Увеличение и уменьшение уставного капитала Общества осуществляется с соблюдением требований, установленных законодательством Российской Федерации.
- 7.6. Акции Общества могут оплачиваться денежными средствами как в рублях, так и в иностранной валюте в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо путем передачи Обществу зданий, сооружений, оборудования и других материальных ценностей, ценных бумаг, прав пользования зданиями, сооружениями, землей, и другими природными ресурсами, имущественными правами либо иными правами, имеющими денежную оценку.
- 7.7. Не допускается освобождение акционера от обязанности оплаты акций Общества, в том числе освобождение его от этой обязанности путем зачета встречных требований к Обществу.

8. ПРИОБРЕТЕНИЕ ОБЩЕСТВОМ РАЗМЕЩЕННЫХ АКЦИЙ

- 8.1. Общество по решению общего собрания об уменьшении уставного капитала вправе приобретать размещенные им акции в целях сокращения их общего количества (погашения). Акции, приобретенные Обществом на основании решения об уменьшении уставного капитала, погашаются при их приобретении.
- 8.2. Решением о приобретении акций должны быть определены категории (типы) приобретаемых акций, количество приобретаемых Обществом акций каждой категории (типа), цена приобретения, форма и срок оплаты акций, срок, в течение которого осуществляется приобретение акций.
- 8.3. Оплата приобретаемых Обществом акций осуществляется деньгами.
- 8.4. Срок, в течение которого осуществляется приобретение акций, не может быть менее 30 (тридцати) дней.
- 8.5. Не позднее чем за 30 (тридцать) дней до начала срока, в течение которого осуществляется приобретение акций, единоличный исполнительный орган Общества (далее – «Генеральный директор») обязан уведомить всех акционеров - владельцев акций тех категорий (типов), решение о приобретении которых принято.

Уведомление должно содержать следующие сведения: фирменное наименование и место нахождения Общества, категории (типы) приобретаемых акций, количество приобретаемых Обществом акций каждой категории (типа), цена приобретения, форма и срок оплаты, официально установленную дату начала приобретения акций, официально установленную дату окончания приобретения акций, адреса, по которым могут быть возвращены заполненные письменные заявки акционеров о продаже принадлежащих им акций.

К уведомлению прилагается специальная форма для письменной заявки от акционера на продажу Обществу, принадлежащих ему акций.

Уведомление направляется акционеру заказным письмом по адресу, указанному в реестре акционеров Общества, или вручается ему лично под

роспись.

- 8.6. Каждый акционер - владелец акций тех категорий (типов), решение о приобретении которых принято, вправе продать указанные акции, а Общество обязано приобрести их.
- 8.7. В случае, если общее количество акций, в отношении которых поступили заявки об их продаже Обществу, превышает количество акций, которое может быть приобретено Обществом в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также решением Общего собрания, акции приобретаются у акционеров пропорционально заявленным требованиям.
- 8.8. Акционер - владелец акций тех категорий (типов), решение о приобретении которых принято, вправе в установленный срок направить Обществу заполненную письменную заявку на продажу Обществу своих акций. Заявка направляется письмом или вручается лично по адресам, указанным в уведомлении. Дата предъявления заявки определяется по дате почтового отправления или по дате ее непосредственного вручения.
- 8.9. Заполненная акционером форма письменной заявки на продажу Обществу принадлежащих ему акций является акцептом оферты Общества на приобретение определенного количества таких акций. Одновременно с заявкой на продажу акционер заполняет передаточное распоряжение, направляемое регистратору (депозитарию) для осуществления списания с лицевого счета (счета депо) акционера того количества акций, которое приобретается Обществом.
- 8.10. Генеральный директор Общества в срок не более 30 (тридцати) рабочих дней с даты окончания приема заявок от акционеров на продажу акций обязан принять решение о количестве акций, приобретаемых у каждого акционера, известить об этом регистратора и перечислить каждому акционеру причитающуюся ему сумму.
- 8.11. Общество по решению Общего собрания вправе приобретать размещенные им акции с возможностью их последующего обращения. Приобретение акций по решению Общего собрания осуществляется по процедуре, установленной пунктами 8.2. - 8.10. настоящего Устава.

Общество не вправе принимать решение о приобретении акций, если номинальная стоимость акций Общества, находящихся в обращении, составит менее 90 (девяноста) процентов от уставного капитала Общества.

9. ВЫКУП ОБЩЕСТВОМ РАЗМЕЩЕННЫХ АКЦИЙ

- 9.1. Акционеры - владельцы голосующих акций вправе требовать выкупа Обществом всех или части принадлежащих им акций в случаях:
- (а) реорганизации Общества или совершения крупной сделки, решение об одобрении которой принимается Общим собранием, если они голосовали против принятия решения о его реорганизации или одобрении указанной сделки либо не принимали участия в голосовании по этим вопросам;
 - (б) внесения изменений и дополнений в настоящий Устав или утверждения настоящего Устава в новой редакции, ограничивающих их права, если они голосовали против принятия соответствующего решения или не принимали участия в голосовании.
- 9.2. Список акционеров, имеющих право требовать выкупа Обществом принадлежащих им акций, составляется на основании данных реестра

акционеров Общества на день составления списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании, повестка дня которого включает вопросы, голосование по которым в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» может повлечь возникновение права требовать выкупа акций.

- 9.3. Выкуп акций Обществом осуществляется по цене, определенной Советом директоров в соответствии с законодательством Российской Федерации без учета ее изменения в результате действий Общества, повлекших возникновение права требования оценки и выкупа акций.

10. РЕЕСТР АКЦИОНЕРОВ

- 10.1. Сведения об акционерах содержатся в реестре акционеров Общества, в котором указываются сведения о каждом зарегистрированном лице, количестве и категориях (типах) акций, записанных на имя каждого зарегистрированного лица, иные сведения, предусмотренные законодательством Российской Федерации.
- 10.2. Общество обеспечивает ведение и хранение реестра акционеров Общества в соответствии с законодательством Российской Федерации с момента государственной регистрации Общества.
- 10.3. Держателем реестра акционеров Общества может быть само Общество или профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий деятельность по ведению реестра владельцев именных ценных бумаг (регистратор). В случае, если число акционеров Общества превысит 50 (пятьдесят), Общество обязано поручить ведение реестра регистратору.
- 10.4. Лицо, зарегистрированное в реестре акционеров Общества, обязано своевременно информировать держателя реестра акционеров Общества об изменении своих данных. В случае непредставления им информации об изменении своих данных Общество и регистратор не несут ответственности за причиненные в связи с этим убытки.

11. АКЦИОНЕРЫ ОБЩЕСТВА. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ АКЦИОНЕРОВ

- 11.1. Акционерами Общества могут быть физические и юридические лица, в том числе иностранные физические и юридические лица, которые приобрели акции Общества, признают и выполняют положения настоящего Устава.
- 11.2. Каждая обыкновенная акция Общества предоставляет акционеру - ее владельцу одинаковый объем прав.

Акционеры Общества – владельцы обыкновенных именных акций Общества имеют право:

- (1) участвовать в управлении делами Общества в порядке, определенном настоящим Уставом и законодательством Российской Федерации, в том числе участвовать в Общем собрании с правом голоса по всем вопросам его компетенции;
- (2) избирать и быть избранными в органы управления и контрольные органы Общества;
- (3) получать долю прибыли (дивиденды), подлежащую распределению между акционерами, пропорционально количеству принадлежащих им акций;
- (4) получить часть имущества Общества, оставшегося после завершения расчетов с кредиторами, в случае ликвидации Общества;

- (5) вносить предложения в повестку дня годового Общего собрания и выдвигать кандидатов в органы управления Общества в соответствии с пунктом 11.4. настоящего Устава и законодательством Российской Федерации;
 - (6) получать от органов управления Общества информацию о деятельности Общества, знакомиться с данными бухгалтерского учета и отчетности и другой документацией, получать копии учредительных и иных документов Общества;
 - (7) отчуждать принадлежащие им акции или их часть другим акционерам и (или) третьим лицам без согласия остальных акционеров Общества и самого Общества;
 - (8) в преимущественном порядке приобретать дополнительные акции и эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в акции, размещаемые посредством открытой или закрытой подписки, в случаях и порядке, предусмотренном пунктом 11.5. настоящего Устава и законодательством Российской Федерации;
 - (9) уполномочивать доверенностью или договором третьих лиц на осуществление всех или части прав, предоставляемых акциями;
 - (10) требовать выкупа Обществом всех или части принадлежащих им акций в случаях и порядке, предусмотренных пунктом 9 настоящего Устава и законодательством Российской Федерации.
- 11.3. Акционеры Общества могут иметь также и иные права, предусмотренные настоящим Уставом и законодательством Российской Федерации.
- 11.4. Порядок внесения акционерами предложений в повестку дня годового Общего собрания и выдвижения кандидатов в органы управления Общества:
- Предложения в повестку дня годового Общего собрания и выдвижение кандидатов в органы управления Общества вправе вносить акционеры (акционер) Общества, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 (двух) процентов голосующих акций Общества.
- Акционер (акционеры) вправе выдвинуть кандидатов в Совет директоров, Ревизионную комиссию Общества (далее – «Ревизионная комиссия») и Счетную комиссию Общества (далее – «Счетная комиссия»), число которых не может превышать количественный состав соответствующего органа.
- Предложения о внесении вопросов в повестку дня годового Общего собрания и предложение о выдвижении кандидатов должны поступить в Общество в письменной форме не позднее 30 (тридцати) дней после окончания финансового года и должны содержать:
- (а) имя (наименование) представивших их акционеров (акционера);
 - (б) количество и категорию (тип) принадлежащих этим акционерам акций;
 - (в) формулировку каждого предлагаемого вопроса, а предложение о выдвижении кандидатов - имя каждого предлагаемого кандидата, наименование органа, для избрания в который он предлагается, а также иные сведения о нем, предусмотренные Уставом или внутренними документами Общества;
 - (г) предложение о внесении вопросов в повестку дня Общего собрания может содержать формулировку решения по каждому предлагаемому вопросу;
 - (д) подписи акционеров (акционера).

11.5. Порядок осуществления акционерами преимущественного права приобретения дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции:

Акционеры Общества имеют преимущественное право приобретения размещаемых посредством открытой подписки дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им акций.

Акционеры Общества, голосовавшие против или не принимавшие участия в голосовании по вопросу о размещении посредством закрытой подписки акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, имеют преимущественное право приобретения дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, размещаемых посредством закрытой подписки, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им акций. Указанное право не распространяется на размещение акций и иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, осуществляемое посредством закрытой подписки только среди акционеров, если при этом акционеры имеют возможность приобрести целое число размещаемых акций и иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, пропорционально количеству принадлежащих им акций.

Список лиц, имеющих преимущественное право приобретения дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции (далее – «преимущественное право»), составляется на основании данных реестра акционеров на дату принятия решения, являющегося основанием для размещения дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции.

Общество уведомляет лиц, включенных в список лиц, имеющих преимущественное право, о возможности осуществления ими преимущественного права путем направления указанным лицам заказного письма или вручения каждому из них под роспись уведомления о возможности осуществления преимущественного права.

Уведомление о возможности осуществления акционерами преимущественного права направляется после государственной регистрации выпуска ценных бумаг и до начала срока их размещения и должно содержать:

- (а) полное фирменное наименование Общества;
- (б) место нахождения Общества;
- (в) количество размещаемых акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции;
- (г) цену размещения или порядок определения цены размещения акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции;
- (д) цену размещения или порядок определения цены размещения акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, акционерам Общества в случае осуществления ими преимущественного права;
- (е) порядок определения количества акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, которое вправе приобрести каждый акционер;
- (ж) срок действия преимущественного права;
- (з) порядок осуществления акционером преимущественного права.

Для полного или частичного осуществления преимущественного права лицо, имеющее такое право, представляет в Совет директоров не ранее даты начала размещения и не позднее даты окончания срока действия преимущественного права:

(а) заявление о приобретении акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, в котором акционер указывает: имя (наименование для юридических лиц) акционера; место его жительства (место нахождения); количество приобретаемых им ценных бумаг; иную информацию, предусмотренную решением о выпуске ценных бумаг;

(б) документ об оплате приобретаемых акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, установленный решением о выпуске ценных бумаг.

Совет директоров в срок не позднее 5 (пяти) рабочих дней с даты окончания срока действия преимущественного права, установленного решением о выпуске ценных бумаг, подводит итоги осуществления акционерами - владельцами акций преимущественного права.

Заявление на приобретение акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, является акцептом оферты Общества на приобретение акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, в рамках преимущественного права.

Срок действия преимущественного права исчисляется с момента направления (вручения) уведомления о возможности осуществления преимущественного права и не может быть менее 45 (сорока пяти) дней.

Общество не вправе до окончания срока осуществления преимущественного права, установленного в решении о выпуске ценных бумаг, размещать дополнительные акции и эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в акции, лицам, не включенным в список лиц, имеющих преимущественное право приобретения дополнительных акции и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции.

11.6. Акционеры Общества, вне зависимости от количества и типа принадлежащих им акций, обязаны:

(1) оплачивать акции в сроки, порядке и способами, предусмотренными Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», настоящим Уставом и договором о приобретении акций;

(2) выполнять требования настоящего Устава;

(3) сохранять конфиденциальность известной им информации о деятельности Общества, о ценных бумагах Общества и сделках с ними, которая не является общедоступной и раскрытие которой может оказать существенное влияние на деятельность Общества;

(4) не осуществлять действий, наносящих ущерб интересам Общества, его должностным лицам или акционерам, а также препятствующих деятельности Общества, его должностных лиц или акционеров;

(5) в случае если у Общества имеется более 1 000 акционеров – владельцев обыкновенных акций, предложить акционерам Общества продать принадлежащие им обыкновенные акции Общества (эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции) при приобретении

(намерении приобрести) 30 (тридцати) и более процентов обыкновенных акций Общества согласно требованиям, установленным статьей 80 Федерального закона «Об акционерных обществах»;

(6) информировать держателя реестра акционеров Общества об изменении своих данных;

(7) исполнять иные обязанности, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

11.7. Лицо, имеющее намерение самостоятельно или совместно со своим аффилированным лицом (лицами) приобрести 30 и более процентов размещенных обыкновенных акций Общества с числом акционеров – владельцев обыкновенных акций более 1000 с учетом количества принадлежащих ему акций, обязано не ранее чем за 90 дней и не позднее чем за 30 дней до даты приобретения акций направить в Общество письменное уведомление о намерении приобрести указанные акции.

11.8. В случае если у Общества имеется более 1 000 акционеров – владельцев обыкновенных акций, любое лицо, которое самостоятельно или совместно со своим аффилированным лицом (лицами) (далее - «Приобретатель») приобрело обыкновенную (-ые) акцию (акции) Общества в результате одной или нескольких сделок и в результате такого приобретения становится владельцем 30 (тридцати) и более процентов размещенных обыкновенных акций Общества (дата приобретения акций Общества в количестве 30 (тридцать) и более процентов размещенных обыкновенных акций Общества, в дальнейшем именуется «Дата приобретения»), обязано предложить акционерам Общества и владельцам эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в обыкновенные акции, (далее – «Предложение») приобрести принадлежащие таким акционерам и(или) владельцам обыкновенные акции Общества и(или) эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, по цене не ниже средневзвешенной цены их приобретения, учитывающей цены приобретения на биржевом и внебиржевом рынках, где торгуются обыкновенные акции (или депозитарные расписки, представляющие права на обыкновенные акции) и(или) эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции Общества, за последние шесть месяцев, предшествующих Дате приобретения (далее – «Цена»).

В течение 10 (десяти) календарных дней с Даты приобретения, Приобретатель обязан направить Предложение в адрес Общества на имя Генерального директора, и в течение 20 (двадцати) календарных дней с даты получения Предложения от Приобретателя Общество обязано направить Предложение каждому акционеру или номинальному держателю обыкновенных акций или владельцу эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в обыкновенные акции, или номинальному держателю эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в обыкновенные акции, указанному в реестре акционеров Общества и(или) владельцев эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в обыкновенные акции Общества, на Дату приобретения. Предложение должно содержать следующую информацию:

(а) имя (наименование), адрес и контактную информацию Приобретателя;

(б) дату Предложения (такой датой будет являться дата направления Приобретателем Предложения Обществу);

(в) количество обыкновенных акций, приобретенных Приобретателем;

(г) цену, определенную в соответствии с положениями настоящего пункта выше, и информацию о том, что средства будут выплачиваться путем безналичного перевода в рублях;

(д) срок действия Предложения, который не должен быть более 30 (тридцати) календарных дней с даты направления Предложения Обществом владельцам обыкновенных акций и владельцам эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в обыкновенные акции, в соответствии с настоящим пунктом (именуемый в дальнейшем «Срок действия Предложения»);

(е) срок приобретения и оплаты обыкновенных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в обыкновенные акции; и

(ж) адрес в г. Москве (Россия), по которому должно быть направлено уведомление о принятии Предложения (и по которому уведомление о принятии Предложения может быть направлено заказной почтой или вручено лично).

Каждый акционер или владелец эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в обыкновенные акции, вправе принять Предложение в отношении всех или части принадлежащих такому акционеру обыкновенных акций или эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в обыкновенные акции, направив Приобретателю письменное уведомление о принятии Предложения в соответствии с условиями Предложения. Такое уведомление должно содержать имя (наименование) такого акционера или владельца эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в обыкновенные акции, количество акций или эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в обыкновенные акции, продаваемых Приобретателю и информацию о банковском счете акционера или владельца эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в обыкновенные акции. Приобретатель обязан произвести полную оплату акций или эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в обыкновенные акции, приобретаемых в соответствии с настоящим положением, в течение 15 (пятнадцати) календарных дней с даты принятия акционером или владельцем эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в обыкновенные акции, соответствующего Предложения.

Правила настоящего пункта 11.8 распространяются на приобретение каждого 5 (пяти) процентов размещенных обыкновенных акций свыше 30 (тридцати) процентов размещенных обыкновенных акций Общества.

11.9. Законодательством Российской Федерации для акционеров Общества могут быть установлены и иные обязанности.

11.10. На иностранных акционеров распространяются права, льготы и гарантии, предоставленные иностранным инвесторам Федеральным законом от 9 июля 1999 г. № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» (с последующими изменениями и дополнениями) и иным законодательством Российской Федерации.

12. ДИВИДЕНДЫ

12.1. Общество вправе по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года и (или) по результатам финансового года принимать решения (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям, если иное не установлено законодательством Российской Федерации. Решение о выплате (объявлении) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия и девяти месяцев финансового года может быть принято в течение 3 (трех) месяцев после окончания соответствующего периода.

Общество обязано выплатить объявленные по акциям каждой категории (типа) дивиденды. Дивиденды выплачиваются деньгами.

- 12.2. Дивиденды выплачиваются из чистой прибыли Общества. Дивиденды по привилегированным акциям определенных типов могут выплачиваться за счет ранее сформированных для этих целей специальных фондов Общества.
- 12.3. Решения о выплате (объявлении) дивидендов, в том числе решения о размере дивиденда и форме его выплаты по акциям каждой категории (типа), принимаются Общим собранием. Размер дивидендов не может быть больше рекомендованного Советом директоров.
- 12.4. Общество объявляет размер дивидендов без вычета из них налогов.
- 12.5. Срок и порядок выплаты дивидендов определяются решением Общего собрания о выплате дивидендов, срок их выплаты не должен превышать 60 (шестидесяти) дней со дня принятия решения о выплате дивидендов.

По невыплаченным и недополученным дивидендам проценты не начисляются за исключением случаев, прямо предусмотренных законодательством Российской Федерации.

- 12.6. Список лиц, имеющих право получения дивидендов, составляется на дату составления списка лиц, имеющих право участвовать в Общем собрании, на котором принимается решение о выплате соответствующих дивидендов.
- 12.7. Общество не вправе принимать решение (объявлять) о выплате дивидендов по акциям, а также выплачивать объявленные дивиденды по акциям в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

13. ОБЩЕЕ СОБРАНИЕ

- 13.1. Высшим органом управления Общества является Общее собрание.

Общество обязано ежегодно проводить годовое Общее собрание. Годовое Общее собрание проводится не ранее чем через 2 (два) месяца и не позднее чем через 6 (шесть) месяцев после окончания финансового года.

Проводимые, помимо годового, Общие собрания являются внеочередными. Внеочередное Общее собрание созывается в порядке, предусмотренном статьей 55 Федерального закона «Об акционерных обществах».

- 13.2. К компетенции Общего собрания относятся:

- (1) внесение изменений и дополнений в Устав Общества или утверждение Устава Общества в новой редакции;
- (2) реорганизация Общества за исключением реорганизации Общества в форме преобразования в некоммерческое партнерство;
- (3) ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;
- (4) определение количественного состава Совета директоров, избрание его членов и досрочное прекращение их полномочий;
- (5) определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;
- (6) увеличение уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций;
- (7) увеличение уставного капитала Общества путем размещения акций

посредством закрытой подписки или размещения обыкновенных акций посредством открытой подписки, составляющих более 25 (двадцати пяти) процентов ранее размещенных обыкновенных акций;

(8) размещение эмиссионных ценных бумаг Общества, конвертируемых в акции за исключением размещения посредством открытой подписки эмиссионных ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в привилегированные акции или в обыкновенные акции, составляющие 25 (двадцать пять) процентов или менее от ранее размещенных обыкновенных акций;

(9) уменьшение уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, путем приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных или выкупленных Обществом акций;

(10) избрание членов Ревизионной комиссии Общества и досрочное прекращение их полномочий;

(11) утверждение аудитора Общества;

(12) выплата (объявление) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года;

(13) утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и убытках (счетов прибылей и убытков) Общества, а также распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением прибыли, распределенной в качестве дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года) и убытков Общества по результатам финансового года;

(14) определение порядка ведения Общего собрания;

(15) утверждение количественного состава Счетной комиссии, избрание членов Счетной комиссии и досрочное прекращение их полномочий;

(16) принятие решений о дроблении и консолидации акций;

(17) принятие решений об одобрении сделок в случаях, предусмотренных статьей 83 Федерального закона «Об акционерных обществах»;

(18) принятие решений об одобрении крупных сделок, предметом которых является имущество, стоимость которого составляет от 25 (двадцати пяти) до 50 (пятидесяти) процентов балансовой стоимости активов Общества, в случаях, предусмотренных статьей 79 Федерального закона «Об акционерных обществах»;

(19) принятие решений об одобрении крупных сделок, предметом которых является имущество, стоимость которого составляет более 50 (пятидесяти) процентов балансовой стоимости активов Общества;

(20) принятие решения об участии в холдинговых компаниях и финансово-промышленных группах;

(21) принятие решения об участии в ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;

(22) утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов управления Общества;

(23) принятие решения о передаче полномочий Генерального директора по

договору управляющей организации или управляющему;

(24) принятие решения о приобретении Обществом размещенных акций в случаях, предусмотренных пунктом 8.1 и пунктом 8.11 настоящего Устава;

(25) реорганизация Общества в форме преобразования в некоммерческое партнерство;

(26) решение иных вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Общего собрания Федеральным законом «Об акционерных обществах».

13.3. Вопросы, отнесенные к компетенции Общего собрания, не могут быть переданы на решение Совету директоров, Генеральному директору и Правлению Общества.

13.4. Решение Общего собрания по вопросу, поставленному на голосование, принимается большинством голосов акционеров - владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в Общем собрании, если для принятия решения Федеральным законом «Об акционерных обществах» не установлено иное.

Решение по вопросам, указанным в подпунктах (1) - (3), (5), (7), (8), (19) и (24) пункта 13.2. настоящего Устава, принимается Общим собранием большинством в три четверти голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании.

Решение по вопросу, указанному в подпункте (25) пункта 13.2 настоящего Устава принимается Общим собранием по единогласному решению всех акционеров Общества.

Решения по вопросам, указанным в подпунктах (4), (10), (11) и (13) пункта 13.2. настоящего Устава, могут приниматься только на Общем собрании, проводимом в очной форме.

Решение по вопросам, указанным в подпунктах (2), (3), (6) – (8), (16)-(22), (24) пункта 13.2. Устава, принимается Общим собранием либо по предложению Совета директоров, либо по предложению акционеров (акционера), являющихся в совокупности владельцами не менее чем 2 (двух) процентов голосующих акций Общества.

Решение по вопросу, указанному в подпункте (23) пункта 13.2 Устава принимается Общим собранием только по предложению Совета директоров.

13.5. Общее собрание не вправе рассматривать и принимать решения по вопросам, не отнесенным настоящим Уставом или законодательством Российской Федерации к его компетенции.

Общее собрание не вправе принимать решения по вопросам, не включенным в повестку дня Общего собрания, а также изменять повестку дня.

13.6. Решение Общего собрания может быть принято путем проведения заочного голосования с соблюдением требований, предусмотренных статьей 50 Федерального закона «Об акционерных обществах».

13.7. Порядок ведения Общего собрания, регламент и иные процедурные вопросы устанавливаются Положением об Общем собрании, а при его отсутствии - разрешаются по мере необходимости в ходе самого собрания открытым голосованием.

13.8. Акционер вправе обжаловать в суд решение, принятое Общим собранием с нарушением требований законодательства Российской Федерации, настоящего

Устава, в случае, если он не принимал участия в Общем собрании или голосовал против принятия такого решения и указанным решением нарушены его права и законные интересы. Такое заявление может быть подано в суд в течение шести месяцев со дня, когда акционер узнал или должен был узнать о принятом решении.

14. ПОРЯДОК ПОДГОТОВКИ И ПРОВЕДЕНИЯ ОБЩЕГО СОБРАНИЯ

- 14.1. Общее собрание созывается Советом директоров на основании решения, принятого по собственной инициативе, или по инициативе уполномоченных на это настоящим Уставом лиц.

Решением Совета директоров о проведении Общего собрания должны быть утверждены форма проведения Общего собрания; дата, место, время проведения Общего собрания, формулировка пунктов повестки дня Общего собрания; перечень информации (материалов), предоставляемых акционерам при подготовке к проведению Общего собрания, и порядок ее предоставления; дата составления списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании; порядок сообщения акционерам о проведении Общего собрания.

В случае включения в повестку дня вопросов, голосование по которым может в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» повлечь возникновение у акционеров права требовать выкупа Обществом принадлежащих им акций, Совет директоров должен также определить цену выкупаемых акций, порядок и сроки осуществления выкупа.

Решение Совета директоров о проведении Общего собрания в очной форме должно также содержать указание даты, места и времени начала и окончания регистрации участников Общего собрания.

Решение Совета директоров о проведении Общего собрания в заочной форме должно также содержать форму и текст бюллетеня для голосования, указание даты начала и даты окончания приема Обществом бюллетеней для голосования, почтовый адрес, по которому должны направляться заполненные бюллетени. Дата предоставления акционерам бюллетеней для голосования должна быть установлена не позднее чем за 20 (двадцать) дней до проведения Общего собрания.

- 14.2. Сообщение о проведении Общего собрания должно быть сделано не позднее чем за 30 (тридцать) дней, а сообщение о проведении внеочередного Общего собрания, повестка дня которого содержит вопрос об избрании членов Совета директоров, - не позднее чем за 50 (пятьдесят) дней до даты его проведения.

В указанные сроки сообщение о проведении Общего собрания должно быть направлено каждому лицу, указанному в списке лиц, имеющих право на участие в Общем собрании, заказным письмом или вручено каждому из указанных лиц под роспись.

Бюллетени для голосования, а также материалы, необходимые для принятия акционерами решений, могут рассылаться вместе с сообщением, если решением Совета директоров не установлено иного, а именно - предоставления бюллетеней и материалов по требованию каждого акционера по месту нахождения Общества или иному, установленному решением Совета директоров, адресу.

Сообщение о проведении Общего собрания должно соответствовать требованиям пункта 2 статьи 52 и пункту 2 статьи 76 Федерального закона «Об акционерных обществах», а также требованиям, установленным федеральным

органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

14.3. При подготовке к проведению Общего собрания Совет директоров определяет:

(а) форму проведения Общего собрания (собрание или заочное голосование);

(б) дату, место, время проведения Общего собрания и в случае, когда в соответствии с пунктом 3 статьи 60 Федерального закона «Об акционерных обществах» заполненные бюллетени могут быть направлены Обществу, почтовый адрес, по которому могут направляться заполненные бюллетени, либо в случае проведения Общего собрания в форме заочного голосования дату окончания приема бюллетеней для голосования и почтовый адрес, по которому должны направляться заполненные бюллетени;

(в) дату составления списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании;

(г) повестку дня Общего собрания;

(д) порядок сообщения акционерам о проведении Общего собрания;

(е) перечень информации (материалов), предоставляемой акционерам при подготовке к проведению Общего собрания, и порядок ее предоставления;

(ж) форму и текст бюллетеня для голосования в случае голосования бюллетенями;

(з) иную необходимую информацию в соответствии с требованиями, установленными федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

14.4. Список лиц, имеющих право на участие в Общем собрании, составляется на основании данных реестра акционеров Общества.

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании, не может быть установлена ранее даты принятия решения о проведении Общего собрания и более чем за 50 (пятьдесят) дней, а в случае, предусмотренном пунктом 2 статьи 53 Федерального закона «Об акционерных обществах», - более чем за 65 (шестьдесят пять) дней до даты проведения Общего собрания.

В случае проведения Общего собрания, в определении кворума которого и голосовании участвуют бюллетени, полученные Обществом в соответствии с пунктом 2 статьи 58 и пунктом 3 статьи 60 Федерального закона «Об акционерных обществах», дата составления списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании, устанавливается не менее чем за 45 (сорока пяти) дней до даты его проведения.

По требованию акционера, включенного в список лиц, имеющих право на участие в Общем собрании и обладающего не менее чем 1 (одним) процентом голосов, Общество обязано предоставить ему для ознакомления список лиц, имеющих право на участие в Общем собрании. Список лиц, имеющих право на участие в Общем собрании, должен быть доступен в период со дня сообщения о проведении Общего собрания и до дня закрытия очного Общего собрания, а в случае проведения заочного Общего собрания – до даты окончания приема бюллетеней для голосования.

По требованию акционера Общество обязано предоставить ему информацию о включении его в список лиц, имеющих право на участие в Общем собрании.

- 14.5. К информации (материалам), подлежащей предоставлению лицам, имеющим право на участие в Общем собрании, при подготовке к проведению Общего собрания, относятся годовая бухгалтерская отчетность, в том числе заключение аудитора Общества, заключение Ревизионной комиссии Общества по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности, сведения о кандидатах в Совет директоров, Ревизионную комиссию Общества, Счетную комиссию, проект изменений и дополнений, вносимых в настоящий Устав, или проект Устава в новой редакции, проекты внутренних документов Общества, проекты решений Общего собрания, ежегодные отчеты Комитета по назначениям и вознаграждениям при Совете директоров, Комитета по аудиту при Совете директоров и Комитета по стратегическому развитию при Совете директоров, за исключением конфиденциальной информации, а также информация (материалы), предусмотренная федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.
- 14.6. Информация (материалы), предусмотренная при подготовке к проведению Общего собрания, в течение 30 (тридцати) дней до его проведения должна быть доступна лицам, имеющим право на участие в Общем собрании, для ознакомления в помещении Генерального директора, Правления и иных местах, адреса которых указаны в сообщении о проведении Общего собрания. Указанная информация (материалы) должна быть доступна лицам, принимающим участие в Общем собрании, во время его проведения.
- Общество обязано по требованию лица, имеющего право на участие в Общем собрании, предоставить ему копии указанных документов.
- 14.7. Годовое Общее собрание проводится в срок, определяемый решением Совета директоров, который не может быть ранее чем через 2 (два) месяца и позднее чем через 6 (шесть) месяцев после окончания финансового года.
- Внеочередное Общее собрание проводится по решению Совета директоров, принятому по собственной инициативе, либо инициативе Ревизионной комиссии Общества, аудитора Общества, или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее 10 (десяти) процентов голосующих акций Общества на дату предъявления требования.
- 14.8. Порядок внесения предложений и утверждения повестки дня Общего собрания определяется настоящим Уставом и законодательством Российской Федерации, причем срок для поступления в Общество предложений в повестку дня годового Общего собрания устанавливается не позднее 30 (тридцати) дней после окончания финансового года.
- 14.9. Право на участие в Общем собрании осуществляется акционером как лично, так и через своего представителя.
- Акционер вправе в любое время заменить своего представителя на Общем собрании или лично принять участие в Общем собрании.
- 14.10. Общее собрание правомочно (имеет кворум), если в нем приняли участие акционеры, обладающие в совокупности более чем половиной голосов размещенных голосующих акций Общества.
- 14.11. Рабочими органами Общего собрания являются его председатель и секретарь. Функции председателя Общего собрания выполняет Председатель Совета директоров, а при его отсутствии - любой член Совета директоров, по решению Совета директоров.
- 14.12. Функции секретаря Общего собрания выполняет лицо, обладающее

профессиональными навыками, позволяющими зафиксировать ход Общего собрания с помощью средств стенографической или технической (аудио или видео) записи, назначаемое председателем Общего собрания на каждое конкретное собрание.

14.13. Голосование на Общем собрании осуществляется по принципу «одна голосующая акция Общества - один голос», за исключением проведения кумулятивного голосования в случае, предусмотренном Федеральным законом «Об акционерных обществах».

14.14. По итогам голосования, в случае если Обществом образована Счетная комиссия в соответствии с настоящим Уставом, Счетная комиссия составляет протокол об итогах голосования, подписываемый членами Счетной комиссии. В случае, если Счетная комиссия не образована, предусмотренные законом функции Счетной комиссии осуществляет уполномоченное Обществом лицо (лица), в том числе регистратор Общества. После составления протокола об итогах голосования и подписания протокола Общего собрания бюллетени для голосования опечатываются Счетной комиссией и сдаются в архив Общества на хранение.

14.15. Протокол об итогах голосования составляется не позднее 15 (пятнадцати) дней после закрытия Общего собрания или даты окончания приема бюллетеней при проведении Общего собрания в форме заочного голосования.

Протокол об итогах голосования подлежит приобщению к протоколу Общего собрания и должен соответствовать требованиям, установленным федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

14.16. Решения, принятые Общим собранием, а также итоги голосования оглашаются на Общем собрании, в ходе которого проводилось голосование, или доводятся не позднее 10 (десяти) дней после составления протокола об итогах голосования в форме отчета об итогах голосования до сведения лиц, включенных в список лиц, имеющих право на участие в Общем собрании, в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об акционерных обществах», а также требованиями, установленными федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг, для сообщения о проведении Общего собрания.

14.17. Протокол Общего собрания составляется не позднее 15 (пятнадцати) дней после закрытия Общего собрания в двух экземплярах. Оба экземпляра подписываются председательствующим на Общем собрании и секретарем Общего собрания. Протокол Общего собрания должен соответствовать требованиям, установленным Федеральным законом «Об акционерных обществах», а также требованиям, установленным федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

15. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

15.1. Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом к компетенции Общего собрания.

Совет директоров действует на основании настоящего Устава и Положения о Совете директоров, утверждаемого Общим собранием.

15.2. К компетенции Совета директоров относятся следующие вопросы:

(1) определение приоритетных направлений деятельности Общества;

- (2) созыв годового и внеочередного Общих собраний, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 8 статьи 55 Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- (3) утверждение повестки дня Общего собрания;
- (4) определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании, и другие вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров в соответствии с положениями главы VII Федерального закона «Об акционерных обществах» и связанные с подготовкой и проведением Общего собрания;
- (5) вынесение на решение Общего собрания вопросов, предусмотренных пунктом 13.2. настоящего Устава;
- (6) увеличение уставного капитала путем размещения (i) посредством открытой подписки привилегированных акций или обыкновенных акций, составляющих 25 процентов или менее от ранее размещенных обыкновенных акций или (ii) посредством распределения акций среди акционеров Общества за счет имущества Общества;
- (7) размещение посредством открытой подписки эмиссионных ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в привилегированные акции или в обыкновенные акции, составляющие 25 процентов или менее от ранее размещенных обыкновенных акций;
- (8) принятие решения о размещении Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных настоящим Уставом и Федеральным законом «Об акционерных обществах»;
- (9) определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;
- (10) принятие решений об участии (увеличении доли участия) в других организациях, за исключением холдинговых компаний, финансово-промышленных групп, ассоциаций и иных объединений коммерческих организаций, а также о прекращении участия (уменьшении доли участия) в таких организациях, а также принятие решений о распоряжении любым иным способом, включая обременение, акциями и/или долями других организаций, принадлежащих Обществу;
- (11) рекомендации по размеру выплачиваемых членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и компенсаций и определение размера оплаты услуг аудитора Общества;
- (12) рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;
- (13) использование резервного фонда и иных фондов Общества;
- (14) утверждение положений о филиалах, представительствах и других структурных подразделениях (службах) Общества, утверждение внутренних нормативных документов, определяющих правовой статус постоянно действующих коллективных субъектов внутрикорпоративных отношений (за исключением органов Общества), в том числе комитетов, комиссий, структурных подразделений, включая филиалы и представительства Общества, а также внутренних корпоративных документов Общества, устанавливающих общие положения организации и реализации процессов Общества;

- (15) принятие решения об одобрении крупных сделок, предметом которых является имущество, стоимость которого составляет от 25 (двадцати пяти) до 50 (пятидесяти) процентов балансовой стоимости активов Общества, в случаях, предусмотренных статьей 79 Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- (16) принятие решения об одобрении сделок (нескольких взаимосвязанных сделок), совершаемых в рамках обычной хозяйственной деятельности, предметом которых является имущество, стоимость которого составляет от 50 (пятидесяти) до 100 (ста) процентов балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату;
- (17) принятие решений об одобрении сделок (нескольких взаимосвязанных сделок), совершаемых в рамках обычной хозяйственной деятельности, предметом которых является имущество, стоимость которого составляет от 25 (двадцати пяти) до 50 (пятидесяти) процентов балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату;
- (18) принятие решения об одобрении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, в случаях, предусмотренных статьей 83 Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- (19) утверждение регистратора Общества и условий договора с ним, а также расторжение договора с ним;
- (20) установление размеров выплачиваемых Генеральному директору и членам Правления вознаграждений и компенсаций, утверждение условий заключаемых с ними трудовых договоров;
- (21) избрание Генерального директора и образование коллегиального исполнительного органа Общества (Правления) (в том числе, определение количественного состава Правления и утверждение по представлению Генерального директора кандидатур членов Правления), досрочное прекращение полномочий Генерального Директора и членов Правления;
- (22) одобрение одной или нескольких взаимосвязанных сделок, совершаемых Обществом (за исключением сделок, совершаемых в рамках обычной хозяйственной деятельности), включая приобретение, отчуждение, обременение, сдачу в аренду или иное распоряжение имуществом, в т.ч. денежными средствами, если сумма сделки или стоимость имущества, сдаваемого в аренду, составляет: 10 и более процентов балансовой стоимости активов Общества, определенных по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату; или 10 млн. долларов США и более (или эквивалент в рублях, рассчитанный по курсу ЦБ РФ на дату одобрения сделки);
- (23) принятие решения о выдаче займов на сумму более 2 млн. долларов США (или эквивалент в рублях, рассчитанный по курсу ЦБ РФ на дату одобрения сделки);
- (24) принятие решения о получении займов и кредитов на сумму более 15 млн. долларов США (или эквивалент в рублях, рассчитанный по курсу ЦБ РФ на дату одобрения сделки);
- (25) принятие решения о принятии на себя Обществом любых гарантийных обязательств (включая поручительства, а также любые обязательства, накладывающие обременения на имущество Общества), в обеспечение

обязательств третьих лиц на сумму более 15 млн. долларов США (или эквивалент в рублях, рассчитанный по курсу ЦБ РФ на дату одобрения сделки);

(26) избрание Секретаря Совета директоров;

(27) утверждение плана проведения заседаний Совета директоров Общества;

(28) рекомендации Общему собранию акционеров по принятию решений указанных в подпунктах (2), (3), (6) – (8), (16) – (24) пункта 13.2. Устава;

(29) уступка исключительного права на товарный знак, уступка патента, заключение лицензионного договора на использование патента или товарного знака;

(30) возбуждение или урегулирование любого судебного, арбитражного или иного процесса, который является существенным для деятельности Общества или на сумму более 10 млн. долларов США (или эквивалент в рублях по курсу ЦБ РФ на дату одобрения);

(31) одобрение любых сделок (одной или нескольких взаимосвязанных сделок), совершаемых Обществом, (независимо от суммы сделки) по приобретению, отчуждению, залогу, аренде с правом выкупа, иному распоряжению недвижимым имуществом;

(32) принятие решений о реализации Обществом полномочий акционера/участника в других организациях, в том числе, голосование на собраниях акционеров/участников организаций, и выдвижение кандидатов в советы директоров (наблюдательные советы), коллегиальные исполнительные органы, ревизионные комиссии (ревизоры), счетные комиссии, а также кандидатов на должность единоличных исполнительных органов;

(33) принятие решений об одобрении сделок с векселями (выдача/выпуск собственных векселей Общества; использование векселей, выданных третьими лицами; авалирование векселей третьих лиц) в том случае, если стоимость векселя превышает 3 (три) миллиона долларов США (или эквивалент в рублях, рассчитанный по курсу ЦБ РФ на дату одобрения). В том случае, если в течение 30 дней Общество осуществило вышеуказанные сделки с векселями, суммарная стоимость, которых превышает 15 (пятнадцать) миллионов долларов США (или эквивалент в рублях, рассчитанный по курсу ЦБ РФ на дату одобрения), все последующие сделки с векселями в рамках указанного периода осуществляются только на основании одобрения таких сделок Советом директоров;

(34) принятие решений о заключении Обществом депозитарных договоров (договоров о счете депо), соглашений об изменении и дополнении депозитарных договоров, одобрение документов, связанных с прекращением или расторжением депозитарных договоров, в соответствии с которыми обеспечивается учет акций акционерных обществ, принадлежащих Обществу;

(35) одобрение выдачи или отзыва доверенностей, уполномочивающих представителей Общества распоряжаться, а также совершать иные действия в отношении акций акционерных обществ, принадлежащих Обществу;

(36) утверждение, а также внесение изменений и дополнений в Положение о Комитете по аудиту при Совете директоров, Положение о Комитете по стратегическому развитию при Совете директоров и Положение о Комитете по назначениям и вознаграждениям при Совете директоров;

(37) назначение и досрочное прекращение полномочий членов Комитета по аудиту при Совете директоров, Комитета по назначениям и вознаграждениям при Совете директоров и Комитета по стратегическому развитию при Совете директоров;

(38) принятие решения о приобретении размещенных Обществом облигаций и иных ценных бумаг, неконвертируемых в акции Общества;

(39) утверждение годового бюджета, плана стратегического развития, финансово-хозяйственного плана Общества;

(40) решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах».

15.3. Вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров, не могут быть переданы на решение Генеральному директору, Правлению, или Общему собранию.

15.4. Члены Совета директоров ежегодно избираются годовым Общим собранием в порядке, предусмотренном настоящим Уставом. Выборы членов Совета директоров осуществляются кумулятивным голосованием. При кумулятивном голосовании число голосов, принадлежащих каждому акционеру, умножается на число лиц, которые должны быть избраны в Совет директоров, и акционер вправе отдать полученные таким образом голоса полностью за одного кандидата или распределить их между двумя и более кандидатами. Избранными в состав Совета директоров считаются кандидаты, набравшие наибольшее число голосов.

Срок полномочий членов Совета директоров исчисляется с момента избрания их годовым Общим собранием до момента избрания следующим годовым Общим собранием нового состава Совета директоров.

Лица, избранные в состав Совета директоров, могут переизбираться неограниченное число раз. По решению Общего собрания полномочия всех членов Совета директоров могут быть прекращены досрочно.

В случае досрочного прекращения полномочий Совета директоров полномочия вновь избранного состава Совета директоров действуют до момента избрания (переизбрания) на ближайшем по срокам годовом Общем собрании нового состава Совета директоров.

15.5. Член Совета директоров вправе добровольно сложить свои полномочия, предварительно уведомив об этом Общество в письменной форме не менее чем за 45 (сорок пять) календарных дней, при этом полномочия указанного члена Совета директоров считаются прекращенными с момента избрания нового состава Совета директоров на внеочередном Общем собрании.

15.6. Членом Совета директоров Общества может быть только физическое лицо. Член Совета директоров Общества может не быть акционером Общества.

Члены Правления не могут составлять более одной четвертой состава Совета директоров.

15.7. Количественный состав Совета директоров – 10 членов.

15.8. Председатель Совета директоров избирается членами Совета директоров из их числа большинством голосов членов Совета директоров, принимающих участие в голосовании. Генеральный директор не может быть одновременно Председателем Совета директоров.

Совет директоров вправе в любое время переизбрать своего Председателя большинством голосов членов Совета директоров, принимающих участие в голосовании.

Председатель Совета директоров организует его работу, созывает заседания Совета директоров и формирует их повестку, председательствует на заседаниях Совета директоров, организует ведение протоколов на заседаниях Совета директоров, председательствует на Общем собрании.

15.9. В случае отсутствия Председателя Совета директоров его функции осуществляет один из членов Совета директоров по решению Совета директоров, принятому большинством голосов членов Совета директоров, принимающих участие в голосовании.

15.10. Заседание Совета директоров созывается Председателем Совета директоров по его собственной инициативе, по требованию члена Совета директоров, Ревизионной комиссии или аудитора Общества, акционеров, владеющих 2 (двумя) и более процентами голосующих акций Общества, Правления или Генерального директора. Порядок созыва и проведения заседаний Совета директоров определяется настоящим Уставом и Положением о Совете директоров.

В случае, если Председатель Совета директоров в силу объективных причин, включая болезнь, нахождение в командировке, не имеет возможности созвать заседание Совета директоров, то указанное заседание Совета директоров созывается Секретарем Совета директоров по требованию лиц, указанных в первом абзаце пункта 15.10 настоящего Устава.

По решению Председателя Совета директоров заседание Совета директоров может быть проведено в форме заочного голосования (голосования с использованием бюллетеней).

15.11. Заседания Совета директоров должны проводиться регулярно в соответствии с утвержденным на заседании Совета директоров планом работы, но не реже одного раза в квартал.

Первое заседание вновь избранного Совета директоров после проведения Общего собрания проводится сразу же после окончания Общего собрания, если на таком собрании присутствуют большинство избранных членов Совета директоров. В противном случае первое заседание вновь избранного Совета директоров после проведения Общего собрания созывается Генеральным директором в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты проведения Общего собрания, на котором были избраны члены Совета директоров.

В случае если в течение указанного срока Генеральный директор, независимо от причин, не созвал заседание Совета директоров, то созыв первого заседания Совета директоров осуществляется любым членом Совета директоров. Повестка дня такого заседания включает вопрос об избрании Председателя Совета директоров и Секретаря Совета директоров. Инициатор проведения первого заседания вновь избранного Совета директоров направляет письменное уведомление всем членам Совета директоров о проведении первого заседания Совета директоров, предлагающее принять участие в заседании по вопросу о выборах Председателя Совета директоров и Секретаря Совета директоров.

15.12. Не менее чем за 14 (четырнадцать) дней до даты заседания Совета директоров сообщение о проведении заседания Совета директоров направляется каждому

члену Совета директоров по указанному им адресу или номеру заказным письмом или иным удобным для него образом (в том числе посредством телеграфной, телетайпной, телефонной, электронной или иной связи).

Каждое такое сообщение должно, помимо прочего, содержать повестку дня заседания Совета директоров с описанием вопросов, которые подлежат обсуждению на таком заседании. Все материалы, необходимые для подготовки к заседанию Совета директоров и подлежащие обсуждению на таком заседании, направляются каждому члену Совета директоров заказным письмом или иным удобным для него образом (в том числе посредством телеграфной, телетайпной, телефонной, электронной или иной связи) не позднее 14 (четырнадцати) дней до даты заседания Совета директоров.

Если в соответствии с законодательством Российской Федерации заседание Совета директоров необходимо провести в более сжатые сроки, срок направления уведомления вместе с необходимыми материалами должен быть сокращен. Указанный срок может быть также сокращен в случае необходимости экстренного решения каких-либо вопросов.

Член Совета директоров, получивший сообщение, указанное в абзаце первом пункта 15.12 настоящего Устава, обязан не позднее 7 (семи) календарных дней до даты проведения заседания Совета директоров уведомить Секретаря Совета директоров о том, будет ли он принимать участие в заседании Совета директоров.

- 15.13. Кворум для проведения заседания Совета директоров составляет не менее шести избранных членов Совета директоров. Кворум определяется Председателем Совета директоров перед началом заседания. При определении кворума и результатов голосования учитывается письменное мнение по вопросам повестки дня отсутствующего на заседании члена Совета директоров. В случае отсутствия кворума, заседание Совета директоров не открывается.

В случае, когда количество членов Совета директоров становится менее количества, составляющего указанный кворум, Совет директоров обязан принять решение о проведении внеочередного Общего собрания для избрания нового состава Совета директоров. Оставшиеся члены Совета директоров вправе принимать решение только о созыве такого внеочередного Общего собрания.

- 15.14. В повестку дня заседания Совета директоров включаются вопросы, предложенные для рассмотрения членами Совета директоров, Ревизионной комиссией, аудитором Общества, акционерами, владеющими 2 (двумя) и более процентов голосующих акций Общества, Генеральным директором или Правлением.

- 15.15. Заседания Совета директоров могут проводиться путем личного присутствия членов Совета директоров или в исключительных случаях - посредством телефонной конференции между членами Совета директоров, некоторые из которых или все находятся в разных местах, при условии, что каждый из участников такой конференции может общаться со всеми остальными ее участниками.

Местом заседания Совета директоров, проводимого посредством такой телефонной конференции, считается место, в котором находится большинство членов Совета директоров. В случае, если заседание Совета директоров проводится путем телефонной конференции, в течение 1 (одного) дня после окончания такого заседания каждый из членов Совета директоров обязан

направить заполненный им письменный бюллетень с результатами голосования Председателю Совета директоров, либо лицу, председательствующему на заседаниях в соответствии с пунктом 15.9. настоящего Устава по факсу по номеру, указанному в сообщении о проведении заседания Совета директоров.

Решение Совета директоров в таком случае принимается путем голосования бюллетенями, при этом кворум и результаты голосования на заседании Совета директоров определяются на основании полученных бюллетеней.

Любой член Совета директоров, не присутствующий на заседании или не участвующий в телефонной конференции, имеет право направить письменное мнение (включая, без ограничений, по факсу) в Общество. Такое письменное мнение учитывается при определении результатов голосования на заседании Совета директоров, если доставлено заказным письмом с уведомлением о вручении (международной курьерской службой с вручением под расписку) по почтовому адресу Общества (на имя Председателя Совета директоров) либо отправлено по факсу по номеру, указанному в уведомлении о проведении заседания Совета директоров, либо путем передачи письма Секретарю Совета директоров лично под расписку.

- 15.16. Решения на заседании Совета директоров принимаются большинством голосов членов Совета директоров, принимающих участие в заседании, если Федеральным законом «Об акционерных обществах», настоящим Уставом или Положением о Совете Директоров не предусмотрено иное. При решении вопросов на заседании Совета директоров каждый член Совета директоров обладает одним голосом.

Решение Совета директоров по вопросу, указанному в подпункте (6), (7), (15) и (16) пункта 15.2. настоящего Устава принимается единогласно всеми избранными членами Совета директоров, при этом не учитываются голоса выбывших членов Совета директоров.

Передача права голоса членом Совета директоров иному лицу, в том числе другому члену Совета директоров не допускается.

При разделении голосов поровну правом решающего голоса обладает Председатель Совета директоров. В случае осуществления функций Председателя Совета директоров одним из членов Совета директоров в соответствии с пунктом 15.9. настоящего Устава, последний не имеет решающего голоса при голосовании.

- 15.17. На заседании Совета директоров ведется протокол, который составляется не позднее 3 (трех) дней после его проведения (следующих за последним днем приема письменных мнений в случае заочного голосования) и должен соответствовать требованиям пункта 4 статьи 68 Федерального закона «Об акционерных обществах».

Протокол заседания Совета директоров подписывается председательствующим на заседании, который несет ответственность за правильность составления протокола, и Секретарем Совета директоров.

Протоколы заседаний должны быть доступны для ознакомления каждому акционеру, члену Совета директоров или его представителю по юридическому адресу Общества или в другом месте, определенном Советом директоров в соответствии с положениями настоящего Устава.

- 15.18. Каждый член Совета директоров имеет право получать любую информацию в

отношении Общества, а также в отношении его дочерних компаний и юридических лиц, прямо или косвенно контролируемых Обществом, через Секретаря Совета директоров в случае, если он считает, что указанная информация необходима ему для осуществления его функций члена Совета директоров Общества. Должностные лица Общества, в том числе Генеральный директор Общества, обязаны в течение 5 (пяти) рабочих дней предоставить Секретарю Совета директоров запрашиваемую им информацию или предоставить письменное мотивированное объяснение с указанием причины невозможности предоставления информации в указанный срок, Секретарь Совета директоров передает указанную информацию запросившему данную информацию члену Совета директоров в течение 3 (трех) рабочих дней.

- 15.19. Каждый член Совета директоров обязан сохранять в тайне всю конфиденциальную информацию об Обществе, ставшую ему известной в результате осуществления прав и исполнения обязанностей члена Совета директоров, раскрывать всю информацию о своих аффилированных лицах перед избранием в Совет директоров, а также в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней с момента изменения в их составе. Член Совета директоров, не участвовавший в голосовании или голосовавший против решения, принятого Советом директоров в нарушение порядка, установленного настоящим Уставом или законодательством Российской Федерации, вправе обжаловать в суд указанное решение в случае, если этим решением нарушены его права и законные интересы. Такое заявление может быть подано в суд в течение 1 (одного) месяца со дня, когда член Совета директоров узнал или должен был узнать о принятом решении.

16. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

- 16.1. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором и коллегиальным исполнительным органом Общества - Правлением.

Количественный состав Правления определяется по решению Совета директоров, но не может быть менее 7 (семи) и более 15 (пятнадцати) членов. Члены Правления утверждаются Советом директоров сроком на 1 (один) год.

Генеральный директор в 5 (пяти) дневный срок после его избрания Советом директоров представляет Совету директоров для утверждения кандидатуры членов Правления. Совет директоров может отклонить конкретные кандидатуры членов Правления.

Члены Правления могут не состоять в трудовых отношениях с Обществом, занимая, в частности, должности руководителей его дочерних обществ.

Исполнительные органы подотчетны Совету директоров и Общему собранию.

Генеральный директор осуществляет также функции председателя Правления.

Образование Правления и досрочное прекращение его полномочий осуществляется по решению Совета директоров.

Генеральный директор избирается Советом директоров сроком на 1 (один) год. Совет директоров вправе в любое время принять решение о досрочном прекращении полномочий Генерального директора.

Генеральный директор действует на основании настоящего Устава, а также Положения о Генеральном директоре, утверждаемого Общим собранием.

- 16.2. К компетенции исполнительных органов Общества относятся все вопросы

руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания или Совета директоров.

Исполнительные органы Общества организуют выполнение решений Общего собрания и Совета директоров.

Правление действует на основании настоящего Устава, а также Положения о Правлении, утверждаемого Общим собранием.

К компетенции Правления относятся следующие вопросы:

(1) принятие решений об одобрении сделок с векселями (выдача/выпуск собственных векселей Общества; использование векселей, выданных третьими лицами; авалирование векселей третьих лиц) в том случае, если стоимость векселя превышает 1 (один) миллион долларов США (или эквивалент в рублях, рассчитанный по курсу ЦБ РФ на дату одобрения). В том случае, если в течение 30 дней Общество осуществило вышеуказанные сделки с векселями, суммарная стоимость которых превышает 5 (пять) миллионов долларов США (или эквивалент в рублях, рассчитанный по курсу ЦБ РФ на дату одобрения), все последующие сделки с векселями в рамках данного периода осуществляются только на основании одобрения таких сделок Правлением, а в том случае, если в течение данного периода Общество осуществило вышеуказанные сделки с векселями, суммарная стоимость которых превышает 15 (пятнадцать) миллионов долларов США, все последующие сделки с векселями в рамках данного периода осуществляются только на основании одобрения таких сделок Советом директоров в соответствии с подпунктом (33) пункта 15.2 Устава Общества;

(2) разработка и реализация общей стратегии развития дочерних обществ Общества, включая организацию проведения единой производственно-технической, финансовой, ценовой, сбытовой, социальной и кадровой политики, координация деятельности дочерних обществ Общества;

(3) организация эффективного оперативного управления текущей деятельностью Общества, в том числе:

3.1. разработка консолидированного мнения менеджмента Общества, выработка и реализация текущей хозяйственной политики Общества по основным направлениям деятельности Общества: маркетинг и сбыт, производство, инвестиционная и инновационная деятельность, экономика и финансы, персонал и социальные программы;

3.2. утверждение и контроль исполнения месячных и квартальных программ производства и отгрузки продукции (в рамках годовых контрольных показателей, утверждаемых Советом директоров в рамках годового бюджета Общества) для Общества, дочерних и зависимых компаний Общества;

3.3. утверждение и контроль исполнения квартальных бюджетов доходов и расходов (БДР) и месячных бюджетов движения денежных средств (БДДС) Общества (в рамках годовых контрольных показателей, утверждаемых Советом директоров в рамках годового бюджета Общества);

3.4. утверждение и контроль исполнения бюджетов дочерних и зависимых торговых компаний Общества;

(4) утверждение отчетов руководителей Общества об исполнении Программ производства и отгрузки, финансовых показателей, бюджетов, инвестиционных программ Общества, а также дочерних и зависимых компаний Общества;

- (5) утверждение на должность и освобождение от должности руководителей структурных подразделений (служб) Общества. Список таких руководящих должностей (номенклатурных работников) в штатном расписании Общества утверждается решением Правления;
- (6) разработка и утверждение разработанных на основе бизнес-плана Общества производственных программ структурных подразделений Общества;
- (7) утверждение отчетов руководящих работников Общества об исполнении производственных программ руководимыми ими структурными подразделениями Общества;
- (8) регулярное информирование Совета директоров о финансовом состоянии Общества, о реализации приоритетных программ, о сделках и решениях, могущих оказать существенное влияние на состояние дел Общества;
- (9) осуществление необходимого финансирования и организационно-технического обеспечения деятельности Общего собрания, Совета директоров, Ревизионной комиссии Общества;
- (10) осуществление анализа и обобщение результатов работы отдельных структурных подразделений Общества, а также выработка рекомендаций по совершенствованию работы как структурных подразделений Общества, так и Общества в целом;
- (11) подготовка предложений об основных параметрах и условиях выпусков эмиссионных ценных бумаг, дивидендной политике;
- (12) принятие решений по иным вопросам финансово-хозяйственной деятельности Общества перед представлением этих вопросов на решение Совету директоров;
- (13) назначение внешних консультантов, включая налоговых и юридических советников и менеджеров по страховым рискам.

Кворум для проведения заседания Правления должен составлять не менее половины числа избранных членов Правления. Решения на заседании Правления принимаются большинством голосов членов Правления, принимающих участие в заседании, если Уставом не предусмотрено иное. При решении вопросов на заседании Правления каждый член Правления обладает одним голосом.

В случае, если количество членов Правления становится менее количества, составляющего кворум, Совет директоров обязан принять решение о необходимости образования нового состава Правления.

- 16.3. Заседания Правления созываются Генеральным директором по собственной инициативе в срок, определяемый Генеральным директором, но не реже одного раза в месяц. На заседаниях Правления председательствует Генеральный директор, а при его отсутствии - любой член Правления по решению большинства участвующих в заседании членов Правления.

Сообщение о проведении заседания Правления должно быть направлено каждому члену Правления и содержать, помимо прочего, повестку дня заседания Правления с описанием вопросов, которые подлежат обсуждению на таком заседании. Все материалы, необходимые для подготовки к заседанию Правления и подлежащие обсуждению на таком заседании, подлежат направлению каждому члену Правления.

Передача права голоса членом Правления иному лицу, в том числе другому

члену Правления, не допускается.

- 16.4. Генеральный директор является председателем Правления, руководит его работой, созывает Правление и определяет повестку дня каждого заседания.

Генеральный директор Общества представляет на Общих собраниях и заседаниях Совета директоров точку зрения Правления.

Генеральный директор без доверенности действует от имени Общества в соответствии с решениями Правления и осуществляет следующие действия от имени Общества:

- (1) представляет Общество во взаимоотношениях последнего с любыми третьими лицами (физическими лицами и юридическими лицами любых организационно-правовых форм, учреждениями, организациями, государственными и муниципальными органами, органами местного самоуправления, судами, арбитражными и третейскими судами и т.п.);
- (2) выдает доверенности на представление интересов Общества во взаимоотношениях последнего с любыми третьими лицами с учетом подпункта (35) пункта 15.2 настоящего Устава. Передача всех или части своих полномочий другому лицу может осуществляться путем издания Генеральным директором соответствующего приказа;
- (3) совершает сделки от имени Общества в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и настоящего Устава;
- (4) имеет право первой подписи под финансовыми документами;
- (5) принимает решения и издает приказы по оперативным вопросам деятельности Общества;
- (6) утверждает штатное расписание, принимает (заключает контракты) и увольняет работников Общества, применяет к последним меры поощрения и наказания в соответствии с порядком, установленным законодательством РФ и настоящим Уставом;
- (7) принимает решения о командировках работников Общества;
- (8) организует ведение бухгалтерского учета и отчетности Общества;
- (9) организует ведение реестра акционеров Общества;
- (10) представляет на утверждение Совета директоров и Общего собрания годовой отчет и баланс Общества;
- (11) организует раскрытие Обществом информации в соответствии с законодательством о рынке ценных бумаг, публикацию в средствах массовой информации сведений, предусмотренных законодательством Российской Федерации и другими правовыми актами;
- (12) распоряжается имуществом Общества для обеспечения его текущей деятельности в пределах, установленных законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом;
- (13) представляет Совету директоров для утверждения персональный состав членов Правления;
- (14) принимает решения по другим вопросам, связанным с административно-хозяйственной деятельностью Общества;
- (15) осуществляет иные действия предусмотренные настоящим Уставом и действующим законодательством Российской Федерации.

- 16.5. Права и обязанности Генерального директора, членов Правления определяются законодательством Российской Федерации, иными правовыми актами Российской Федерации и договором, заключаемым каждым из них с Обществом. Договор от имени Общества подписывается Председателем Совета директоров или лицом, уполномоченным Советом директоров.

Совмещение Генеральным директором и членами Правления работы в других организациях допускается только с согласия Совета директоров.

Генеральным директором и членами Правления не может быть назначено лицо, являющееся участником, должностным лицом или иным работником юридического лица, конкурирующего с Обществом, за исключением дочерних компаний Общества и иных юридических лиц, прямо или косвенно контролируемых Обществом.

- 16.6. По решению общего собрания полномочия единоличного исполнительного органа Общества могут быть переданы по договору коммерческой организации (управляющей организации) или индивидуальному предпринимателю (управляющему). Решение о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации или управляющему принимается общим собранием только по предложению Совета директоров.

- 16.7. Совет директоров имеет право принять решение о приостановлении полномочий управляющей организации или управляющего. Одновременно с указанным решением Совет директоров обязан принять решение об образовании временного единоличного исполнительного органа Общества (Генерального директора) и о проведении внеочередного общего собрания для решения вопроса о досрочном прекращении полномочий управляющей организации (управляющего) и об образовании нового единоличного исполнительного органа Общества.

Указанное решение принимается большинством в три четверти голосов членов Совета директоров, при этом не учитываются голоса выбывших членов Совета директоров.

17. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ, ЧЛЕНОВ ПРАВЛЕНИЯ И ГЕНЕРАЛЬНОГО ДИРЕКТОРА (УПРАВЛЯЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ ИЛИ УПРАВЛЯЮЩЕГО)

- 17.1. Члены Совета директоров, Генеральный директор, члены Правления, временный единоличный исполнительный орган, а равно управляющая организация или управляющий при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей должны действовать в интересах Общества, осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении Общества добросовестно и разумно.

- 17.2. Члены Совета директоров Общества, Генеральный директор, члены Правления, временный единоличный исполнительный орган, а равно управляющая организация или управляющий несут ответственность перед Обществом за убытки, причиненные Обществу их виновными действиями (бездействием), если иные основания и размер ответственности не установлены законодательством Российской Федерации.

18. КОНТРОЛЬ ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА

- 18.1. Для осуществления контроля за финансово - хозяйственной деятельностью Общества, а также за исполнением Обществом требований законодательства

Российской Федерации Общим собранием большинством голосов избирается Ревизионная комиссия.

Порядок деятельности и компетенция Ревизионной комиссии определяется Федеральным законом «Об акционерных обществах», настоящим Уставом и Положением о Ревизионной комиссии, утверждаемым Общим собранием.

Количественный состав Ревизионной комиссии – 3 члена. Срок полномочий членов Ревизионной комиссии исчисляется с момента их избрания годовым Общим собранием до момента избрания (переизбрания) членов Ревизионной комиссии следующим годовым Общим собранием.

Члены Ревизионной комиссии не могут одновременно являться членами Совета директоров, а также занимать иные должности в органах управления Общества.

Проверка (ревизия) финансово - хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе Ревизионной комиссии, решению Общего собрания, Совета директоров или по требованию акционеров (акционера) Общества, владеющих в совокупности не менее чем 10 (десятью) процентами голосующих акций Общества.

По требованию Ревизионной комиссии лица, занимающие должности в органах управления Общества, обязаны представить документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Акции, принадлежащие членам Совета директоров или лицам, занимающим должности в органах управления Общества, не могут участвовать в голосовании при избрании членов Ревизионной комиссии.

По решению Общего собрания членам Ревизионной комиссии в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением им своих обязанностей. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением Общего собрания.

18.2. Ревизионная комиссия вправе потребовать созыва внеочередного Общего собрания в соответствии со статьей 55 Федерального закона «Об акционерных обществах».

18.3. Аудитор (гражданин или аудиторская организация) Общества осуществляет проверку финансово - хозяйственной деятельности Общества в соответствии с законодательством Российской Федерации на основании заключаемого с ним договора. Аудитором Общества может быть назначена только независимая аудиторская компания.

Общее собрание утверждает аудитора Общества.

Размер оплаты услуг аудитора определяется Советом директоров.

Аудиторская проверка деятельности Общества должна быть проведена во всякое время по требованию акционеров Общества, совокупная доля которых в уставном капитале Общества составляет 10 (десять) и более процентов. В случае предъявления указанного требования Генеральный директор обязан в двухнедельный срок заключить договор с аудитором Общества на проведение аудиторской проверки. Заключение (отчет) аудитора Общества по итогам аудиторской проверки Общества должен быть направлен всем акционерам Общества заказным письмом или вручен каждому из акционеров под роспись.

- 18.4. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия или аудитор Общества составляет заключение, которое должно соответствовать требованиям, установленным в статье 87 Федерального закона «Об акционерных обществах».

19. СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ

- 19.1. В случае, если число акционеров Общества - владельцев голосующих акций превысит 100 (сто), Обществом создается Счетная комиссия, количественный и персональный состав которой утверждается Общим собранием. Выполнение функций Счетной комиссии может быть поручено регистратору Общества. В случае, если число акционеров Общества - владельцев голосующих акций превысит 500 (пятьсот), функции Счетной комиссии выполняет регистратор.

В случае, если Счетная комиссия не образована, предусмотренные законом функции Счетной комиссии осуществляет уполномоченное Обществом лицо (лица), в том числе регистратор Общества.

- 19.2. Счетная комиссия избирается сроком до следующего годового Общего собрания. В составе Счетной комиссии не может быть менее 3 (трех) человек. В Счетную комиссию не могут входить члены Совета директоров, члены Ревизионной комиссии, Генеральный директор, члены Правления, а равно управляющая организация или управляющий, а также лица, выдвигаемые кандидатами на эти должности.

- 19.3. В случае, если срок полномочий Счетной комиссии истек либо количество ее членов стало менее 3 (трех), а также в случае явки для исполнения своих обязанностей менее 3 (трех) членов Счетной комиссии для осуществления функций Счетной комиссии может быть привлечен регистратор.

- 19.4. Счетная комиссия проверяет полномочия и регистрирует лиц, участвующих в Общем собрании, определяет кворум Общего собрания, разъясняет вопросы, возникающие в связи с реализацией акционерами (их представителями) права голоса на Общем собрании, разъясняет порядок голосования по вопросам, выносимым на голосование, обеспечивает установленный порядок голосования и права акционеров на участие в голосовании, подсчитывает голоса и подводит итоги голосования, составляет протокол об итогах голосования, передает в архив бюллетени для голосования.

20. ФОНДЫ И ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

- 20.1. В Обществе создается резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов от его уставного капитала.

Резервный фонд Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере не менее 5 (пяти) процентов от чистой прибыли до достижения им размера 5 (пяти) процентов уставного капитала Общества.

Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

- 20.2. Порядок формирования других фондов Общества, размеры отчислений в них, а также порядок их использования определяются Советом директоров.

- 20.3. Стоимость чистых активов Общества оценивается по данным бухгалтерского учета в порядке, устанавливаемом Министерством финансов Российской Федерации и федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных

бумаг.

21. УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

- 21.1. Общество обязано вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и иными правовыми актами Российской Федерации, а также в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета в Обществе, своевременное представление ежегодного отчета и другой финансовой отчетности в соответствующие органы, а также сведений о деятельности Общества, представляемых акционерам, кредиторам и в средства массовой информации, несет Генеральный директор в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными правовыми актами Российской Федерации и настоящим Уставом.

Финансовый год устанавливается для Общества с 1 января по 31 декабря включительно.

- 21.2. Достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской отчетности, должна быть подтверждена Ревизионной комиссией.

Перед опубликованием Обществом документов в соответствии со статьей 92 Федерального закона «Об акционерных обществах» Общество обязано привлечь для ежегодной проверки и подтверждения годовой финансовой отчетности аудитора, не связанного имущественными интересами с Обществом или его акционерами.

- 21.3. Годовой отчет по операциям Общества и баланс с заключением Ревизионной комиссии или аудитора Общества представляются на утверждение общего собрания.

Годовой отчет Общества подлежит предварительному утверждению Советом директоров не позднее чем за 30 (тридцать) дней до даты проведения годового общего собрания.

- 21.4. Общество обязано хранить следующие документы:

- (а) договор о создании Общества;
- (б) Устав Общества, изменения и дополнения, внесенные в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, решение о создании Общества, свидетельство о государственной регистрации Общества;
- (в) документы, подтверждающие права Общества на имущество, находящееся на его балансе;
- (г) внутренние документы Общества;
- (д) положения о филиалах или представительствах Общества;
- (е) годовые отчеты;
- (ж) документы бухгалтерского учета;
- (з) документы бухгалтерской отчетности;
- (и) протоколы общих собраний (решения акционера, являющегося владельцем всех голосующих акций Общества), заседаний Совета директоров, Ревизионной комиссии и Правления;

- (к) бюллетени для голосования, а также доверенности (копии доверенностей) на участие в Общем собрании;
- (л) отчеты независимых оценщиков;
- (м) списки аффилированных лиц Общества;
- (н) списки лиц, имеющих право на участие в Общем собрании, имеющих право на получение дивидендов, а также иные списки, составляемые Обществом для осуществления акционерами своих прав в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- (о) заключения Ревизионной комиссии, аудитора Общества, государственных и муниципальных органов финансового контроля;
- (п) проспекты эмиссии, ежеквартальные отчеты эмитента и иные документы, содержащие информацию, подлежащую опубликованию или раскрытию иным способом в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- (р) иные документы, предусмотренные Федеральным законом «Об акционерных обществах», настоящим Уставом, внутренними документами Общества, решениями Общего собрания, Совета директоров, Генерального директора, Правления а также документы, предусмотренные правовыми актами Российской Федерации.

Общество хранит вышеуказанные документы по месту нахождения Генерального директора в порядке и в течение сроков, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

- 21.5. Общество обязано обеспечить акционерам доступ к документам, предусмотренным пунктом 21.4. настоящего Устава, в соответствии с действующим законодательством. К документам бухгалтерского учета и протоколам заседания Правления имеют права доступа акционеры (акционер), имеющие в совокупности не менее 25 процентов голосующих акций Общества. Указанные документы должны быть предоставлены Обществом в течение 7 (семи) дней со дня предъявления соответствующего требования для ознакомления в помещении Генерального директора. Общество обязано по требованию лиц, имеющих право доступа к указанным документам, предоставить их копии. Плата, взимаемая Обществом за предоставление данных копий, не может превышать затраты на их изготовление.

22. РЕОРГАНИЗАЦИЯ И ЛИКВИДАЦИЯ ОБЩЕСТВА

- 22.1. Общество может быть добровольно реорганизовано в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об акционерных обществах».

Другие основания и порядок реорганизации Общества определяются законодательством Российской Федерации.

- 22.2. Реорганизация Общества может быть осуществлена в форме слияния, присоединения, разделения, выделения и преобразования.

Формирование имущества обществ, создаваемых в результате реорганизации, осуществляется только за счет имущества реорганизуемых обществ.

Общество считается реорганизованным, за исключением случаев реорганизации в форме присоединения, с момента государственной регистрации вновь возникших юридических лиц.

Реорганизация Общества производится по решению Общего Собрания.

- 22.3. Общество может быть ликвидировано добровольно в порядке, установленном Гражданским кодексом Российской Федерации, с учетом требований Федерального закона «Об акционерных обществах» и настоящего Устава. Общество может быть ликвидировано по решению суда по основаниям, предусмотренным Гражданским кодексом Российской Федерации.

Ликвидация Общества влечет за собой его прекращение без перехода прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим лицам.

- 22.4. Реорганизация и ликвидация Общества осуществляются в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации.

- 22.5. При реорганизации Общества все документы (управленческие, финансово-хозяйственные, по личному составу и другие) передаются в соответствии с установленными правилами предприятию-правопреемнику.

При ликвидации Общества и отсутствии правопреемника, документы постоянного хранения, имеющие научно-историческое значение, передаются на государственное хранение в архивы объединения "Мосгорархив", документы по личному составу (приказы, личные дела, личные счета, карточки учета и т.д.) передаются на хранение в архив административного округа, на территории которого находится Общество.

Передача и упорядочение документов осуществляется силами и за счет средств Общества в соответствии с требованиями архивных органов.

2. Бухгалтерская отчетность Эмитента за 2002 год по РСБУ



■ ZAO Ernst & Young Vneshaudit ■ ZAO «Эрнст энд Янг Внешаудит»
Podsosensky Pereulok 20/12 Россия, 103062 Москва
Moscow 103062 Russia Подсосенский переулок, 20/12
Phone: 7 (095) 917 33 06 Телефон: 7 (095) 917 33 06
Fax: 7 (095) 917 24 10 Факс: 7 (095) 917 24 10
ОКПО 00139790

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗАО «ТРУБНАЯ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ» НЕЗАВИСИМОЙ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ

Акционерам ЗАО "ТРУБНАЯ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование: ЗАО "ЭРНСТ ЭНД ЯНГ ВНЕШАУДИТ"
Местонахождение: Россия, Москва 105062, Подсосенский пер., 20/12, стр. 1-1А.
Государственная регистрация: №033.468 серии ЛО-011903 выдано Московской
Регистрационной Палатой 23 марта 2000 г.
Лицензия на осуществление аудиторской деятельности, в том числе общего и банковского
аудита, а также аудита страховых организаций, фондов и бирж, №Е003246, утверждена
приказом Минфина РФ от 17 января 2003г. №9, выдана сроком на пять лет.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование: ЗАО "Трубная Металлургическая Компания»
Местонахождение: 125047, г. Москва, ул. А. Невского, д.19/25
Государственная регистрация: № 002.041.016 от 17 апреля 2001 г.
Лицензии на лицензируемые виды деятельности:

Вид деятельности	Номер лицензии	Кем выдана	Дата выдачи	Срок действия лицензии
нет				

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ЗАО «Трубная Металлургическая Компания» за период с 1 января по 31 декабря 2002 г. включительно, которая состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении капитала, отчета о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу и пояснительной записки, пункты 4-9. Ответственность за подготовку и предоставление этой бухгалтерской отчетности несет руководство ЗАО «Трубная Металлургическая Компания». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Аудит бухгалтерской отчетности ЗАО «Трубная Металлургическая Компания» за 2001 год был проведен иной аудиторской организацией, которая выдала положительное заключение.

Мы провели аудит в соответствии с Федеральным Законом «Об аудиторской деятельности», утвержденными федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, Правилами (Стандартами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации и Международными стандартами аудита, в части, не противоречащей вышеуказанным Правилам.


Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значения и раскрытие информации о финансово-хозяйственной деятельности в бухгалтерской отчетности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки бухгалтерской отчетности и существенных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления бухгалтерской отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных аспектах бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.


Приложенная пояснительная записка за 2002 год не содержит раскрытия состава совета директоров и членов исполнительного органа и общей суммы выплаченного им вознаграждения; и существенной информации об аффилированных лицах, подлежащих раскрытию в соответствии с действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

По нашему мнению, за исключением нераскрытой информации, указанной в предыдущем параграфе, в 2002 г. порядок ведения бухгалтерского учета в отношении подготовки бухгалтерской отчетности ЗАО «Трубная Металлургическая Компания» отвечал требованиям Федерального Закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 г., и упомянутая выше бухгалтерская отчетность, подготовленная в соответствии с тем же Законом, достоверно во всех существенных отношениях отражает финансовое положение ЗАО «Трубная Металлургическая Компания» на 31 декабря 2002 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря включительно.

Прилагаемые финансовые отчеты не имеют своей целью представление финансового положения и результатов деятельности в соответствии с принципами или методами бухгалтерского учета, общепринятыми в странах и иных административно-территориальных образованиях помимо России. Соответственно, прилагаемая финансовая отчетность не предназначена для лиц, не знакомых с российскими принципами, процедурами и методами бухгалтерского учета.

21 мая 2003 г.



Э. Киде
Партнер


Е.А. Заборова
Старший менеджер
Квалификационный аттестат по общему аудиту
№002119 срок действия до 19 декабря 2003 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

		КОДЫ	
		0710001	
Форма № 1 по ОКУД			
на 31 декабря 200 2 г.		Дата (год, месяц, число)	
Организация ЗАО "ТМК"	по ОКПО	56601059	
Идентификационный номер налогоплательщика	7710373095	ИНН	7710373095
Вид деятельности	услуги	по ОКДП	84200,84300,84500
Организационно-правовая форма / форма собственности	ЗАО/ частная		
	по ОКПФ / ОКФС	67	16
Единица измерения: тыс. руб	по ОКЕИ	384 / 385	
Адрес 125047 Москва ул.А.Невского 19/25 стр.1			
		Дата утверждения	
		Дата отправки (принятия)	

АКТИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	110		
Нематериальные активы (04, 05)	113		
Основные средства (01, 02, 03)	120	12	22,706
Долгосрочные финансовые вложения (58)	140		0
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	12	22,706
1	2	3	4
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	177	3,340
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10, 12, 13, 16)	211	64	2,606
животные на выращивании и откорме (11)	212		
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 29, 30, 36, 44)	213		
готовая продукция и товары для перепродажи (16, 40, 41)	214		
товары отгруженные (45)	215		
расходы будущих периодов (97)	216	113	734
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	220	313	1,066
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		0
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	2,468	50,815
в том числе:			
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	241	2,461	42,165
авансы выданные (60)	245		1,673
прочие дебиторы	246	7	6,977
Краткосрочные финансовые вложения (56, 58, 82)	250		358,440
Денежные средства	260	10,026	838
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	12,984	414,499
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	12,996	437,205

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставной капитал (80)	410	10	10
Добавочный капитал (83)	420		
Резервный капитал (82)	430		
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Фонд социальной сферы (84)	440		
Целевые финансирование и поступления (86)	450		
Нераспределенная прибыль прошлых лет (84)	460		
Непокрытый убыток прошлых лет (84)	465	46,205	46,205
Нераспределенная прибыль отчетного года (84)	470	X	
Непокрытый убыток отчетного года (84)	475	X	9,701
ИТОГО по разделу III	490	-46,195	-55,896
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (67)	510		326,240
в том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511		
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512		326,240
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		326,240
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (66)	610	50,164	0
в том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611		
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612	50,164	
Кредиторская задолженность	620	9,027	166,861
в том числе:			
поставщики и подрядчики (60, 76)	621	7,602	8,549
векселя к уплате (60)	622		146,884
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (78)	623		
задолженность перед персоналом организации (70)	624	4	8,596
задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)	625	12	239
задолженность перед бюджетом (68)	626	849	2,525
авансы полученные (62)	627	500	
прочие кредиторы	628	60	68
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75)	630		
Доходы будущих периодов (98)	640		
Резервы предстоящих расходов (96)	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	59,191	166,861
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	12,996	437,205

Отчет о прибылях и убытках

за _____ год 20 02 г.

Форма № 2 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид деятельности _____ по ОКДП
Организационно-правовая форма / форма собственности _____, ОКОПФ/ОКФС
_____ по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть)

Коды	
0710002	
56601059	
7710373095	
84200,84300,84500	
67	16
384/385	

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	208,626	3,023
в том числе от продажи:			
оказания услуг	011	208,626	3,023
	012		
	013		
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	193,371	8,547
в том числе проданных:			
	021		
	022		
	023		
Валовая прибыль	029	15,255	(5525)
Коммерческие расходы	030	7,005	-
Управленческие расходы	040	-	-
Прибыль (убыток) от продаж (строки (010 - 020 - 030 - 040))	050	8,250	(5525)
II. Операционные доходы и расходы			
Проценты к получению	060	-	-
Проценты к уплате	070	1,803	-
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие операционные доходы	090	593,681	1,472
Прочие операционные расходы	100	562,247	3,359
III. Внеоперационные доходы и расходы			
Внеоперационные доходы	120	1	-
Внеоперационные расходы	130	38,046	38,794
Прибыль (убыток) до налогообложения (строки (050 + 060 - 070 + 080 + 090 - 100 + 120 - 130))	140	(164)	(46205)
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	150	9,537	-
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	160	(9701)	(46205)
IV. Чрезвычайные доходы и расходы			
Чрезвычайные доходы	170	-	-
Чрезвычайные расходы	180	-	-
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (строки (160 + 170 - 180))	190	(9701)	(46205)

Отчет об изменениях капитала
за 20 02 г.

Форма № 3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ЗАО "Трубная металлургическая компания" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид деятельности услуги по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности _____

ЗАО/ частная _____ то ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть) _____ по ОКЕИ

Коды	
0710003	
56601059	
7710373095	
67	16
384/385	

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Поступило в отчетном году	Израсходовано (использовано) в отчетном году	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
I. Капитал					
Уставный (складочный) капитал	010	10			10
Добавочный капитал	020				
Резервный фонд	030				
	040				
Нераспределенная прибыль прошлых лет — всего	050	-46205	-9701		-55906
в том числе:	051				
	052				
	053				
	054				
	055				
Фонд социальной сферы	060				
Целевые финансирование и поступления — всего	070				
в том числе:	071				
из бюджета	072				
	073				
ИТОГО по разделу I	079	-46195	-9701		-55896
II. Резервы предстоящих расходов — всего	080				
в том числе:	081				
	082				
	083				
	084				
	085				
	086				
ИТОГО по разделу II	089				
III. Оценочные резервы — всего	090				
в том числе:	091				
	092				
ИТОГО по разделу III	099				

IV. Изменение капитала

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Величина капитала на начало отчетного периода	100	-46195	10
Увеличение капитала — всего	110		
в том числе:			
за счет дополнительного выпуска акций	111		
за счет переоценки активов	112		
за счет прироста имущества	113		
за счет реорганизации юридического лица (слияние, присоединение)	114		
за счет доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение капитала	115		
Уменьшение капитала — всего	120	9701	46205
в том числе:			
за счет уменьшения номинала акций	121		
за счет уменьшения количества акций	122		
за счет реорганизации юридического лица (разделение, выделение)	123		
за счет расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на уменьшение капитала	124	9701	46205
Величина капитала на конец отчетного периода	130	-55896	-46195

Отчет о движении денежных средств

за _____ год 20 02 г.

Форма № 4 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ЗАО "Трубная металлургическая компания" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид деятельности _____ услуги по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности _____

ЗАО/ частная _____ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть) _____ по ОКЕИ

Коды	
0710004	
56601059	
7710373095	
74.14, 73.10, 74.30, 51.70	
67	16
384/385	

Наименование показателя	Код строки	Сумма	Из нее		
			по текущей деятельности	по инвестиционной деятельности	по финансовой деятельности
1	2	3	4	5	6
1. Остаток денежных средств на начало года	010	10026	x	x	x
2. Поступило денежных средств — всего	020	1017220	690949		326271
в том числе:					
выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг	030	235093	235093	x	x
выручка от продажи основных средств и иного имущества	040	326271			326271
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	050			x	x
бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование	060				
безвозмездно	070				
кредиты полученные	080				
займы полученные	085	419657	419657		
дивиденды, проценты по финансовым вложениям	090		x		
прочие поступления	110	36199	36199		
3. Направлено денежных средств — всего	120	1026408	226556	24768	652479
в том числе:					
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг	130	128107	128107		
на оплату труда	140	105225	x	x	x
отчисления в государственные внебюджетные фонды	150	17380	x	x	x
на выдачу подотчетных сумм	160	7612	7612		
на выдачу авансов	170	1673	1673		
на оплату долевого участия в строительстве	180		x		x
на оплату машин, оборудования и транспортных средств	190	24768	x	24768	x
на финансовые вложения	200	652479			652479
на выплату дивидендов, процентов по ценным бумагам	210		x		
на расчеты с бюджетом	220	52877	52877	x	
на оплату процентов и основной суммы по полученным кредитам, займам	230	15500	15500		
прочие выплаты, перечисления и т.п.	250	20787	20787		
4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода	260	838	x	x	x

Приложение к бухгалтерскому балансу
за 20 02 г.

Форма № 5 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ЗАО "Трубная металлургическая компания" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид деятельности услуги по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности _____

ЗАО/ частная по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

Коды	
0710005	
56601059	
7710373095	
74.14, 73.10, 74.30, 51.70	
67	16
384/385	

1. Движение заемных средств

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Получено	Погашено	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные кредиты	110				
в том числе не погашенные в срок	111				
Долгосрочные займы	120		326240		326240
в том числе не погашенные в срок	121				
Краткосрочные кредиты	130				
в том числе не погашенные в срок	131				
Краткосрочные займы	140	50164	242105	145385	146884
в том числе не погашенные в срок	141				

2. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность:					
краткосрочная	210				
в том числе просроченная	211	2468	1551714	1503367	50815
из нее длительностью свыше 3 месяцев	212				
долгосрочная	220				
в том числе просроченная	221				
из нее длительностью свыше 3 месяцев	222				
из стр. 220 задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	223				
Кредиторская задолженность:					
краткосрочная	230	9027	1754451	1596617	166861
в том числе просроченная	231				
из нее длительностью свыше 3 месяцев	232				
долгосрочная	240				
в том числе просроченная	241				
из нее длительностью свыше 3 месяцев	242				
из стр. 240 задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	243				

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Обеспечения:					
полученные	250				
в том числе от третьих лиц	251				
выданные	260				
в том числе третьим лицам	261				

Справки к разделу 2

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
1) Движение векселей					
Векселя выданные	262		146884		146884
в том числе просроченные	263				
Векселя полученные	264		358440		358440
в том числе просроченные	265				
2) Дебиторская задолженность по поставленной продукции (работам, услугам) по фактической себестоимости	266				

3) Перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность

Наименование организации	Код строки	Остаток на конец отчетного года	
		всего	в том числе длительностью свыше 3 месяцев
1	2	3	4
ООО "Луч-тур"	270	11638	
ОАО "Волжский трубный завод"	271	7229	
ОАО "ТМЗ"	272	6838	
ОАО "Северский трубный завод"	273	5156	
ООО "Сервис-интегратор"	274	3596	
ЗАО "Торговый дом "ТМК"	275	3120	
ООО "Урал-Австро-Инвест"	276	934	
ООО "РСК"	277	810	
НО "Фонд развития трубной промышленности"	278	473	
ООО "Эквант"	279	415	

4) Перечень организаций-кредиторов, имеющих наибольшую задолженность

Наименование организации	Код строки	Остаток на конец отчетного года	
		всего	в том числе длительностью свыше 3 месяцев
1	2	3	4
ООО "Сервис-интегратор"	280	4853	
ОАО "ВТЗ"	281	898	
ООО "Совинтел"	282	840	
ООО "Луч-тур"	283	784	
ЗАО "Интер-Транстур"	284	385	
ЗАО "Группа "Синара"	285	363	
ЗАО Эрнст энд Янг	286	257	
ООО ЧОП Дельта Форс Секьюрити	287	51	
ЗАО ДХЛ Интернешнл	288	36	
ООО "Финикс 93"	289	33	

3. Амортизируемое имущество

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
I. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ					
Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	310				
в том числе права, возникающие:					
из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы ЭВМ, базы данных и др.	311				
из патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование	312				
из прав на "ноу-хау"	313				
Права на пользование обособленными природными объектами	320				
Организационные расходы	330				
Деловая репутация организации	340				
Прочие	349				
Итого (сумма строк 310 + 320 + 330 + 340 + 349)	350				
II. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА					
Земельные участки и объекты природопользования	360				
Здания	361				
Сооружения	362				
Машины и оборудование	363	11	15508	2334	13185
Транспортные средства	364		7559		7559
Производственный и хозяйственный инвентарь	365				
Рабочий скот	366				
Продуктивный скот	367				
Многолетние насаждения	368				
Другие виды основных средств	369	1	4969	2611	2359
ИТОГО (сумма строк 360—369)	370	12	28036	4945	23103
в том числе:					
производственные	371				
непроизводственные	372				

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
III. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ					
Имущество для передачи в лизинг	381				
Имущество, предоставляемое по договору проката	382				
Прочие	383				
ИТОГО (сумма строк 381—383)	385				

Справка к разделу 3

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Из строки 371, графы 3 и 6: передано в аренду — всего	387		
в том числе:			
здания	388		
сооружения	389		
	390		
	391		
переведено на консервацию	392		
Амортизация амортизируемого имущества: нематериальных активов	393		
основных средств — всего	394		397
в том числе:			
зданий и сооружений	395		
машин, оборудования, транспортных средств	396		363
других	397		
доходных вложений в материальные ценности	398		
СПРАВОЧНО.			
Результат по индексации в связи с переоценкой основных средств:			
первоначальной (восстановительной) стоимости	401		x
амортизации	402		x
Имущество, находящееся в залоге	403		
Стоимость амортизируемого имущества, по которому амортизация не начисляется — всего	404		
в том числе:			
нематериальных активов	405		
основных средств	406		

4. Движение средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Начислено (образовано)	Использовано	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Собственные средства организации — всего	410				
в том числе:					
прибыль, оставшаяся в распоряжении организации	411				
амортизация	412		397	397	
	413				
Привлеченные средства — всего	420				
в том числе:					
кредиты банков	421				
заемные средства других организаций	422				
долевое участие в строительстве	423				
из бюджета	424				
из внебюджетных фондов	425				
прочие	426				
Всего собственных и привлеченных средств (сумма строк 410 и 420)	430				
СПРАВОЧНО.					
Незавершенное строительство	440				
Инвестиции в дочерние общества	450				
Инвестиции в зависимые общества	460				

5. Финансовые вложения

Наименование показателя	Код строки	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного года	на начало отчетного года	на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Паи и акции других организаций	510				
Облигации и другие долговые обязательства	520				358,440
Предоставленные займы	530				
Прочие	540				
СПРАВОЧНО.					
По рыночной стоимости облигации и другие ценные бумаги	550				

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Материальные затраты	610	6963	
в том числе:			
списание ТМЦ	611	6214	
услуги	612	749	
	613		
Затраты на оплату труда	620	112859	19171
Отчисления на социальные нужды	630	14117	6900
Амортизация	640	398	50
Прочие затраты	650	66039	8903
в том числе:			
аренда	651	32773	
командировочные расходы	652	11140	
налоги	653	2064	
Итого по элементам затрат	660	200376	35024
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	670		
расходов будущих периодов	680	620	8252
резервов предстоящих расходов	690		

7. Социальные показатели

Наименование показателя	Код строки	Причисляется по расчету	Израсходовано	Перечислено в фонды
1	2	3	4	5
Отчисления в государственные внебюджетные фонды:				
в Фонд социального страхования	710	1846	260	1778
в Пенсионный фонд	720	14076		13845
в Фонд занятости	730			
на медицинское страхование	740	1685		1670
Отчисление в негосударственные пенсионные фонды	750		x	
Страховые взносы по договорам добровольного страхования пенсий	755			
Среднесписочная численность работников	760	279		
Денежные выплаты и поощрения, не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг	770	18182		
Доходы по акциям и вкладам в имущество организации	780			

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности ЗАО «ТМК» за 2002 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ЗАО «ТМК» за 2002 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Деятельность организации:

Закрытое акционерное общество «Трубная металлургическая компания» учреждено в соответствии с решением Общего собрания учредителей (Протокол №1) от 11 апреля 2001г. в соответствии с ГК РФ, ФЗ «Об акционерных обществах» и действующим законодательством РФ.

ЗАО «ТМК» зарегистрировано 17 апреля 2001 года, свидетельство о регистрации МРП № 002.041.016. ИНН 7710373095, КПП 771010001.

По состоянию на 31.12.02г. обособленных подразделений ЗАО «ТМК» не имеет.

“Организация” зарегистрирована по адресу: 125047, г.Москва, ул.А.Невского, д.19/25

Фактический адрес “Организации”: 105062, г.Москва, Подсосенский пер. д.5, стр.1.

Дочерние и зависимые общества “Организации”

Дочерних и зависимых обществ «Организация» не имеет.

Основными направлениями деятельности Общества являются:

- оказание информационно-консультационных услуг и услуг по управлению;
- посредническая деятельность.

Факторы, влияющие на финансовое состояние “Организации”

Экономическое и политическое положение в России

Настоящее состояние экономики характеризует Россию как страну с переходной экономикой, для которой свойственны высокий уровень инфляции, отсутствие ликвидности на рынке ценных бумаг, а также наличие валютного контроля, что приводит к не конвертируемости национальной валюты за рубежом. Стабилизация и успешное развитие экономики РФ будут значительно зависеть от действий правительства направленных на управленческие, юридические и экономические реформы. В обозримом будущем деятельность “Организации” может быть подвержена воздействию таких факторов и их последствий.

2. Краткая характеристика деятельности организации за 2002 год.

В 2002 году общество осуществляло текущую, инвестиционную и финансовую деятельность.

В рамках текущей деятельности основными поставщиками Общества являлись:

- ООО «Луч-Тур»;
- ООО «Сервис-интегратор»;
- ООО «СЦС Совинтел»
- ООО «Куцево Еврокар Трейдинг»
- ЗАО «Арбайт МЦ».

основными покупателями Общества являлись:

- ЗАО «Торговый Дом «ТМК»
- ОАО «Волжский трубный завод»;
- ОАО «Северский трубный завод»;
- ОАО «Таганрогский металлургический завод»

В 2002г. по сравнению с 2001г. значительно возрос объем оказанных услуг. Выручка от реализации услуг в 2002г. составила 208 626 тыс. руб. (в 2001г – 3 023 тыс.руб.).

Наблюдалось расширение рынков сбыта и увеличение числа контрагентов Общества по сравнению с 2001г.

В рамках инвестиционной деятельности были приобретены основные средства на суммы 4 945 тыс. руб.

В рамках финансовой деятельности были осуществлены операции по купле-продаже ценных бумаг, в т.ч. акций и векселей.

3. Анализ статей баланса.

Баланс Общества (форма №1) составлен в валюте РФ. Единица измерения – тыс. руб. Валюта баланса на 01.01.03г. составляет 437 205 тыс. руб.

Раздел I. Внеоборотные активы.

По стр. 120 отражена остаточная стоимость основных средств. В состав основных средств Общества входят следующие группы основных средств:

Машины, оборудование, приспособления и устройства - 13 185 тыс. руб.

Транспортные средства – 7 560 тыс. руб.

Прочие основные средства – 2 359 тыс. руб.

Раздел II. Оборотные активы.

По стр. 210 «Запасы» отражены материальные запасы и расходы, подлежащие списанию в следующих отчетных периодах, на сумму 3 340 тыс. руб.

По стр. 240 отражена величина дебиторской задолженности на 31.12.02г. – 50 815 тыс. руб. Основную часть дебиторской задолженности в сумме 42 165 тыс. руб. составляет задолженность покупателей.

Наибольшую величину дебиторской задолженности имеют:

ОАО «Волжский трубный завод» - 7 229 тыс. руб.

ОАО «Таганрогский металлургический завод» - 6 775 тыс. руб.

ОАО «Северский трубный завод» - 5 156 тыс. руб.

ЗАО «Торговый Дом «ТМК» - 3 120 тыс. руб.

По стр. 250 «Краткосрочные финансовые вложения» отражена стоимость непогашенных векселей в сумме 358 440 тыс. руб.

По стр. 246 «Прочие дебиторы» отражена задолженность работников Общества по ссудам и задолженность подотчетных лиц.

Раздел III. Капитал и резервы.

Уставный капитал ЗАО «ТМК» составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен и в 2002г. не изменялся.

По состоянию на 01.01.2002г. Общество имело убыток в размере 46 205 тыс. руб. В отчетном году также получен убыток 9 701 тыс. руб.

С учетом непокрытого убытка прошлых лет капитал Общества составляет – (55 896) тыс. руб.

Раздел IV. Долгосрочные обязательства.

По стр. 510 «Займы и кредиты» отражена задолженность по договору займа с ОАО «Северский трубный завод» в сумме 326 240 тыс. руб.

Раздел V. Краткосрочные обязательства.

По стр.620 «Кредиторская задолженность» отражена задолженность в сумме 166 861 тыс. руб.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками на 01.01.03г составляет 8 549 тыс. руб. (Расшифровка задолженности представлена в составе форм бухгалтерской отчетности).

По стр. 622 баланса отражена задолженность по собственным векселям к уплате в сумме 146 884 тыс. руб.

По стр. 626 отражена задолженность перед бюджетом по следующим налогам:

- налог на доходы физических лиц – 1 580 тыс. руб.
- налог на пользователей а/дорог – 624 тыс. руб.
- налог на добавленную стоимость – 201 тыс. руб.
- налог на рекламу – 112 тыс. руб.
- налог на имущество – 8 тыс. руб.

По стр. 628 «Прочие кредиторы» отражена задолженность перед подотчетными лицами в сумме 68 тыс. руб.

4. Краткое описание основных положений учетной политики

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года “О бухгалтерском учете” (с изменениями от 28 марта 2002 г) и “Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации”, утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года (с изменениями от 24 марта 2000 г.), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Учетная политика сформирована на основе следующих основных допущений:

- Имущество и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственников Общества;
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- Выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому, с одновременным рассмотрением учетной политики как производной от хозяйственной ситуации, в которой действует Общество, и законодательства, действующего на момент принятия учетной политики;
- Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Основные средства

Метод начисления амортизации объектов основных средств – линейный.

Определение первоначальной стоимости основных средств:

- При покупке или строительстве объекта – в сумме фактических затрат на покупку или строительство объекта;
- При поступлении основного средства в качестве вклада в уставной капитал Общества – по согласованной оценке учредителей без выделения сумм накопленной амортизации;
- При поступлении основного средства в качестве дара или безвозмездно – по рыночным оценкам;
- При поступлении основных средств по обменным операциям – по балансовой стоимости товарно-материальных запасов, переданных взамен.

В общем случае срок полезного использования основных средств устанавливается как максимальный срок полезного использования из диапазона, предусмотренного для данной группы основных средств в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г. Для отдельных объектов основных средств возможен иной порядок установления срока полезного использования - исходя из ожидаемого срока использования данного объекта на основании распоряжения руководителя или комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию. Срок полезного использования по основным средствам, бывшим в употреблении, определяется с учетом времени эксплуатации имущества предыдущим собственником.

Специальные коэффициенты к норме амортизации не применяются.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Переоценка объекта основных средств в 2002 году не производилась.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). После первоначального признания нематериальные активы учитываются по фактической стоимости приобретения за вычетом суммы накопленной амортизации.

Амортизация по нематериальным активам осуществляется линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

Срок полезного использования объекта нематериального актива может быть зафиксирован в договоре, акте приема-передачи или самостоятельно установлен с обоснованием во внутренних сопроводительных документах. Норма амортизации на нематериальные активы устанавливается исходя из срока полезного использования объекта нематериального актива. Если срок полезного использования объекта нематериального актива не может быть определен, то годовая норма амортизации определяется из расчета 5% в год. По всем видам нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения.

Стоимость МПЗ определяется исходя из цен их приобретения, за исключением налога на добавленную стоимость (НДС) и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством РФ).

Отражение в бухгалтерском учете процесса приобретения материалов идет с применением счета 10 «Материалы». Счета учета материалов 15 «заготовление и приобретение материалов» и 16 «отклонение в стоимости материалов» в учете не используются.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии, их оценка в Обществе производится по средней себестоимости.

Дебиторская задолженность

“Организация” не создает резерв по сомнительным долгам на основании анализа

задолженности конкретных потребителей . По состоянию на 31.12.02 была проведена инвентаризация дебиторской задолженности.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положение по бухгалтерскому учету “Доходы организации” ПБУ 9/99 N 32н” (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается “Организацией” в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В 2002 году для целей налогообложения выручка признавалась по отгрузке.

Расходы

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) Обществом.

Отражение затрат в бухгалтерском учете производится в соответствии с принципом допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Общехозяйственные расходы вычитаются из доходов отчетного периода.

Расходы на продажу включают в себя расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Расходы на продажу признаются полностью в отчетном году их признания и вычитаются из доходов отчетного периода, за исключением транспортных расходов по заготовлению товаров, которые списываются пропорционально отгруженной продукции.

Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются.

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Задолженность по полученным кредитам, займам оценивается с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец каждого месяца. Проценты по заемным средствам относятся к операционным расходам в соответствии с ПБУ 10/99. Долгосрочные займы

учитываются без перевода в краткосрочные, когда до погашения остается менее 365 дней.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

Применение других методов оценки, в том числе путем резервирования, допускается в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет по валютным счетам организации и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

Прочее

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2000 “Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте”.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как внереализационные доходы или внереализационные расходы.

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Изменения в учетной политике

Изменений в учетной политике в 2002 году по сравнению с 2001 годом не было.

5. Изменения вступительного баланса на 01 января 2002 года

По состоянию на 1 января 2002 года переоценка основных средств не проводилась.
Вступительное сальдо баланса не изменялось

6. Раскрытие информации по расходам и доходам Организации

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)(ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Тыс.руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) (стр. 010 Ф. №2)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (стр. 020 Ф. №2)	Прибыль (убыток) от продаж (стр. 029 Ф. №2)
Оказание услуг	208 626	193 371	
Коммерческие расходы		7 005	
Итого	208 626	200 376	8 250

Ниже представлена информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат :

Тыс.руб.

	2002	2001
Материальные затраты, в т.ч.:	6 963	
Сырье и материалы	6 214	
Затраты на оплату труда	112 859	19 171
Отчисления на социальные нужды	14 117	6 900
Амортизация	398	50
Прочие затраты	66 039	8 903
Итого затрат	200 376	35 024

7. Прочие операционные доходы и расходы

В течение 2002 года были получены и произведены следующие основные операционные доходы и расходы:

Тыс. руб.

Прочие операционные доходы и расходы	№ стр.	Доходы за 2002 год	Расходы за 2002 год
		стр. 090 формы №2	стр. 100 формы №2
Реализация акций		593 681	561 481
% по займам			1 803
налоги			655
Расходы по услугам кредитных организаций			111
Итого прочие операционные доходы и расходы		593 681	564 050

8. Внереализационные доходы и расходы

В течение 2002 года были получены и произведены следующие основные внереализационные доходы и расходы :

Тыс. руб.

Внереализационные доходы и расходы	№ стр.	Доходы за 2002 год	Расходы за 2002 год
		стр. 120 формы №2	стр. 130 формы №2
Списание затрат в отсутствии выручки			29 857
Курсовая разница		1	
Добровольные целевые взносы			1 696
Выплаты физ. лицам			1 235
Социальные расходы			2 112
Прочие		3	3 146
Итого внереализационные доходы и расходы		2 496	38 046

9. Аудит.

Отчетность ЗАО «ТМК» подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ.

На момент составления отчетности Обществом заключен договор б/н от 24.04.2002г. на аудит отчетности за 2002г. с аудиторской компанией ЗАО «Эрнст энд Янг Внешаудит».

3. *Бухгалтерская отчетность Эмитента за 2003 год по РСБУ.*



■ CJSC Ernst & Young Vneshaudit
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel.: 7 (095) 705-9700
7 (095) 755-9700
Fax: 7 (095) 755-9701
www.ey.com/russia

■ ЗАО "Эрнст энд Янг Внешаудит"
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: 7 (095) 705-9700
7 (095) 755-9700
Факс: 7 (095) 755-9701
ОКПО: 00139790

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗАО «ТРУБНАЯ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ
КОМПАНИЯ» НЕЗАВИСИМОЙ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ**

Акционерам ЗАО "Трубная Металлургическая Компания"

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование: ЗАО "ЭРНСТ ЭНД ЯНГ ВНЕШАУДИТ".

Местонахождение: 105062, Россия, г.Москва, Подсосенский пер., д.20/12, стр. 1-1А.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, дата внесения записи 16 сентября 2002 года, серия 77 № 008050714, зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 30 августа 1994 года №033.468, за основным государственным регистрационным номером 1027739199333.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности №Е003246, утверждена приказом Минфина РФ от 17 января 2003г. №9, выдана сроком на пять лет.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование: ЗАО " Трубная Металлургическая Компания "

Местонахождение: 125047, г. Москва, ул. А. Невского, д.19/25

Государственная регистрация: № 002.041.016 от 17 апреля 2001 г.

Лицензии на лицензируемые виды деятельности: нет

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ЗАО «Трубная Металлургическая Компания» за период с 1 января по 31 декабря 2003 г. включительно, которая состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу и пояснительной записки, пункты 4-27. Ответственность за подготовку и предоставление этой бухгалтерской отчетности несет руководство ЗАО «Трубная Металлургическая Компания». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.


Мы провели аудит в соответствии с Федеральным Законом «Об аудиторской деятельности», утвержденными федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, Правилами (Стандартами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, и Международными стандартами аудита, в части, не противоречащей вышеуказанным Правилам.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значения и раскрытие информации о финансово-хозяйственной деятельности в бухгалтерской отчетности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки бухгалтерской отчетности и существенных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления бухгалтерской отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных аспектах бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, в 2003 г. порядок ведения бухгалтерского учета в отношении подготовки бухгалтерской отчетности ЗАО «Трубная Металлургическая Компания» отвечал требованиям Федерального Закона «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ от 21 ноября 1996 г., и упомянутая выше бухгалтерская отчетность, подготовленная в соответствии с тем же Законом, достоверно во всех существенных отношениях отражает финансовое положение ЗАО «Трубная Металлургическая Компания» на 31 декабря 2003 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2003 г. включительно.

Прилагаемые финансовые отчеты не имеют своей целью представление финансового положения и результатов деятельности в соответствии с принципами или методами бухгалтерского учета, общепринятыми в странах и иных административно-территориальных образованиях помимо России. Соответственно, прилагаемая финансовая отчетность не предназначена для лиц, не знакомых с российскими принципами, процедурами и методами бухгалтерского учета.

9 апреля 2004 г.



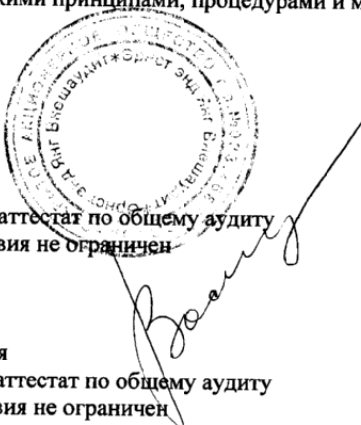
Михаил Табаков

Партнер

Квалификационный аттестат по общему аудиту
№002747 срок действия не ограничен

Мария Воскресенская

Квалификационный аттестат по общему аудиту
№000187 срок действия не ограничен



Бухгалтерский баланс

на 31 декабря **20 03** г.

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ЗАО "Трубная Металлургическая Компания" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид деятельности услуги по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности _____

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) 105062, г.Москва, Подсосенский пер., д.5, корп. 1

Коды		
0710001		
56601059		
7710373095		
74.14		
67		23
384/385		

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

Актив	Код по-казателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120	22,706	28,028
Незавершенное строительство	130		441
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		1,814,934
Отложенные налоговые активы	145	19	244
Прочие внеоборотные активы	150		
Итого по разделу I	190	22,725	1,843,647
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	3,339	38,312
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	2,606	808
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214		
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216	733	37,504
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	1,066	1,018
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	50,815	190,438
в том числе покупатели и заказчики	241	42,165	98,719
Краткосрочные финансовые вложения	250	358,440	
Денежные средства	260	838	15,438
Прочие оборотные активы	270		
Итого по разделу II	290	414,498	245,206
БАЛАНС	300	437,223	2,088,853

Пассив	Код по-казателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	10	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	()	()
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430		
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	(55895)	4541
Итого по разделу III	490	(55885)	4,551
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	326,240	2,054,480
Отложенные налоговые обязательства	515		98
Прочие долгосрочные обязательства	520		
Итого по разделу IV	590	326,240	2,054,578
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610		
Кредиторская задолженность	620	166,861	29,724
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	8,549	8,116
задолженность перед персоналом организации	622	8,596	11,972
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	239	923
задолженность по налогам и сборам	624	2,525	8,604
прочие кредиторы	625	68	109
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660	7	
Итого по разделу V	690	166,868	29,724
БАЛАНС	700	437,223	2,088,853
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		58
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Отчет о прибылях и убытках

за _____ год 20 03 г.

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация **ЗАО "Трубная Металлургическая Компания"** по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид деятельности _____ услуги по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности _____

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

Коды	
0710002	
56601059	
7710373095	
74.14	
67	23
384/385	

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	484231	208626
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(435164)	(193371)
Валовая прибыль	029	49067	15255
Коммерческие расходы	030	(12594)	(7005)
Управленческие расходы	040	()	()
Прибыль (убыток) от продаж	050	36473	8250
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	57399	
Проценты к уплате	070	(57391)	(1803)
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие операционные доходы	090	430406	593681
Прочие операционные расходы	100	(435686)	(562247)
Внереализационные доходы	120	70685	1
Внереализационные расходы	130	(33633)	(38046)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	68253	(164)
Отложенные налоговые активы	141	228	
Отложенные налоговые обязательства	142	(92)	
Текущий налог на прибыль	150	(7700)	(9517)
Иные обязательные платежи		(267)	(20)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	60422	(9701)
СПРАВОЧНО.			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	(8817)	
Базовая прибыль (убыток) на акцию		60	
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			

Расшифровка отдельных прибылей и убытков

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании					
Прибыль (убыток) прошлых лет			8565		
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств					
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		502	18		
Отчисления в оценочные резервы		x		x	
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности					

Отчет об изменениях капитала
за 20 03 г.

Форма № 3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ЗАО "Трубная Металлургическая Компания" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид деятельности услуги по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности _____

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

Коды	
0710003	
56601059	
7710373095	
74.14	
67	23
384/385	

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему		10			(46,205)	(46,195)
<u>200 2 г.</u> (предыдущий год)						
Изменения в учетной политике		x	x	x		
Результат от переоценки объектов основных средств		x		x		
		x				
Остаток на 1 января предыдущего года		10			(46,205)	(46,195)
Результат от пересчета иностранных валют		x		x	x	
Чистая прибыль		x	x	x	(9,701)	(9,701)
Дивиденды		x	x	x	()	
Отчисления в резервный фонд	110	x	x		()	
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	121		x	x	x	
увеличения номинальной стоимости акций	122		x	x	x	
реорганизации юридического лица	123		x	x		
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	131	()	x	x	x	()
уменьшения количества акций	132	()	x	x	x	()
реорганизации юридического лица	133	()	x	x	()	()
Остаток на 31 декабря предыдущего года		10			(55,906)	(55,896)
<u>200 3 г.</u> (отчетный год)						
Изменения в учетной политике		x	x	x	11	11
Результат от переоценки объектов основных средств		x		x		
		x				
Остаток на 1 января отчетного года	100	10			(55,895)	(55,885)
Результат от пересчета иностранных валют		x		x	x	
Чистая прибыль		x	x	x	60422	60422
Дивиденды		x	x	x	()	

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Отчисления в резервный фонд		x	x		()	
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций			x	x	x	
увеличения номинальной стоимости акций			x	x	x	
реорганизации юридического лица			x	x		
исправит. проводки за 2002г.					14	14
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций		()	x	x	x	()
уменьшения количества акций		()	x	x	x	()
реорганизации юридического лица		()	x	x	()	()
исправит. проводки за 2002г.					()	()
Остаток на 31 декабря отчетного года	110	10			4541	4551

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года				()	
данные отчетного года				()	
(наименование резерва)					
данные предыдущего года				()	
данные отчетного года				()	
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года				()	
данные отчетного года				()	
(наименование резерва)					
данные предыдущего года				()	
данные отчетного года				()	
Оценочные резервы:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года				()	
данные отчетного года				()	
(наименование резерва)					
данные предыдущего года				()	
данные отчетного года				()	
(наименование резерва)					
данные предыдущего года				()	
данные отчетного года				()	

1	2	3	4	5	6
Резервы предстоящих расходов:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года				()	
данные отчетного года				()	
(наименование резерва)					
данные предыдущего года				()	
данные отчетного года				()	

Справки

Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
наименование	код				
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	(55,885)		4551	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на:					
расходы по обычным видам деятельности — всего	210				
в том числе:					
капитальные вложения во внеоборотные активы	220				
в том числе:					

Отчет о движении денежных средств

за _____ год 20 03 г.

Форма № 4 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ЗАО "Трубная Металлургическая Компания" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН

Вид деятельности услуги по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности _____

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

Коды		
0710004		
56601059		
7710373095		
74.14		
67		23
384/385		

Показатель		За отчетный год	За аналогичный период преды- дущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года		838	10,026
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков		518,414	233,327
Покупка иностранной валюты		1,591	381
Продажа иностранной валюты		70,002	
Прочие доходы		15,210	5,115
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(210886)	(129789)
на оплату труда	160	(244512)	(105225)
на выплату дивидендов, процентов	170	(470)	(1092)
на расчеты по налогам и сборам	180	(165255)	(70257)
продажа валюты		(70661)	()
на выдачу подотчетных сумм		(21080)	(7612)
на прочие расходы		(675)	(7045)
Чистые денежные средства от текущей деятельности		(108,322)	(82,197)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	1,827	1,767
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220		326,240
Полученные дивиденды	230		
Полученные проценты	240		
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250		
Приобретение дочерних организаций	280	()	()
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(15424)	(24768)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	()	(652479)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(1813917)	()
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(1,827,514)	(349,240)

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями		101,392	436,657
Поступления от эмиссии облигаций		1,999,590	
Поступление финансовой помощи		70,661	
Погашение займов и кредитов (без процентов)		(221207)	(14408)
Погашение обязательств по финансовой аренде		()	()
		()	()
		()	()
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		1,950,436	422,249
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		14,600	(9,188)
Остаток денежных средств на конец отчетного периода		15,438	838
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			

Приложение к бухгалтерскому балансу

за _____ год 20 03 г.

Форма № 5 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ЗАО "Трубная Металлургическая Компания" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид деятельности _____ услуги по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности _____

по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

Коды	
0710005	
56601059	
7710373095	
74.14	
67	23
384/385	

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	-		()	-
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011			()	
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012			()	
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013			()	
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014			()	
у патентообладателя на селекционные достижения	015			()	
Организационные расходы	020	-		()	-
Деловая репутация организации	030	-		()	-
				()	
Прочие	040	-		()	-

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов — всего	050		
в том числе:			

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания				()	
Сооружения и передаточные устройства				()	
Машины и оборудование		13,185	7,371	(1400)	19,156
Транспортные средства		7,559	3,030	()	10,589
Производственный и хозяйственный инвентарь				()	
Рабочий скот				()	
Продуктивный скот				()	
Многолетние насаждения				()	
Другие виды основных средств		2,359	2,637	(1376)	3,620
Земельные участки и объекты природопользования				()	
Капитальные вложения на коренное улучшение земель				()	
Итого		23,103	13,038	(2776)	33,365

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств — всего	140	397	5338
в том числе:			
зданий и сооружений			
машин, оборудования, транспортных средств		363	4819
других		34	519
Передано в аренду объектов основных средств — всего			
в том числе:			
здания			
сооружения			
Переведено объектов основных средств на консервацию		-	-
Получено объектов основных средств в аренду — всего			
в том числе:			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации		-	-
	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
СПРАВОЧНО.	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:		-	-
первоначальной (восстановительной) стоимости	171		
амортизации	172		
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации		1	816

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на	Поступило	Выбыло	Наличие на
наименование	код	начало отчет- ного года			конец отчет- ного периода
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг		-		()	-
Имущество, предоставляемое по договору проката		-		()	-
				()	
Прочие		-		()	-
Итого		-		()	-
	код	На начало от- четного периода	На конец отчет- ного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности		-	-		

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на	Поступило	Списано	Наличие на
наименование	код	начало отчет- ного года			конец отчет- ного периода
1	2	3	4	5	6
Всего	310	-		()	-
в том числе:				()	
				()	
				()	
СПРАВОЧНО. Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам			код	На начало от- четного года	На конец от- четного года
			2	3	4
			320	-	-
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внебюджетные расходы			код	За отчетный период	За аналогичный период преды- дущего года
			2	3	4
				-	-

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на	Поступило	Списано	Остаток на
наименование	код	начало отчет- ного периода			конец отчет- ного периода
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов — всего	410	-		()	-
в том числе:				()	
				()	
				()	
СПРАВОЧНО. Сумма расходов по участкам недр, незаконченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами			код	На начало от- четного года	На конец отчет- ного периода
			2	3	4
				-	-
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на внебюджетные расходы как безрезультатные				-	-

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрчные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало от- четного года	на конец отчет- ного периода	на начало от- четного года	на конец отчет- ного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций — всего	510		1,018		
в том числе дочерних и зависи- мых хозяйственных обществ	511		1,018		
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515				
Ценные бумаги других организаций — всего	520			358,440	0
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521			358,440	0
Предоставленные займы	525		1,813,917		
Депозитные вклады	530				
Прочие	535				
Итого	540		1,814,935	358,440	0
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций — всего	550				
в том числе дочерних и зависи- мых хозяйственных обществ	551				
Государственные и муниципаль- ные ценные бумаги	555				
Ценные бумаги других организаций — всего	560				
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561				
Прочие	565				
Итого	570	-	-	-	-
СПРАВОЧНО.					
По финансовым вложениям, име- ющим текущую рыночную стои- мость, изменение стоимости в ре- зультате корректировки оценки	580				
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стои- мостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590				

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная — всего		50,815	190,438
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		42,165	98,719
авансы выданные		1,673	26,745
прочая		6,977	64,974
долгосрочная — всего			
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками			
авансы выданные			
прочая			
Итого		50,815	190,438
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная — всего		166,868	29,724
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками		8,549	8,116
авансы полученные			
расчеты по налогам и сборам		2,764	9,527
кредиты			
займы			
прочая		155,555	12,081
долгосрочная — всего		326,240	2,054,578
в том числе:			
кредиты			
займы		326,240	2,054,480
прочая			98
Итого		493,108	2,084,302

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	7,791	6,963
Затраты на оплату труда	720	279,839	112,859
Отчисления на социальные нужды	730	32,987	14,117
Амортизация	740	4,955	398
Прочие затраты	750	122,186	66,039
Итого по элементам затрат	760	447,758	200,376
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765		
расходов будущих периодов	766	36,770	620
резерв предстоящих расходов	767		

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные — всего		-	-
в том числе:			
векселя			
Имущество, находящееся в залоге		-	-
из него:			
объекты основных средств			
ценные бумаги и иные финансовые вложения			
прочее			
Выданные – всего		-	-
в том числе:			
векселя			
Имущество, переданное в залог		-	-
из него:			
объекты основных средств			
ценные бумаги и иные финансовые вложения			
прочее			

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Получено в отчетном году бюджетных средств — всего	910	-	-	-	-
в том числе:					
Бюджетные кредиты — всего	920	-			-
в том числе:					

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ЗАО «ТМК» за 2003 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ЗАО «ТМК» за 2003 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Деятельность “Организации”

(Аудит в отношении информации, изложенной в данном пункте, не проводился)

Закрытое акционерное общество «Трубная металлургическая компания» учреждено в соответствии с решением Общего собрания учредителей (Протокол №1) от 11 апреля 2001г. в соответствии с ГК РФ, ФЗ «Об акционерных обществах» и действующим законодательством РФ.

ЗАО «ТМК» зарегистрировано 17 апреля 2001 года, свидетельство о регистрации МРП № 002.041.016. ИНН 7710373095, КПП 771010001.

“Организация” зарегистрирована по адресу: 125047, г.Москва, ул.А.Невского, д.19/25

Фактический адрес “Организации”: 105062, г.Москва, Подсосенский пер. д.5, стр.1.

По состоянию на 31.12.03г. ЗАО «ТМК» имеет обособленное подразделение, зарегистрированное 01.01.2003г. по адресу: 620086, Свердловская обл., г.Екатеринбург, ул.Гурзуфская, д.16

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников ЗАО «ТМК» в 2003 году составила 280 человек.

Состав совета директоров и исполнительного органа ЗАО «ТМК» представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Денисенко Сергей Григорьевич	Заместитель Генерального Директора по сбыту
Ченгелия Константин Рудольфович	Советник Генерального Директора
Четвериков Сергей Геннадьевич	Ведущий консультант Генерального Директора

Дочерние и зависимые общества “Организации”

В 2003 году ЗАО «ТМК» явилось учредителем следующих дочерних организаций:

Наименование общества	Место государственной организации	Сфера деятельности	Доля участия ЗАО «ТМК» в капитале общества
ТОО «ТМК-Казахстан»	Республика Казахстан г.Астана	Реализация трубной продукции	100%
ООО «ТМК-Транс»	РФ, г.Москва	Транспортные	100%

		услуги	
--	--	--------	--

Основными направлениями деятельности Общества являются:

- оказание информационно-консультационных услуг и услуг по управлению;
- посредническая деятельность.

Факторы, влияющие на финансовое состояние “Организации”

Экономическое и политическое положение в России

Настоящее состояние экономики характеризует Россию как страну с переходной экономикой, для которой свойственны высокий уровень инфляции, отсутствие ликвидности на рынке ценных бумаг, а также наличие валютного контроля, что приводит к не конвертируемости национальной валюты за рубежом. Стабилизация и успешное развитие экономики РФ будут значительно зависеть от действий правительства, направленных на управленческие, юридические и экономические реформы. В обозримом будущем деятельность “Организации” может быть подвержена воздействию таких факторов и их последствий.

Основные факторы, повлиявшие в отчетном году на деятельность Общества

Основными факторами, повлиявшими на финансовое положение ЗАО «ТМК», стали увеличение объема выручки от продаж по сравнению с 2002г. в 2,3 раза, что связано прежде всего с увеличением объема и видов предоставленных услуг, привлечением новых покупателей, а также доходы от финансовой деятельности Общества.

Указанные факторы привели к получению положительного финансового результата деятельности ЗАО «ТМК» и значительному улучшению структуры баланса.

2. Краткая характеристика деятельности организации за 2003 год.

(Аудит в отношении информации, изложенной в данном пункте, не проводился)

В 2003 году ЗАО «ТМК» осуществляло текущую, инвестиционную и финансовую деятельность.

В рамках текущей деятельности основными покупателями Общества являлись его аффилированные лица:

- ЗАО «Торговый Дом «ТМК»;
- ОАО «Волжский трубный завод»;
- ОАО «Северский трубный завод»;
- ОАО «Таганрогский металлургический завод»;
- ОАО «Синарский трубный завод»;

Характер отношений и операции с этими лицами описаны в пункте 23 данной пояснительной записки. Выручка от операций с этими лицами составили приблизительно 99.9% от общей суммы выручки Общества за 2003 г.

Основными поставщиками Общества являлись:

- ООО «Юнайтед Вентчерс Менеджмент Групп»;
- ООО «СЦС Совинтел»;
- ЗАО «Группа Синара»;
- Эрнст & Янг (СНГ) Лимитед»;
- ЗАО «Фирма «АйТи»;
- ЗАО «Городской центр бронирования и туризма»

В 2003г. по сравнению с 2002г. значительно возрос объем оказанных услуг. Выручка от реализации услуг в 2003г. составила 484 231 тыс. руб. (в 2002г – 208 626 тыс.руб.). Наблюдалось расширение рынков сбыта и увеличение числа контрагентов Общества по сравнению с 2002г.

В рамках инвестиционной деятельности были осуществлены следующие операции:

- приобретены основные средства на сумму 13 039 тыс. руб.
- реализованы основные средства на сумму 1 522 тыс. руб.
- выданы долгосрочные займы на сумму 1 813 917 тыс. руб.;
- реализованы ценные бумаги на сумму 358 662 тыс. руб.;

В рамках финансовой деятельности были осуществлены следующие операции:

- размещены корпоративные долгосрочные облигации на сумму 2 000 000 тыс. руб.;
- привлечены и возвращены займы другим организациям;
- получена финансовая помощь от учредителя в сумме 70 661 тыс. руб.

3. Анализ и оценка структуры баланса.

(Аудит в отношении информации, изложенной в данном пункте, не проводился)

По состоянию на 31 декабря 2003 года и в сравнении с 2002 годом структура баланса характеризуется следующими показателями.

При оценке финансового состояния на краткосрочную перспективу

Наименование показателя	2003 год	2002 год	2001 год
Коэффициент текущей ликвидности	8.25	2.48	0.22
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	-7.5	-0.19	-3.56
Коэффициент способности восстановления (утраты) платежеспособности	5.57	1.81	0.17

По состоянию на 31 декабря 2003г. ЗАО «ТМК» не имеет просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, не погашенных в срок кредитов и займов и неисполненных обязательств перед бюджетом и внебюджетными фондами.

При оценке финансового состояния на долгосрочную перспективу

Необходимо отметить рост инвестиций по сравнению с предыдущими периодами,

увеличение деловой активности Общества, связанное с расширением видов предоставляемых услуг, а также укреплением репутации Организации на рынке.

Баланс Общества (форма №1) составлен в валюте РФ. Единица измерения – тыс. руб. Валюта баланса на 01.01.04г. составляет 2 088 853 тыс. руб.

4. Краткое описание основных положений учетной политики

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года “О бухгалтерском учете” (с изменениями от 28 марта 2002 № 32-ФЗ, от 31 декабря 2002 №187-ФЗ, от 31 декабря 2002 №191-ФЗ, от 10 января 2003 № 8-ФЗ и от 30 июня 2003 № 86-ФЗ) и “Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации”, утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года (с изменениями от 30 декабря 1999 № 107н и 24 марта 2000 г.), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Учетная политика сформирована на основе следующих основных допущений:

- Имущество и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственников Общества;
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- Выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому, с одновременным рассмотрением учетной политики как производной от хозяйственной ситуации, в которой действует Общество, и законодательства, действующего на момент принятия учетной политики;
- Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Основные средства

В соответствии с пунктами 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Определение первоначальной стоимости основных средств:

- При покупке или строительстве объекта – в сумме фактических затрат на покупку или строительство объекта;
- При поступлении основного средства в качестве вклада в уставной капитал Общества – по согласованной оценке учредителей без выделения сумм накопленной амортизации;
- При поступлении основного средства в качестве дара или безвозмездно – по рыночным оценкам;
- При поступлении основных средств по обменным операциям – по балансовой стоимости товарно-материальных запасов, переданных взамен.

Метод начисления амортизации объектов основных средств – линейный.

В общем случае срок полезного использования основных средств устанавливается как максимальный срок полезного использования из диапазона, предусмотренного для данной группы основных средств в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г. Для отдельных объектов основных средств возможен иной порядок установления срока полезного использования - исходя из ожидаемого срока использования данного объекта на основании распоряжения руководителя или комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию. Срок полезного использования по основным средствам, бывшим в употреблении, определяется с учетом времени эксплуатации имущества предыдущим собственником.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Переоценка объекта основных средств в 2003 году не производилась.
Резерв на ремонт основных средств не создается.

Нематериальные активы

В соответствии с пунктом 6 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). После первоначального признания нематериальные активы учитываются по фактической стоимости приобретения за вычетом суммы накопленной амортизации.

Амортизация по нематериальным активам осуществляется линейным способом .

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

Срок полезного использования объекта нематериального актива может быть зафиксирован в договоре, акте приема-передачи или самостоятельно установлен с обоснованием во внутренних сопроводительных документах. Норма амортизации на нематериальные активы устанавливается исходя из срока полезного использования объекта нематериального актива. Если срок полезного использования объекта нематериального актива не может быть определен, то годовая норма амортизации определяется из расчета 5% в год.

Финансовые вложения

В соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002г. № 126н, финансовые вложения принимаются к учету по фактической стоимости.

Определение фактической стоимости финансовых вложений:

- Поступивших в счет вклада в уставный капитал – по согласованной оценке учредителей;
- Приобретенных на вторичном рынке – в сумме фактических затрат для инвестора;
- При поступлении в качестве дара или безвозмездно – по рыночным ценам, а при их

отсутствии устанавливается экспертным путем;

- Приобретенных в обмен на другое имущество – по балансовой стоимости товарно
-

материальных запасов, переданных взамен;

- Выкупленных у акционеров собственных акций – в сумме фактических затрат для инвестора;
- Долговых ценных бумаг – в сумме фактических затрат для инвестора.

Учетной единицей финансовых вложений является однородная группа.

Переоценка финансовых вложений не производится.

Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг составляющие менее 5% суммы уплаченной продавцу, включаются в состав операционных расходов в периоде принятия ценных бумаг к бухгалтерскому учету.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг, по которым определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определяется исходя из последней оценки.

По ценным бумагам, по которым не определяется рыночная стоимость, стоимость выбытия определяется по себестоимости первых во времени приобретений (метод ФИФО).

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

Резерв на обесценение финансовых вложений в 2003 году не создавался.

Материально-производственные запасы

В соответствии с пунктами 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения.

Стоимость МПЗ определяется исходя из цен их приобретения, за исключением налога на добавленную стоимость (НДС) и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством РФ).

Отражение в бухгалтерском учете процесса приобретения материалов идет с применением счета 10 «Материалы». Счета учета материалов 15 «заготовление и приобретение материалов» и 16 «отклонение в стоимости материалов» в учете не используются.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии, их оценка в Обществе производится по средней себестоимости.

На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

Дебиторская задолженность

“Организация” не создает резерв по сомнительным долгам на основании анализа задолженности конкретных потребителей. По состоянию на 31.12.03 была проведена инвентаризация дебиторской задолженности.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету “Доходы организации” ПБУ 9/99 N 32н” (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается “Организацией” в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В 2003 году для целей налогообложения выручка признавалась по отгрузке.

Расходы

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) Обществом.

Отражение затрат в бухгалтерском учете производится в соответствии с принципом допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Общехозяйственные расходы вычитаются из доходов отчетного периода.

Расходы на продажу включают в себя расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Расходы на продажу признаются полностью в отчетном году их признания и вычитаются из доходов отчетного периода, за исключением транспортных расходов по заготовлению товаров, которые списываются пропорционально отгруженной продукции.

Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются.

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

В соответствии с пунктом 3 и 5 ПБУ 15/01 «Учет кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденного приказом Минфина РФ от 2 августа 2001г. №60н, основная сумма долга по полученному от займодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

Задолженность по полученным кредитам, займам оценивается с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец каждого месяца. Проценты по заемным средствам относятся к операционным расходам в соответствии с ПБУ 10/99. Долгосрочные займы учитываются без перевода в краткосрочные, когда до погашения остается менее 365 дней.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

Применение других методов оценки, в том числе путем резервирования, допускается в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет по валютным счетам организации и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

Прочее

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том

отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как внереализационные доходы или внереализационные расходы.

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

Расходы будущих периодов

В соответствии с пунктом 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. п. 34н (с изменениями от 30.12.1999 и № 107н и от 24.03.2000 № 31н) затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Изменения в учетной политике

Изменений в учетной политике в 2003 году по сравнению с 2002 годом не было.

Не предполагается вносить изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2004 год по сравнению с 2003 годом.

В учетную политику для целей налогообложения на 2004 год по сравнению с 2003 годом предполагается внесение следующих изменений:

- установить момент определения налоговой базы для налога на добавленную стоимость по мере поступления денежных средств (п. 1 ст. 167 НК РФ).
- суммы процентов, начисленных по долговым обязательствам относить к расходам, учитываемым при налогообложении, если они отклоняются от среднего уровня процентов по долговым обязательствам, выданным в том же отчетном периоде на сопоставимых условиях (т.е. в той же валюте и на те же сроки), не более чем на 20%.

5. Изменения вступительного баланса на 01 января 2003 года

В связи с изменением форм отчетности за 2003 год в соответствии с Приказом №67н от 22 июля 2003 года «О формах бухгалтерской отчетности организаций» были сделаны следующие изменения по состоянию на 1 января 2003 года: отражены входящие сальдо по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» (строка 150 баланса, на начало отчетного года) и 77 «Отложенные налоговые обязательства» (строка 660 баланса, на начало отчетного года) в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль» для соблюдения принципа сопоставимости показателей отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 и ПБУ 1/98 и информации о показателях деятельности за предыдущий период.

Строка баланса	Остаток на 31.12.02	Изменение стоимости	Остаток на 01.01.03
----------------	------------------------	------------------------	------------------------

		тыс. руб.	
150 «Прочие внеоборотные активы»	0	19	19
660 «Прочие краткосрочные обязательства»		7	7
465 «Непокрытый убыток прошлых лет»	55 906	11	55 895

6. Основные средства

Основные средства ЗАО «Трубная Металлургическая Компания» подразделяются на три основные группы: транспортные средства, машины и оборудование, прочие. В группу «транспортные средства» входят легковые служебные автомобили. К группе «машины и оборудование» относятся оргтехника, оборудование телефонии и каналов связи. В группу «прочие» входит мебель, хозяйственный инвентарь и приспособления.

Движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие) и изменение стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (дооборудование, реконструкция, модернизация) приведено в следующей таблице:

	тыс.руб.						
Группа основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2002	Переоценка основных средств на 01.01.2003	Первоначальная стоимость на 01.01.2003	Приобретение в течение года	Выбытие в течение года	Увеличение стоимости, связанное с дооборудованием, реконструкцией.	Первоначальная стоимость на 31.12.2003
Машины и оборудование	13,185	0	13,185	6,725	1,400	646	19,156
Транспортные средства	7,559	0	7,559	3,029			10,589
Прочие	2,359	0	2,359	2,469	1,376	169	3,620
Итого:	23,103	0	23,103	12,223	2,776	815	33,365

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в следующей таблице:

тыс.руб.

Группа основных средств	Накопленная амортизация на 31.12.2002	Переоценка на 01.01.2003	Накопленная амортизация на 01.01.2003	Начисленная амортизация по основным средствам за 2003 год.	Списано амортизации по выбывшим основным средствам в течение года	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2003
Машины и оборудование	231	0	231	2 582	17	2 796
Транспортные средства	132	0	132	1 891		2 022
Прочие	34	0	34	520	35	519
Итого:	397	0	397	4 993	52	5 338

Строка 130 «Незавершенное строительство» Формы №1 «Бухгалтерского баланса» включает объекты основных средств, не введенные в эксплуатацию в связи с недоукомплектацией.

Объект основных средств	Стоимость объектов основных средств (стоимость по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»), тыс.руб.
Система селекторной связи «Ассамблея»	399
Комплектующие к маршрутизатору	42
Итого:	441

7. Нематериальные активы.

За отчетный период ЗАО «ТМК» не имело нематериальных активов.

8. Долгосрочные финансовые вложения.

По состоянию на 31 декабря 2003 года долгосрочные финансовые вложения состояли из следующих статей:

тыс.руб.				
Виды финансового вложения	Остаток на 01.01.2003	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2003
Вклад в УК ТОО «ТМК-Казахстан»		18		18
Вклад в УК ТОО «ТМК-Транс»		1 000		1 000

Итого:		1 018		1 018
---------------	--	--------------	--	--------------

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2003 года предоставленные займы включали:

тыс.руб.

Наименование заемщика	Сумма займа по состоянию на 31.12.2003	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечение
ОАО «Синарский Трубный Завод»	1 000 000	21.10.2006	16,5	
ОАО «Волжский Трубный Завод»	465 047	21.10.2006	16,5	
ОАО «Таганрогский Металлургический Завод»	348 870	21.10.2006	16,5	
Итого:	1 813 917			

9. Материально-производственные запасы.

Структура материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2003г.:

тыс.руб.

Группа материально-производственных запасов	Остаток на 01.01.2003г.	Остаток на 31.12.2003г.
Топливо	0	4
Прочие материалы	2 606	803
Итого:	2 606	807

В течение 2003 года материально-производственные запасы не переоценивались.

10. Краткосрочные финансовые вложения.

По состоянию на 31 декабря 2003 года краткосрочные финансовые вложения состояли из следующих статей:

тыс.руб.

Виды финансового вложения	Остаток на 01.01.2003	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2003
Вексель ЗАО «Союзглавметалл» № 467119	42 827		42 827	
Вексель ЗАО «Союзглавметалл» № 4671909	224 614		224 614	

Вексель «Метснаб»	ООО	90 999		90 999	
Итого:		358 440		358 440	0

11. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2003 года имела следующую структуру:

тыс.руб.

	По состоянию на 01.01.2003		По состоянию на 31.12.2003	
Дебиторская задолженность	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:				
ООО «Луч-Тур»	11 638			
ОАО ВТЗ	7 239		15 656	
ОАО «Тагмет»	6 829		18 198	
ОАО «СТЗ»	5 156		15 260	
ООО «Сервис-Интегратор»	3 596			
ЗАО «ТД ТМК»	3 120		34 907	
ООО «Урал-Австро-Инвест»	934			
ОАО «РСК»	810			
НО «Фонд развития трубной промышленности»	473			
ЗАО «ТД СинТЗ»	445		314	
ООО «Эквант»	415			
ОСАГО «Россия»	340			
ООО «Авто-ком»	339			
ЗАО «Розэксперт-персонал»	314			
ОАО «СинТЗ»			13 988	
ООО «ТК ТМК-Транс»			362	
Прочие покупатели и заказчики	517		34	
Итого задолженность покупателей и заказчиков:	42 165		98 719	
Авансы выданные, в том числе:				
ЗАО «Брандт»	429			
ООО «Информбюро»	170		30	
ЗАО «МВ-Офисная техника»	123		48	

ЗАО «Агенство подписки и розницы»	115		5	
ООО «Релай 2001»	114			
ООО «Фрегат-Т»	93			
ЗАО «Канцлер»	73		3	
ОАО «МТС»	70		19	
ООО «Фирма Артикул»	61			
ЗАО «ТПК Феликс»	52			
ЗАО «Автокард»	52		34	
ООО «ЗС Технолоджи»	41			
ЗАО «ИА Финмаркет»	40			
ООО «Премис Энерго»	38			
ООО «Дезотранс»	34			
ООО «Абель МЦ»	32			
ООО «Б-граф М»	29			
ЗАО «Альвис Плюс»	17			
ООО «1 ТИС»	17		17	
ЗАО «Фирма АйТи»			313	
ООО «Юнайтед венчерс менеджмент групп»			9 710	
АКБ «МДМ-Банк»			5 708	
ОАО «РОСНИТИ»			2 550	
ООО «Экспотех-Тур»			1 505	
ООО «Негус Экспо Интернешнл»			1 010	
ОАО «ВНИИ Нефть»			877	
ООО «Евротур-М»			470	
Тесля О.Р.			462	
ОСАО «Россия»			462	
ООО «Эквант»			415	
ЗАО «Эрнст энд Янг Внешаудит»			360	
НП «Национальный Депозитарный Центр»			344	
ЗАО «Группа Синара»			330	
ЗАО «Торговый Дом ТМК»			217	
WHO'S WHO STRATEGIC			195	
ЗАО «Печатный Дом Формат»			166	
ОАО Авиакомпания «Уральские авиалинии»			165	
ОАО «Агентство «Роспечать»			163	
ООО «РА Интегрированный маркетинг»			133	

ООО «Ракурс»			109	
Институт Экономики УРОРАН			106	
Прочие авансы выданные	73		819	
Итого авансы выданные:	1 673		26 745	
Прочие дебиторы, в том числе:				
Расчеты с бюджетом	16		1 858	
Расчеты с подотчетными лицами	121		300	
Расчеты с сотрудниками по прочим операциям	6 840		5 417	
Расчеты по процентам к получению			57 399	
Итого прочие дебиторы:	6 977		64 974	
Итого дебиторская задолженность:	50 815		190 447	

Резерв по сомнительным долгам за 2003 год не создавался.

12. Уставный капитал

Уставный капитал ЗАО «ТМК» составляет 10 000 (десять тысяч) рублей и состоит из одной тысячи обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 10 (десять) рублей каждая (размещенные акции).

По состоянию на 31 декабря 2003г. уставный капитал оплачен денежными средствами на 100%.

В течение 2003 года уставный капитал не изменялся.

13. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2003 года приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование статьи кредиторской задолженности	Остаток на 01.01.2003	Остаток на 31.12.2003
Поставщики и подрядчики:		
ООО «Сервис-Интегратор»	4 853	6
ОАО «ВТЗ»	898	
ООО «Совинтел»	840	256
ООО «Луч-Тур»	784	
ЗАО «Интер-Транстур»	385	445
ЗАО «Группа Синара»	363	478
ЗАО «Эрнст энд Янг»	257	1 797
ООО ЧОП «Дельта Форс Секьюрити»	51	

ЗАО «ДХЛ Интернешнл»	36	38
ООО «Финикс 93»	33	32
ОАО «РосНИТИ»		3 010
ООО «ТМК-Транс»		500
ООО ЧОП «Центурион»		256
ООО «Гроссия»		241
ЗАО «Городской центр бронирования и туризма»		170
ОСАО «Россия»		147
ООО «Ронова Клининг»		111
ЗАО «ТД СинТЗ»		100
ЗАО «Ист-Лайн»		76
ООО «Уральский Двор»		62
ООО «Юнайтед венчерс менеджмент групп»		56
ЗАО «Эрнст энд Янг Внешаудит»		54
Прочие поставщики и подрядчики	49	281
Итого поставщики и подрядчики:	8 549	8 116
Собственные векселя к уплате:		
Вексель № 000001 от 04.03.02	17 000	
Вексель № 000001 от 28.02.02	3 664	
Вексель № 000002 от 28.02.02	4 676	
Вексель № 000004 от 27.12.02	49 902	
Вексель № 000005 от 31.12.02	71 642	
Итого собственные векселя к уплате:	146 884	
Задолженность перед персоналом организации	8 596	11 972
Задолженность по налогам и сборам	2 525	8 604
Задолженность перед внебюджетными фондами	239	923
Прочие кредиторы:		
Расчеты с подотчетными лицами	75	109
Итого прочие кредиторы:	75	109
Итого кредиторская задолженность:	166 868	29 724

14. Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2003 года имела следующую структуру:

тыс. руб.

	Задолженность на 01.01.2003	Задолженность на 31.12.2003
Единый социальный налог - всего	239	923

в том числе:		
Фонд социального страхования		53
Пенсионный фонд	200	682
Фонд обязательного медицинского страхования	15	137
Фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний	24	51
Прочее		
Итого:	239	923

15.Задолженность по налогам и сборам

Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2003 года имела следующую структуру:

тыс.руб.

	Задолженность на 01.01.2003	Задолженность на 31.12.2003
Налог на прибыль (доход)	8	
Налог на добавленную стоимость	199	4 610
Налог на доходы физических лиц	1 580	3 407
Налог на пользователей автодорог	626	
Налог на рекламу	112	276
Налог на имущество		281
Транспортный налог		30
Итого:	2 525	8 604

16.Займы и кредиты

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2003 года включали:

тыс.руб.

	По состоянию на 01.01.03		По состоянию на 31.12.03	
	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
Кредиты банков				
Займы других организаций		326 240		
Облигационные займы				2 000 000
Текущая часть долгосрочных обязательств				54 480
Итого заемные средства:		326 240		2 054 480

Сумма уплаченных процентов по заемным средствам в 2003 году составила 5 417 тыс.руб.

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2003года представляют собой:

тыс.руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2003	Годовая процентная ставка	Примечания
Облигационный заем № 4-01-29031-Н зарегистрирован ФКЦБ России 18.07.2003	2 000 000		
Проценты по облигационному займу № 4-01-29031-Н	54 480	14%	Выплата по сроку 20.04.2004
Итого:	2 054 480		

Полное наименование ценных бумаг выпуска: документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением.

Форма ценных бумаг: документарные на предъявителя.

Срок погашения – 20.10.06.

Процентная ставка по 1-му купону определена путем проведения конкурса на ММВБ при первичном размещении облигаций.

Процентная ставка по 2-му и 3-му купону равна ставке по 1-му купону.

Процентная ставка купонного дохода по 4-му купону устанавливается Эмитентом.

Процентная ставка по 5-му и 6-му купону равна ставке по 4-му купону.

Обеспечение: оферта от 26.05.2003 г. на предоставление обеспечения в форме поручительства ОАО «Таганрогский металлургический завод», ОАО «Синарский трубный завод», ОАО «Северский трубный завод» и ОАО «Волжский трубный завод» для целей выпуска облигаций. Предельный размер ответственности каждого вышеуказанного предприятия-поручителя по обязательствам Эмитента, ограничен Предельной суммой, составляющей 500 000 тыс. рублей.

17.Резервы предстоящих расходов и платежей

В течение 2003 года резервы предстоящих расходов и платежей не создавались.

18.Раскрытие информации по расходам и доходам Организации

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)(ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

тыс.руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) (стр. 010 Ф. №2)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (стр. 020 Ф. №2)	Прибыль (убыток) от продаж (стр. 029 Ф. №2)
Оказание услуг	484 231	435 164	
Коммерческие расходы		12 594	
Итого:	484 231	447 758	36 473

Основными контрагентами ЗАО «ТМК» в 2003 году являлись:

ОАО «Волжский трубный завод»

ОАО «Северский трубный завод»

ОАО «Синарский трубный завод»

ОАО «Таганрогский металлургический завод»

ЗАО «Торговый дом «ТМК»

Доля выручки по указанным контрагентам составила 99,9%.

Ниже представлена информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат:

	тыс.руб.	
	2003	2002
Материальные затраты, в т.ч.:	7 791	6 963
Сырье и материалы	4 608	6 214
Затраты на оплату труда	279 839	112 859
Отчисления на социальные нужды	32 987	14 117
Амортизация	4 955	398
Прочие затраты всего:	122 186	66 039
в том числе		
аренда	49 855	32 773
командировочные расходы	28 360	11 140
реклама	12 594	7 005
Итого затрат:	447 758	200 376

19. Прочие операционные доходы и расходы

В течение 2003 года были получены и произведены следующие основные операционные доходы и расходы:

	тыс. руб.	
	Доходы за 2003 год	Расходы за 2003 год

Прочие операционные доходы и расходы		
Реализация векселей	358 662	358 662
Реализация валюты	70 002	70 661
% по займам	57 399	57 391
Реализация имущества	1 740	1 740
Налоги		1 446
Расходы на выпуск ценных бумаг		2 770
Расходы по услугам кредитных организаций		407
Прочие	2	
Итого прочие операционные доходы и расходы	487 805	493 077

20.Внереализационные доходы и расходы

В течение 2003 года были получены и произведены следующие основные внереализационные доходы и расходы:

тыс. руб.

Внереализационные доходы и расходы	Доходы за 2003 год	Расходы за 2003 год
Финансовая помощь	70 179	
Курсовая разница	502	18
Добровольные целевые взносы		7 014
Убытки прошлых лет		8 565
Социальные расходы		6 848
Командировочные расходы		3 743
Прочие	4	7 445
Итого внереализационные доходы и расходы	70 685	33 633

В течение 2003 года чрезвычайных доходов и расходов ЗАО «ТМК» не имело.

21.Прибыль на одну акцию.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, в обращении в течение 2003 года – 1000 штук.

В 2003 году базовая прибыль Общества составила 60,4 тыс. руб. в расчете на одну акцию.

Показатель разводненной прибыли на одну акцию не приводится, т.к. в 2003 году Общество не имело конвертируемых акций.

22. Информация о прекращаемой деятельности.

По решению акционеров с 01 января 2004 года прекращается оказание ЗАО «ТМК» информационно-консультационных услуг следующим контрагентам:

ОАО «Волжский трубный завод»,

ОАО «Северский трубный завод»,

ОАО «Таганрогский металлургический завод»,

ОАО «Синарский трубный завод».

На внеочередном общем собрании акционеров Общества 23.12.2003г. одобрено заключение договоров о передаче полномочия единоличного исполнительного органа указанных контрагентов ЗАО «ТМК».

23.Аффилированные лица.

В 2003 году аффилированными лицами ЗАО «ТМК» являлись:

ЗАО «Торговый Дом «ТМК»

ООО «ТМК-Транс»

ОАО «Волжский трубный завод»

ОАО «Северский трубный завод»

ОАО «Синарский трубный завод»

ОАО «Таганрогский металлургический завод»

ТОО «ТМК-Казахстан»

ООО «ТД СТЗ»

ОАО «Эргометалл»

ООО «Благоустройство»

ООО «Яхтклуб Волжского трубного завода»

ООО «Торговый дом «Тагмет»

ООО «ЖКХ «Синарский трубник»»

ООО «ЭкоВтор»

ООО «Частное охранное предприятие «Синара»

«Артром»

Sinara Handel GmbH

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с организациями, которые являются аффилированными лицами.

К операциям с аффилированными лицами в основном относятся операции по продаже услуг и финансовые операции (участие в уставном капитале).

В 2003 году Общество проводило следующие существенные операции с аффилированными лицами:

Наименование аффилированно го лица	ЗАО «Торговый Дом «ТМК»	ООО «ТМК- Транс»	ОАО «Волжский трубный завод»	ОАО «Северский трубный завод»	ОАО «Синарский трубный завод»	ОАО «Таганрогский металлургическ ий завод»
Юридический адрес	119501, Москва, ул. Веерная, д.7, стр. 7	125047 , г.Моск ва, ул. А. Невско го, д.19-25	404119, Волгоградс кая обл., г.Волжский Автодорога №7,6	623388, Свердловская обл., г.Полевской, ул.Вершинина, д.7.	623401, Свердловская обл., г.Каменск- Уральский, ул. Заводской пр., д.1.	347928, Ростовская обл., г.Таганрог, ул. Заводская, д.1
Характер отношений с аффилированн ым лицом	Руководств о одним и тем же лицом	Доля в устан ом капита ле 100 %	Ген. директор ЗАО «ТМК» является членом Совета Директоров ОАО «ВТЗ»	Ген. директор ЗАО «ТМК» является членом Совета Директоров ОАО «СТЗ»	Ген. директор ЗАО «ТМК» является членом Совета Директоров ОАО «СинТЗ»	Ген. директор ЗАО «ТМК» является членом Совета Директоров ОАО «Тагмет»
Виды операций с аффилированн ым лицом:						
Продажа услуг, тыс. руб.	337 900	300	36 456	36 465	36 437	36 468
Финансовые операции:						
получение займов, тыс. руб.	101 392					
% по займам к уплате, тыс. руб.	202			5 399		
погашение займов, тыс. руб.	101 392			326 240		
Выданы займы, тыс. руб.			465 047		1 000 000	348 870
% по займам к уплате, тыс. руб.			14 716		31 644	11 040
Реализация векселей, тыс. руб.	133 826					
Участие в уставном капитале, тыс. руб.		1 000				

24. События, произошедшие после 31 декабря 2003 год.

ЗАО «ТМК» сообщает о следующих событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность:

1. Внеочередным общим собранием акционеров ЗАО «ТМК» 23.12.03г. одобрены сделки с ОАО «Волжский трубный завод», ОАО «Северский трубный завод», ОАО «Синарский трубный завод», ОАО «Таганрогский металлургический завод» на передачу полномочий единоличного исполнительного органа указанных Обществ управляющей организации – ЗАО «ТМК». Срок действия договоров на передачу полномочий управляющей компании – 2 года.
2. Внеочередным общим собранием акционеров ЗАО «ТМК» 12.01.2004г. одобрен ряд крупных сделок по приобретению акций ЗАО «Торговый дом Синарского трубного завода» (80% уставного капитала), ОАО «Волжский трубный завод» (100% уставного капитала минус одна акция), ОАО «Северский трубный завод» (91,12% уставного капитала), ОАО «Синарский трубный завод» (88,69% уставного капитала), ЗАО «Торговый дом Трубной металлургической компании» (99% уставного капитала), ОАО «ТАГМЕТ» (94,59% уставного капитала). Имущество приобретается за сумму в рублях, эквивалентную 600 000 000 долларов США.
3. Внеочередным общим собранием акционеров ЗАО «ТМК» 02.03.04г. одобрено подписание Обществом Дополнительного соглашения к договору залога акций с АКБ «Московский Деловой Мир», Weisung Investments Limited (Залогодатель) и ЗАО «Инвестиционная компания «МДМ-Инвест», предусматривающего передачу в залог обыкновенных именных акций ОАО «Волжский трубный завод» государственный регистрационный номер выпуска 1-01-32752-Е в количестве 216 136 500 штук с залоговой стоимостью 336 877 000 рублей. Указанное Дополнительное соглашение о залоге заключается в обеспечение исполнения обязательств ЗАО «Торговый Дом «ТМК» по Кредитному договору, заключенному между АКБ «Московский Деловой Мир» и ЗАО «Торговый Дом «ТМК», предусматривающий выдачу кредита в размере 300 000 000 рублей под 14,5% годовых на срок до 05.03.04г.
4. Внеочередным общим собранием акционеров ЗАО «ТМК» 04.03.04г. одобрено совершение Обществом крупной сделки по привлечению Обществом кредитов на общую сумму до 600 000 000 долларов США на 10 лет под 10% годовых, заключаемой с Dresdner Bank AG London Branch.

В соответствии с кредитными соглашениями между Dresdner Bank AG London Branch и Обществом от 24 марта 2004 г., на Общество и его дочерние предприятия налагаются определенные финансовые ограничения, в том числе следующие ограничения:

- Общество и его дочерние предприятия не могут, за некоторыми исключениями, привлекать заемные средства, если общая сумма заемных средств превысит 100 млн. долл. США;
- Общество и его дочерние предприятия не могут, за некоторыми исключениями, предоставлять в залог активы, если общая сумма обеспеченной активами задолженности превышает 100 млн. долл. США;

- общая балансовая стоимость выбывших активов Общества и его дочерние предприятия, за исключением активов, выбывших в ходе обычных операций, не может превышать 25 млн. долл. США.

Также одобрено совершение Обществом крупных сделок по предоставлению в залог принадлежащих Обществу 25%+1 обыкновенных именных акций каждого из ОАО «Синарский трубный завод», ОАО «Северский трубный завод», ОАО «Таганрогский металлургический завод», ОАО «Волжский трубный завод» на основании договора залога акций между Обществом и Dresdner Bank AG London Branch.

5. С 1 января 2004г. начинает действовать договор о совместной деятельности между ЗАО «ТМК» и ЗАО «Торговый Дом «ТМК». Предметом Договора является снабжение производств ОАО «ВТЗ», ОАО «СТЗ», ОАО «СинТЗ», ОАО «Тагмет» и реализация их продукции на внутреннем и внешнем рынках.

25. Условные факты хозяйственной деятельности.

Политическая ситуация

Изменения в политической ситуации, законодательстве, налоговом и нормативном регулировании оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность предприятий в России. Характер и частота таких изменений и риски с ним связанные, которые, кроме того, как правило, не покрываются страхованием, влияют на будущую деятельность и рентабельность операций ЗАО «ТМК».

Налогообложение

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном и региональном уровне. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятия, единый социальный налог, а также ряд других налогов.

Руководство ЗАО «ТМК» полагает, что налоговые обязательства полностью отражены в прилагаемом балансе. Однако, в связи с неоднозначностью толкования некоторых вопросов практического применения законодательства на момент принятия решения налогоплательщиком, а также смена позиций по отдельным вопросам налогообложения налоговыми органами, приводят к налоговым рискам для ЗАО «ТМК». Т.е. при документальных проверках возможен пересмотр налогов по представленным ранее декларациям, что может в будущем оказать влияние на финансовое положение ЗАО «ТМК».

На основании решения руководителя ИМНС № 10 по ЦАО г. Москвы 03 июня 2003 года началась выездная проверка ЗАО «ТМК» по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах за период 01.01.2000г. по 01.01.2003г. На момент составления годовой отчетности акт по результатам проверки не утвержден. По оценке ЗАО «ТМК» неразрешенные разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет будут не существенны.

26. Расчеты по налогу на прибыль.

	Сумма, тыс.руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения, бухгалтерский учет	68 253
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	16 381
Постоянные разницы отчетного периода	(9 898)
Постоянные разницы прошлых отчетных периодов	1081
Временные разницы отчетного периода	129
Временные разницы прошлых отчетных периодов	7
Налогооблагаемая прибыль(убыток), налоговый учет	32 085
Ставка налога на прибыль	24 %
Налог на прибыль	7 700

27.Аудит.

Отчетность ЗАО «ТМК» подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ.

На момент составления отчетности Обществом заключен договор I&C/2003-400 от 29.10.2003г. на аудит отчетности за 2003г. с аудиторской компанией ЗАО «Эрнст энд Янг Внешаудит».

4. *Бухгалтерская отчетность Эмитента за 2004 год по РСБУ*



■ ZAO Ernst & Young Vneshaudit	■ ЗАО «Эрнст энд Янг Внешаудит»
Podsosensky Pereulok 20/12	Россия, 103062 Москва
Moscow 103062 Russia	Подсосенский переулок, 20/12
Phone: 7 (095) 917 33 06	Телефон: 7 (095) 917 33 06
Fax: 7 (095) 917 24 10	Факс: 7 (095) 917 24 10
	ОКПО 00139790

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗАО «Трубная Металлургическая Компания» НЕЗАВИСИМОЙ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ

Совету Директоров ЗАО «Трубная Металлургическая Компания»

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование: ЗАО «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ ВНЕШАУДИТ».

Местонахождение: 105062, Россия, г. Москва, Подсосенский пер., д. 20/12, стр. 1-1А.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г., дата внесения записи 16 сентября 2002 г., серия 77 № 008050714, зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 30 августа 1994 г. № 033.468, за основным государственным регистрационным номером 1027739199333.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е003246, утверждена приказом Министерства финансов РФ от 17 января 2003 г. № 9, выдана сроком на пять лет.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование: ЗАО «Трубная Металлургическая Компания»

Местонахождение: 125047, г. Москва, ул. А. Невского, д. 19/25

Государственная регистрация: № 002.041.016 от 17 апреля 2001 г.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ЗАО «Трубная Металлургическая Компания» за период с 1 января по 31 декабря 2004 г. включительно, которая состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу и пояснительной записки, разделы 4-23. Ответственность за подготовку и представление этой бухгалтерской отчетности несет руководство ЗАО «Трубная Металлургическая Компания». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

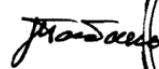
Мы провели аудит в соответствии с Федеральным Законом «Об аудиторской деятельности», федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, Правилами (Стандартами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, и Международными стандартами аудита, в части, не противоречащей вышеуказанным Правилам.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытие информации о финансово-хозяйственной деятельности в бухгалтерской отчетности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской отчетности, рассмотрение существенных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления бухгалтерской отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных аспектах бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, в 2004 году порядок ведения бухгалтерского учета в отношении подготовки бухгалтерской отчетности ЗАО «Трубная Металлургическая Компания» во всех существенных аспектах отвечал требованиям Федерального Закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 г., и упомянутая выше бухгалтерская отчетность, подготовленная в соответствии с тем же Законом, отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ЗАО «Трубная Металлургическая Компания» на 31 декабря 2004 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2004 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности.


Прилагаемая бухгалтерская отчетность не имеет своей целью представление финансового положения и результатов деятельности в соответствии с принципами или методами бухгалтерского учета, общепринятыми в странах и иных административно-территориальных образованиях, помимо России. Соответственно, прилагаемая бухгалтерская отчетность не предназначена для лиц, не знакомых с российскими принципами, процедурами и методами бухгалтерского учета.

4 апреля 2005 г.


Михаил Табаков

Партнер

Квалификационный аттестат по общему аудиту № K002747, срок действия не ограничен


Владимир Перфильев

Менеджер

Квалифицированный аттестат по общему аудиту № K021360, срок действия не ограничен

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 04 г.

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ЗАО "Трубная Металлургическая Компания" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН

Вид деятельности услуги по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) 105062, г.Москва, Подсосенский пер., д.5, корп. 1

Коды	
0710001	
56601059	
7710373095	
74.14	
67	23
384/385	

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

Актив	Код по-казателя	На начало отчетного года	На конец отчет-ного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120	28,028	46,017
Незавершенное строительство	130	441	1,676
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140	1,814,934	18,447,607
Отложенные налоговые активы	145	244	692
Прочие внеоборотные активы	150		33,335
Итого по разделу I	190	1,843,647	18,529,327
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	38,312	17,776
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	808	2,866
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214		
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216	37,504	14,910
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	1,018	4,146
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		2,652
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	190,438	1,531,010
в том числе покупатели и заказчики	241	98,719	188,039
Краткосрочные финансовые вложения	250		2,000
Денежные средства	260	15,438	1,108
Прочие оборотные активы	270		
Итого по разделу II	290	245,206	1,558,692
БАЛАНС	300	2,088,853	20,088,019

Пассив	Код по-казателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	10	8,730,010
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	()	()
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430		68,462
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		68,462
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	4541	1,305,564
Итого по разделу III	490	4,551	10,104,036
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	2,054,480	9,464,400
Отложенные налоговые обязательства	515	98	3,019
Прочие долгосрочные обязательства	520		
Итого по разделу IV	590	2,054,578	9,467,419
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610		221,732
Кредиторская задолженность	620	29,724	267,025
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	8,116	25,282
задолженность перед персоналом организации	622	11,972	14,799
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	923	1,077
задолженность по налогам и сборам	624	8,604	224,507
прочие кредиторы	625	109	1,360
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		27,807
Итого по разделу V	690	29,724	516,564
БАЛАНС	700	2,088,853	20,088,019
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	58	115
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		6,260,512
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Отчет о прибылях и убытках

за _____ год 20 04 г.

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация **ЗАО "Трубная Металлургическая Компания"** по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид деятельности _____ услуги _____ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности _____

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

Коды	
0710002	
56601059	
7710373095	
74.14	
67	23
384/385	

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	604,599	484231
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(546987)	(435164)
Валовая прибыль	029	57,612	49067
Коммерческие расходы	030	(6682)	(12594)
Управленческие расходы	040	()	()
Прибыль (убыток) от продаж	050	50,930	36473
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	297,088	57399
Проценты к уплате	070	(1510324)	(57391)
Доходы от участия в других организациях	080	644,628	
Прочие операционные доходы	090	20,467,232	430406
Прочие операционные расходы	100	(18172378)	(435686)
Внереализационные доходы	120	609,744	70685
Внереализационные расходы	130	(697124)	(33633)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	1,689,796	68253
Отложенные налоговые активы	141	448	228
Отложенные налоговые обязательства	142	666	(92)
Текущий налог на прибыль	150	(321616)	(7700)
Иные обязательные платежи		(61)	(267)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	1,369,233	60422
СПРАВОЧНО.			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	(85048)	(8817)
Базовая прибыль (убыток) на акцию			60
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			

Расшифровка отдельных прибылей и убытков

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании					
Прибыль (убыток) прошлых лет			7825		8565
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств					
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		609671	456975	502	18
Отчисления в оценочные резервы		x		x	
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности					

Отчет об изменениях капитала
за 20 04 г.

Форма № 3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ЗАО "Трубная Металлургическая Компания" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид деятельности услуги по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности _____

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

Коды	
0710003	
56601059	
7710373095	
74.14	
67	23
384/385	

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему		10			(55,906)	(55,896)
<u>200 3 г.</u> (предыдущий год)						
Изменения в учетной политике		x	x	x	11	11
Результат от переоценки объектов основных средств		x		x		
		x				
Остаток на 1 января предыдущего года		10			(55,895)	(55,885)
Результат от пересчета иностранных валют		x		x	x	
Чистая прибыль		x	x	x	60,422	60,422
Дивиденды		x	x	x	()	
Отчисления в резервный фонд	110	x	x		()	
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	121		x	x	x	
увеличения номинальной стоимости акций	122		x	x	x	
реорганизации юридического лица	123		x	x		
испр. проводки за 2002 г.					14	14
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	131	()	x	x	x	()
уменьшения количества акций	132	()	x	x	x	()
реорганизации юридического лица	133	()	x	x	()	()
Остаток на 31 декабря предыдущего года		10			4,541	4,551
<u>200 4 г.</u> (отчетный год)						
Изменения в учетной политике		x	x	x		
Результат от переоценки объектов основных средств		x		x		
		x				
Остаток на 1 января отчетного года	100	10			4,541	4,551
Результат от пересчета иностранных валют		x		x	x	
Чистая прибыль		x	x	x	1,369,233	1,369,233
Дивиденды		x	x	x	()	

Показатель наименование	код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспреде- ленная при- быль (непок- рытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Отчисления в резервный фонд		x	x	68,462	(68462)	
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций		8,730,000	x	x	x	8,730,000
увеличения номинальной стоимости акций			x	x	x	
реорганизации юридического лица			x	x		
исправит. проводки за 2003г.					252	252
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций		()	x	x	x	()
уменьшения количества акций		()	x	x	x	()
реорганизации юридического лица		()	x	x	()	()
исправит. проводки за 2002г.					()	()
Остаток на 31 декабря отчетного года	110	8,730,010		68,462	1,305,564	10,104,036

II. Резервы

Показатель наименование	код	Остаток	Поступило	Используй- вано	Остаток
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года				()	
данные отчетного года				()	
(наименование резерва)					
данные предыдущего года				()	
данные отчетного года				()	
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года				()	
данные отчетного года				()	
(наименование резерва)					
данные предыдущего года				()	
данные отчетного года				()	
Оценочные резервы:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года				()	
данные отчетного года				()	
(наименование резерва)					
данные предыдущего года				()	
данные отчетного года				()	
(наименование резерва)					
данные предыдущего года				()	
данные отчетного года				()	

1	2	3	4	5	6
Резервы предстоящих расходов:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года				()	
данные отчетного года				()	
(наименование резерва)					
данные предыдущего года				()	
данные отчетного года				()	

Справки

Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
наименование	код				
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	4,551		10,104,036	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на:					
расходы по обычным видам деятельности — всего	210				
в том числе:					
капитальные вложения во внеоборотные активы	220				
в том числе:					

Отчет о движении денежных средств

за _____ год 20 04 г.

Форма № 4 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация _____ ЗАО "Трубная Metallургическая Компания" _____ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид деятельности _____ услуги _____ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности _____

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть) _____ по ОКЕИ

Коды	
0710004	
56601059	
7710373095	
74.14	
67	23
384/385	

Показатель		За отчетный год	За аналогичный период преды- дущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	1	15,438	838
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	2	626,705	518,414
Покупка иностранной валюты	3	10,428,048	1,591
Продажа иностранной валюты	4	17,100,000	70,002
Прочие доходы	5	1,447,450	15,210
Денежные средства, направленные:	6		
на оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(227896)	(210886)
на оплату труда	160	(298870)	(244512)
на выплату дивидендов, процентов	170	(1460785)	(470)
на расчеты по налогам и сборам	180	(205101)	(165255)
продажа валюты	7	(16649409)	(70661)
на выдачу подотчетных сумм	8	(27897)	(21080)
на прочие расходы	9	(11007621)	(675)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	10	(275,376)	(108,322)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210		1,827
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	500	
Полученные дивиденды	230	605,950	
Полученные проценты	240	221,224	
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	479,047	
Приобретение дочерних организаций	280	()	()
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(21678)	(15424)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(17368890)	()
Займы, предоставленные другим организациям	310	(16000)	(1813917)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(16,099,847)	(1,827,514)

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	11	8,730,000	
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	12	16,652,346	101,392
Поступления от эмиссии облигаций	13		1,999,590
Поступление финансовой помощи	14		70,661
Погашение займов и кредитов (без процентов)	15	(9021453)	(221207)
Погашение обязательств по финансовой аренде	16	()	()
		()	()
		()	()
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	17	16,360,893	1,950,436
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(14330)	14,600
Остаток денежных средств на конец отчетного периода		1,108	15,438
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			

Приложение к бухгалтерскому балансу

за _____ год 20 04 г.

Форма № 5 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация _____ ЗАО "Трубная Металлургическая Компания" _____ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид деятельности _____ услуги _____ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности _____

по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть) _____ по ОКЕИ

Коды	
0710005	
56601059	
7710373095	
74.14	
67	23
384/385	

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	-		()	-
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011			()	
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012			()	
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013			()	
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014			()	
у патентообладателя на селекционные достижения	015			()	
Организационные расходы	020	-		()	-
Деловая репутация организации	030	-		()	-
				()	
Прочие	040	-		()	-

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов — всего	050		
в том числе:			

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания				()	
Сооружения и передаточные устройства				()	
Машины и оборудование		19,156	20,299	(558)	38,897
Транспортные средства		10,589	5,633	()	16,222
Производственный и хозяйственный инвентарь				()	
Рабочий скот				()	
Продуктивный скот				()	
Многолетние насаждения				()	
Другие виды основных средств		3,620	1,117	(643)	4,094
Земельные участки и объекты природопользования				()	
Капитальные вложения на коренное улучшение земель				()	
Итого		33,365	27,049	(1201)	59,213

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств — всего	140	5,337	13,196
в том числе:			
зданий и сооружений			
машин, оборудования, транспортных средств		4,819	12,081
других		518	1,115
Передано в аренду объектов основных средств — всего			
в том числе:			
здания			
сооружения			
Переведено объектов основных средств на консервацию		-	-
Получено объектов основных средств в аренду — всего			
в том числе:			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации		-	-
СПРАВОЧНО.	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:		-	-
первоначальной (восстановительной) стоимости	171		
амортизации	172		
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации		816	864

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг		-		()	-
Имущество, предоставляемое по договору проката		-		()	-
				()	
Прочие		-		()	-
Итого		-		()	-
	код	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности		-	-		

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310	-		()	-
в том числе:				()	
				()	
				()	
СПРАВОЧНО. Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам			код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
			2	3	4
			320	-	-
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внереализационные расходы			код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
			2	3	4
				-	-

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов — всего	410	-		()	-
в том числе:				()	
				()	
				()	
СПРАВОЧНО. Сумма расходов по участкам недр, незаконченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами			код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
			2	3	4
				-	-
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на внереализационные расходы как безрезультатные				-	-

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрчные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало от- четного года	на конец отчет- ного периода	на начало от- четного года	на конец отчет- ного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций — всего	510	1,017	1,017		
в том числе дочерних и зависи- мых хозяйственных обществ	511	1,017	1,017		
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515				
Ценные бумаги других организаций — всего	520		17,097,665	0	0
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521		0	0	0
Предоставленные займы	525	1,813,917	1,348,870		2,000
Депозитные вклады	530				
Прочие	535		55		
Итого	540	1,814,934	18,447,607	0	2000
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций — всего	550				
в том числе дочерних и зависи- мых хозяйственных обществ	551				
Государственные и муниципаль- ные ценные бумаги	555				
Ценные бумаги других организаций — всего	560				
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561				
Прочие	565				
Итого	570	-	-	-	-
СПРАВОЧНО.					
По финансовым вложениям, име- ющим текущую рыночную стои- мость, изменение стоимости в ре- зультате корректировки оценки	580				
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стои- мостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590				

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная — всего		190,438	1,531,010
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		98,719	188,039
авансы выданные		26,745	282,431
прочая		64,974	1,060,540
долгосрочная — всего			2,652
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками			
авансы выданные			
прочая			2,652
Итого		190,438	1,533,662
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная — всего		29,724	516,564
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками		8,116	25,282
авансы полученные			
расчеты по налогам и сборам		9,527	224,507
кредиты			221,732
займы			
прочая		12,081	45,043
долгосрочная — всего		2,054,578	9,467,419
в том числе:			
кредиты			
займы		2,054,480	9,464,400
прочая		98	3,019
Итого		2,084,302	9,983,983

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	8,212	7,791
Затраты на оплату труда	720	345,373	279,839
Отчисления на социальные нужды	730	39,114	32,987
Амортизация	740	7,863	4,955
Прочие затраты	750	146,425	122,186
Итого по элементам затрат	760	546,987	447,758
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765		
расходов будущих периодов	766	10,742	36,770
резерв предстоящих расходов	767		

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные — всего		-	-
в том числе:			
векселя			
Имущество, находящееся в залоге		-	-
из него:			
объекты основных средств			
ценные бумаги и иные финансовые вложения			
прочее			
Выданные – всего		-	-
в том числе:			
векселя			
Имущество, переданное в залог		-	-
из него:			
объекты основных средств			
ценные бумаги и иные финансовые вложения			4,847,057
прочее			

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код				
1	2	3		4	
Получено в отчетном году бюджетных средств — всего	910	-		-	
в том числе:					
		на начало отчетного года	получено за отчет- ный период	возвращено за отчет- ный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты — всего	920	-			-
в том числе:					

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ЗАО «ТМК» за 2004 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ЗАО «ТМК» за 2004 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Деятельность общества

Аудит в отношении данных, изложенных в настоящем разделе, не проводился.

Закрытое акционерное общество «Трубная металлургическая компания» учреждено в соответствии с решением Общего собрания учредителей (Протокол №1) от 11 апреля 2001г. в соответствии с ГК РФ, ФЗ «Об акционерных обществах» и действующим законодательством РФ.

ЗАО «ТМК» зарегистрировано 17 апреля 2001 года, свидетельство о регистрации МРП № 002.041.016. ИНН 7710373095, КПП 771010001.

Общество зарегистрировано по адресу: 125047, г.Москва, ул.А.Невского, д.19/25

Фактический адрес Общества: 105062, г.Москва, Подсосенский пер. д.5, стр.1.

Полное фирменное наименование на английском языке – Closed Joint Stock Company “ТМК”. Сокращенное фирменное название на английском языке – “ТМК”. Наименование на английском языке изменено 03 декабря 2004 г., с даты внесения соответствующих изменений в Устав.

По состоянию на 31.12.04 г. ЗАО «ТМК» имеет обособленное подразделение, зарегистрированное 01.01.2003 г. по адресу: 620086, Свердловская обл., г.Екатеринбург, ул.Гурзуфская, д.16

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников ЗАО «ТМК» в 2004 году составила 360 человек.

Состав совета директоров и исполнительного органа ЗАО «ТМК» представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Ананьев Алексей Георгиевич	Советник Генерального Директора по инвестиционным проектам ЗАО «ТМК»
Брижан Анатолий Илларионович	Председатель Совета Директоров ЗАО «ТМК»
Мельниченко Андрей Игоревич	Член Совета директоров ЗАО «Трубная металлургическая компания»
Попов Сергей Викторович	Член Совета Директоров ЗАО «Трубная металлургическая компания»
Пумпянский Дмитрий Александрович	Генеральный Директор ЗАО «ТМК»
Фарбер Дмитрий Владимирович	Председатель Совета Директоров «TUBO International Plus»

Хмелевский Игорь Борисович	Заместитель Генерального Директора ЗАО «ТМК» по правовой работе
----------------------------	---

Дочерние и зависимые общества ЗАО «ТМК»

В 2004 году ЗАО «ТМК» явилось учредителем следующих дочерних организаций:

Наименование общества	Место государственной организации	Сфера деятельности	Доля участия ЗАО «ТМК» в капитале общества
ТОО «ТМК-Казахстан»	Республика Казахстан г.Астана	Реализация трубной продукции	100%
ООО «ТМК-Транс»	РФ, г.Москва	Транспортные услуги	100%

Основными направлениями деятельности Общества являются:

- оказание информационно-консультационных услуг и услуг по управлению;
- посредническая деятельность.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Несмотря на то, что российская экономика считается рыночной, она продолжает демонстрировать определенные особенности, более свойственные экономике переходного периода. К таким характерным для переходного периода особенностям относятся относительно высокие темпы инфляции, существование валютного контроля, не позволяющего национальной валюте стать ликвидным платежным средством за пределами РФ, а также другие особенности. Стабильность российской экономики во многом зависит от политики и действий правительства, направленных на реформирование административной и правовой систем, а также экономики.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2004 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Основные факторы, повлиявшие в отчетном году на деятельность Общества

Основными факторами, повлиявшими на финансовое положение ЗАО «ТМК», стали увеличение объема выручки от продаж по сравнению с 2003 г. на 25%, что связано, прежде всего, с изменением характера и увеличением объема и видов предоставленных услуг, а также доходы от финансовой деятельности Общества. Если в 2003 г. основными доходами от реализации была выручка от оказания информационно-консультационных услуг, то с 01 января 2004 г. начали действовать договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ОАО «Волжского трубного завода», ОАО «Таганрогского трубного завода», ОАО «Северского трубного завода» и ОАО «Синарского трубного завода» - ЗАО «Трубная металлургическая компания».

Указанные факторы привели к получению положительного финансового результата деятельности ЗАО «ТМК» и значительному улучшению структуры баланса.

2. Краткая характеристика деятельности Общества за 2004 год.

Аудит в отношении данных, изложенных в настоящем разделе, не проводился.

В 2004 году ЗАО «ТМК» осуществляло текущую, инвестиционную и финансовую деятельность.

В рамках текущей деятельности основными покупателями Общества являлись:

- ЗАО «Торговый Дом «ТМК»;
- ОАО «Волжский трубный завод»;
- ОАО «Северский трубный завод»;
- ОАО «Таганрогский металлургический завод»;
- ОАО «Синарский трубный завод»;
- ООО «Транспортная компания ТМК-Транс»

основными поставщиками Общества являлись:

- ООО «Юнайтед Вентчерс Менеджмент Групп»;
- ООО «Авком-коммерческая авиация»
- ООО «Металлпром»
- ЗАО Фирма «РОЙ Интернешнл Консалтанси, Инк»

В 2004 г. по сравнению с 2003 г. значительно возрос объем оказанных услуг. Выручка от реализации услуг в 2004 г. составила 604 599 тыс. рублей (в 2003 г. - 484 231 тыс. руб.). Наблюдалось изменение характера (расширение перечня) предоставляемых услуг Общества по сравнению с 2003 г.

В рамках инвестиционной деятельности были осуществлены следующие операции:

- приобретены основные средства на сумму 27 049 тыс. руб.
- выданы долгосрочные займы на сумму 14 500 тыс. руб.;
- приобретены ценные бумаги на сумму 17 104 850 тыс. руб.;
- реализованы ценные бумаги на сумму 24 630 тыс. руб.;
- получены дивиденды на сумму 644 628 тыс. руб.

В рамках финансовой деятельности были осуществлены следующие операции:

- осуществлен и размещен дополнительный выпуск акций Общества в размере 8 730 000 тыс. руб.;
- привлечены (на сумму 17 552 371 тыс. руб.) и возвращены (на сумму 9 921 479) займы другим организациям.

3. Анализ и оценка структуры баланса.

Аудит в отношении данных, изложенных в настоящем разделе, не проводился.

По состоянию на 31 декабря 2004 года и в сравнении с 2003 годом структура баланса характеризуется следующими показателями.

При оценке финансового состояния на краткосрочную перспективу

Наименование показателя	2004 год	2003 год	2002 год
Коэффициент текущей ликвидности	3.01	8.25	2.48
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0.67	-7.5	-0.19
Коэффициент способности восстановления (утраты) платежеспособности	2.97	5.57	1.81

По состоянию на 31 декабря 2004 г. ЗАО «ТМК» не имеет просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, не погашенных в срок кредитов и займов и просроченных обязательств перед бюджетом и внебюджетными фондами.

При оценке финансового состояния на долгосрочную перспективу

Необходимо отметить рост инвестиций по сравнению с предыдущими периодами, увеличение деловой активности Общества, связанное с расширением видов предоставляемых услуг, а также укреплением репутации Общества на рынке.

Баланс Общества (форма №1) составлен в валюте РФ. Единица измерения – тыс. руб. Валюта баланса на 31.12.04 г. составляет 20 088 019 тыс. руб.

4. Краткое описание основных положений учетной политики

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года “О бухгалтерском учете” (с изменениями от 28 марта 2002 № 32-ФЗ, от 31 декабря 2002 №187-ФЗ, от 31 декабря 2002 №191-ФЗ, от 10 января 2003 № 8-ФЗ и от 30 июня 2003 № 86-ФЗ) и “Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации”, утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года (с изменениями от 30 декабря 1999 № 107н и 24 марта 2000 г.), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Учетная политика сформирована на основе следующих основных допущений:

- Имущество и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственников Общества;

- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- Выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому, с одновременным рассмотрением учетной политики как производной от хозяйственной ситуации, в которой действует Общество, и законодательства, действующего на момент принятия учетной политики;
- Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Основные средства

Оценка основных средств.

Оценка основных средств производится в сумме фактических затрат на приобретение (строительство).

Оценка основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета сумм в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия основных средств к бухгалтерскому учету. Разница в оценке списывается на счет прибылей и убытков в качестве операционных доходов (расходов).

Порядок изменения стоимости основных средств.

Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и «Положением по бухгалтерскому учету основных средств» (ПБУ 6/01). Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов.

Общество имеет право проводить переоценку основных средств в добровольном порядке один раз в год (на начало отчетного года) согласно дополнительному распоряжению руководителя.

Начисление амортизации по основным средствам.

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Амортизация объектов основных средств производится в течение всего срока их полезного использования линейным способом начисления в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г.

В общем случае срок полезного использования основных средств устанавливать как максимальный срок полезного использования из диапазона, предусмотренного для данной группы основных средств в соответствии с «Классификацией».

Для отдельных объектов основных средств возможен иной порядок установления срока полезного использования - исходя из ожидаемого срока использования данного объекта на основании распоряжения руководителя или комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию.

Срок полезного использования по основным средствам, бывшим в употреблении, определяется с учетом времени эксплуатации имущества предыдущим собственником; требованиями техники безопасности и пр.

Списание стоимости основных средств не превышающей 10 000 руб. за единицу производится на затраты единовременно по мере отпуска в эксплуатацию.

Порядок отражения в бухгалтерском учете объектов основных средств, представленных и полученных по договору лизинга (аренды), а также начисление амортизации по ним осуществляется в соответствии договором лизинга (аренды) и п.6. «Положением по бухгалтерскому учету основных средств» (ПБУ 6/01).

Расходы на ремонт основных средств, произведенные Обществом, включаются в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Переоценка объектов основных средств в 2004 году не производилась.

Резерв на ремонт основных средств не создавался.

Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме фактических затрат на их приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом в течение установленного срока их полезного использования, (но не более срока деятельности предприятия) путем включения амортизационных отчислений в расходы.

Срок полезного использования объекта нематериального актива определяется на основании первичных документов, либо самостоятельно Обществом. В случае невозможности определения срока полезного использования, он устанавливается из расчета 20 лет.

Погашение стоимости нематериальных активов производится путем накопления амортизационных отчислений на отдельном счете (05).

Финансовые вложения

Определение фактической стоимости финансовых вложений:

- Поступивших в счет вклада в уставный капитал – по согласованной оценке учредителей;
- Приобретенных на вторичном рынке – в сумме фактических затрат для инвестора;
- При поступлении в качестве дара или безвозмездно – по рыночным ценам, а при их отсутствии устанавливается экспертным путем;
- Приобретенных в обмен на другое имущество – по балансовой стоимости товарно - материальных запасов, переданных взамен;
- Выкупленных у акционеров собственных акций – в сумме фактических затрат для инвестора;
- Долговых ценных бумаг – в сумме фактических затрат для инвестора.

Учетной единицей финансовых вложений является однородная группа.

Переоценка финансовых вложений не производится.

Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг составляющие менее 5% суммы уплаченной продавцу, включаются в состав операционных расходов в периоде принятия ценных бумаг к бухгалтерскому учету.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

Резерв на обесценение финансовых вложений в 2004 году не создавался.

Материально-производственные запасы

В соответствии с пунктами 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения.

Стоимость МПЗ определяется исходя из цен их приобретения, за исключением налога на добавленную стоимость (НДС) и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством РФ).

Отражение в бухгалтерском учете процесса приобретения материалов идет с применением счета 10 «Материалы». Счета учета материалов 15 «заготовление и приобретение материалов» и 16 «отклонение в стоимости материалов» в учете не используются.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии, их оценка в Обществе производится по средней себестоимости.

На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Дебиторская задолженность

Общество не создает резерв по сомнительным долгам на основании анализа задолженности конкретных потребителей. По состоянию на 31.12.04 была проведена инвентаризация дебиторской задолженности.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 N 32н» (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В 2004 году для целей налогообложения выручка признавалась по отгрузке.

Доходы, полученные (подлежащие получению) в результате совместной деятельности по договору простого товарищества, включаются в состав операционных доходов Общества.

Расходы

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) Обществом.

Отражение затрат в бухгалтерском учете производится в соответствии с принципом допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Общехозяйственные расходы вычитаются из доходов отчетного периода.

Затраты на служебные командировки и представительские расходы включаются в расходы в

фактических размерах, независимо от того, в пределах или сверх норм они произведены.

Нормы командировочных расходов отличные от установленных Минфином РФ и их изменения в течение отчетного года, для работников Общества устанавливаются отдельными приказами и распоряжениями.

Сметы представительских расходов утверждаются руководством Общества.

Расходы на приобретение книг, брошюр и прочей литературы производственного назначения относятся на затраты в момент их приобретения на основании накладных, счетов-фактур или авансовых отчетов подотчетных лиц.

Расходы на продажу включают в себя расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Расходы на продажу признаются полностью в отчетном году их признания и вычитаются из доходов отчетного периода, за исключением транспортных расходов по заготовлению товаров, которые списываются пропорционально отгруженной продукции.

При наличии нескольких видов деятельности, ведется раздельный учет затрат по каждому виду.

Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются.

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

В соответствии с пунктом 3 и 5 ПБУ 15/01 «Учет кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденного приказом Минфина РФ от 2 августа 2001г. №60н, основная сумма долга по полученному от займодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

Задолженность по полученным кредитам, займам оценивается с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец каждого месяца. Проценты по заемным средствам относятся к операционным расходам в соответствии с ПБУ 10/99. Долгосрочные займы учитываются без перевода в краткосрочные, когда до погашения остается менее 365 дней.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самом Обществе, - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Применение других методов оценки, в том числе путем резервирования, допускается в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет по валютным счетам Общества и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

Прочее

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2000 “Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте”.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как внереализационные доходы или внереализационные расходы.

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты Общества по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

Расходы будущих периодов

В соответствии с пунктом 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. п. 34н (с изменениями от 30.12.1999 и № 107н и от 24.03.2000 № 31н) затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Изменения в учетной политике

По сравнению с 2003 годом в учетную политику 2004 года для целей налогообложения было внесено изменение. Момент определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость в 2004 году определялся по мере поступления денежных средств. В 2005 году также предполагается сохранить политику исчисления НДС «по оплате».

Не предполагается вносить изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2005 год по сравнению с 2004 годом.

5. Изменения вступительного баланса на 01 января 2004 года

Изменения вступительного баланса на 01.01.2004 не производились.

6. Основные средства

Основные средства ЗАО «Трубная Металлургическая Компания» подразделяются на три основные группы: транспортные средства, машины и оборудование, прочие. В группу «транспортные средства» входят легковые служебные автомобили. К группе «машины и оборудование» относятся оргтехника, оборудование телефонии и каналов связи. В группу «прочие» входит мебель, хозяйственный инвентарь и приспособления.

Движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие) и изменение стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (дооборудование, реконструкция, модернизация) приведено в следующей таблице:

тыс.руб.

Группа основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2003	Переоценка основных средств на 01.01.2004	Первоначальная стоимость на 01.01.2004	Приобретение в течение года	Выбытие в течение года	Увеличение стоимости, связанное с дооборудованием, реконструкцией.	Первоначальная стоимость на 31.12.2004
Машины и оборудование	19 156	0	19 156	20 251	558	48	38 897
Транспортные средства	10 589	0	10 589	5 633			16 222
Прочие	3 620	0	3 620	1 117	643		4 094
Итого:	33 365	0	33 365	27 001	1201	48	59 213

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в следующей таблице:

тыс.руб.

Группа основных средств	Накопленная амортизация на 31.12.2003	Переоценка на 01.01.2004	Накопленная амортизация на 01.01.2004	Начисленная амортизация по основным средствам за 2004 год.	Списано амортизации по выбывшим основным средствам в течение года	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2004
Машины и оборудование	2 797	0	2 797	3 705	4	6 498
Транспортные средства	2 022	0	2 022	3 561		5 583
Прочие	518	0	518	597		1 115
Итого:	5 337	0	5 337	7 863	4	13 196

Строка 130 «Незавершенное строительство» Формы №1 «Бухгалтерского баланса» включает объекты основных средств, не введенные в эксплуатацию в связи с недоукомплектацией.

Объект основных средств	Стоимость объектов основных средств (стоимость по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»), тыс.руб.
Маршрутизатор CISCO 2651 XM	102
Маршрутизатор CISCO 2651 XM	102
Коммутатор ЛВС 3750 с модулем	156
Коммутатор ЛВС 3750 с модулем	156
Коммутатор ЛВС 2950	20
Экспертиза здания	1 140
Итого:	1 676

7. Нематериальные активы.

За отчетный период ЗАО «ТМК» не имело нематериальных активов.

8. Долгосрочные финансовые вложения.

По состоянию на 31 декабря 2004 года долгосрочные финансовые вложения состояли из следующих статей:

тыс.руб.

Виды финансового вложения	Остаток на 01.01.2004	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2004
Вклад в УК ТОО «ТМК-Казахстан»	17			17
Вклад в УК ТОО «ТМК-Транс»	1 000			1 000
Акции ОАО «Волжский трубный завод»		4 927 912		4 927 912
Акции ОАО «Северский трубный завод»		3 562 173		3 562 173
Акции ОАО «Таганрогский трубный завод»		5 642 004		5 642 004
Акции ОАО «Синарский трубный завод»		2 937 361		2 937 361
Акции ЗАО «Торговый Дом ТМК»		28 215		28 215
Акции ЗАО «ТД Синарского трубного завода»		2 335	2 335	
Вклад в совместную деятельность с ЗАО «ТД «ТМК»		55		55
Итого:	1 017	17 100 055	2 335	17 098 737

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2004 года предоставленные долгосрочные займы включали:
тыс.руб.

Наименование заемщика	Сумма займа по состоянию на 31.12.2004	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечение
ОАО «Синарский Трубный Завод»	1 000 000	21.10.2006	16,5	
ОАО «Таганрогский Металлургический Завод»	348 870	21.10.2006	16,5	
Итого:	1 348 870			

9. Материально-производственные запасы

Структура материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2004г.:
тыс.руб.

Группа материально-производственных запасов	Остаток на 01.01.2004г.	Остаток на 31.12.2004г.
Топливо	4	11
Прочие материалы	804	2 855
Итого:	808	2 866

В течение 2004 года материально-производственные запасы не переоценивались.

10. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2004 года краткосрочные финансовые вложения состояли из
следующих статей:
тыс.руб.

Виды финансового вложения	Остаток на 01.01.2004	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2004
Займ ОАО «РосНИТИ»		2 000		2 000
Итого:		2 000		2 000

11. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2004 года имела следующую
структуру:
тыс.руб.

	По состоянию на 01.01.2004		По состоянию на 31.12.2004	
Дебиторская задолженность	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Задолженность покупателей и				

заказчиков, в том числе:				
ОАО ВТЗ	15656		858	
ОАО «Тагмет»	18198		65 544	
ОАО «СТЗ»	15260		39838	
ЗАО «ТД СинТЗ»	314		295	
ЗАО «ТД ТМК»	34907		1067	
ОАО «СинТЗ»	13988		80241	
ООО «ТК ТМК-Транс»	362		120	
ЗАО «Группа Синара»			35	
АКБ ОАО «СКБ-Банк»			30	
Уральский банк СБ РФ			11	
Прочие покупатели и заказчики	34			
Итого задолженность покупателей и заказчиков:	98719		188039	
Авансы выданные, в том числе:				
ЗАО «Центр Бронирования и туризма»			1521	
ООО «Евротур-М»	470		787	
ЗАО «МВ-Офисная техника»	48		11	
ЗАО «Интер-Почта-2003»			310	
ООО «Авиаспецкомплект»			295	
ЗАО «Автокард»	34		202	
ЗАО «Уральские Авиалинии»	165		83	
ООО «Нестле Вотеркулерс»			49	
ООО «Гроссия»			46	
ЗАО «Бизнес-Кар»			36	
ЗАО «Аэродом»			29	
ООО «I Тис»	17		17	
РИА Стандарты и качество			8	
ООО «Аква Стар»			7	
ЗАО «ТД ТМК»	217			
SINARA GROUP SA			214143	
ЗАО «Элтон»			49000	
ООО «Юнайтед Вентчерс Менеджмент Групп»	9710		7043	
АКБ «МДМ-Банк»	5708		2755	
ЗАО «СКБ-Банк»			1511	
ОАО «ЦМТ»			763	
ЗАО «Уорд Хауэл Интернешл»			657	
ЗАО «В.И.П.-Интернешл»			569	
ЗАО «Ким и Партнеры»			529	
Россия			398	
НП «Национальный Депозитарный Центр»	344		219	
ООО «Лабикс»			150	

НП Элитарный клуб			125	
ООО «Негус Экспо Интернешнл»	1010		124	
ООО НПП «Гарант-Сервис»			122	
ГОСИФТП			88	
ООО «Связь ВСД»			79	
ООО «Метинвест»			63	
ОАО «Роспечать Агентство»			51	
ООО «Интерсервис СПФ»			43	
ОАО «СК Олимпийский»			39	
НП Дом актера Агентство			38	
ООО «Диавест»			38	
ЗАО «Урал-Пресс»			34	
ООО «Максима-Спорт»			22	
ОАО «РОСНИТИ»	2550			
ООО «Экспотех-Тур»	1505			
ОАО «ВНИИ Нефть»	877			
Тесля О.Р.	462			
ОСАО «Россия»	462			
ООО «Эквант»	415			
ЗАО «Эрнст энд Янг Внешаудит»	360			
ЗАО «Группа Синара»	330			
ЗАО «Фирма АйТи»	313			
WHO S WHO STRATEGIC	195			
ЗАО «Печатный Дом Формат»	166			
ОАО «Агентство «Роспечать»	163			
ООО «РА Интегрированный маркетинг»	133			
ООО «Ракурс»	109		13	
Институт Экономики УРО РАН	106		1	
ООО «Информбюро»	30			
ОАО «МТС»	19			
ЗАО «Агентство подписки и розницы»	5			
ЗАО «Канцлер»	3			
Прочие авансы выданные	819		413	
Итого авансы выданные:	26745		282431	
Прочие дебиторы, в том числе:				
Расчеты с бюджетом	1858		965	
Расчеты с подотчетными лицами	300		269	
Расчеты с сотрудниками по прочим операциям	5417		2274	2652
ЗАО «Френзис»			4945	
ЗАО «Агидель»			4945	
ЗАО «Вымпел»			4945	
ЗАО «Орский машзавод ТД»			4945	

Расчеты по процентам к получению	57399		133274	
ЗАО «ТД ТМК» Расчеты по СД			903978	
Итого прочие дебиторы:	64974		1060540	
Итого дебиторская задолженность:	190438		1531010	

Резерв по сомнительным долгам за 2004 год не создавался.

12. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2003 года приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование статьи кредиторской задолженности	Остаток на 01.01.2004	Остаток на 31.12.2004
Поставщики и подрядчики:		
ЗАО фирма «Рой Интернешнл Консалтанси»		6919
«КПМГ Лимитед»		5637
ООО «САП СНГ и Страны Балтии»		3979
ООО «Металлпром»		2639
ЗАО «Группа Синара»	478	1853
«Стэндард энд Пурс»		1442
ЗАО «ИНГ Банк(Евразия)»		792
ОАО «ВТЗ»		274
ООО «Совинтел»	256	226
ЗАО «Интер-Транстур»	445	223
ЗАО «Желтый чемодан»		177
ЗАО «ТД «ТМК»		152
ООО «Эквант»		137
ОАО «ЦМТ»		116
ООО «Ронова Клининг»	111	114
ЗАО «ТД СинТЗ»	100	100
ЗАО «Эрнст энд Янг Внешаудит»	54	99
ЗАО «ДХЛ Интернешнл»	38	70
ООО «Альянс Престиж»		50
ЗАО «Интерфакс-Урал»		46
ООО «Финикс 93»	32	32
Торгово-Промышленная Палата		26
ЗАО «Рус-Лан»		23
ЗАО «Нью-Йорк Моторс»		19
ООО «ТНТ Экспресс Уорлдуайд»		15
ОАО «СТЗ»		9
ЗАО «Центр Бизнес-образование»		7
ООО «Сервис-Интегратор»	6	6
ОАО «РосНИТИ»	3010	

ООО «ТМК-Транс»	500	
ООО ЧОП «Центурион»	256	
ООО «Гроссия»	241	
ЗАО «Городской центр бронирования и туризма»	170	
ОСАО «Россия»	147	
ЗАО «Ист-Лайн»	76	
ООО «Уральский Двор»	62	
ООО «Юнайтед венчерс менеджмент групп»	56	
ЗАО «Эрнст энд Янг»	1 797	
Прочие поставщики и подрядчики	281	100
Итого поставщики и подрядчики:	8 116	25 282
Задолженность перед персоналом организации	11 972	14 799
Задолженность по налогам и сборам	8 604	224 507
Задолженность перед внебюджетными фондами	923	1077
Прочие кредиторы:		
Расчеты с подотчетными лицами	109	1360
Итого прочие кредиторы:	109	1360
Итого кредиторская задолженность:	29 724	267 025

Резерв по сомнительным долгам в 2004 году не создавался.

13. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2004 г. уставный капитал оплачен денежными средствами на 100%.

В течение 2004 года принято решение об увеличении размера Уставного капитала с 10 тыс. рублей до 8 730 010 тыс. рублей. Осуществлен дополнительный выпуск акций ЗАО «ТМК» номиналом 10 (десять) рублей в количестве 873 000 000 штук. Дополнительный выпуск акций ЗАО «ТМК» зарегистрирован 31.08.2004 г. Акции (100% доп. выпуска) размещены путем их продажи ТМК Steel Limited (договор купли-продажи акций №б/н от 02.11.2004). Оплата по договору произведена в полном объеме. Отчет об итогах дополнительного выпуска акций зарегистрирован 31.12.2004 г. (Уведомление ФСФР России № 04-ВГ-03/12927 от 31.12.2004 г.). Изменения к Уставу об увеличении Уставного капитала зарегистрированы 31.01.2005 года.

Таким образом, Уставный капитал ЗАО «ТМК» составляет 8 730 010 000 (восемь миллиардов семьсот тридцать миллионов десять тысяч) рублей и состоит из одной тысячи обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 10 (десять) рублей каждая (основной выпуск, государственный регистрационный номер выпуска 1-01-29031-Н) и восьмисот семидесяти трех миллионов обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 10 (десять) рублей каждая (дополнительный выпуск, государственный регистрационный номер выпуска 1-01-29031-Н-001D).

14. Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2004 года имела следующую структуру:

тыс. руб.

	Задолженность на 01.01.2004	Задолженность на 31.12.2004
Единый социальный налог - всего	923	1 077

в том числе:		
Фонд социального страхования	53	1
Пенсионный фонд	682	1 067
Фонд обязательного медицинского страхования	137	9
Фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний	51	
Прочее		
Итого:	923	1 077

15.Задолженность по налогам и сборам

Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2004 года имела следующую структуру:

тыс.руб.

	Задолженность на 01.01.2004	Задолженность на 31.12.2004
Налог на прибыль (доход)		211 093
Налог на добавленную стоимость	4 610	10 008
Налог на доходы физических лиц	3 407	2 848
Налог на рекламу	276	295
Налог на имущество	281	210
Транспортный налог	30	53
Итого:	8 604	224 507

16.Займы и кредиты

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2004 года включали:

тыс.руб.

	По состоянию на 01.01.04		По состоянию на 31.12.04	
	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства (текущая часть долгосрочн. кредитов и % по облигациям)	Долгосрочные обязательства
Кредиты банков			166 492	7 464 400
Займы других организаций				
Облигационные займы		2 000 000		2 000 000
Текущая часть долгосрочных обязательств		54 480	55 240	
Итого заемные средства:		2 054 480	221 732	9 464 400

Сумма уплаченных процентов по заемным средствам в 2004 году составила 1 510 046 тыс.руб.

Долгосрчные заемные средства

Долгосрчные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2004 года представляют собой: тыс.руб.

Наименование	Остаток 31.12.2004	на Годовая процентная ставка	Примечания
Кредит Дрезднер Банка № 2 от 23.03.04	3 468 587	10%	в т.ч. текущая часть долгосрочного обязательства – 83 246 тыс.
Кредит Дрезднер Банка № 3 от 23.03.04	4 162 305	10%	в т.ч. текущая часть долгосрочного обязательства – 83 246 тыс.
Облигационный заем № 4-01-29031-Н зарегистрирован ФКЦБ России 18.07.2003	2 000 000		
Проценты по облигационному займу № 4-01-29031-Н	55 240	14%	Выплата по сроку 20.04.2005
Итого:	9 686 132		

Полное наименование ценных бумаг выпуска: документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением.

Форма ценных бумаг: документарные на предъявителя.

Срок погашения – 20.10.06.

Процентная ставка по 1-му купону определена путем проведения конкурса на ММВБ при первичном размещении облигаций.

Процентная ставка по 2-му и 3-му купону равна ставке по 1-му купону.

Процентная ставка купонного дохода по 4-му купону устанавливается Эмитентом.

Процентная ставка по 5-му и 6-му купону равна ставке по 4-му купону.

Обеспечение: оферта от 26.05.2003 г. на предоставление обеспечения в форме поручительства ОАО «Таганрогский металлургический завод», ОАО «Синарский трубный завод», ОАО «Северский трубный завод» и ОАО «Волжский трубный завод» для целей выпуска облигаций. Предельный размер ответственности каждого вышеуказанного предприятия-поручителя по обязательствам Эмитента, ограничен Предельной суммой, составляющей 500 000 тыс. рублей.

17. Резервы предстоящих расходов и платежей.

В течение 2004 года резервы предстоящих расходов и платежей не создавались.

18. Раскрытие информации по расходам и доходам общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

тыс.руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) (стр. 010 Ф. №2)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (стр. 020 Ф. №2)	Прибыль (убыток) от продаж (стр. 029 Ф. №2)
Оказание услуг	604 599	546 987	
Коммерческие расходы		6 682	
Итого:	604 599	553 669	50 930

Основными контрагентами ЗАО «ТМК» в 2003 году являлись:

ОАО «Волжский трубный завод»

ОАО «Северский трубный завод»

ОАО «Синарский трубный завод»

ОАО «Таганрогский металлургический завод»

ЗАО «Торговый дом «ТМК»

Доля выручки по указанным контрагентам составила 99,9%.

Ниже представлена информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат:

тыс.руб.

	2004	2003
Материальные затраты, в том числе:	10 944	7 791
Сырье и материалы	8 212	4 608
Затраты на оплату труда	345 373	279 839
Отчисления на социальные нужды	39 114	32 987
Амортизация	7 863	4 955
Прочие затраты всего:	150 375	122 186
в том числе:		
аренда	59 233	49 855
командировочные расходы	48 180	28 360
реклама	6 682	12 594
Итого затрат:	553 669	447 758

19. Прочие операционные доходы и расходы

В течение 2004 года были получены и произведены следующие основные операционные доходы и расходы:

тыс. руб.

Прочие операционные доходы и расходы	Доходы за 2004 год (сумма строк 060,080,090 Ф2)	Расходы за 2004 год (сумма строк 070,100 Ф2)
Реализация валюты	17 100 000	17 093 720
Доход по совместной деятельности	2 242 459	
Реализация акций	1 119 919	1 051 826
Дивиденды	644 628	
% по займам, кредитам, облигациям	297 088	1 510 324
Выбытие векселей	4 850	4 850
Налоги		1 268
Расходы на выпуск и обслуживание ценных бумаг		19 924
Расходы по услугам кредитных организаций		729
Ведение реестра акционеров		57
Прочие	4	4
Итого прочие операционные доходы и расходы	21 408 948	19 682 702

20.Внереализационные доходы и расходы

В течение 2004 года были получены и произведены следующие основные внереализационные доходы и расходы:

тыс. руб.

Внереализационные доходы и расходы	Доходы за 2004 год	Расходы за 2004 год
Курсовая разница	609 670	456 974
Убыток от покупки валюты		119 605
Списание задолженности		50 670
Добровольные целевые взносы		22 359
Информационно-консультационные услуги		11 233
Убытки прошлых лет		7 985
Социальные расходы		9 182
Командировочные расходы		7 329
Прочие	74	11 787
Итого внереализационные доходы и расходы	609 744	697 124

В течение 2004 года чрезвычайных доходов и расходов ЗАО «ТМК» не имело.

21.Прибыль на одну акцию.

В 2004 году средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода составило 72 751 000 штук.

В 2004 году базовая прибыль Общества составила 18,82 рублей в расчете на одну акцию.

Показатель разводненной прибыли на одну акцию не приводится, т.к. в 2004 году Общество не имело конвертируемых акций.

Аналогичные показатели по итогам 2003 г.: средневзвешенное количество обыкновенных акций, в обращении в течение 2003 года – 1000 штук; базовая прибыль на акцию – 60 422,39 рублей.

22.Аффилированные лица.

В 2004 году аффилированными лицами ЗАО «ТМК» являлись:

ЗАО «Торговый Дом «ТМК»

ООО «ТМК-Транс»

ОАО «Волжский трубный завод»

ОАО «Северский трубный завод»

ОАО «Синарский трубный завод»

ОАО «Таганрогский металлургический завод»

ТОО «ТМК-Казахстан»

ЗАО «ТД СинТЗ»

ООО «Благоустройство»

ООО «ЖКХ «Синарский трубник»»

ООО «Складской комплекс Трубной металлургической компании»

ООО «Металлпром»

ЗАО «Группа Синара»

ООО «Синара-Инвест»

ОАО «СКБ-Банк»

ОАО «МДМ-Банк»

Artrom

Sinara Handel GmbH

Sinara Trading AG

HungaroSinara Kft.

Sinara Group S.A.

Reichmann Management Ltd.

Boassi Investments Ltd.

Crosetta Enterprises Ltd.

Weisung Investments Ltd.

Dakertone LLC

Fellin Management Ltd.

Diozioner Trading Ltd.

Crescent Consultants Ltd.

Gespur Enterprises Ltd.

Tubo International

Skidbrook

Quadmile

Resita

EuroSinara

Некоммерческая организация «Ассоциация производителей труб»
Некоммерческая организация «Ассоциация Деловой Совет ЕврАзЭС»
Некоммерческая организация «Фонд развития трубной промышленности»
Благотворительный фонд принца Майкла Кентского (The Prince Michael of Kent Foundation)

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с организациями, которые являются аффилированными лицами.

К операциям с аффилированными лицами в основном относятся операции по продаже услуг, финансовые и инвестиционные операции.

В 2004 году Общество проводило следующие существенные операции с аффилированными лицами:

Наименование аффилированно го лица	ЗАО «Торговый Дом «ТМК»	ООО «ТМК- Транс»	ОАО «Волжски й трубный завод»	ОАО «Северский трубный завод»	ОАО «Синарски й трубный завод»	ОАО «Таганрогск ий металлургич еский завод»
Юридический адрес	119501, Москва, ул. Веерная, д.7, стр. 7	125047, г.Москв а, ул. А. Невског о, д.19- 25	404119, Волгоград ская обл., г.Волжски й Автодорог а №7,6	623388, Свердловск ая обл., г.Полевской , ул.Вершини на, д.7.	623401, Свердловс кая обл., г.Каменск- Уральский , ул. Заводской пр., д.1.	347928, Ростовская обл., г.Таганрог, ул. Заводская, д.1
Характер отношений с аффилированн ым лицом	Доля в уставном капитале 99%	Доля в уставно м капитале 100 %	Доля в уставном капитале 100 % минус- 1 акция	Доля в уставном капитале 91,12 %	Доля в уставном капитале 88,69 %	Доля в уставном капитале 94,59 %
Виды операций с аффилированн ым лицом:						
Продажа услуг, комиссия по агентским договорам тыс. руб.	3 040	1 220	150 088	150 072	150 091	150 088
<i>Финансовые операции:</i>						
получение займов, тыс. руб.						
% по займам к уплате, тыс. руб.						
погашение займов, тыс. руб.						
Выданы займы, тыс. руб.	14 000					
% по займам к получению, тыс. руб.	3		74 511		165 000	57 563
погашение займов, тыс. руб.	14 000					
<i>Прочие операции:</i>						
Договор цессии	3 732					
Доходы по совместной деятельности к	2 335 509					

получению						
Вклад в совместную деятельность	55					
Дивиденды к получению	57 420		273 773	148 537	140 838	24 060
Перевыставление расходов	1 243		562	44	50	
Погашена задолж. по вкладу в УК		500				
Выдана публичная оферта (поручительство за Общество по облигационному займу)			500 000	500 000	500 000	500 000

Сальдо расчетов с аффилированными лицами по состоянию на 01.01.2004 г. и на 31.12.2004 г. отражены в Разделах 11, 12 настоящей пояснительной записки.

Наименование аффилированного лица	ОАО «СКБ-банк»	ОАО АКБ «МДМ»	ООО «Металлпром»
Юридический адрес	620219, г. Екатеринбург, ул. Куйбышева, 75	115172, Москва, Котельническая наб., 33, стр. 1	620040, г. Екатеринбург, ул. Бабушкина, 5а, кв. 1
Характер отношений с аффилированным лицом	ОАО «СКБ-банк» и ЗАО «ТМК» (под общим контролем)	ОАО АКБ «МДМ» и ЗАО «ТМК» (под общим контролем)	ООО «Металлпром» и ЗАО «ТМК» (под общим контролем)
Получены услуги по аренде			15 948
Операции по покупке валюты	228 810	10 659 156	
Расчетно-кассовое обслуживание	241	284	
Остатки денежн. ср-в на расчетных счетах на 31.12.2004	605	251	
Перевыставление расходов, произведенных ЗАО «ТМК» по поручению банка	57		
получение займов, тыс. руб.	2 955		
% по займам к уплате, тыс. руб.	1		
погашение займов, тыс. руб.	2 955		
Покупка векселя банка	4 850		
Прочие услуги банка	1 511	8 139	

Сальдо расчетов с аффилированными лицами по состоянию на 01.01.2004 г. и на 31.12.2004 г. отражены в Разделах 11, 12 настоящей пояснительной записки.

Наименование аффилированного лица	ЗАО «Группа Синара»	Sinara Group S.A.	Gespur Enterprises Ltd.	Reichman Management Ltd.	Boassi Investments Ltd.	Crosetta Enterprises Ltd.
Юридический адрес	620086, г. Екатеринбург, ул. Гурзуфская, д. 16	3, rue de Commerce, 1204 Женева, Швейцария	Morouzi, 4, Lykavitos, Nikosia, Cyprus	C/o P.O. BOX 21343 Cyprus, 1506, Nikosia	C/o P.O. BOX 21343 Cyprus, 1506, Nikosia	C/o P.O. BOX 21343 Cyprus, 1506, Nikosia
Характер отношений с аффилированным лицом	ЗАО «Группа Синара» и ЗАО «ТМК» (под общим контролем)	Sinara Group S.A. и ЗАО «ТМК» (под общим контролем)	Gespur Enterprises Ltd. и ЗАО «ТМК» (под общим контролем)	Reichman Management Ltd. и ЗАО «ТМК» (под общим контролем)	Boassi Investments Ltd. и ЗАО «ТМК» (под общим контролем)	Crosetta Enterprises Ltd. и ЗАО «ТМК» (под общим контролем)
Виды операций с аффилированным лицом:						
Оказание услуг аренды, тыс. руб.	15 163					
Приобретение объектов ОС	137					
Приобретение программных продуктов			27 137			
Инвестиционные операции:						
Приобретение акций, тыс. руб.		214 142	584	1 743 107	1 682 416	1 007 612

Сальдо расчетов с аффилированными лицами по состоянию на 01.01.2004 г. и на 31.12.2004 г. отражены в Разделах 11, 12 настоящей пояснительной записки.

Наименование аффилированного лица	Weisung Investments Ltd.	Dakerton e LLC	Fellin Management Ltd.	Diozioner Trading Ltd.	Crescent (Overseas) Consultants Ltd.
-----------------------------------	--------------------------	----------------	------------------------	------------------------	--------------------------------------

Юридический адрес	C/o P.O. BOX 21343 Cyprus, 1506, Nikosia	Brickell Avenue Suite1100 Miami FL 33131	60 Market Square, P.O. BOX 364, Belize City, BELIZE	Afxention, 20 Agios Dometios, Nicosia, Cyprus	Vasilissis Freiderikis , 20 EL GRECO HOUSE, Flat/Office 104, P.C. 1066 Nicosia, Syprus
Характер отношений с аффилированным лицом	Weisung Investments Ltd.и ЗАО «ТМК» (под общим контролем)	Dakerton e LLC и ЗАО «ТМК» (под общим контролем)	Fellin Manageme nt Ltd. и ЗАО «ТМК» (под общим контролем)	Diozioner Trading Ltd. и ЗАО «ТМК» (под общим контролем)	Crescent (Overseas) Consultants Ltd. и ЗАО «ТМК» (под общим контролем)
Виды операций с аффилированным лицом:					
Приобретение акций, тыс. руб.	1 742 480	568 575	635 552	1 750 199	1 179 424

Сальдо расчетов с аффилированными лицами по состоянию на 01.01.2004 г. и на 31.12.2004 г. отражены в Разделах 11, 12 настоящей пояснительной записки.

23.События, произошедшие после 31 декабря 2004 года.

ЗАО «ТМК» сообщает о следующих событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность:

1. 25 февраля 2005 г. ЗАО «ТМК» заключило Соглашение № 26-26/039 с ОАО «Ханты-мансийский банк» о передаче простых векселей ЗАО «ТМК» номинальной стоимостью 160 504 тыс. рублей по цене 150 000 тыс. рублей и датой погашения 26.09.2005 г. Денежные средства за переданные векселя от ОАО «Ханты-мансийский банк» поступили 25.02.2005 в размере 150 000 тыс. рублей.
2. 28 февраля 2005 г. между ЗАО «Трубная металлургическая компания» и ЗАО «Банк Натексис» заключен договор Поручительства № TAGSUR0143 в отношении кредитного договора между ЗАО «Банк Натексис» и ЗАО «Торговый Дом «ТМК». Размер кредита, предоставляемого ЗАО «Торговый Дом «ТМК» составляет 10 000 тыс. долларов США. Договор Поручительства устанавливает условия, на которых Поручитель – ЗАО «ТМК» безусловно, и солидарно с Заемщиком – ЗАО «Торговый Дом «ТМК» отвечает перед Банком за надлежащее и своевременное осуществление Заемщиком всех платежей и исполнение им всех обязательств, причитающихся или возникающих каким-либо образом в пользу Банка со стороны Заемщика в соответствии с Кредитным договором.
3. 14 марта 2005 г. между ЗАО «ТМК» и АБ «Газпромбанк» (ЗАО) заключен договор Поручительства № 17-27/05-П-6. Согласно договора Поручительства Поручитель –

ЗАО «ТМК» несет солидарную ответственность перед Кредитором – АБ «Газпромбанк» за исполнение ОАО «Таганрогский металлургический завод», ОАО «Волжский трубный завод» и ОАО «Северский трубный завод» (именуемые «Заемщики») обязательств, возникших по договорам об открытии кредитной линии и договорам об открытии аккредитивов. Сумма обязательств вышеуказанных заводов, являющихся предметом Договора Поручительства, составляет 86 028 тыс. евро.

4. 22 марта 2005 г. Совет Директоров ЗАО «ТМК» принял решение одобрить сделку по покупке в срок до 30 октября 2005 г. у компании Sinara Group S.A. доли в размере 100% от уставного капитала компании Sinara Handel GmbH.
5. 29 марта 2005 г. состоялось размещение облигационного займа (доля фактически размещенных ценных бумаг: 100%), государственный регистрационный номер 4-02-29031-Н от 24.06.2004 г. (неконвертируемые процентные документарные облигации Закрытого акционерного общества «Трубная металлургическая компания» на предъявителя серии 02 с обязательным централизованным хранением). Количество размещенных облигаций 3 000 000 штук, номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая на общую сумму 3 000 000 тыс. рублей. Срок погашения: 1456 день с даты начала размещения Облигаций выпуска. Срок оферты: через 2 года после размещения облигаций, цена исполнения оферты - 100% от номинальной стоимости. Бумаги имеют 8 купонных периодов продолжительностью 182 дня каждый.
6. В течение первого квартала 2005 г. имели место выплаты по кредиту Дрезднер Банка в части досрочного погашения основной суммы долга. В частности, 31 января 2005 г. было погашено 3 000 тыс. долларов США по кредитному Договору № 3 от 23.03.04. По кредитному Договору № 2 28 февраля 2005 г. погашено 10 000 тыс. долларов США, 31 марта 2005 г. погашено 100 000 тыс. долларов США. Согласно установленному графику платежей 31 марта 2005 г. погашено по 3 000 тыс. долларов США по каждому договору, всего – 6 000 тыс. долларов США. Таким образом, по состоянию на 01 апреля 2005 г. остаток основного долга по кредитному Договору № 2 составляет 12 000 тыс. долларов США, по кредитному Договору № 3 – 144 000 тыс. долларов США.
7. В период с начала 2005 г. до момента составления отчетности за 2004 г. начислена и выплачена премия сотрудникам ЗАО «ТМК» по итогам работы в 2004 году в размере 53 585 тыс. рублей.

24. Условные факты хозяйственной деятельности

Налогообложение

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном и региональном уровне. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятия, единый социальный налог, а также ряд других налогов.

Руководство ЗАО «ТМК» полагает, что налоговые обязательства полностью отражены в прилагаемом балансе. Однако, в связи с существующей проблемой неоднозначного толкования некоторых положений нормативных актов, не исключены налоговые риски для ЗАО «ТМК».

Выданные обеспечения

По состоянию на 31.12.2004 г. ЗАО «ТМК» имело следующие выданные обеспечения:

тыс.
руб.

Сумма обязательств ЗАО «ТМК» по предоставленному им обеспечению	Вид обеспечения	Сумма обязательств третьих лиц, которым предоставлено обеспечение	Вид обязательства
21 595	поручительство	21 595	кредиты физ. лиц
4 847 057*	залог акций		кредит ЗАО «ТМК»
1 391 860	поручительство	1 391 860	кредиты юридич. Лиц (ОАО «ВТЗ», ОАО «ТМЗ»

* Отражено по залоговой стоимости. Количество и балансовая стоимость акций, находящихся в залоге:

- ОАО «ВТЗ» 360 227 501 шт. – 1 231 978 тыс. рублей
- ОАО «СТЗ» 12 032 281 шт. – 977 322 тыс. рублей
- ОАО «СинТЗ» 1 573 890 шт. – 821 142 тыс. рублей
- ОАО «ТМЗ» 127 176 501 шт. – 1 491 132 тыс. рублей

Последствия данного факта не могут быть оценены с высокой степенью точности, поэтому влияния на показатели финансовой отчетности текущего года они не оказали.

25.Расчеты по налогу на прибыль.

	Сумма, тыс.руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения, бухгалтерский учет	1 689 796
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	405 551
Постоянные разницы отчетного периода	(85 048)
Постоянные разницы прошлых отчетных периодов	
Временные разницы отчетного периода	1 113
Временные разницы прошлых отчетных периодов	
Налогооблагаемая прибыль(убыток), налоговый учет (ставка 6%)	644 628
Налогооблагаемая прибыль(убыток), налоговый учет (ставка 24%)	1 178 912
Налог на прибыль	321 616

26.Аудит.

Отчетность ЗАО «ТМК» подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ.

На момент составления отчетности Обществом заключен договор № I&C/2004-279 от 05.08.2004 на аудит отчетности за 2004 г. с аудиторской компанией ЗАО «Эрнст энд Янг Внешаудит».

5. Бухгалтерская отчетность Эмитента за 2 кв. 2005 г. по РСБУ

Приложение
к приказу Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н
(с учетом приказа Госкомстата РФ и Минфина РФ
от 14 ноября 2003 г. № 475/102н)

Бухгалтерский баланс

на		30 июня	2005 г.	
		Форма № 1 по ОКУД		
		Дата (год, месяц, число)		
Организация	ЗАО "Трубная Металлургическая Компания"		по ОКПО	56601059
	Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7710373095
Вид деятельности	услуги		по ОКВЭД	74.14
	Организационно-правовая форма / форма собственности			
			по ОКОПФ/ОКФС	67 23
Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть)				по ОКЕИ 384/385
Местонахождение (адрес)	105062, г.Москва, Подсосенский пер., д.5, корп. 1			
Дата утверждения				
Дата отправки (принятия)				

Актив	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120	46 017	56 173
Незавершенное строительство	130	1 676	6 303
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140	18 447 607	18 836 993
Отложенные налоговые активы	145	692	863
Прочие внеоборотные активы	150	33 335	46 139
Итого по разделу I	190	18 529 327	18 946 471
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	17 776	24 817
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	2 866	1 162
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214		
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216	14 910	23 655
прочие запасы и затраты	217		

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	4 146	9 492
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	2 652	600
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	1 531 010	1 273 946
в том числе покупатели и заказчики	241	188 039	176 478
Краткосрочные финансовые вложения	250	2 000	2 000
Денежные средства	260	1 108	1 145
Прочие оборотные активы	270		
Итого по разделу II	290	1 558 692	1 312 000
БАЛАНС	300	20 088 019	20 258 471

Форма 0710001 с. 2

Пассив	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	8 730 010	8 730 010
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	()	()
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430	68 462	68 462
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	68 462	68 462
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	1 305 564	1 803 648
Итого по разделу III	490	10 104 036	10 602 120
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	9 464 400	9 071 438
Отложенные налоговые обязательства	515	3 019	3 925
Прочие долгосрочные обязательства	520		
Итого по разделу IV	590	9 467 419	9 075 363
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	221 732	453 136
Кредиторская задолженность	620	267 025	83 216
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	25 282	48 099
задолженность перед персоналом организации	622	14 799	29 514
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	1 077	1 728
задолженность по налогам и сборам	624	224 507	3 384

прочие кредиторы	625	1 360	491
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		18 125
Прочие краткосрочные обязательства	660	27 807	26 511
Итого по разделу V	690	516 564	580 988
БАЛАНС	700	20 088 019	20 258 471
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	115	117
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	6 260 512	9 210 493
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель

Главный бухгалтер

Отчет о прибылях и убытках

	за <u>январь-июнь</u> 2005 г.	Форма № 2 по ОКУД	Коды
		Дата (год, месяц, число)	0710002
Организация	ЗАО "Трубная Металлургическая Компания"	по ОКПО	56601059
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7710373095
Вид деятельности	услуги	по ОКВЭД	74.14
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС	67 23
Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть)		по ОКЕИ	384/385

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	332 215	302 446
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(338 400)	(268 349)
Валовая прибыль	029	- 6 185	34 097
Коммерческие расходы	030	(8 074)	(2 381)
Управленческие расходы	040	()	()
Прибыль (убыток) от продаж	050	- 14 259	31 716
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	110 381	148 833
Проценты к уплате	070	(514 639)	(616 958)
Доходы от участия в других организациях	080	380 425	160 526
Прочие операционные доходы	090	1 119 200	18 807 044
Прочие операционные расходы	100	(47 357)	(18 155 892)
Внереализационные доходы	120	99 824	3 554
Внереализационные расходы	130	(413 553)	(356 059)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	720 022	22 764
Отложенные налоговые активы	141	169	25 895
Отложенные налоговые обязательства	142	(906)	(3 540)
Текущий налог на прибыль	150	(147 872)	(6 186)
Иные обязательные платежи		2	(61)
Чистая прибыль (убыток) отчетного		571 415	38 872

периода	190		
СПРАВОЧНО.			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	(24 196)	(21 632)
Базовая прибыль (убыток) на акцию			
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			

Форма 0710002 с. 2

Расшифровка отдельных прибылей и убытков

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании					
Прибыль (убыток) прошлых лет			122 327		7 829
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств					
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		99 751	250 967	3 552	326 231
Отчисления в оценочные резервы		х		х	
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности					

6. Сводная отчетность Эмитента за 2004 г. по РСБУ

СВОДНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2004 г.

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ЗАО "Трубная металлургическая компания"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности производство стальных труб

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

Закрытое акционерное общество/частная

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) 105062, г. Москва, Подсосенский пер., д.5, корп. 1

КОДЫ	
0710001	
56601059	
7710373095	
74.14	
67	23
384/385	

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	5	8,472
Деловая репутация	113		7,100,400
Основные средства	120	28,042	8,488,613
Незавершенное строительство	130	441	1,268,121
Доходные вложения в материальные ценности	135		0
Долгосрочные финансовые вложения	140	1,813,916	48,005
Отложенные налоговые активы	145	244	430,686
Прочие внеоборотные активы	150		225,956
ИТОГО по разделу I	190	1,842,648	17,570,253
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	38,319	9,461,063
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	808	5,007,278
животные на выращивании и откорме	212		11,421
затраты в незавершенном производстве	213		1,646,647
готовая продукция и товары для перепродажи	214		1,454,559
товары отгруженные	215		1,170,067
расходы будущих периодов	216	37,511	171,039
прочие запасы и затраты	217		52
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	1,106	1,772,906
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		386,722
в том числе покупатели и заказчики	231		263,150
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	195,365	8,612,713
в том числе покупатели и заказчики	241	98,719	4,858,457
Краткосрочные финансовые вложения	250		434,041
Денежные средства	260	15,597	76,178
Прочие оборотные активы	270		5,487
ИТОГО по разделу II	290	250,387	20,749,110
БАЛАНС	300	2,093,035	38,319,363

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	10	8,730,010
Собственные акции, выкупленные у акционеров			
Добавочный капитал	420		121
Резервный капитал	430		101,351
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		32,889
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		68,462
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	4,581	970,899
ИТОГО по разделу III	490	4,591	9,802,381
Доля меньшинства в капитале	491		637,183
Отрицательная деловая репутация	492		69,473
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	2,054,480	11,370,232
Отложенные налоговые обязательства	515	98	333,558
Прочие долгосрочные обязательства	520		1,141
ИТОГО по разделу IV	590	2,054,578	11,704,931
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610		9,045,677
Кредиторская задолженность	620	33,866	6,861,335
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	12,668	2,182,673
задолженность перед персоналом организации	622	12,131	326,896
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	1,007	83,446
задолженность по налогам и сборам	624	8,792	559,023
прочие кредиторы	625	131	3,709,297
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		50,311
Доходы будущих периодов	640		10,585
Резервы предстоящих расходов	650		60,553
Прочие краткосрочные обязательства	660		76,934
ИТОГО по разделу V	690	33,866	16,105,395
БАЛАНС	700	2,093,035	38,319,363
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		718,693
в том числе по лизингу	911		695,781
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	58	11,306
Товары, принятые на комиссию	930		0
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		116,444
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		83,856
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		25,228,212
Износ жилищного фонда	970		1,760
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		1,118
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		0
Материалы, принятые в переработку	991		0
Бланки строгой отчетности	992		1,025
Жил фонд проданный	993		126,378

СВОДНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за 12 месяцев 200 4 г.

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация **ЗАО "Трубная металлургическая компания"**

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности **производство стальных труб**

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКОПФ/ОКФС

закрытое акционерное общество / частная

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)

по ОКЕИ

КОДЫ	
0710002	
56601059	
7710373095	
74.14	
67	23
384/385	

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	53,536,541	486,263
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(42,298,407)	(437,123)
Амортизация деловой репутации	021	(375,610)	0
Валовая прибыль	030	10,862,524	49,140
Коммерческие расходы	040	(2,655,423)	(12,594)
Управленческие расходы	050	(1,862,095)	0
Прибыль (убыток) от продаж	060	6,345,006	36,546
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	070	7,173	57,399
Проценты к уплате	080	(2,690,096)	57,391)
Доходы от участия в других организациях	090	108	0
Прочие операционные доходы	100	31,619,198	430,406
Операционные доходы в виде списанной отрицательной деловой репутации	101	3,656	0
Прочие операционные расходы	110	(32,593,507)	(435,686)
Внереализационные доходы	120	1,239,464	70,685
Внереализационные расходы	130	(2,119,807)	(33,644)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	1,811,195	68,315
Отложенные налоговые активы	141	248,524	228
Отложенные налоговые обязательства	142	(73,755)	(92)
Текущий налог на прибыль	150	(864,613)	(7,722)
Иные обязательные платежи	151	(16,417)	(267)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	1,104,934	60,462
Доля меньшинства в чистой прибыли (убытке) дочернего общества	191	37,265	0
Сумма чистой прибыли (убытка) отчетного периода за минусом доли меньшинства	192	1,067,670	60,462
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	255,157	(8,817)
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202		

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	5,676	17,040	0	0
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	28,224	70,968	0	8565
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	496	21,899	0	0
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	983,464	854,044	502	18
Отчисления в оценочные резервы	250	X	52,927	X	0
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	13,992	9,428	0	0

СВОДНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

Организация **ЗАО "Трубная металлургическая компания"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности **производство стальных труб**
Организационно-правовая форма/форма собственности
закрытое акционерное общество / частная
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)

Форма № 3 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ	
0710003	
56601059	
7710373095	
74.14	
67	23
384/385	

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему 200 3 г.	010					
(предыдущий год)						
Изменения в учетной политике	020	X	X	X		
Результат от переоценки объектов основных средств	030	X		X		
Остаток на 1 января предыдущего года	040	10			(55,895)	(55,885)
Результат от пересчета иностранных валют	050	X		X	X	
Чистая прибыль	060	X	X	X	60,462	60,462
Дивиденды	070	X	X	X		
Отчисления в резервный фонд	080	X	X			
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	090		X	X	X	
увеличения номинальной стоимости акций	100		X	X	X	
реорганизации юридического лица	110		X	X		
исправит. проводки за 2002 г.					14	14
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	120		X	X	X	
уменьшения количества акций	130		X	X	X	
реорганизации юридического лица	140		X	X		
Остаток на 31 декабря предыдущего года	150	10	0	0	4,581	4,591
200 4 г.						
(отчетный год)						
Изменения в учетной политике	160	X	X	X		
Результат от переоценки объектов основных средств	170	X		X		
		X				
Остаток на 1 января отчетного года	180	10	0	0	4,581	4,591
Результат от пересчета иностранных валют	190	X		X	X	
Чистая прибыль	200	X	X	X	1,104,934	1,104,934
Сумма доли меньшинства в чистой прибыли	202	X	X	X	(37,265)	(37,265)

1	2	3	4	5	6	7
Отчисления в резервный фонд в части Головной организации	220	X	X	101,351	(101,351)	
Увеличение величины капитала за счет:						
Дополнительного выпуска акций	230	8,730,000	X	X	X	8,730,000
Увеличения номинальной стоимости акций	240		X	X	X	
Реорганизации юридического лица	250		X	X		
Исправления по налогу на прибыль за 2003 г. по операциям с ценными бумагами по ЗАО "ТМК"	260					0
Уменьшение величины капитала за счет:						
Уменьшения номинала акций	270		X	X	X	
Уменьшения количества акций	280		X	X	X	
Реорганизации юридического лица	290		X	X		
Разница в курсах по ТОО "ТМК-Казахстан"	300		121			121
Остаток на 31 декабря отчетного года	310	8,730,010	121	101,351	970,899	9,802,381

II. Резервы

Показатель					
наименование	код	Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
Резервный капитал					
данные предыдущего года	320				
данные отчетного года	330	0	32,889	0	32,889
резервный капитал в части доли меньшинства	331	0	2,314	0	2,314
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	340				
данные отчетного года	350				
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами					
данные предыдущего года	360				
данные отчетного года	370	0	68,462	0	68,462
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	380				
данные отчетного года	390				
Оценочные резервы:					
Резерв под снижение стоимости ТМЦ					
данные предыдущего года	400				
данные отчетного года	410		86,797		86,797
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	420				
данные отчетного года	430				
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	440				
данные отчетного года	450				

1	2	3	4	5	6
Резервы предстоящих расходов:					
Резерв на ремонт основных средств:					
данные предыдущего года	460				
данные отчетного года	470		1,140,616	(1,140,616)	
Резерв на выслугу лет					
данные предыдущего года	480				
данные отчетного года	490		129,473	(68,920)	60,553

Справки

Показатель		Остаток на начало		Остаток на конец отчетного	
наименование	код	отчетного года		периода	
1	2	3		4	
1) Чистые активы	500			9,802,381	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный	за предыду-	за отчетный	за предыду-
		год	щий год	год	щий год
		3	4	5	6
2) Получено на:					
расходы по обычным видам деятельности -					
всего	510				
в том числе:					
капитальные вложения во внеоборотные					
активы	520				
в том числе:					

Сводный отчет о движении денежных средств

за 12 месяцев 20 04 г.

Форма № 4 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ЗАО "Трубная металлургическая компания" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН

Вид деятельности производство стальных труб по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности

закрытое акционерное общество / частная по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. / ~~млн. руб.~~ (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

Коды		
0710004		
56601059		
7710373095		
74.14		
67		23
384/385		

Показатель		За отчетный год, всего	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года, в том числе	010	15,597	838
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	59,541,189	637,276
Прочие доходы	050	5,107,709	15,226
Покупка валюты	060	11,063,016	1,591
Продажа валюты	070	29,046,312	70,002
Денежные средства, направленные			
на оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов	140	-47,521,638	-328,733
на оплату труда	150	-4,399,241	-245,247
на выплату дивидендов, процентов	160	-2,578,029	-470
на расчеты по налогам и сборам	170	-4,257,057	-165,851
на прочие расходы	180	-6,343,713	-21,296
Покупка валюты	190	-11,207,235	0
Продажа валюты	200	-28,776,209	-70,661
Чистые денежные средства от текущей деятельности	210	-324,896	-108,163

Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	220	189,968	1,827
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	230	10,514	0
Полученные дивиденды	240	150	0
в том числе:			
Полученные проценты	250	493	0
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	260	150,099	0
Приобретение дочерних организаций	270	0	0
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	280	-1,375,215	-15,424
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений,	290	-17,290,680	0
Займы, предоставленные другим организациям	300	-253,418	-1,813,917
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	310	-18,568,089	-1,827,514
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	320	8,730,148	0
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	330	58,297,455	101,392
Поступления от эмиссии облигаций	331	0	1,999,590
Поступление финансовой помощи	332	0	70,661
Погашение займов и кредитов (без процентов)	340	-47,705,879	-221,207
Погашение обязательств по финансовой аренде	350	-368,379	0
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	360	18,953,345	1,950,436
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	370	60,360	14,759
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	380	75,957	15,597
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	390	-614	

ПРИЛОЖЕНИЕ К СВОДНОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 200 4 г.

Организация ЗАО "Трубная Металлургическая Компания" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика ИНН
 Вид деятельности производство стальных труб по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности по ОКОПФ/ОКФС
 Закрытое акционерное общество/частная по ОКЕИ
 Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

КОДЫ	
0710005	
56601059	
7710373095	
74.14	
67	23
384/385	

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Наличие на начало года по приобретенным в течение года предприятиям	Поступило по приобретенным предприятиям	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	0	6,650	11	-6	6,655
в том числе:						
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	0	1,557	8	0	1,565
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013	0	0	0	0	0
у патентообладателя на селекционные достижения	015	0	0	0	0	0
Организационные расходы	020	0	0	0	0	0
Деловая репутация организации	030	0	0	7,476,010	0	7,476,010
Прочие	050	5	49	3,098	-5	3,147

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего			1,330
Амортизация Деловой репутации - всего			375,610
в том числе:			
<i>Операции внутри Группы</i>			

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Наличие на начало отчетного года по приобретенным в течение года предприятиям	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	
Здания		0	4,768,129	59,475	-71,649	4,755,955
Сооружения и передаточные устройства		0	1,730,088	43,896	-18,422	1,755,562
Машины и оборудование		19,156	7,497,112	1,062,086	-237,133	8,341,221
Транспортные средства		10,589	409,619	56,407	-14,202	462,413
Производственный и хозяйственный инвентарь		14	109,546	46,067	-29,781	125,846
Рабочий скот			5	2	-5	2
Продуктивный скот			1,510	176	-129	1,557
Многолетние насаждения			2,682	127	-20	2,789
Другие виды основных средств		3,620	285,150	100,640	-98,564	290,846
Земельные участки и объекты природопользования		0	177,510	1,410	-817	178,103
Капитальные вложения на коренное улучшение земель		0	0	0	0	0
Итого		33,379	14,981,351	1,370,286	-470,722	15,914,294

Показатель		На начало отчетного года	На начало отчетного года по приобретенным в течение года предприятиям	На конец отчетного периода
наименование	код			
1	2	3	4	4
Амортизация основных средств - всего		5,337	6,688,350	7,425,681
в том числе:				
зданий и сооружений		0	2,579,305	2,669,205
машин, оборудования, транспортных средств		4,819	3,963,749	4,602,778
других		518	145,296	153,698
Передано в аренду объектов основных средств - всего		0	1,350,525	1,350,525
в том числе:				
здания, сооружения		0	1,338,710	1,338,710
машин, оборудования, транспортных средств		0	11,815	11,815
Переведено объектов основных средств на консервацию		0	135,318	135,318
Получено объектов основных средств в аренду - всего		0	425,315	425,315
в том числе:		0		
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации		0	18,236	18,236
Справочно. Результат от переоценки объектов основных средств: первоначальной (восстановительной) стоимости амортизации	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года	
	2	3	4	
		0	0	
		0	0	
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	код	На начало отчетного года	На начало отчетного года по приобретенным предприятиям	На конец отчетного периода
	2	3	4	5
		816	171,734	360,015

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг		0	0	(0)	0
Имущество, предоставляемое по договору проката		0	0	(0)	0
Прочие		0	0	0	0
Операции внутри Группы		0	0	(0)	0
Итого		0	0	(0)	0
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности		0	0		

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Наличие на начало отчетного года по приобретенным в течение года предприятиям	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Всего		0	9467	13954	-7821	15600
в том числе:						
Справочно. Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам			код	На начало отчетного года	На начало отчетного года по приобретенным в течение года предприятиям	На конец отчетного года
			2	3	4	5
				0	8,475	19,076
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внебюджетные расходы			код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года	
			2	3	4	
				900	0	

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало отчетного периода	Остаток на начало отчетного периода по приобретенным в течение года предприятиям	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Расходы на освоение природных ресурсов - всего		0	30139	1353	0	31492
в том числе:						
Справочно. Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами			На начало отчетного года	На начало отчетного года по приобретенным в течение года предприятиям	На конец отчетного периода	
			2	3	4	
			0	30139	31492	
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на внебюджетные расходы как безрезультатные			0	0	0	

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего		0	43,672	0	0
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ		0	0	0	0
Государственные и муниципальные ценные бумаги		0	0	0	0
Ценные бумаги других организаций - всего		0	300	0	381,621
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)		0	0	0	19,915
Предоставленные займы		1,813,916	4,033	0	11,666
Депозитные вклады			0	0	0
Прочие				0	20,839
Итого		1,813,916	48,005	0	434,041
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего		0	0	0	0
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ		0	0	0	0
Государственные и муниципальные ценные бумаги		0	0	0	0
Ценные бумаги других организаций - всего		0	0	0	0
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)		0	0	0	0
Прочие		0	0	0	0
Итого		0	0	0	0
Справочно.					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки		0	0	0	0
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода		0	0	0	0

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего		195,365	8,612,713
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		98,719	3,942,546
авансы выданные		26,750	915,911
прочая		69,896	3,754,256
долгосрочная - всего		0	386,722
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		0	85,802
авансы выданные		0	0
прочая		0	300,920
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего		33,866	16,105,395
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками		12,306	1,332,831
авансы полученные			849,842
расчеты по налогам и сборам		8,792	559,023
кредиты			8,105,053
займы			940,624
прочие		12,768	4,318,022
долгосрочная - всего		2,054,578	11,704,931
в том числе:			
кредиты		2,054,480	10,021,363
займы			1,348,869
отложенные налоговые обязательства			333,558
прочие долгосрочные обязательства		98	1,141

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты		36,282,249	8,272
Затраты на оплату труда		5,227,986	280,890
Отчисления на социальные нужды		1,549,002	33,299
Амортизация		1,214,131	4,955
Прочие затраты		3,082,507	159,079
Итого по элементам затрат		47,355,875	486,495
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства		531,159	
расходов будущих периодов		1,091	36,778
резервов предстоящих расходов		7,700	

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего		0	83,856
в том числе:		0	
векселя		0	
прочие		0	83,856
Имущество, находящееся в залоге		0	
из него:		0	
объекты основных средств		0	
ценные бумаги и иные финансовые вложения		0	
прочее		0	
Выданные - всего		0	16,695,143
в том числе:		0	
векселя		0	0
прочее		0	16,695,143
Имущество, переданное в залог		0	8,533,069
из него:		0	
объекты основных средств		0	5,919,515
ценные бумаги и иные финансовые вложения		0	834,976
прочее		0	1,778,578
		0	
<i>Итого за минусом операций внутри Группы</i>		0	25,228,212

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код				
1	2	3		4	
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего		310			
в том числе:					
на оплату компенсации участникам ликвидации		210			
на финансирование работ по гражданской		100			
		на начало отчетного года	получено за отчет-ный период	возвраще-но за от-четный период	на конец отчетно го периода
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					

Пояснительная записка к сводной бухгалтерской отчетности ЗАО «ТМК» за 2004 год

Общие положения о головной компании

Закрытое акционерное общество «Трубная металлургическая компания» учреждено в соответствии с решением Общего собрания учредителей (Протокол №1) от 11 апреля 2001г. в соответствии с ГК РФ, ФЗ «Об акционерных обществах» и действующим законодательством РФ.

Сокращенное наименование – ЗАО «ТМК».

Полное фирменное наименование на английском языке – Closed Joint Stock Company «ТМК». Сокращенное фирменное название на английском языке – «ТМК». Наименование на английском языке изменено 03 декабря 2004 г., с даты внесения соответствующих изменений в Устав.

ЗАО «ТМК» зарегистрировано по адресу: 125047, г. Москва, ул.А.Невского, д.19/25.

Фактический адрес ЗАО «ТМК»: 105062, г. Москва, Подсосенский пер. д.5, стр.1.

Дата государственной регистрации: 17.04.2001 года.

Номер свидетельства о государственной регистрации: МРП № 002.041.016.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Московская регистрационная палата.

Основной государственный регистрационный номер: 1027739217758.

Дата регистрации 19.09.2002 года

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7710373095.

По состоянию на 31.12.04 г. ЗАО «ТМК» имеет обособленное подразделение, зарегистрированное 01.01.2003 г. по адресу: 620086, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Гурзуфская, д.16

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников непосредственно в ЗАО «ТМК» в 2004 году составила 360 человек.

ЗАО «ТМК» является держателем контрольных пакетов основных активов холдинга: четырех трубных заводов и ЗАО «Торговый дом ТМК». В 2004 году ЗАО «ТМК» выполняло функции управляющей организации по отношению к заводам, работающим в составе холдинга: ОАО «ВТЗ», ОАО «СТЗ», ОАО «СинТЗ», ОАО «Тагмет». Изменение формы управления предприятиями является частью программы совершенствования структуры ТМК, направленной на повышение эффективности деятельности Компании, увеличение ее прозрачности и инвестиционной привлекательности.

Основные виды деятельности ЗАО «ТМК»:

- оказание информационно-консультационных услуг и услуг по управлению;
- посредническая деятельность.

Генеральный директор - Пумпянский Д.А.

ЗАО «ТМК» являлось головной организацией по отношению к дочерним обществам.

Настоящая сводная отчетность составлена в соответствии с Приказом Минфина РФ от 30.12.1996 г. №112 «О Методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности». Настоящая сводная отчетность объединяет бухгалтерскую отчетность головной организации, ее дочерних и внучатых обществ.

Состав совета директоров и исполнительного органа ЗАО «ТМК» представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Ананьев Алексей Георгиевич	Советник Генерального Директора по инвестиционным проектам ЗАО «ТМК»

Брижан Анатолий Илларионович	Председатель Совета Директоров ЗАО «ТМК»
Мельниченко Андрей Игоревич	Член Совета Директоров ЗАО «ТМК»
Попов Сергей Викторович	Член Совета Директоров ЗАО «ТМК»
Пумпянский Дмитрий Александрович	Генеральный Директор ЗАО «ТМК»
Фарбер Дмитрий Владимирович	Член Совета Директоров ЗАО «ТМК»
Хмелевский Игорь Борисович	Заместитель Генерального Директора ЗАО «ТМК» по правовой работе

Общие положения о дочерних обществах

В 2004 году дочерними по отношению к ЗАО «ТМК» являлись следующие организации:

Открытое акционерное общество «Северский трубный завод»

Сокращенное наименование: **ОАО «СТЗ»**.

Полное фирменное наименование на английском языке - Seversky Tube Works, Joint Stock Company.

ОАО «СТЗ» зарегистрировано по адресу: 623388, Свердловская область, г. Полевской, ул. Вершинина, 7.

Фактический адрес: 623388, Свердловская область, г. Полевской, ул. Вершинина, 7.

Адрес электронной почты: Stw@uralnet.ru

Сведения о государственной регистрации:

Дата государственной регистрации: 26.11.1992 года.

Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию эмитента): № 262 серия ПИ 11.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: ОМССН УГР СПД МУ «Город Полевской».

Дата регистрации в ЕГРЮЛ: 02.08.2002 года.

Основной государственный регистрационный номер: 1026601606118.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция МНС России по г. Полевскому Свердловской области.

Среднегодовая численность работающих ОАО «СТЗ» за 2004 год составила 10 484 человека.

Основные виды деятельности: производство и реализация продукции производственного назначения (бесшовных и сварных труб, стали мартеновской, заготовки для переката), товаров народного потребления и оказание услуг промышленного характера.

Доля участия головной организации в капитале ОАО «СТЗ» составила: 91,12%, что составило 43 855 621 акций на сумму 3 562 173 тыс. руб. Сумма доли участия головной организации в капитале ОАО «СТЗ» составила 1 833 846 тыс. руб.

Открытое акционерное общество «Синарский трубный завод»

Сокращенное наименование: **ОАО «СинТЗ»**.

Полное фирменное наименование на английском языке - Sinarsky Tube Works, Joint Stock Company.

ОАО «СинТЗ» зарегистрировано по адресу: Свердловская область, г. Каменск-Уральский,

ул. Заводской проезд, д.1.

Фактический адрес: Свердловская область, г. Каменск-Уральский, ул. Заводской проезд, д.1.

Сведения о государственной регистрации:

Дата государственной регистрации: 02.11.1992 года.

Номер свидетельства о государственной регистрации: № 685 серия КУ.

Дата регистрации в ЕГРЮЛ: 28.10.2002 года.

Основной государственный регистрационный номер: 1026600931686.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: ИМНС РФ по г. Каменск-Уральскому Свердловской области

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6612000551.

Наименование регистратора: Регистратор «Синара» филиал ЗАО «Регистрационный Депозитарный центр».

Среднесписочная численность работающих в 2004 году составила 12 264 человек.

Основные виды деятельности: производство и реализация продукции производственного назначения (трубы всех видов, лента холоднокатаная), товаров народного потребления и оказание услуг промышленного характера.

Доля участия головной организации в капитале ОАО «СинТЗ» составила: 88,69%, что составило 5 583 685 акций на сумму 2 937 361 тыс. руб. Сумма доли участия головной организации в капитале ОАО «СинТЗ» составила 1 652 548 тыс. руб.

В 2004 году дочерним обществом по отношению к ОАО «СинТЗ» являлось ООО ЖКХ «Синарский трубник». Отчетность ООО ЖКХ «Синарский трубник» включена в сводную отчетность по ОАО «СинТЗ».

ОАО «СинТЗ» явилось учредителем ООО ЖКХ «Синарский трубник». Доля участия ОАО «СинТЗ» в уставном капитале составила 100%.

ООО ЖКХ «Синарский трубник» зарегистрировано по адресу: Свердловская обл., г. Каменск-Уральский, ул.3.Космодемьянской, 24.

Фактический адрес: тот же.

В течение 2004 г. ООО ЖКХ «Синарский трубник» занималось обслуживанием, текущим и капитальным ремонтом жилищного фонда.

Выручка за 2004 год составила 51 126 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2004 год – 2 571 тыс. руб.

Активы составили 10 959 тыс. руб., в т.ч. оборотные – 7 053 тыс. руб.

Обязательства составили 8 321 тыс. руб., в т.ч. краткосрочные 8 282 тыс. руб.

Открытое акционерное общество «Волжский трубный завод»

Сокращенное наименование - **ОАО «ВТЗ»**.

ОАО «ВТЗ» зарегистрировано по адресу: 404119, Волгоградская обл., г. Волжский, ул. Автодорога №7, д.6.

Фактический адрес: 404119, Волгоградская обл., г. Волжский, ул. Автодорога №7, д.6.

Сведения о государственной регистрации:

Дата государственной регистрации: 25.05.2001 года.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Администрация г. Волжского Волгоградской области.

Дата регистрации в ЕГРЮР: 26.07.02 г.

Регистрационный номер: ОАО-4586.

Основной государственный регистрационный номер: 1023401997101.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: ИМНС РФ по г. Волжскому.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3435900186.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников в 2004 году составила 11 343 человек.

ОАО «ВТЗ» осуществляет следующие основные виды деятельности:

- производство труб;
- производство стали;
- производство фритты стекловидной, стеклосмазки;
- общественное питание;
- врачебная практика;
- транспортные услуги.

Доля участия головной организации в капитале ОАО «ВТЗ» составила: 100%, что составило 1 440 909 999 акций на сумму 4 927 912 тыс. руб. Сумма доли участия головной организации в капитале ОАО «ВТЗ» составила 1 513 593 тыс. руб.

В 2004 году дочерним обществом по отношению к ОАО «ВТЗ» являлось Общество с ограниченной ответственностью «Благоустройство».

Сокращенное наименование - ООО «Благоустройство».

Отчетность ООО «Благоустройство» включена в сводную отчетность по ОАО «ВТЗ».

ОАО «ВТЗ» явилось учредителем ООО «Благоустройство». Доля участия ОАО «ВТЗ» в уставном капитале составила 100%.

ООО «Благоустройство» зарегистрировано по адресу: 404119, г. Волжский, Волгоградской обл., ул. Александра, 55.

Фактический адрес: тот же.

В течение 2004 г. ООО «Благоустройство» занималось производственно-коммерческой деятельностью; сезонной уборкой дорог; текущим и капитальным ремонтом дорог; строительными и строительно-монтажными работами; работами по озеленению прачечной; услуги по вывозу мусора и др.

Выручка за 2004 год составила 22 267 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2004 год – 685 тыс. руб.

Активы составили 38 746 тыс. руб., в т.ч. оборотные – 7 527 тыс. руб.

Обязательства составили 5 329 тыс. руб., все являлись краткосрочными.

Открытое акционерное общество «Таганрогский металлургический завод»

Сокращенное наименование - ОАО «ТАГМЕТ».

Полное фирменное наименование на английском языке: Joint - stock company "TAGANROG METALLURGICAL WORKS".

Сокращенное наименование на английском языке: J.S.C. "TAGMET".

ОАО «Тагмет» зарегистрировано по адресу: 347928, Ростовская область, г. Таганрог, ул. Заводская, д. 1.

Фактический адрес: 347928, Ростовская область, г. Таганрог, ул. Заводская, д. 1.

Сведения о государственной регистрации:

Дата государственной регистрации: 22.12.1992 года.

Срок, до которого будет существовать организация: ОАО «ТАГМЕТ» создано на неопределенный срок.

Свидетельство о государственной регистрации: №2646.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Администрация г. Таганрога, Ростовской области

Дата регистрации в ЕГРЮР: 16.08.2002 года.

Основной государственный регистрационный номер: 1026102572473.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция МНС России по г. Таганрогу Ростовской области.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6154011797.

Среднегодовая численность работающих сотрудников в 2004 году составила 11 995 человек.

ОАО «Тагмет» осуществляло следующие основные виды деятельности:

- производство мартеповской стали;
- производство труб (в т.ч. бесшовных, сварных);
- производство товаров народного потребления (ТНП).

Доля участия головной организации в капитале ОАО «Тагмет» составила: 94,59%, что составило 481 198 450 акций на сумму 5 642 004 тыс. руб. Сумма доли участия головной организации в капитале ОАО «Тагмет» составила 4 524 617 тыс. руб.

Закрытое акционерное общество «Торговый дом «Трубной металлургической компании»

Сокращенное наименование - ЗАО «ТД «ТМК».

Закрытое акционерное общество «Торговый дом «Волжский трубный завод» учреждено в соответствии с решением Общего собрания учредителей (Протокол №1) от 29.03.2000 года в соответствии с ГК РФ, ФЗ «Об акционерных обществах» и действующим законодательством РФ.

ЗАО «Торговый Дом «Волжский трубный завод» зарегистрировано: 12.04.2000 года.

Свидетельство о регистрации: МРП № 099.980.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Московская регистрационная палата.

В соответствии со свидетельством о регистрации изменений в учредительных документах № 99980 от 13.06.2001 года ЗАО «Торговый Дом «Волжский трубный завод» переименовано в ЗАО «Торговый Дом «ТМК».

ЗАО «ТД «ТМК» зарегистрировано по адресу: 620219, г. Екатеринбург, ул. Малышева, д. 36.

Фактический адрес: 620086, г. Екатеринбург, ул. Гурзуфская, 16.

Дата регистрации в ЕГРЮЛ: 14.11.2002 года.

Номер документа: 77 007160560

Основной государственный регистрационный номер: 1027700429602.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: ИМНС России по Ленинскому району г. Екатеринбурга Свердловской области

ЗАО «ТД «ТМК» имеет следующие зарегистрированные обособленные подразделения:

- Филиал ЗАО «ТД «ТМК» в г. Полевской;
- Филиал ЗАО «ТД «ТМК» в г. Волжский;
- Филиал ЗАО «ТД «ТМК» в г. Таганрог;
- Филиал ЗАО «ТД «ТМК» в г. Каменск-Уральский;
- Филиал ЗАО «ТД «ТМК» в г. Москва;

- Обособленное подразделение в г. Екатеринбурге;
- Представительство ЗАО «ТД «ТМК» в г. Баку (Азербайджанская Республика).

Обособленные структурные подразделения не являются юридическими лицами и отражаются в составе баланса ЗАО «ТД «ТМК».

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7729392616,

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников ЗАО «ТД ТМК» в 2004 году составила 410 человек постоянного состава.

Основные виды деятельности:

- посредническая и торгово-закупочная деятельность;
- оптовая торговля;
- комиссионная торговля.

Доля участия головной организации в капитале ЗАО «ТД «ТМК» составила: 99%, что составило 99 акций на сумму 28 215 тыс. руб. Сумма доли участия головной организации в капитале ЗАО «ТД «ТМК» составила 69 843 тыс. руб.

ЗАО «ТД «ТМК» в 2004 году осуществляло закупку и реализацию продукции производства ОАО «ВТЗ», ОАО «СТЗ», ОАО «СинТЗ» и ОАО «Тагмет» на внутренний и внешний рынки.

В 2004 г. ЗАО «ТД ТМК» заключило с ЗАО «ТМК» договор простого товарищества (о совместной деятельности), и основная реализация продукции заводов велась в рамках этого договора. Предметом совместной деятельности явилось:

- закупка и реализации продукции производства ОАО «ВТЗ», ОАО «СТЗ», ОАО «СинТЗ» и ОАО «Тагмет» на внутренний и внешний рынки;
- закупка на внутреннем и внешнем рынках и снабжение ОАО «ВТЗ», ОАО «СТЗ», ОАО «СинТЗ» и ОАО «Тагмет» материалами, сырьем, оборудованием и комплектующими, необходимыми для производства трубной продукции;
- осуществление агентской деятельности в области рекламы и маркетинга;
- финансирование совместной деятельности путем привлечения кредитов в российской и иностранной валютах;
- работа с дебиторской и кредиторской задолженностями путем заключения договоров цессии и переводов долга;
- осуществление агентской деятельности в области выполнения работ, связанных с анализом производственной деятельности, технологии и методов производства, разработке и систематизации нормативных документов и стандартов в области производства.
- иные виды деятельности, не противоречащие действующему законодательству.

Валюта баланса простого товарищества ЗАО «ТД ТМК» и ЗАО «ТМК» (форма №1) по состоянию на 31.12.04 г. составляет 10 494 568 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2004 г. простое товарищество имело удовлетворительное состояние дебиторской задолженности, не имело просроченной кредиторской задолженности, непогашенных в срок кредитов и займов.

В 2004 г. в ходе деятельности товарищество не приобретало и не создавало основных средств и нематериальных активов.

Ответственным участником за ведение бухгалтерского учета простого товарищества являлось ЗАО «ТД ТМК».

Выручка по договору простого товарищества за 2004 год составила 66 552 654 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2004 год – 2 605 896 тыс. руб.

Оборотные активы составили 10 494 568 тыс. руб., краткосрочные обязательства - 10 494 568 тыс. руб.

В 2004 году дочерним обществом по отношению к ЗАО «ТД ТМК» являлось Общество с ограниченной ответственностью «Складской комплекс Трубной металлургической компании».

Сокращенное наименование – ООО «СК ТМК».

Отчетность ООО «СК ТМК» включена в сводную отчетность по ЗАО «ТД ТМК».
ООО «СК ТМК» зарегистрировано по адресу: 105062, г. Москва, Подсосенский пер. д.5, стр.1.

Фактический адрес: г. Москва, Мичуринский пр., д.51

В течение 2004 г. ООО «СК ТМК» занималось оптовой и мелкооптовой торговлей металлопродукции. Основным поставщиком являлся ЗАО «ТД ТМК».

Выручка за 2004 год составила 206 354 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2004 год – 3 659 тыс. руб.

Активы составили 274 706 тыс. руб., в т.ч. оборотные – 273 329 тыс. руб.

Обязательства составили 270 046 тыс. руб., в т.ч. краткосрочные 270 046 тыс. руб.

ЗАО «ТД ТМК» явилось учредителем ООО «СК ТМК». Доля участия ЗАО «ТД ТМК» в уставном капитале составила 100%.

Общество с ограниченной ответственностью «ТМК – Транс»

Сокращенное наименование - ООО «ТМК-Транс».

ООО «ТМК-Транс» зарегистрировано по адресу: 125047, г. Москва, ул.А.Невского, д.19/25.

Фактический адрес: 105062, г. Москва, Подсосенский пер. д.5, стр.1.

Сведения о государственной регистрации:

Дата государственной регистрации: 02.09.2003 года.

предоставлено численность работающих в 2004 г.: 11 человек.

Основной вид деятельности: обслуживание транспорта, посредническая деятельность, оптовая торговля.

В 2004 году ООО «ТМК-Транс» оказывало посреднические услуги в организации перевозки грузов, предназначенных на экспорт, и организацией перевозки импортируемых грузов для предприятий Группы.

ЗАО «ТМК» явилось учредителем ООО «ТМК-Транс». Доля участия ЗАО «ТМК» в уставном капитале составила 100%.

Товарищество с ограниченной ответственностью «ТМК-Казахстан»

Сокращенное наименование - ТОО «ТМК-Казахстан».

ТОО «ТМК-Казахстан» зарегистрировано по адресу: 010000, Республика Казахстан, г. Астана, ул. Угольная, 24/2.

Фактический адрес: 010000, Республика Казахстан, г. Астана, ул. Желтоксан, 38/1, офис 5.

Сведения о государственной регистрации:

Дата государственной регистрации: 11.08.2003 г.

Свидетельство о государственной регистрации №14317-1901-ТОО.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Управление юстиции г. Астана.

Среднегодовая численность работающих – 2 человека.

Основной вид деятельности: реализация трубной продукции и иной продукции черной металлургии, коммерческо-посредническая деятельность.

ТОО «ТМК-Казахстан» занималось реализацией продукции заводов Группы в Республике Казахстан.

ЗАО «ТМК» явилось учредителем ТОО «ТМК-Казахстан». Доля участия ЗАО «ТМК» в

уставном капитале составила 100%.

Операции между головной организацией и дочерними обществами

ЗАО «ТМК» являлось по отношению к дочерним обществам Управляющей компаний и исполняло полномочия единоличного исполнительного органа на основании договоров об оказании услуг управления.

В течение 2004 года между ЗАО «ТМК», заводами и ООО «ТМК-Транс» действовали следующие договоры об оказании услуг управления:

- от 23.12.03 г. №У-4-04 с ОАО «Тагмет»;
- от 26.12.03 г. №У-3-04 с ОАО «ВТЗ»;
- от 31.12.03 г. №У-2-04 с ОАО «СТЗ»;
- от 25.12.03 г. №У-1-04 с ОАО «СинТЗ»;
- от 22.09.03 г. № ТТУ-6 с ООО «ТМК-Транс».

Между головной организацией и ЗАО «ТД ТМК» в течение 2004 года действовал договор на оказание финансовых, бухгалтерских, информационных, юридических и прочих услуг от 01.04.02 г. №ТДУ-1.

Операций между ЗАО «ТМК» и ТОО «ТМК-Казахстан» в 2004 году не было.

Основные особенности составления сводной отчетности

1. Настоящая сводная бухгалтерская отчетность составлена и представлена на русском языке в тысячах рублей без десятичных знаков.

2. По состоянию на 01.01.04 г. в настоящей сводной отчетности представлены данные по ЗАО «ТМК», ООО «ТМК-Транс», ТОО «ТМК-Казахстан».

3. В связи с тем, что акции ОАО «ВТЗ», ОАО «СТЗ», ОАО «СинТЗ» и ЗАО «ТД ТМК» были приобретены в 27.02.2004 года и 02.03.2004 года в форме №1 «Сводный бухгалтерский баланс» по состоянию на 01.01.2004 года показатели не отражены.

4. Согласно пункту 27 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/00, утвержденного Приказом Минфина РФ от 16.10.00 г. №91н, деловая репутация организации определяться в виде разницы между покупной ценой организации (как приобретенного имущественного комплекса в целом) и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех ее активов и обязательств.

Для расчета деловой репутации принята величина 3 раздела «Бухгалтерский баланс» (форма №1) приобретаемых организаций на 01.01.2004 г. При этом в расчете принимался только итог 3 раздела в доли принадлежащей головной организации.

Расчет амортизации деловой репутации дочерних обществ производился на 01.01.2004 г.

Амортизация деловой репутации за отчетный период рассчитана исходя из срока, равного двадцати лет.

5. Форма №2 «Сводный отчет о прибылях и убытках», нерезализованная внутрихолдинговая прибыль, внутригрупповые обороты рассчитаны исходя результатов за период с 01.01.2004 г. по 31.12.2004 г.

6. Согласно подпункту 3 пункта 3.5. Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина РФ от 30.12.96 г. №112, пересчет величины доходов и расходов,

формирующих финансовые результаты деятельности дочернего общества, производится с использованием курсов, действовавших на соответствующие даты совершения операций в иностранной валюте, либо с использованием средней величины курсов, исчисленной как результат от деления суммы произведений величин курсов и дней их действия в отчетном периоде на количество дней в отчетном периоде.

Таким образом, для пересчета значений, отраженных в форме №2 «Отчет о доходах и расходах» за 2004 г. ТОО «ТМК-Казахстан» (республика Казахстан) в тенге следует использовать курс казахского тенге по отношению к рублю действующий либо:

- на соответствующие даты совершения операций,
- среднеарифметический за год.

Проанализировав колебания курса казахского тенге к рублю и принимая во внимание незначительное колебание курса казахского тенге по отношению к рублю в течение 2004 года, а также незначительные отклонения между значением среднеарифметического и среднего показателя курсов, пересчет формы №2 ТОО «ТМК-Казахстан» за 2004 год составлен по среднему курсу в целом за год, равному частному от деления на 2 значения курсов по состоянию на 01.01.04 г. и на 31.12.04 г.

По состоянию на 01.01.04 г. курс 100 казахских тенге, установленный ЦБ РФ, составил 20,5670 руб., по состоянию на 31.12.04 г. – 21,3421 руб. Средний курс за в целом год, использованный при составлении свод составил 20,95455 руб.

7. По состоянию на 31 декабря 2004 г. уставный капитал ЗАО «ТМК» оплачен денежными средствами на 100%.

В течение 2004 года принято решение об увеличении размера Уставного капитала с 10 тыс. рублей до 8 730 010 тыс. рублей. Осуществлен дополнительный выпуск акций ЗАО «ТМК» номиналом 10 (десять) рублей в количестве 873 000 000 штук. Дополнительный выпуск акций ЗАО «ТМК» зарегистрирован 31.08.2004 г. Акции (100% доп. выпуска) размещены путем их продажи ТМК Steel Limited (договор купли-продажи акций №б/н от 02.11.2004). Оплата по договору произведена в полном объеме. Отчет об итогах дополнительного выпуска акций зарегистрирован 31.12.2004 г. (Уведомление ФСФР России № 04-ВГ-03/12927 от 31.12.2004 г.). Изменения к Уставу об увеличении Уставного капитала зарегистрированы 31.01.2005 года.

Таким образом, Уставный капитал ЗАО «ТМК» составляет 8 730 010 000 (восемь миллиардов семьсот тридцать миллионов десять тысяч) рублей и состоит из одной тысячи обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 10 (десять) рублей каждая (основной выпуск, государственный регистрационный номер выпуска 1-01-29031-Н) и восьмисот семидесяти трех миллионов обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 10 (десять) рублей каждая (дополнительный выпуск, государственный регистрационный номер выпуска 1-01-29031-Н-001D).

8. На расхождения в сумме чистой прибыли (за минусом доли меньшинства) по состоянию на 31.12.04 г., полученной по данным сводной формы №2 от чистой прибыли по данным сводной формы №1 повлияли следующие причины.

8.1. В сводной форме №1 отражена нераспределенная прибыль за 2004 год с учетом сумм, направленных на создание резервного капитала в сумме 101 351,00 тыс. руб.

8.2. В сводной форме №2 чистая прибыль Группы уменьшена на сумму чистой прибыли, причитающейся доле меньшинства в сумме 37 265,00 тыс. руб.

9. Остаток денежных средств на конец отчетного периода, отраженный в сводном балансе (форма №1) составил 76 178 тыс. руб. Остаток денежных средств на конец отчетного периода по «Сводному отчету о движении денежных средств» (форма №4) составил – 75 957 тыс. руб. Расхождение в сумме 221 тыс. руб. возникло в виду того, что по ОАО «СТЗ» в форме №4 не отражено движение по счету 57 «Переводы в пути» в сумме 221 тыс. руб.

Факторы, влияющие на финансовое состояние

Условия ведения деятельности ЗАО «ТМК»

Несмотря на то, что российская экономика считается рыночной, она продолжает демонстрировать определенные особенности, более свойственные экономике переходного периода. К таким характерным для переходного периода особенностям относятся относительно высокие темпы инфляции, существование валютного контроля, не позволяющего национальной валюте стать ликвидным платежным средством за пределами РФ, а также другие особенности. Стабильность российской экономики во многом зависит от политики и действий правительства, направленных на реформирование административной и правовой систем, а также экономики.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством ЗАО «ТМК» о законодательства применительно к операциям и деятельности холдинга может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства ЗАО «ТМК», по состоянию на 31 декабря 2004 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Анализ структуры сводного бухгалтерского баланса

По состоянию на 31.12.2004 г. «Сводный бухгалтерский баланс» (форма №1) имел следующую структуру (см. Таблицу №1):

Таблица №1

тыс. руб.			
АКТИВ	Сумма	В % к итогу раздела	В % к итогу баланса
Нематериальные активы	8 472,00	0,05	0,022
Деловая репутация	7 100 400,00	40,41	18,530
Основные средства	8 488 613,00	48,31	22,152
Незавершенное строительство	1 268 121,00	7,22	3,309
Долгосрочные финансовые вложения	48 005,00	0,27	0,125
Отложенные налоговые активы	430 686,00	2,45	1,124
Прочие внеоборотные активы	225 956,00	1,29	0,590
Итого внеоборотные активы	17 570 253,00	100,00	45,852
Запасы, в т.ч.:	9 461 063,00	45,60	24,690

сырье и материалы	5 007 278,00	24,13	13,067
затраты в незавершенном производстве	1 646 647,00	7,94	4,297
готовая продукция и товары для перепродажи	1 454 559,00	7,01	3,796
товары отгруженные	1 170 067,00	5,64	3,053
прочие внеоборотные активы	182 512,00	0,88	0,476
НДС по приобретенным ценностям	1 772 906,00	8,54	4,627
Дебиторская задолженность более 12 мес.	386 722,00	1,86	1,009
Дебиторская задолженность до 12 мес.	8 612 713,00	41,51	22,476
Краткосрочные финансовые вложения	434 041,00	2,09	1,133
Денежные средства	76 178,00	0,37	0,199
Прочие оборотные активы	5 487,00	0,03	0,014
Итого оборотные активы	20 749 110,00	100,00	54,15
БАЛАНС	38 319 363,00		100,000
ПАССИВ			
Уставный капитал	8 730 010,00	89,06	22,782
Добавочный капитал	121,00	0,00	0,000
Резервный капитал, в т.ч.:	101 351,00	1,03	0,264
резервы в соответствии с законодательством	32 889,00	0,34	0,086
резервы в соответствии с учредительными документами	68 462,00	0,70	0,179
Нераспределенная прибыль	970 899,00	9,90	2,534
Итого капитал и резервы	9 802 381,00	100,00	25,58
Доля меньшинства в капитале	637 183,00		1,663
Отрицательная деловая репутация	69 473,00		0,181
Займы и кредиты	11 370 232,00	97,14	29,672
Отложенные налоговые обязательства	333 558,00	2,85	0,870
Прочие долгосрочные обязательства	1 141,00	0,01	0,003
Итого долгосрочные обязательства	11 704 931,00	100,00	30,55
Займы и кредиты	9 045 677,00	56,17	23,606
Кредиторская задолженность	6 861 335,00	42,60	17,906
Задолженность перед учредителями по выплате доходов	50 311,00	0,31	0,131
Доходы будущих периодов	10 585,00	0,07	0,028
Резервы предстоящих расходов	60 553,00	0,38	0,158
Прочие краткосрочные обязательства	76 934,00	0,48	0,201
Итого краткосрочные обязательства	16 105 395,00	100,00	42,03
БАЛАНС	38 319 363,00		

По состоянию на 31.12.2004 г. валюта баланса составила 38 319 363 тыс. руб.

Наиболее существенными статьями актива баланса являются:

- Запасы - 9 461 063,00 тыс. руб. (24,69 % к итогу баланса).

В общем объеме запасов наибольшую долю (52,93%) составляют сырье и материалы, затраты в незавершенном производстве (17,40%), готовая продукция и товары для перепродажи (15,37%).

▪ Дебиторская задолженность до 12 мес. – 8 612 713,00 тыс. руб. (22,476% к итогу баланса).

▪ «Основные средства» - 8 488 613,00 тыс. руб. (22,152% к итогу баланса).

▪ «Деловая репутация» - 7 100 400,00 тыс. руб. (18,530% к итогу баланса).

Наиболее существенными статьями пассива баланса являются:

▪ Долгосрочные займы и кредиты - 11 370 232,00 тыс. руб. (29,672% к итогу баланса).

▪ Краткосрочные займы и кредиты - 9 045 677,00 тыс. руб. (23,606% к итогу баланса).

▪ Уставный капитал - 8 730 010,00 тыс. руб. (22,782 % к итогу баланса).

Краткий анализ финансово-хозяйственной деятельности

Анализ формы №2 «Сводный отчет о прибылях и убытках»

Анализ формы №2 «Сводный отчет о прибылях и убытках» представлен в таблице №2.

Таблица №2

Показатель	тыс. руб.
	на 31.12.2004 г.
Выручка (нетто) от продажи	53 536 541,00
Себестоимость проданных товаров	-42 298 407,00
Амортизация деловой репутации	-375 610,00
Валовая прибыль	10 862 524,00
Коммерческие расходы	-2 655 423,00
Управленческие расходы	-1 862 095,00
Прибыль (убыток от продаж)	6 345 006,00
Операционные доходы в т.ч.:	31 630 135,00
проценты к получению	7 173,00
Дивиденды	108,00
списанная деловая репутация	3 656,00
Прочие	31 619 198,00
Операционные расходы, в т.ч.:	-35 283 603,00
проценты к уплате	-2 690 096,00
Прочие	-32 593 507,00
Внереализационные доходы	1 239 464,00

Внереализационные расходы	-2 119 807,00
Прибыль до налогообложения	1 811 195,00
Отложенные налоговые активы	248 524,00
Отложенные налоговые обязательства	-73 755,00
Текущий налог на прибыль	-864 613,00
Иные обязательные платежи	-16 417,00
Чистая прибыль	1 104 934,00

В отчетном периоде по данным сводной формы №2 выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов) составила 53 536 541,00 тыс. руб., себестоимость проданных товаров – 42 298 407,00 тыс. руб. Прибыль от продаж составила 6 345 006,00 тыс. руб.

Операционные доходы составили 31 630 135,00 тыс. руб., в т.ч.:

- проценты к получению 7 173,00 тыс. руб.
- дивиденды 108,00 тыс. руб.
- прочие 31 619 198,00 тыс. руб.

Операционные расходы составили 35 283 603,00 тыс. руб., в т.ч.:

- проценты к уплате - 2 690 096,00 тыс. руб.
- прочие операционные расходы –32 593 507,00 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения составила 1 811 195,00 тыс. руб., начислено налога на прибыль - 864 613,00 тыс. руб.

Получено чистой прибыли 1 104 934,00 тыс. руб.

Показатели финансовой устойчивости и рентабельности

1. Доля оборотных средств в активах характеризует долю оборотных средств в общей величине хозяйственных средств (норматив более 0,5).

$$\text{Доля оборотных средств в активах} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Общая величина хозяйственных средств}}$$

В анализируемом периоде доля оборотных средств в активах соответствует нормативному значению и равна 0,54.

2. Коэффициент финансовой устойчивости (рекомендуемое значение от 1,0) показывает обеспеченность оборотных активов долгосрочными источниками формирования.

$$\text{Коэффициент финансовой устойчивости} = \frac{\text{Капитал и резервы} + \text{Долгосрочные обязательства}}{\text{Оборотные активы}}$$

Коэффициент финансовой устойчивости соответствует нормативному значению и равен 1,04.

3. Рентабельность продаж отражает прибыль на единицу реализованной продукции предприятия

$$\text{Рентабельность продаж} = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Выручка (нетто)}} \times 100$$

По данным формы №2 рентабельность продаж на 31.12.2004 г. составила 11,85 % (11,85 коп. на 1 руб. реализованной продукции).

4. Показатель рентабельности активов позволяет судить о том, насколько эффективно в организации используются имущество (основной и оборотный капитал).

$$\text{Рентабельность активов} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Общая величина хозяйственных средств}} \times 100$$

По данным формы №1 и формы №2 рентабельность активов на 31.12.2004 г. составила 2,88 %.

5. Рентабельность основного капитала определяется организацией как отношение чистой прибыли к основному капиталу, умноженное на 100%.

$$\text{Рентабельность основного капитала} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Основной капитал}} \times 100$$

По данным формы №1 и формы №2 рентабельность основного капитала на 31.12.2004 г. составила 6,29 %.

Таким образом, баланс предприятия имеет удовлетворительную ликвидность. Так, показатели текущей и абсолютной ликвидности не соответствуют своим нормативным значениям.

Вместе с тем, предприятие в достаточной степени обеспечено оборотными средствами (доля оборотных средств в активах равна 0,54), в т.ч. долгосрочными источниками их формирования (коэффициент финансовой устойчивости равен 1).

Коэффициенты финансовой независимости и финансовой активности в отчетном периоде были ниже нормативных значений.

В целом, предприятие находится в состоянии удовлетворительной финансовой устойчивости.

Предприятие имеет следующие показатели рентабельности:

- рентабельность продаж 11,85 %
- рентабельность активов 2,88 %.
- рентабельность основного капитала 6,29 %.

Краткое описание основных положений учетных политик

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет велся в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и

бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 года №34н, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Учетные политики сформированы на основе следующих основных допущений:

- Имущество и обязательства Обществ, входящих в Группу, существуют обособленно от имущества и обязательств собственников данных Обществ;
- Общества будут продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у Обществ отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- Выбранные учетные политики применяются последовательно от одного отчетного года к другому, с одновременным рассмотрением учетной политики как производной от хозяйственной ситуации, в которой действуют Общества, и законодательства, действующего на момент принятия учетных политик;
- Факты хозяйственной деятельности Обществ относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Основные средства

Учет основных средств производился в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ № 26н от 30.03.2001.

Бухгалтерский учет основных средств осуществлялся на счете 01 «Основные средства».

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

Оценка основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производилась в рублях путем пересчета сумм в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия основных средств к бухгалтерскому учету. Разница в оценке списывалась на счет прибылей и убытков в качестве операционных доходов (расходов).

В соответствии с пунктом 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», оценка первоначальной стоимости объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, производилась по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Организациями, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организации определяют стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и «Положением по бухгалтерскому учету основных средств» (ПБУ 6/01). Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов.

Стоимость основных средств погашалась посредством начисления амортизации (в соответствии с ПБУ 6/01), которая определяется линейным способом: исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации (по сроку полезного использования

объекта).

Срок полезного использования по основным средствам, бывшим в употреблении, определялся с учетом времени эксплуатации имущества предыдущим собственником; требованиями техники безопасности и пр.

Списание стоимости основных средств не превышающей 10 000 руб. за единицу производилось на затраты единовременно по мере отпуска в эксплуатацию.

Порядок отражения в бухгалтерском учете объектов основных средств, представленных и полученных по договору лизинга (аренды), а также начисление амортизации по ним осуществлялся в соответствии с договором лизинга (аренды) и п.6. «Положением по бухгалтерскому учету основных средств» (ПБУ 6/01).

Затраты на ремонт основных средств относились на себестоимость продукции в том месяце, в котором они были фактически произведены.

Для равномерного списания расходов по капитальному ремонту на себестоимость создавался резерв предстоящих расходов на капитальный ремонт на следующих предприятиях:

- ОАО «Синарский трубный завод»;
- ОАО «Таганрогский металлургический завод»;
- ОАО «Волжский трубный завод» (на капитальный и текущий ремонт);
- ОАО «Северский трубный завод».

На других Обществах Группы резерв предстоящих расходов на капитальный ремонт не создавался.

Нематериальные активы

Нематериальные активы отражались в учете и отчетности в сумме фактических затрат на их приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Стоимость объектов нематериальных активов погашалась путем начисления амортизации линейным способом в течение установленного срока их полезного использования, (но не более срока деятельности предприятия) путем включения амортизационных отчислений в расходы.

Срок полезного использования объекта нематериального актива определялся на основании первичных документов, либо самостоятельно Обществами. В случае невозможности определения срока полезного использования, он устанавливался из расчета 20 лет.

Погашение стоимости нематериальных активов производился путем накопления амортизационных отчислений на отдельном счете (05).

Материально-производственные запасы

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимались активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с пунктами 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитывались по фактической себестоимости приобретения, по фактической себестоимости изготовления силами Обществ или по рыночной стоимости при получении МПЗ по договорам дарения и результатам инвентаризации.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признавалась сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев,

предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В 2004 г. согласно пункту 25 ПБУ 5/01 был образован резерв под снижение стоимости материальных ценностей на следующих предприятиях Группы:

- ОАО «Синарский трубный завод»;
- ОАО «Таганрогский металлургический завод»;
- ОАО «Волжский трубный завод» (на капитальный и текущий ремонт);
- ОАО «Северский трубный завод».

На других Обществах Группы резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Дебиторская задолженность

В целях бухгалтерского учета в 2004 г. резерв по сомнительным долгам не создавался.

Доходы

Выручка принималась к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определялась как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признавалась Обществами Группы в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В 2004 году для целей налогообложения выручка признавалась по отгрузке.

В соответствии с принятой учетной политикой, налогооблагаемая база по налогу на добавленную стоимость Обществами Группы определялась по мере оплаты отгруженной продукции за исключением ООО «ТМК-Транс».

ООО «ТМК-Транс» начисляло НДС «по отгрузке».

Доходы, полученные (подлежащие получению) в результате совместной деятельности по договору простого товарищества, у её участников - ЗАО «ТМК» и ЗАО «Торговый дом ТМК» включались в состав операционных доходов.

Расходы

Расходами признавались обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) Обществами.

Отражение затрат в бухгалтерском учете производилось в соответствии с принципом допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В соответствии с пунктом 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признавались в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы, связанные непосредственно с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг отражались на счете 20 «Основное производство».

Расходы вспомогательных производств отражались на счете 23 «Вспомогательное производство», которые в конце отчетного периода относились на счет 20 «Основное производство».

Сумма фактической производственной себестоимости продукции, работ, услуг переносилась с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 43 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в суммовом выражении.

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» и дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» накапливались суммы произведенных расходов. Эти суммы списывались полностью в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежали отнесению на затраты равными долями в течение срока, к которому они относятся.

В целях равномерного включения расходов в издержки производства отчетного периода в 2004 г. были сформированы резервы предстоящих расходов и платежей:

- ОАО «ВТЗ» - на ремонт основных средств и резерв на выплату вознаграждения за выслугу лет;
- ОАО «СТЗ» - на ремонт основных средств;
- ОАО «ТМЗ» - на ремонт основных средств и резерв на выплату вознаграждения за выслугу лет;
- ОАО «СинТЗ» - на ремонт основных средств.

По другим Обществам Группы резервы предстоящих расходов и платежей не создавались.

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

В соответствии с пунктом 3 и 5 ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденного приказом Минфина РФ от 2 августа 2001 г. №60н основная сумма долга по полученному от займодавца займу и (или) кредиту учитывалась в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделялась на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев). Учет текущих процентов (периодичность выплат которых менее 1 года) по долгосрочным займам и кредитам осуществляется в составе краткосрочной задолженности.

В составе долгосрочной задолженности учитывались заемные средства, срок

погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев до истечения указанного срока.

Долгосрочная задолженность Обществ Группы переводилась в краткосрочную в момент, когда до возврата основной суммы долга остается 365 дней, за исключением ЗАО «ТМК», ООО «ТМК-Транс», ТОО «ТМК-Казахстан». По указанным Обществам долгосрочные займы учитывались без перевода в краткосрочные, когда до погашения остается менее 365 дней.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производилась для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществлялась путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производилось независимо от результатов хозяйственной деятельности Организаций в отчетном периоде.

Применение других методов оценки, в том числе путем резервирования, допускалось в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет по валютным счетам Организаций и операциям в иностранной валюте велся в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

Финансовые вложения

Определение фактической стоимости финансовых вложений:

- Поступивших в счет вклада в уставный капитал – по согласованной оценке учредителей;
 - Приобретенных на вторичном рынке – в сумме фактических затрат для инвестора;
 - При поступлении в качестве дара или безвозмездно – по рыночным ценам, а при их отсутствии устанавливается экспертным путем;
 - Приобретенных в обмен на другое имущество – по балансовой стоимости товарно - материальных запасов, переданных взамен;
 - Выкупленных у акционеров собственных акций – в сумме фактических затрат для инвестора;
 - Долговых ценных бумаг – в сумме фактических затрат для инвестора.
- Учетной единицей финансовых вложений являлась однородная группа.

Переоценка финансовых вложений не производилась.

Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг составляющие менее 5% суммы уплаченной продавцу, включались в состав операционных расходов в периоде принятия ценных бумаг к бухгалтерскому учету.

Доходы по финансовым вложениям признавались прочими поступлениями.

Резерв на обесценение финансовых вложений в 2004 году не создавался.

Прочее

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте велся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражалась в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежала зачислению на финансовые результаты Обществ как внереализационные доходы или внереализационные расходы.

Курсовая разница зачислялась на финансовые результаты Обществ по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

Расходы будущих периодов

В соответствии с пунктом 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. п. 34н (с изменениями от 30.12.1999 и № 107н и от 24.03.2000 № 31н) затраты, произведенные Организаниями в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражались в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежали списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Изменения в учетной политике

Наиболее существенными изменениями в Учетных политиках на 2004г. ОАО «СТЗ» и ОАО «ТМЗ» по сравнению с 2003г. является списание общехозяйственных расходов в дебет счета «Продажи» и создание резерва по всем организациям Группы под снижение стоимости материальных ценностей.

По сравнению с 2003 годом в Учетную политику 2004 года по головной организации для целей налогообложения было внесено изменение. Момент определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость с 2004 года определялся по мере поступления денежных средств. В 2005 году также предполагается сохранить политику исчисления НДС «по оплате».

Предполагается внести изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2005 год по сравнению с 2004 годом в части создания резервов по сомнительным долгам, под предстоящие расходы на компенсацию за неиспользованные отпуска.

Структура основных средств

Основные средства подразделяются на основные группы: здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий скот, продуктивный скот, многолетние насаждения, другие виды основных средств, земельные участки и объекты природопользования.

Движение основных средств в течение отчетного года по группам (поступление, выбытие) приведено в таблице №3.

Таблица №3

тыс. руб.

Группа основных средств	Наличие на начало отчетного года	Наличие на начало отчетного года по приобретенным предприятиям	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Здания	-	4 768 129	59 475	-71 649	4 755 955
Сооружения и передаточные устройства	-	1 730 088	43 896	-18 422	1 755 562
Машины и оборудование	19 156	7 497 112	1 062 086	-237 133	8 341 221
Транспортные средства	10 589	409 619	56 407	-14 202	462 413
Производственный и хозяйственный инвентарь	14	109 546	46 067	-29 781	125 846
Рабочий скот	-	5	2	-5	2
Продуктивный скот	-	1 510	176	-129	1 557
Многолетние насаждения	-	2 682	127	-20	2 789
Другие виды основных средств	3 620	285 150	100 640	-98 564	290 846
Земельные участки и объекты природопользования	-	177 510	1 410	-817	178 103
Итого	33 379	14 981 351	1 370 286	-470 722	15 914 294

В течение года переоценка основных средств не производилась.

В течение отчетного года произошло увеличение стоимости основных средств, связанное с дооборудованием, реконструкцией на 187 465 тыс. руб.

Накопленная амортизация на 31.12.2003 год составила 6 693 687 тыс. руб.

Начисленная амортизация в течение 2004 года составила 739 857 тыс. руб.

Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2004 года составила 7 425 681 тыс. руб.

Структура дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2004 года имела следующую структуру (см. таблицу №4).

Таблица №4

тыс. руб.

Дебиторская задолженность	По состоянию на 31.12.2004	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:		
ООО «Гранит»	22 038	
ООО «Карт-СТ»	6 473	
ООО «Межрегионкомплект-Чел.»	4 025	
ЗАО «Дан Таганрог»	2 360	
ЗАО «Роспан Интернешнл»	1 930	

ЗАО ТД «Нефтьметаллинвест»	1 529	
ЗАО «Сибирский подшипниковый комплекс»	1 505	
ОАО «Алтайский трактор»	1 457	
ЗАО «Герон Юнг»	1 405	
ОАО «Авант-Металл-Инвест»	1 274	
ОАО «Стальконтракт»	1 226	
Почие покупатели и заказчики	4 813 235	263 150
Авансы выданные		
ЗАО «Центр Бронирования и туризма»	1 521	
ООО «Евротур-М»	787	
ЗАО «МВ-Офисная техника»	11	
ЗАО «Интер-Почта-2003»	310	
ООО «Авиаспецкомплект»	295	
ЗАО «Автокард»	202	
ЗАО «Уральские Авиалинии»	83	
ООО «Нестле Вотеркулерс»	49	
ООО «Гроссия»	46	
ЗАО «Бизнес-Кар»	36	
ЗАО «Аэродом»	29	
ООО «1 Тис»	17	
РИА Стандарты и качество	8	
ООО «Аква Стар»	7	
SINARA GROUP SA	214143	
ЗАО «Элтон»	49000	
ООО «Юнайтед Вентчерс Менеджмент Групп»	7043	
АКБ «МДМ-Банк»	2755	
ЗАО «СКБ-Банк»	1511	
ОАО «ЦМТ»	763	
ЗАО «Уорд Хауэл Интернешл»	657	
ЗАО «В.И.П.-Интернешл»	569	
ЗАО «Ким и Партнеры»	529	
Россия	398	
НП «Национальный Депозитарный Центр»	219	
ООО «Лабикс»	150	
НП Элитарный клуб	125	
ООО «Негус Экспо Интернешнл»	124	
ООО НПП «Гарант-Сервис»	122	
ГОСИФТП	88	
ООО «Связь ВСД»	79	
ООО «Метинвест»	63	
ОАО «Роспечать Агентство»	51	
ООО «Интерсервис СПФ»	43	
ОАО «СК Олимпийский»	39	
НП Дом актера Агентство	38	
ООО «Диавест»	38	
ЗАО «Урал-Пресс»	34	
ООО «Максима-Спорт»	22	
ООО «Ракурс»	13	
Институт Экономики УРО РАН	1	
Прочие авансы выданные	414	
Прочие дебиторы	3 471 824	123 572
Итого дебиторская задолженность:	8 612 713	386 722

Структура кредиторской задолженности

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2004 года приведена в таблице №5.

Таблица №5

тыс. руб.

Наименование статьи кредиторской задолженности	Остаток на 31.12.2004
Поставщики и подрядчики:	
ЗАО фирма «Рой Интернешнл Консалтанси»	6919
«КПМГ Лимитед»	5637
ООО «САП СНГ и Страны Балтии»	3979
ООО «Металлпром»	2639
ЗАО «Группа Синара»	1853
«Стэндрд энд Пурс»	1442
ЗАО «ИНГ Банк(Евразия)»	792
ООО «Совинтел»	226
ЗАО «Интер-Транстур»	223
ЗАО «Желтый чемодан»	177
ООО «Эквант»	137
ОАО «ЦМТ»	116
ООО «Ронова Клининг»	114
ЗАО «Эрнст энд Янг Внешаудит»	99
ЗАО «ДХЛ Интернешнл»	70
ООО «Альянс Престиж»	50
ЗАО «Интерфакс-Урал»	46
ООО «Финикс 93»	32
Торгово-Промышленная Палата	26
ЗАО «Рус-Лан»	23
ЗАО «Нью-Йорк Моторс»	19
ООО «ГНТ Экспресс Уорлдайд»	15
ЗАО «Центр Бизнес-образование»	7
ООО «Сервис-Интегратор»	6
ЗАО «Роспан Интернешнл»	1 930
ООО «Ресурспоставка»	1 861
ЗАО «Институт биметаллических сплавов»	1 526
Прочие поставщики и подрядчики	2 152 709
Прочие кредиторы:	4 678 662
Итого кредиторская задолженность:	6 861 335

Аффилированные лица

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Акционерное общество производит операции с организациями, которые являются аффилированными лицами.

В соответствии со статьей 4 Закона РФ от 22.03.1991 г. №948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках», и с пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» ПБУ 11/2000, утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.01.2000 г. №5н, аффилированными лицами являются физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность.

В 2004 году аффилированными лицами по отношению к ЗАО «ТМК» (не подлежащие консолидации) являлись:

- ЗАО ТД «СинТЗ»
- ООО «Металлпром»;
- ЗАО «Группа «Синара»;

- ОАО «СКБ-Банк»;
 - ОАО «МДМ-Банк»;
 - «Артпром»;
 - Sinara Handel GmbH;
 - Sinara Trading AG;
 - Resita;
 - EuroSinara;
 - HundaroSinara Kft;
 - Sinara Group S.A.;
 - Reichmann Management Ltd.;
 - Boassi Investments Ltd.;
 - Crosetta Enterprises Ltd.;
 - Quadmile;
 - Weisung Investments Ltd.;
 - Skidbrook;
 - Dakertone LLC;
 - Fellin Manedement Ltd.;
 - Diozioner Trading Ltd.;
 - Crescent Consulting Limited;
 - Tubo Internesional Plus SL;
 - Gespur Enterprises Ltd.
-
- Некоммерческая организация «Ассоциация производителей труб»;
 - Некоммерческая организация «Ассоциация Деловой Совет ЕврАзЭС»;
 - Благотворительный фонд принца Майкла Кентского (The Prince Michael of Kent Foundation);
 - Некоммерческая организация «Фонд развития трубной промышленности».

Признак аффилированности вышеуказанных организаций – нахождение под общим контролем.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с организациями, которые являются аффилированными лицами. К операциям с аффилированными лицами в основном относятся операции по продаже услуг, финансовые и инвестиционные операции.

События, произошедшие после 31 декабря 2004 года

Событиями, свидетельствующими о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых ЗАО «ТМК» вело свою деятельность явились следующие.

1. 25 февраля 2005 г. ЗАО «ТМК» заключило Соглашение № 26-26/039 с ОАО «Ханты-мансийский банк» о передаче простых векселей ЗАО «ТМК» номинальной стоимостью 160 504 тыс. рублей по цене 150 000 тыс. руб. и датой погашения 26.09.2005 г. Денежные средства за переданные векселя от ОАО «Ханты-мансийский банк» поступили 25.02.2005 в размере 150 000 тыс. руб.

2. 28 февраля 2005 г. между ЗАО «Трубная металлургическая компания» и ЗАО «Банк Натексис» заключен договор Поручительства № TAGSUR0143 в отношении кредитного договора между ЗАО «Банк Натексис» и ЗАО «Торговый Дом «ТМК». Размер кредита,

предоставляемого ЗАО «Торговый Дом «ТМК» составляет 10 000 тыс. долларов США. Договор Поручительства устанавливает условия, на которых Поручитель – ЗАО «ТМК» безусловно и солидарно с Заемщиком – ЗАО «Торговый Дом «ТМК» отвечает перед Банком за надлежащее и своевременное осуществление Заемщиком всех платежей и исполнение им всех обязательств, причитающихся или возникающих каким-либо образом в пользу Банка со стороны Заемщика в соответствии с Кредитным договором.

3. 14 марта 2005 г. между ЗАО «ТМК» и АБ «Газпромбанк» (ЗАО) заключен договор Поручительства № 17-27/05-П-6. Согласно договору Поручительства Поручитель – ЗАО «ТМК» несет солидарную ответственность перед Кредитором – АБ «Газпромбанк» за исполнение ОАО «Таганрогский металлургический завод», ОАО «Волжский трубный завод» и ОАО «Северский трубный завод» (именуемые «Заемщики») обязательств, возникших по договорам об открытии кредитной линии и договорам об открытии аккредитивов. Сумма обязательств вышеуказанных заводов, являющихся предметом Договора Поручительства составляет 86 028 тыс. евро.

4. 22 марта 2005 г. Совет Директоров ЗАО «ТМК» принял решение одобрить сделку по покупке в срок до 30 октября 2005 г. у компании Sinara Group S.A. доли в размере 100% от уставного капитала компании Sinara Handel GmbH.

5. 29 марта 2005 г. состоялось размещение облигационного займа (доля фактически размещенных ценных бумаг: 100%), государственный регистрационный номер 4-02-29031-Н от 24.06.2004 г. (неконвертируемые процентные документарные облигации Закрытого акционерного общества «Трубная металлургическая компания» на предъявителя серии 02 с обязательным централизованным хранением). Количество размещенных облигаций

3 000 000 штук, номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая на общую сумму 3 000 000 тыс. рублей. Срок погашения: 1456 день с даты начала размещения Облигаций выпуска. Срок оферты: через 2 года после размещения облигаций, цена исполнения оферты - 100% от номинальной стоимости. Бумаги имеют 8 купонных периодов продолжительностью 182 дня каждый.

6. В течение первого квартала 2005 г. имели место выплаты по кредиту Дрезднер Банка в части досрочного погашения основной суммы долга. В частности, 31 января 2005 г. было погашено 3 000 тыс. долларов США по кредитному Договору № 3 от 23.03.04. По кредитному Договору № 2 28 февраля 2005 г. погашено 10 000 тыс. долларов США, 31 марта 2005 г. погашено 100 000 тыс. долларов США. Согласно установленному графику платежей 31 марта 2005 г. погашено по 3 000 тыс. долларов США по каждому договору, всего – 6 000 тыс. долларов США. Таким образом, по состоянию на 01 апреля 2005 г. остаток основного долга по кредитному Договору № 2 составляет 12 000 тыс. долларов США, по кредитному Договору № 3 – 144 000 тыс. долларов США.

7. В период с начала 2005 г. до момента составления отчетности за 2004 г. начислена и выплачена премия сотрудникам ЗАО «ТМК» по итогам работы в 2004 году в размере 53 585 тыс. рублей.

8. 14 апреля 2005 г. Совет Директоров ЗАО «ТМК» принял решение одобрить сделку по предоставлению поручительств на общую сумму не более 12 000 000 млн. долларов по обязательствам ОАО «СинТЗ» перед ЗАО «Райффайзенбанк Австрия».

9. 14 апреля 2005 г. Совет Директоров ЗАО «ТМК» принял решение одобрить сделку по предоставлению поручительств на общую сумму не более 12 000 000 млн. долларов по обязательствам ОАО «ТАГМЕТ» перед ЗАО «Райффайзенбанк Австрия».

10. 14 апреля 2005 г. Совет Директоров ЗАО «ТМК» принял решение одобрить сделку по

передаче в срок до 1 мая 2004 года в доверительное управление ООО «Управляющая компания «Ренессанс Капитал» сроком на 12 месяцев следующих ценных бумаг:

- 27 507 551 обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «Таганрогский металлургический комбинат», принадлежащих Обществу на праве собственности;
- 4 273 500 обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «Северский трубный завод», принадлежащих Обществу на праве собственности;
- 711 871 обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «Синарский трубный завод», принадлежащих Обществу на праве собственности.

11. 20 апреля 2005 г. Совет Директоров ЗАО «ТМК» принял решение одобрить заключение договора о предоставлении кредита в размере до 400 000 000 рублей сроком до 1 месяца с ОАО «МДМ-банк».

12. 20 апреля 2005 г. Совет Директоров ЗАО «ТМК» принял решение утвердить отчет об итогах выпуска ценных бумаг (неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя серии 02) в количестве 3 000 000 штук номинальной стоимостью 1000 рублей каждая.

13. 5 мая 2005 г. Единственный акционер ЗАО «ТМК» принял решение о выплате промежуточных дивидендов по результатам 1 квартала 2005 г. в размере 0 рублей 8,4 копейки за одну обыкновенную акцию (всего 73,332,084 руб. 00 коп.).

14. По состоянию на 01.01.2005 г. на ОАО «СТЗ» была проведена переоценка объектов основных фондов непроеизводственной сферы, в результате которой остаточная стоимость будет уменьшена на 20 248 тыс. руб. в 2005 году.

15. В соответствии с решением Совета Директоров ОАО «СинТЗ» от 30.12.2004 года создано дочернее общество ООО «СинараТрансАвто»,

Дата регистрации 28 января 2005 г.

Регистрационный номер: 1056600622451.

На дату регистрации уставной капитал определен в размере 123 000 тыс. руб.

16. С 29.03.2005 г. ОАО «ТАГМЕТ» предоставлено поручительство по облигационному займу ЗАО «Трубная металлургическая компания» в размере 1 170 000 тыс. руб.

2. 25.01.2005 г. получен банковский кредит от ЗАО «Банк Натексис» в сумме 600 000\$ США (в рублевом эквиваленте – 16 809,4 тыс. рублей со сроком погашения 23.12.2005г. В марте 2005 г. произведено досрочное частичное погашение данного кредита в размере 200 000 \$ США.

17. Существует неурегулированная претензия налоговых органов к одному из дочерних предприятий на общую сумму 133 464 764.92 руб., возникшая в июне 2005 г., с которой руководство ЗАО «ТМК» не согласно, и по которой в настоящее время начата процедура рассмотрения разногласий в арбитражном суде.

Информация по сегментам

Показатели выручки и прибыли приведены в Таблицах №6, №7 (см. Приложение №1, 2).

Несмотря на то, что ТОО «ТМК-Казахстан» с точки зрения национального законодательства является импортером, в таблице по операционным сегментам выручка ТОО «ТМК-Казахстан» показана по строке «Экспорт», в связи с тем, что покупателями трубной продукции были нерезиденты России.

Показатели прибыли отражены без учета амортизации деловой репутации. В таблице №8 приведены суммы начисленных и уплаченных налогов Обществами Группы за 2004 г. в разрезе

видов налогов, бюджетов и регионов.

В таблице №8 (см. Приложение №3) приведены данные без ТОО «ТМК-Казахстан», в связи с тем, что дочернее общество уплачивает налоги в Республике Казахстан. Также в данной расшифровке не указаны данные по ООО «Благоустройство», ООО «СК ТМК».

7. *Положение об Общем собрании акционеров ОАО «ТМК»*

Настоящее Положение об Общем собрании акционеров (далее – «Положение») ОАО «Трубная Металлургическая Компания» (далее - «Общество») разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и определяет порядок подготовки, созыва, проведения и подведения итогов общего собрания акционеров Общества.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

- 1.1. Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества.
- 1.2. Общество ежегодно проводит годовое общее собрание акционеров. На годовом общем собрании акционеров решаются вопросы:
 - избрание членов Совета директоров;
 - избрание членов Ревизионной комиссии;
 - утверждение аудитора;
 - утверждение годового отчета, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и убытках (счетов прибылей и убытков) Общества, а также распределения прибыли, в том числе выплаты (объявления) дивидендов, и убытков Общества по результатам финансового года;
 - иные вопросы, отнесенные Федеральным законом «Об акционерных обществах» (далее - «Закон об АО») и Уставом Общества к компетенции общего собрания акционеров, включенные в повестку дня в установленном законодательством порядке.
- 1.3. Проводимые помимо годового общие собрания акционеров являются внеочередными. Внеочередное общее собрание акционеров проводится по решению Совета директоров, принятому по собственной инициативе, либо по инициативе Ревизионной комиссии, аудитора Общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее 10 (десяти) процентов голосующих акций Общества на дату предъявления требования.
- 1.4. Общее собрание акционеров может быть проведено:
 - в форме собрания - совместного присутствия акционеров для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решений по вопросам, поставленным на голосование;
 - в форме заочного голосования (опросным путем); датой принятия решения общего собрания акционеров, проводимого в форме заочного голосования, является дата окончания приема бюллетеней для голосования.

2. РЕШЕНИЕ О ПРОВЕДЕНИИ ОБЩЕГО СОБРАНИЯ АКЦИОНЕРОВ

- 2.1. Общее собрание акционеров созывается Советом директоров на основании решения, принятого по собственной инициативе, или по инициативе уполномоченных на это Законом об АО и Уставом Общества лиц.
- 2.2. Решением Совета директоров о проведении общего собрания акционеров должны быть утверждены форма проведения общего собрания акционеров; дата, место, время проведения общего собрания акционеров, формулировка пунктов повестки дня общего собрания акционеров; перечень информации (материалов), предоставляемых акционерам при подготовке к проведению общего собрания акционеров, и порядок ее предоставления; дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем

собрании акционеров; порядок сообщения акционерам о проведении общего собрания акционеров; форма и текст бюллетеня для голосования в случае голосования бюллетенями; иные вопросы, связанные с подготовкой и проведением общего собрания акционеров, требуемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и настоящим Положением.

2.3. В случае включения в повестку дня вопросов, голосование по которым может в соответствии с Законом об АО повлечь возникновение у акционеров права требовать выкупа Обществом принадлежащих им акций, Совет директоров должен также определить цену выкупаемых акций, порядок и сроки осуществления выкупа.

2.4. Решение Совета директоров о проведении общего собрания акционеров в форме собрания (совместного присутствия акционеров) должно также содержать указание даты и времени начала и окончания регистрации участников общего собрания акционеров, а также места осуществления регистрации, которая должна осуществляться по адресу места проведения общего собрания акционеров.

2.5. Решение Совета директоров о проведении общего собрания акционеров должно содержать форму и текст бюллетеня для голосования, а в случае заочного голосования, указание даты начала и окончания приема Обществом бюллетеней для голосования, почтовый адрес, по которому должны направляться заполненные бюллетени. Дата предоставления акционерам бюллетеней для голосования должна быть установлена не позднее чем за 20 (двадцать) дней до проведения общего собрания акционеров.

2.6. Совет директоров Общества вправе определить названные выше сведения как при принятии решения о проведении годового или внеочередного общего собрания акционеров, так и в иное время при подготовке к его проведению на последующих заседаниях.

3. ПРЕДЛОЖЕНИЯ В ПОВЕСТКУ ДНЯ ОБЩЕГО СОБРАНИЯ АКЦИОНЕРОВ ПОДГОТОВКА К ПРОВЕДЕНИЮ ОБЩЕГО СОБРАНИЯ АКЦИОНЕРОВ

3.1. Предложения в повестку дня годового общего собрания акционеров, предложения о выдвижении кандидатов в органы управления Общества вправе вносить акционеры (акционер) Общества, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 (двух) процентов голосующих акций Общества.

Акционер (акционеры) вправе выдвинуть кандидатов в Совет директоров, Счетную комиссию, Ревизионную комиссию Общества, число которых не может превышать количественный состав соответствующего органа, а также кандидата в аудиторы Общества.

Если в одном предложении указано число кандидатов большее, чем определенный в Уставе количественный состав Совета директоров, рассматривается число кандидатов, соответствующее количественному составу, определенному в Уставе Общества. В этом случае учитываются первые по порядку кандидаты, названные в предложении о выдвижении кандидатов в Совет директоров Общества.

3.2. Предложение акционера (акционеров) о внесении вопросов в повестку дня годового общего собрания акционеров, предложение о выдвижении кандидатов в органы Общества и требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров (далее в настоящем Разделе 3 – «предложение (требование)») вносятся в письменной форме с указанием имени (наименования) представивших их акционеров (акционера), путем направления почтовой связью по адресу (месту нахождения) Генерального директора Общества, или вручается под роспись Генеральному директору Общества, председателю Совета директоров Общества или иному лицу, уполномоченному принимать письменную корреспонденцию, адресованную Обществу.

Устные предложения (требования), предложения (требования), направленные с использованием факсимильной, телеграфной и иных видов связи, электронной почтой не принимаются и не рассматриваются.

Если предложение (требование) направлено почтовой связью, датой внесения такого предложения (требования) является дата, указанная на оттиске календарного штампа, подтверждающего дату отправки почтового отправления, а если предложение (требование) вручено под роспись – дата вручения.

3.3. Предложения о внесении вопросов в повестку дня годового общего собрания акционеров и предложение о выдвижении кандидатов должны поступить в Общество в письменной форме не позднее 30 (тридцати) дней после окончания финансового года.

3.4. В случае если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов Совета директоров, такие предложения должны поступить в Общество не менее чем за 30 (тридцать) дней до даты проведения внеочередного общего собрания акционеров.

3.5. Предложение (требование) должно содержать:

- (а) имя (наименование) представивших их акционера (акционеров);
- (б) количество и категорию (тип) принадлежащих этому акционеру (акционерам) акций;
- (в) формулировку каждого предлагаемого вопроса, а предложение о выдвижении кандидатов - имя каждого предлагаемого кандидата, наименование органа, для избрания в который он предлагается, а также иные сведения о нем, предусмотренные настоящим Положением и Уставом Общества;
- (г) подписи акционера (акционеров); в случае внесения предложения (требования) несколькими акционерами, предложение должно быть подписано каждым из них.

Если в предложении (требовании) указывается, что оно вносится несколькими акционерами, но подписано только частью из них, то такое предложение (требование) считается внесенным теми акционерами, которые его подписали. Совет директоров обязан рассмотреть такое предложение (требование) и не вправе отказать в его удовлетворении исключительно на основании отсутствия подписи всех лиц, указанных в предложении (требовании).

Предложение (требование) может содержать формулировку решения по каждому предлагаемому вопросу.

3.6. Если предложение (требование) подписывается представителем акционера, к предложению (требованию) должен быть приложен оригинал или нотариально заверенная копия доверенности или иного документа, подтверждающего соответствующие полномочия представителя. В случае если доверенность выдана в порядке передоверия, помимо нотариально заверенной копии доверенности к предложению должна быть приложена нотариально заверенная копия доверенности на основании которой она выдана.

В случае, если предложение (требование) подписано акционером (его представителем), права на акции которого учитываются по счету депо в депозитарии, к такому предложению (требованию) должна прилагаться выписка со счета депо акционера в депозитарии, осуществляющем учет прав на указанные акции.

3.7. При выдвижении кандидатов в Совет директоров, Счетную комиссию и Ревизионную комиссию Общества к соответствующему предложению (требованию) должны прилагаться сведения о кандидате, подлежащие предоставлению лицам, имеющим право на участие в общем собрании, при подготовке к его проведению.

К таким сведениям относятся:

- фамилия, имя и отчество;
- дата рождения;
- сведения об образовании, в том числе повышении квалификации (наименование учебного учреждения, дата окончания, специальность);
- места работы и занимаемые должности за последние 5 (пять) лет;
- перечень юридических лиц, участником или акционером которых является кандидат, с указанием принадлежащих ему акций, долей, паев в уставном (складочном) капитале этих юридических лиц;
- перечень лиц, по отношению к которым кандидат является аффилированным лицом, с указанием оснований аффилированности.

Сведения о кандидате в аудиторы Общества для утверждения на годовом общем собрании акционеров должны содержать:

- полное фирменное наименование (либо фамилию, имя и отчество);
- место нахождения и контактные телефоны;
- номер лицензии, кем и когда выдана;
- срок действия лицензии.

3.8. К предложению (требованию) о выдвижении кандидатов в Совет директоров, Счетную комиссию, Ревизионную комиссию Общества должно быть приложено письменное согласие кандидата баллотироваться на соответствующую должность, кроме случаев самовыдвижения.

3.9. Кандидат, выдвинутый для избрания в Совет директоров, Счетную комиссию и Ревизионную комиссию Общества, вправе до даты утверждения Советом директоров формы и текста бюллетеня снять свою кандидатуру, известив об этом Общество в письменном виде.

В бюллетень для голосования по выборам Совета директоров, Счетной комиссии и Ревизионной комиссии Общества не включаются кандидаты из ранее утвержденного списка кандидатур, которые письменно отказались баллотироваться в данный орган Общества.

3.10. Общее число голосующих акций и доля голосующих акций, принадлежащих акционеру (акционерам), требующему проведения общего собрания и/или вносящему предложение в повестку дня общего собрания (предложение о выдвижении кандидатов в органы Общества), определяется на дату внесения такого предложения.

Совет директоров Общества по собственной инициативе получает сведения из реестра владельцев именных ценных бумаг о количестве акций соответствующей категории

(типа), принадлежащих акционерам (акционеру), подписавшим предложение (требование).

Акционер, подавший предложение (требование), может представить Обществу выписку из реестра акционеров Общества, подтверждающую владение им соответствующим количеством голосующих акций Общества на дату внесения предложения (требования).

- 3.11. Совет директоров Общества обязан рассмотреть поступившие предложения и принять решение о включении их в повестку дня общего собрания акционеров или об отказе во включении в указанную повестку дня. Вопрос, предложенный акционером (акционерами), подлежит включению в повестку дня общего собрания акционеров, равно как выдвинутые кандидаты подлежат включению в список кандидатур для голосования по выборам в органы Общества, за исключением случаев, предусмотренных Законом об АО и настоящим Положением.

Требование о проведении общего собрания акционеров должно быть рассмотрено Советом директоров в течение 5 (пяти) дней с даты предъявления.

- 3.12. Каждое поданное предложение (требование) рассматривается Советом директоров в отдельности. Если один и тот же вопрос (кандидат) содержится в нескольких предложениях, то не происходит суммирования голосов, принадлежащих акционерам, подписавшим различные предложения (требования). Для включения вопроса (кандидата) в повестку дня собрания необходимо, чтобы хотя бы одно предложение, содержащее этот вопрос (кандидата) или требование, было внесено акционером (акционерами), владеющими необходимым количеством голосующих акций.

- 3.13. Мотивированное решение Совета директоров Общества об отказе во включении вопроса в повестку дня общего собрания акционеров или кандидата в список кандидатур для голосования по выборам в органы Общества направляется акционеру (акционерам), внесшему предложение (требование), не позднее трех дней с даты принятия решения.

Решение Совета директоров Общества об отказе во включении вопроса в повестку дня общего собрания акционеров или кандидата в список кандидатур для голосования по выборам в органы Общества, а также уклонение Совета директоров Общества от принятия решения может быть обжаловано в суд.

- 3.14. Совет директоров Общества не вправе вносить изменения в формулировки вопросов, предложенных для включения в повестку дня общего собрания акционеров Общества, и формулировки решений по таким вопросам, изложенные в предложении (требовании).

Помимо вопросов, предложенных для включения в повестку дня общего собрания акционеров акционерами, а также в случае отсутствия таких предложений, отсутствия или недостаточного количества кандидатов, предложенных акционерами для образования соответствующего органа, Совет директоров Общества вправе включать в повестку дня общего собрания акционеров вопросы или кандидатов в список кандидатур по своему усмотрению.

4. ОСОБЕННОСТИ ПОДГОТОВКИ К ПРОВЕДЕНИЮ ВНЕОЧЕРЕДНОГО ОБЩЕГО СОБРАНИЯ АКЦИОНЕРОВ

- 4.1. Внеочередное общее собрание акционеров, созываемое по требованию Ревизионной комиссии, аудитора Общества, или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее 10 (десяти) процентов голосующих акций Общества на дату предъявления требования, должно быть проведено не позднее 40 (сорока) дней с момента представления соответствующего требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров.

- 4.2. Если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов Совета директоров Общества, то такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 70 (семидесяти) дней с момента представления требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров.
- 4.3. В случае, если количество членов Совета директоров Общества становится менее количества, составляющего кворум для проведения заседания, Совет директоров обязан принять решение о проведении внеочередного общего собрания акционеров для избрания нового состава Совета директоров. Такое общее собрание должно быть проведено в течение 70 (семидесяти) дней с момента принятия решения о его проведении.
- 4.4. В течение 5 (пяти) дней с даты предъявления требования Ревизионной комиссией Общества, аудитора Общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 (десяти) процентов голосующих акций Общества, о созыве внеочередного общего собрания Советом директоров Общества, должно быть принято решение о созыве внеочередного общего собрания акционеров либо мотивированное решение об отказе в его созыве.
- 4.5. В случае если в течение установленного Законом об АО срока решение о созыве внеочередного общего собрания акционеров Советом директоров Общества не принято или принято решение об отказе в его созыве, внеочередное общее собрание акционеров может быть созвано лицами, требующими его созыва. При этом органы и лица, созывающие внеочередное общее собрание акционеров, обладают необходимыми полномочиями, необходимыми для созыва и проведения общего собрания акционеров.

В этом случае расходы по подготовке и проведению общего собрания акционеров могут быть возмещены по решению общего собрания акционеров за счет средств Общества.

5. ИНФОРМАЦИЯ О ПРОВЕДЕНИИ ОБЩЕГО СОБРАНИЯ АКЦИОНЕРОВ

- 5.1. Сообщение о проведении общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 30 (тридцать) дней, а сообщение о проведении внеочередного общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос об избрании членов Совета директоров, - не позднее чем за 50 (пятьдесят) дней до даты его проведения. В указанные сроки сообщение о проведении общего собрания акционеров должно быть направлено каждому лицу, указанному в списке лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, заказным письмом или вручено каждому из указанных лиц под роспись.

Сообщение направляется акционеру по адресу, указанному в реестре акционеров Общества, либо в соответствии с данными, предоставленными номинальным держателем в соответствии с п. 6.2 настоящего Положения.

В случае если зарегистрированным в реестре акционеров Общества лицом является номинальный держатель акций и данные о лицах, в интересах которых номинальный держатель владеет акциями, не были предоставлены в соответствии с п. 6.2, сообщение о проведении общего собрания акционеров направляется по адресу номинального держателя акций. В случае если сообщение о проведении общего собрания акционеров направлено номинальному держателю акций, он обязан довести его до сведения своих клиентов в порядке и сроки, установленные нормативными правовыми актами Российской Федерации или договором с клиентом.

- 5.2. В сообщении о проведении общего собрания должны быть указаны:

- полное фирменное наименование Общества;
- место нахождения Общества;

- форма проведения общего собрания;
- дата, место, время проведения общего собрания и в случае, когда в соответствии с пунктом 3 статьи 60 Закона об АО заполненные бюллетени могут быть направлены Обществу, почтовый адрес, по которому могут направляться заполненные бюллетени, либо в случае проведения общего собрания акционеров в форме заочного голосования дата окончания приема бюллетеней для голосования и почтовый адрес, по которому должны направляться заполненные бюллетени;
- дата общего собрания в форме собрания – время начала и место проведения регистрации участников общего собрания;
- дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании;
- повестка дня общего собрания;
- порядок ознакомления с информацией (материалами), подлежащей предоставлению при подготовке к проведению общего собрания, и адрес (адреса), по которому с ней можно ознакомиться.

В сообщении о проведении общего собрания акционеров повестка дня которого включает вопросы, голосование по которым может в соответствии с Законом об АО повлечь возникновение права требовать выкупа Обществом акций, должно содержать информацию о наличии у акционеров права требовать выкупа Обществом принадлежащих им акций, цене и порядке осуществления выкупа.

В случае включения в повестку дня внеочередного общего собрания акционеров вопроса об избрании Совета директоров Общества в сообщении должно содержаться разъяснение о том, что акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее 2 (двух) процентов голосующих акций, вправе предложить кандидатов для избрания в Совет директоров Общества, срок направления предложений и адрес, по которому должны быть направлены такие предложения.

- 5.3. Бюллетени для голосования, а также материалы, необходимые для принятия акционерами решений, могут рассылаться вместе с сообщением, если решением Совета директоров на основании Закона об АО не установлено иного, а именно - предоставления бюллетеней и материалов по требованию каждого акционера по месту нахождения Общества или иному, установленному решением Совета директоров, адресу.

Вместе с бланком бюллетеня для голосования Общество направляет акционерам бланк доверенности с описанием порядка его заполнения в случае голосования через представителя. Акционер вправе использовать иную форму доверенности.

- 5.4. К информации (материалам), подлежащей предоставлению лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, при подготовке к проведению общего собрания акционеров, относятся годовая бухгалтерская отчетность, в том числе заключение аудитора Общества, заключение Ревизионной комиссии Общества по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности, сведения о кандидате (кандидатах) в Совет директоров, Ревизионную комиссию Общества, Счетную комиссию, проект изменений и дополнений, вносимых в Устав Общества, или проект Устава Общества в новой редакции, проекты внутренних документов Общества, проекты решений общего собрания акционеров, ежегодные отчеты Комитета по назначениям и вознаграждениям при Совете директоров, Комитета по аудиту при Совете директоров и Комитета по стратегическому развитию при Совете директоров, за исключением конфиденциальной информации, а также информация (материалы), предусмотренная нормативными

правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Информация (материалы), подлежащая представлению при подготовке к проведению общего собрания акционеров, в течение 30 (тридцати) дней до его проведения должна быть доступна лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, для ознакомления в помещении Генерального директора, Правления и иных местах, адреса которых указаны в сообщении о проведении общего собрания акционеров. Указанная информация (материалы) должна быть доступна лицам, принимающим участие в общем собрании акционеров, во время его проведения.

Общество обязано по требованию лица, имеющего право на участие в общем собрании акционеров, в течение 5 дней предоставить ему копии указанных документов. Плата, взимаемая Обществом за предоставление данных копий, не может превышать затраты на их изготовление.

6. ПРАВО НА УЧАСТИЕ В ОБЩЕМ СОБРАНИИ АКЦИОНЕРОВ

- 6.1. Список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, составляется на основании данных реестра акционеров Общества на дату, устанавливаемую Советом директоров Общества.

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, не может быть установлена ранее даты принятия решения о проведении общего собрания акционеров и более чем за 50 (пятьдесят) дней, а в случае, если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов Совета директоров Общества, более чем за 65 (шестьдесят пять) дней до даты проведения общего собрания.

В случае проведения общего собрания акционеров, в определении кворума которого и голосовании участвуют бюллетени, полученные Обществом в соответствии с пунктом 2 статьи 58 и пунктом 3 статьи 60 Закона об АО, дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, устанавливается не менее чем за 45 (сорок пять) дней до даты его проведения.

- 6.2. Для составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, номинальный держатель акций представляет данные о лицах, в интересах которых он владеет акциями, на дату составления списка.
- 6.3. По требованию акционера, включенного в список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров и обладающего не менее чем 1 (одним) процентом голосов, Общество обязано предоставить ему для ознакомления список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров. Список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, должен быть доступен в период со дня сообщения о проведении общего собрания акционеров и до дня закрытия общего собрания акционеров, проводимого в форме совместного присутствия акционеров, а в случае проведения общего собрания акционеров в форме заочного голосования – до даты окончания приема бюллетеней для голосования.

По требованию акционера Общество обязано предоставить ему информацию о включении его в список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров.

- 6.4. Список составляется лицом, осуществляющим ведение реестра акционеров Общества, по распоряжению председателя Совета директоров Общества или Генерального директора, а также лиц, имеющих право на созыв собрания, на дату, указанную в требовании о проведении собрания.

7. ЛИЦА, УЧАСТВУЮЩИЕ В ОБЩЕМ СОБРАНИИ АКЦИОНЕРОВ ПОРЯДОК УЧАСТИЯ АКЦИОНЕРОВ В ОБЩЕМ СОБРАНИИ АКЦИОНЕРОВ

7.1. На общем собрании акционеров могут присутствовать и участвовать лица, внесенные в список лиц, имеющих право на участие в общем собрании, члены Ревизионной комиссии Общества, аудитор Общества (его представитель), а также регистратор Общества (его представители), Генеральный директор и члены Правления и Совета директоров.

7.2. Акционер может принимать участие в собрании следующими способами:

- лично участвовать в обсуждении вопросов повестки дня и голосовать по ним на собрании, проводимом в форме собрания;
- направлять представителя для участия в обсуждении вопросов повестки дня и голосования по ним на собрании, проводимом в форме собрания;
- голосовать заочно или доверять представителю право голосовать заочно в случае проведения собрания в форме заочного голосования.

7.3. Представитель акционера на общем собрании акционеров действует в соответствии с полномочиями, основанными на положениях федеральных законов или актов уполномоченных на то государственных органов или органов местного самоуправления либо доверенности, составленной в письменной форме. Доверенность на голосование должна содержать сведения о представляемом и представителе (имя или наименование, место жительства или место нахождения, паспортные данные). Доверенность на голосование должна быть оформлена в соответствии с требованиями пунктов 4 и 5 статьи 185 Гражданского кодекса Российской Федерации или удостоверена нотариально.

Акционер, имеющий право на участие в собрании, вправе заменить своего представителя или лично принять участие в собрании, прекратив действие доверенности в установленном законом порядке, при соблюдении последствий прекращения действия доверенности, предусмотренных пунктом 2 статьи 189 Гражданского кодекса Российской Федерации. В этом случае акционер должен уведомить Общество о своем решении отозвать доверенность. Извещения о замене (отзыве) этого представителя должно поступить в Общество или регистратору, осуществляющему функции Счетной комиссии, до регистрации представителя, полномочия которого прекращаются, и только в том случае, если заполненный представителем бюллетень для голосования не получен Обществом или получен позднее, чем за два дня до даты проведения собрания.

Процедура замены представителя акционера не должна противоречить установленным в настоящем пункте правилам и положениям, установленным Законом об АО и нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

7.4. В случае передачи акций после даты составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, и до даты проведения общего собрания акционеров лицо, включенное в список акционеров, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, обязано выдать приобретателю доверенность на голосование или голосовать на общем собрании в соответствии с указаниями приобретателя акций. Указанное правило применяется также к каждому последующему случаю передачи акций.

7.5. В случае если акция находится в общей долевой собственности нескольких лиц, то предоставляемые ею права на общем собрании акционеров осуществляются по их

усмотрению одним из участников общей долевой собственности либо их общим представителем. Полномочия каждого из указанных лиц должны быть надлежащим образом оформлены.

8. РЕГИСТРАЦИЯ УЧАСТНИКОВ ОБЩЕГО СОБРАНИЯ АКЦИОНЕРОВ

8.1. Регистрации для участия в общем собрании подлежат лица, имеющие право на участие в общем собрании, за исключением лиц, бюллетени которых получены не позднее чем за два дня до даты проведения общего собрания в случае, если голосование по вопросам повестки дня общего собрания может осуществляться путем направления в Общество заполненных бюллетеней для голосования.

8.2. Лица (их полномочные представители), имеющие право на участие в общем собрании акционеров, бюллетени которых получены не позднее двух дней до даты проведения общего собрания акционеров, вправе присутствовать на общем собрании акционеров и принимать участие в обсуждении вопросов повестки дня общего собрания акционеров Общества. Указанные лица не подлежат регистрации Счетной комиссией и им не выдаются бюллетени для голосования. В этом случае Счетная комиссия ведет дополнительный журнал лиц, присутствующих на собрании без регистрации.

8.3. Регистрация лиц, имеющих право на участие в общем собрании, должна осуществляться при условии идентификации лиц, явившихся для участия в общем собрании, путем сравнения данных, содержащихся в списке лиц, имеющих право на участие в общем собрании, с данными документов, предъявляемых (представляемых) указанными лицами.

Лицо, имеющее право на участие в общем собрании (в том числе новый представитель, действующий на основании доверенности на голосование), подлежит регистрации для участия в общем собрании, и ему должны быть выданы бюллетени для голосования в случае, если извещение о замене (отзыве) представителя получено Обществом или регистратором, выполняющим функции Счетной комиссии, до регистрации представителя, полномочия которого прекращаются.

Счетная комиссия проверяет полномочия и регистрирует лиц, участвующих в общем собрании акционеров.

Регистрация лиц, участвующих в общем собрании, проводимом в форме собрания, осуществляется по адресу места проведения общего собрания.

8.4. При осуществлении регистрации Счетная комиссия должна вести журналы:

- регистрации участников общего собрания акционеров;
- учета доверенностей и иных документов, подтверждающих право участника общего собрания акционеров действовать от имени лица, включенного в список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров.

Счетная комиссия по своей инициативе может вести и другие регистрационные формы и журналы.

8.5. Регистрация начинается в день проведения общего собрания, но не позднее чем за 1 (один) час до начала проведения собрания и продолжается в течение всего времени его проведения до момента объявления председателем собрания окончания процедуры голосования по всем вопросам повестки дня общего собрания акционеров.

8.6. При регистрации участники собрания предъявляют следующие документы:

- акционер (физическое лицо) – документ, удостоверяющий личность;

- представитель акционера (физического лица) – доверенность от имени акционера-физического лица и документ, удостоверяющий личность представителя;
- представитель акционера (юридического лица) - доверенность от имени юридического лица и документ, удостоверяющий личность представителя;
- руководитель юридического лица, являющегося акционером Общества, - документ, подтверждающий его должностное положение в соответствии с действующим законодательством, и документ, удостоверяющий личность;

Счетная комиссия на основании списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, идентифицирует личность участника собрания.

Счетная комиссия заполняет журналы регистрации участников собрания.

8.7. Доверенности и иные документы, подтверждающие право участника собрания действовать от имени акционера, сдаются в Общество при регистрации. По желанию участника собрания в Общество могут сдаваться копии этих документов. Копии делаются Счетной комиссией за счет Общества.

8.8. Начало работы общего собрания акционеров не прекращает регистрации участников. Акционеры, прибывшие после начала общего собрания, имеют право участвовать в принятии решений по вопросам, поставленным на голосование после их регистрации.

8.9. Счетная комиссия оформляет протокол по итогам регистрации участников собрания, в котором указываются:

- полное фирменное наименование Общества;
- место нахождения Общества;
- вид общего собрания акционеров (годовое, внеочередное);
- форма проведения общего собрания акционеров;
- дата проведения общего собрания акционеров (дата окончания приема бюллетеней для голосования при проведении общего собрания акционеров в форме заочного голосования);
- время начала и окончания регистрации участников собрания;
- время проведения общего собрания акционеров;
- место проведения общего собрания акционеров (место подведения итогов голосования при проведении общего собрания акционеров в форме заочного голосования);
- дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров;
- голосующие акции Общества, учитываемые при определении кворума по вопросу, поставленному на голосование;
- число лиц, зарегистрированных для участия в общем собрании акционеров, и количество принадлежащих им голосующих акций Общества;

- число бюллетеней для голосования, полученных Обществом не позднее 2 (двух) дней до даты проведения общего собрания акционеров, и количество голосующих акций Общества, представленных данными бюллетенями;
- количество бюллетеней для голосования, выданных при регистрации участников собрания;
- кворум по каждому вопросу, поставленному на голосование;
- дата составления протокола.

К протоколу прилагаются письменные жалобы и заявления по процедуре регистрации.

Протокол подписывается председателем Счетной комиссии или представителем регистратора, если регистратор Общества выполняет функции Счетной комиссии.

9. КВОРУМ ОБЩЕГО СОБРАНИЯ АКЦИОНЕРОВ

9.1. Общее собрание акционеров, проводимое в форме собрания, правомочно (имеет кворум), если на момент окончания регистрации для участия в нем, количество голосов зарегистрировавшихся акционеров и голосов акционеров, бюллетени которых получены за два дня до даты проведения общего собрания акционеров, составляет более половины голосов размещенных голосующих акций Общества на дату составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров.

Общее собрание акционеров, проводимое в форме заочного голосования, имеет кворум, если на дату окончания приема бюллетеней количество голосов акционеров, бюллетени которых получены Обществом, составляет более половины голосов размещенных голосующих акций Общества на дату составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров. Принявшими участие в общем собрании акционеров, проводимом в форме заочного голосования, считаются акционеры, бюллетени которых получены до даты окончания срока приема бюллетеней.

9.2. Если повестка дня общего собрания акционеров включает вопросы, голосование по которым осуществляется разным составом голосующих, определение кворума для принятия решения по этим вопросам осуществляется отдельно. При этом отсутствие кворума для принятия решения по вопросам, голосование по которым осуществляется одним составом голосующих, не препятствует принятию решения по вопросам, голосование по которым осуществляется другим составом голосующих, для принятия которых кворум имеется.

9.3. Общее собрание акционеров, проводимое в форме собрания, объявляется открытым (подлежит проведению), если на момент начала времени его проведения имеется кворум хотя бы по одному из вопросов, включенных в повестку дня.

В случае если на момент наступления времени начала проведения общего собрания акционеров оно не имеет кворума ни по одному из вопросов, включенных в повестку дня, председатель Счетной комиссии, который избирается членами Счетной комиссии из их числа большинством голосов от общего числа членов Счетной комиссии, или регистратор Общества уведомляет об этом председателя общего собрания. Председатель общего собрания принимает решение о переносе начала проведения общего собрания акционеров. При этом начало проведения общего собрания акционеров не может быть перенесено более чем на 2 (два) часа.

9.4. При отсутствии кворума для проведения годового общего собрания акционеров должно быть проведено повторное общее собрание акционеров с той же повесткой дня

не позднее 40 (сорока) дней с даты несостоявшегося общего собрания акционеров. При отсутствии кворума для проведения внеочередного общего собрания акционеров может быть проведено повторное общее собрание акционеров с той же повесткой дня.

Повторное общее собрание акционеров правомочно (имеет кворум), если в нем приняли участие акционеры, обладающие в совокупности не менее чем 30 процентами голосов голосующих акций Общества.

При проведении повторного общего собрания акционеров менее чем через 40 (сорок) дней после несостоявшегося общего собрания акционеров лица, имеющие право на участие в общем собрании акционеров, определяются в соответствии со списком лиц, имевших право на участие в несостоявшемся общем собрании акционеров.

10. ОРГАНЫ ОБЩЕГО СОБРАНИЯ АКЦИОНЕРОВ

10.1. Рабочими органами общего собрания акционеров являются его председатель и секретарь.

10.2. Функции председателя общего собрания выполняет Председатель Совета директоров, а при его отсутствии - любой член Совета директоров, по решению Совета директоров.

В случае если на внеочередном общем собрании акционеров, проводимом по решению лиц, имеющих право требовать проведения внеочередного общего собрания акционеров, отсутствуют лица, которые председательствуют на общем собрании акционеров в соответствии с абзацем 1 настоящего пункта, председателем общего собрания акционеров является лицо, принявшее решение о проведении внеочередного общего собрания акционеров (его представитель), или, если решение о проведении внеочередного общего собрания акционеров принято несколькими лицами, - одно из них, определенное их решением.

10.3. Председатель собрания официально объявляет об открытии собрания и завершении его работы. По завершении обсуждения каждого вопроса повестки дня председатель объявляет голосование по нему, ведет собрание, обеспечивает порядок ведения общего собрания акционеров, дает необходимые указания и поручения Счетной комиссии, принимает меры по поддержанию или восстановлению порядка на общем собрании акционеров, в случаях нарушения выступающим порядка ведения собрания лишает его слова, объявляет о начале и завершении перерывов в работе собрания, подписывает протокол общего собрания акционеров.

10.4. Председатель собрания не вправе прерывать выступление участника собрания, а также комментировать его, если это не вызвано нарушением выступающим порядка ведения собрания и иными процедурными обстоятельствами.

10.5. Функции секретаря общего собрания акционеров выполняет лицо, обладающее профессиональными навыками, позволяющими зафиксировать ход общего собрания акционеров с помощью средств стенографической или технической (аудио или видео) записи, назначаемое председателем общего собрания акционеров на каждое конкретное собрание.

10.6. Секретарь обеспечивает контроль над подготовкой проектов рабочих документов к собранию, ведет и подписывает протокол собрания, знакомит акционеров в случае их обращения с протоколом и решениями собрания.

10.7. Функции Счетной комиссии могут выполняться регистратором Общества.

10.8. Сведения, полученные регистратором Общества в процессе выполнения функций Счетной комиссии при подведении итогов голосования и оформления протокола об итогах голосования, являются конфиденциальными для третьих лиц.

10.9. Счетная комиссия осуществляет следующие функции:

- проверяет полномочия и регистрирует лиц, участвующих в общем собрании акционеров, ведет журналы регистрации;
- ведет учет доверенностей (предоставляемых ими прав) и иных документов, на основании которых участник собрания действует от имени лица, включенного в список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров;
- определяет кворум общего собрания акционеров по каждому вопросу, поставленному на голосование;
- разъясняет вопросы, возникающие в связи с реализацией акционерами (их представителями) права голоса на общем собрании акционеров;
- разъясняет порядок голосования по вопросам, поставленным на голосование;
- обеспечивает установленный порядок голосования и права акционеров на участие в голосовании;
- подсчитывает голоса и подводит итоги голосования;
- составляет протокол об итогах голосования;
- составляет отчет об итогах голосования, в случаях, предусмотренных федеральными законами;
- передает в архив документы общего собрания акционеров, включая бюллетени для голосования и доверенности (их копии) и иные документы, на основании которых участники собрания действуют от имени лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (их копии);
- осуществляет иные функции, указанные в Разделе 8 настоящего Положения.

11. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ ОБЩЕГО СОБРАНИЯ АКЦИОНЕРОВ

11.1. Порядок ведения общего собрания акционеров, проводимого в форме собрания, включает следующие этапы:

- открытие общего собрания;
- рассмотрение процедурных вопросов; обсуждение вопросов повестки дня; голосование по вопросам повестки дня;
- подведение итогов голосования по вопросам повестки дня;
- закрытие Общего собрания.

11.2. Общее собрание акционеров открывает председатель общего собрания. Открытие общего собрания включает сообщение о наличии кворума, о повестке дня собрания, регламенте общего собрания.

11.3. При наличии предложений о рассмотрении процедурных вопросов, а также по инициативе председателя общего собрания, общее собрание акционеров рассматривает и принимает решения по процедурным вопросам.

Предложения по решению процедурных вопросов ведения общего собрания акционеров подаются в письменном виде секретарю общего собрания до начала обсуждения вопросов повестки дня.

В предложении указываются:

- фамилия, имя, отчество (наименование) участника (участников) общего собрания акционеров, от имени которого (которых) внесено предложение с указанием количества принадлежащих ему (им) голосующих акций Общества;
- вопрос для голосования и формулировка решения по вопросу;
- мотивы внесения вопроса для голосования.

Предложение должно быть подписано лицами, вносящими его.

Право голоса по процедурным вопросам имеют акционеры-владельцы голосующих акций Общества.

Решение Общего собрания акционеров по процедурному вопросу, поставленному на голосование, принимается большинством голосов акционеров, имеющих право голоса и принимающих участие в общем собрании акционеров.

11.4. Обсуждение вопросов повестки дня проводится в порядке их очередности, установленной сообщением о проведении Общего собрания акционеров.

Обсуждение каждого вопроса повестки дня включает:

- доклад или сообщение по вопросу повестки дня, в том числе, отражающее(ий) мотивированную позицию Совета директоров (в случае ее наличия), а также мнения членов Совета директоров;
- выступление содокладчиков или участников собрания по письменным заявлениям;
- вопросы участников собрания по выступлению докладчика, а также вопросы участников собрания непосредственно к присутствующим на Общем собрании акционеров кандидатам в члены Совета директоров, Счетной комиссии, Ревизионной комиссии и аудиторы Общества;
- ответы докладчика (содокладчиков) на вопросы участников общего собрания.

11.4.1. На выступление докладчика по каждому вопросу повестки дня предоставляется не более 20 (двадцати) минут.

11.4.2. Вопросы к докладчикам и заявления о предоставлении слова по докладываемому вопросу должны быть сделаны только в письменной форме до начала выступления докладчика по следующему вопросу повестки дня. Вопросы задаются только по существу содержания рассматриваемого вопроса. Записки с вопросами и заявлениями передаются секретарю собрания и должны содержать имя (наименование) участника общего собрания и вопрос повестки дня, по которому планируется дополнительное выступление или подается вопрос. Очередность выступлений и вопросов устанавливается в порядке поступления заявок. На каждое выступление по заявлению предоставляется не более 10 минут с общей длительностью прений по каждому вопросу повестки дня 30 минут.

11.4.3. Докладчикам для ответов на задаваемые вопросы предоставляется не более 20 минут по каждому вопросу повестки дня. Если сложность вопроса не позволяет

ответить на него незамедлительно, докладчику предоставляется возможность дать на него письменный ответ в течение 7 (семи) дней после проведения общего собрания. Указанный письменный ответ должен быть предоставлен докладчиком Обществу и Общество либо размещает его на своем веб-сайте, либо направляет заказным письмом всем акционерам Общества.

11.5. Чтобы обеспечить акционерам возможность задать вопросы непосредственно к кандидатам в члены Совета директоров, Счетной комиссии, Ревизионной комиссии и аудиторы Общества, Общество или акционеры, выдвинувшие соответствующих кандидатов, предпринимают все возможные меры для обеспечения присутствия указанных лиц на общем собрании, в повестку дня которого включены вопросы о формировании указанных выше органов.

11.6. По окончании рассмотрения каждого вопроса повестки дня предоставляется время для голосования не более 5 (пяти) минут.

11.7. В случае проведения собрания непрерывно в течение 2 часов и более перерыв в работе собрания устанавливается через каждые 2 часа на время не менее 20 и не более 60 минут. Перерыв в ходе проведения общего собрания акционеров не может быть объявлен во время обсуждения вопросов повестки дня.

Собрание не может продолжаться после 22 часов местного времени.

В случае невозможности проведения собрания в течение одного дня, объявляется перерыв до 9 часов следующего дня.

Перерывы большей продолжительности запрещаются.

11.8. Лица, зарегистрировавшиеся для участия в общем собрании, проводимом в форме собрания, вправе голосовать по всем вопросам повестки дня с момента открытия общего собрания и до момента начала подсчета голосов по вопросам повестки дня общего собрания.

11.9. Счетная комиссия производит подсчет голосов по всем вопросам повестки дня общего собрания акционеров.

11.10. Общее собрание акционеров закрывает председатель общего собрания.

11.11. Порядок ведения общего собрания акционеров, установленный настоящим Положением, распространяется на все общие собрания акционеров, проводимые в форме собрания.

12. РЕШЕНИЕ ОБЩЕГО СОБРАНИЯ АКЦИОНЕРОВ

12.1. Голосование на общем собрании акционеров осуществляется по принципу «одна голосующая акция Общества - один голос», за исключением проведения кумулятивного голосования.

Выборы членов Совета директоров осуществляются кумулятивным голосованием. При кумулятивном голосовании число голосов, принадлежащих каждому акционеру, умножаются на число лиц, которые должны быть избраны в Совет директоров, и акционер вправе отдать полученные таким образом голоса полностью за одного кандидата или распределить их между двумя и более кандидатами. Избранными в состав Совета директоров считаются кандидаты, набравшие наибольшее число голосов.

12.2. Голосование на общем собрании акционеров по вопросам повестки дня собрания может осуществляться бюллетенями для голосования.

12.3. При голосовании не допускается разделения голосов, которыми обладает участник собрания за исключением случаев, определенных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг. Это означает, что если у него имеется больше, чем одна голосующая акция, то он не может проголосовать одной частью голосов за принятие, а другой - против принятия данного решения или воздержаться, за исключением принятия решения кумулятивным голосованием.

12.4. Решение общего собрания акционеров по вопросу, поставленному на голосование, принимается большинством голосов акционеров - владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в собрании, если для принятия решения Уставом Общества и Законом об АО не установлено иное.

12.5. Общее собрание акционеров не вправе принимать решения по вопросам, не включенным в повестку дня собрания, а также изменять повестку дня.

12.6. Решения, принятые общим собранием акционеров, а также итоги голосования оглашаются на общем собрании акционеров, в ходе которого проводилось голосование, или доводятся не позднее 10 (десяти) дней после составления протокола об итогах голосования в форме отчета об итогах голосования до сведения лиц, включенных в список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, в порядке, предусмотренном Законом об АО, а также требованиями, установленными федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг, для сообщения о проведении общего собрания акционеров.

12.7. Решение общего собрания акционеров, проводимого в форме заочного голосования, принимается в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

На общем собрании акционеров, проводимом путем заочного голосования, не могут рассматриваться и приниматься решения по вопросам:

- избрания Совета директоров Общества;
- избрания Ревизионной комиссии Общества;
- утверждение аудитора Общества;
- утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и об убытках (счетов прибылей и убытков) общества, распределение прибыли, в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением прибыли, распределенной в качестве дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года и убытков общества по результатам финансового года.

12.8. Акционер вправе обжаловать в суд решение, принятое общим собранием акционеров с нарушением требований Закона об АО, иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Устава Общества и настоящего Положения, в случае, если он не принимал участия в общем собрании акционеров или голосовал против принятия такого решения и указанным решением нарушены его права и законные интересы.

Такое заявление может быть подано в суд в течение 6 (шести) месяцев со дня, когда акционер узнал или должен был узнать о принятом решении. Суд вправе с учетом всех обстоятельств дела оставить в силе обжалуемое решение, если голосование данного акционера не могло повлиять на результаты голосования, допущенные нарушения не являются существенными и решение не повлекло причинения убытков данному акционеру.

13. БЮЛЛЕТЕНЬ ДЛЯ ГОЛОСОВАНИЯ

13.1. Форма и текст бюллетеня для голосования утверждается Советом директоров Общества в соответствии с требованиями Закона об АО и иных нормативных правовых актов Российской Федерации.

В бюллетене для голосования должны быть указаны:

- полное фирменное наименование Общества и место нахождения Общества;
- форма проведения общего собрания акционеров (собрание или заочное голосование);
- дата, место, время проведения общего собрания акционеров и в случае, когда в соответствии с настоящим Положением и Уставом Общества заполненные бюллетени могут быть направлены в Общество, почтовый адрес, по которому могут направляться заполненные бюллетени, либо в случае проведения общего собрания акционеров в форме заочного голосования - дата окончания приема бюллетеней для голосования и почтовый адрес, по которому должны направляться заполненные бюллетени;
- формулировки решений по каждому вопросу (имя каждого кандидата), голосование по которому осуществляется данным бюллетенем;
- варианты голосования по каждому вопросу повестки дня, выраженные формулировками "за", "против" или "воздержался";
- упоминание о том, что бюллетень для голосования должен быть подписан акционером или надлежащим образом уполномоченным его представителем.

13.2. В бюллетене для голосования должны содержаться разъяснения о том, что:

- голосующий вправе выбрать только один вариант голосования, кроме случаев голосования в соответствии с указаниями лиц, которые приобрели акции после даты составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании или, в соответствии с указаниями владельцев депозитарных ценных бумаг;
- если в бюллетене оставлено более одного варианта голосования, то в полях для проставления числа голосов, отданных за каждый вариант голосования, должно быть указано число голосов, отданных за соответствующий вариант голосования, и сделана отметка о том, что голосование осуществляется в соответствии с указаниями приобретателей акций, переданных после даты составления списка, имеющих право на участие в общем собрании, и (или) в соответствии с указаниями владельцев депозитарных ценных бумаг;
- голосующий по доверенности, выданной в отношении акций, переданных после даты составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании, в поле для проставления числа голосов, находящемся напротив оставленного варианта голосования, должен указать число голосов, отданных за оставленный вариант голосования, и сделать отметку о том, что голосование осуществляется по доверенности, выданной в отношении акций, переданных после даты составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании;
- если после даты составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании, переданы не все акции, голосующий в поле для проставления числа голосов, находящемся напротив оставленного варианта голосования, должен указать число голосов, отданных за оставленный вариант голосования, и сделать

отметку о том, что часть акций передана после даты составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании. Если в отношении акций, переданных после даты составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании, получены указания приобретателей таких акций, совпадающие с оставленным вариантом голосования, то такие голоса суммируются.

В бюллетене для голосования, которым осуществляется кумулятивное голосование по вопросу об избрании членов совета директоров (наблюдательного совета) Общества, помимо разъяснения существа кумулятивного голосования должно содержаться также следующее разъяснение:

"Дробная часть голоса, полученная в результате умножения числа голосов, принадлежащих акционеру - владельцу дробной акции, на число лиц, которые должны быть избраны в совет директоров (наблюдательный совет) Общества, может быть отдана только за одного кандидата".

- 13.3. Если при подсчете голосов будут обнаружены два или более заполненных бюллетеня одного лица, в которых по одному вопросу повестки дня общего собрания голосующим оставлены разные варианты голосования, то в части голосования по такому вопросу все указанные бюллетени признаются недействительными.

Данное правило не распространяется на бюллетени для голосования, подписанные лицом, выдавшим доверенность на голосование в отношении акций, переданных после даты составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании, и (или) лицами, действующими на основании таких доверенностей, в которых в полях для проставления числа голосов, отданных за каждый вариант голосования, указано число голосов, отданных за соответствующий вариант голосования, и содержатся соответствующие отметки, предусмотренные пунктом 13.2 настоящего Положения.

- 13.4. Если в бюллетене для голосования по вопросу об избрании членов Ревизионной комиссии или членов Счетной комиссии вариант голосования «за» оставлен у большего числа кандидатов, чем число лиц, которые должны быть избраны в соответствующий орган Общества, бюллетень в части голосования по такому вопросу признается недействительным.

Данное правило не распространяется на бюллетени для голосования, подписанные лицом, осуществляющим голосование по акциям, переданным после даты составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании, в соответствии с указаниями, полученными от приобретателей таких акций, и (или) лицом, осуществляющим голосование по акциям, обращающимся за пределами Российской Федерации в форме депозитарных ценных бумаг, в соответствии с указаниями, полученными от владельцев депозитарных ценных бумаг, и содержащие соответствующие отметки, предусмотренные пунктом 13.2 настоящего Положения.

- 13.5. Признание бюллетеня для голосования недействительным в части голосования по одному, нескольким или по всем вопросам, голосование по которым осуществляется данным бюллетенем, не является основанием для исключения голосов по указанному бюллетеню при определении наличия кворума.

14. ПРОТОКОЛ ОБ ИТОГАХ ГОЛОСОВАНИЯ

- 14.1. По итогам голосования Счетная комиссия Общества составляет протокол об итогах голосования, подписываемый членами Счетной комиссии. В случае, если Счетная комиссия не образована, предусмотренные законом функции Счетной комиссии осуществляет уполномоченное Обществом лицо (лица) в том числе регистратор Общества. После составления протокола об итогах голосования и подписания протокола общего собрания акционеров бюллетени для голосования опечатываются Счетной комиссией и сдаются в архив Общества на хранение.

- 14.2. Протокол об итогах голосования составляется не позднее 15 (пятнадцати) дней после закрытия общего собрания акционеров или даты окончания приема бюллетеней при проведении общего собрания акционеров в форме заочного голосования.
- 14.3. Протокол об итогах голосования подлежит приобщению к протоколу общего собрания акционеров и должен соответствовать требованиям, установленным федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.
- 14.4. Протокол об итогах голосования составляется в двух экземплярах.
- 14.5. Протокол об итогах голосования подлежит приобщению к протоколу общего собрания акционеров.

15. ПРОТОКОЛ ОБЩЕГО СОБРАНИЯ АКЦИОНЕРОВ

15.1. Протокол общего собрания акционеров составляется не позднее 15 дней после закрытия общего собрания акционеров в двух экземплярах. Оба экземпляра подписываются председательствующим на общем собрании акционеров и секретарем общего собрания акционеров.

15.2. В протоколе общего собрания обязательно указываются:

- полное фирменное наименование и место нахождения Общества;
- вид общего собрания (годовое или внеочередное);
- форма проведения общего собрания (собрание или заочное голосование);
- дата проведения общего собрания;
- место проведения общего собрания, проведенного в форме собрания (адрес, по которому проводилось собрание);
- повестка дня общего собрания;
- время начала и время окончания регистрации лиц, имевших право на участие в общем собрании, проведенном в форме собрания;
- время открытия и время закрытия общего собрания, проведенного в форме собрания, а в случае, если решения, принятые общим собранием, и итоги голосования по ним оглашались на общем собрании, также время начала подсчета голосов;
- почтовый адрес (адреса), по которому направлялись заполненные бюллетени для голосования при проведении общего собрания в форме заочного голосования, а также при проведении общего собрания в форме собрания, если голосование по вопросам, включенным в повестку дня общего собрания, могло осуществляться путем направления в общество заполненных бюллетеней;
- число голосов, которыми обладали лица, включенные в список лиц, имеющих право на участие в общем собрании, по каждому вопросу повестки дня общего собрания;
- число голосов, которыми обладали лица, принявшие участие в общем собрании, по каждому вопросу повестки дня общего собрания с указанием, имелся ли кворум по каждому вопросу;

- основные положения выступлений и имена выступавших лиц по каждому вопросу повестки дня общего собрания, проведенного в форме собрания;
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;
- формулировки решений, принятых общим собранием по каждому вопросу повестки дня общего собрания;
- число голосов, отданных за каждый из вариантов голосования ("за", "против" и "воздержался") по каждому вопросу повестки дня общего собрания, по которому имелся кворум;
- председатель и секретарь общего собрания;
- дата составления протокола общего собрания.
- иные сведения, предусмотренные Законом об АО, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

8. *Положение о Совете директоров ОАО «ТМК»*

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Настоящее положение о Совете директоров (далее — Положение) Открытого акционерного общества "Трубная Металлургическая Компания" (далее – Общество) в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом "Об акционерных обществах", иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, применимыми правилами, положениями, законодательством тех бирж, на которых обращаются ценные бумаги Общества, и Уставом Общества определяет принципы деятельности Совета директоров, его статус, порядок создания, компетенцию Совета директоров, полномочия и ответственность членов Совета директоров, порядок созыва и проведения заседаний Совета директоров и оформления его решений.
- 1.2. Совет директоров является коллегиальным органом управления Общества, осуществляющим общее руководство его деятельностью, за исключением решения вопросов, отнесенных федеральными законами и Уставом Общества к компетенции Общего собрания акционеров Общества.
- 1.3. Совет директоров осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, решениями Общего собрания акционеров, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, утверждаемыми Советом директоров.
- 1.4. Совет директоров действует в интересах Общества и его акционеров и подотчетен Общему собранию акционеров.

2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

- 2.1. Термины и определения, используемые в настоящем Положении, применяются в том значении, в каком они используются в законодательстве Российской Федерации об акционерных обществах и ценных бумагах, если иное не предусмотрено настоящим Положением.
- 2.2. Для целей настоящего Положения используются следующие термины и определения:

"ближайшие родственники" - супруги, родственники по прямой восходящей и нисходящей линии (родители, дети, внуки), полнородные и не полнородные братья и сестры, усыновители и усыновленные;

"Исполнительный Директор" - член Совета директоров, являющийся Должностным Лицом Общества;

"Независимый Директор" - член Совета директоров, который:

 - не являлся в течение последних пяти лет и не является в настоящий момент Должностным Лицом (управляющим) или работником Общества, дочерних компаний Общества и иных юридических лиц, прямо или косвенно контролируемых Обществом, а также Должностным Лицом или работником управляющей организации Общества, а также чьи ближайшие родственники не являлись в течение последних пяти лет и не являются в настоящий момент Должностными Лицами (управляющими) или работниками Общества, дочерних компаний Общества и иных юридических лиц прямо или косвенно контролируемых Обществом, а также Должностными Лицами или работниками управляющей организации Общества;
 - не являлся в течение последних трех лет и не является в настоящий момент Должностным Лицом другого юридического лица, в котором любое из Должностных Лиц Общества является членом комитета(-ов) Совета директоров по вопросам назначений и вознаграждений, а также чьи ближайшие родственники не являлись в течение последних трех лет и не являются в настоящий момент

Должностными Лицами другого юридического лица, в котором любое из Должностных Лиц Общества является членом комитета(-ов) Совета директоров по вопросам назначений и вознаграждений;

- не является аффилированным лицом Должностного Лица Общества (Должностного Лица управляющей организации Общества);
- не является аффилированным лицом Общества, за исключением по основанию членства в Совете директоров, настоящего или бывшего внешнего аудитора Общества, или аффилированным лицом такого аффилированного лица, а также чьи ближайшие родственники не являются аффилированными лицами Общества, настоящего или бывшего внешнего аудитора Общества, а также аффилированными лицами таких аффилированных лиц;
- не является в настоящий момент и не являлся в течение последних трех лет Должностным Лицом или членом Совета директоров, а также чьи ближайшие родственники не являлись в течение последних трех лет и не являются в настоящий момент Должностными Лицами или членами Совета директоров организации, являющейся стороной сделки с Обществом, в соответствии с условиями которой организация выплачивает или получает в течение финансового года денежные средства в размере 2 и более процентов от совокупного годового дохода такой организации (и ее дочерних обществ);
- не получал за последние три года, а также чьи ближайшие родственники не получали за последние три года более 100,000 долларов США в форме прямого вознаграждения от Общества или в форме пенсии, или иной отложенной компенсации за оказанные в прошлом услуги, за исключением вознаграждения за исполнение обязанностей члена Совета директоров и(или) члена комитета Совета директоров и (или) Секретаря Совета директоров;
- не является, а также чьи ближайшие родственники не являются стороной, выгодоприобретателем, посредником или представителем в сделке с Обществом, в соответствии с условиями которой указанные лица могут приобрести имущество (получить денежные средства), стоимость которого составляет 10 и более процентов совокупного годового дохода указанных лиц, кроме получения вознаграждения за исполнение обязанностей члена Совета директоров и(или) члена комитета Совета директоров и (или) Секретаря Совета директоров;
- не представляет интересы крупного акционера Общества, владеющего 10 (десятью) и более процентами акций Общества;
- не является на протяжении 7 и более лет членом Совета директоров Общества;
- не является, а также чьи ближайшие родственники не являются крупными контрагентами Общества (то есть контрагентами совокупный объем сделок Общества с которыми в течение года составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов Общества); а также
- не является представителем государства.

"Директор, не Являющийся Исполнительным Лицом", – член Совета директоров, не являющийся Должностным Лицом Общества; а также

"Должностное Лицо" - лицо, осуществляющее организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции в юридическом лице и состоящее с юридическим лицом в трудовых отношениях.

3. ЦЕЛИ, ПРИНЦИПЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ЗАДАЧИ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ

- 3.1. Целями деятельности Совета директоров являются обеспечение достижения максимальной прибыли и увеличение стоимости активов Общества, защита прав и законных интересов акционеров, обеспечение полноты, достоверности и объективности публичной информации об Обществе.

- 3.2. Для реализации целей деятельности Совет директоров обязан руководствоваться следующими принципами:
- принятие решений на основе достоверной информации о деятельности Общества;
 - исключение ограничений прав акционеров на участие в управлении делами Общества, а также на получение дивидендов и информации об Обществе; а также
 - достижение баланса интересов различных групп акционеров и принятие Советом директоров максимально объективных решений в интересах всех акционеров Общества.
- 3.3. Для реализации целей деятельности Совет директоров в пределах своей компетенции решает следующие задачи:
- организует исполнение решений Общего собрания акционеров;
 - определяет направления деятельности Общества и приоритетные направления развития Общества;
 - обеспечивает реализацию и защиту прав акционеров, содействует разрешению корпоративных конфликтов;
 - оценивает политические, финансовые и иные риски, влияющие на деятельность Общества;
 - утверждает планы и бюджеты Общества;
 - определяет принципы осуществления инвестиций и участия в иных организациях;
 - проводит оценку результатов деятельности Общества и его органов управления;
 - дает рекомендации по размеру дивидендов и порядку их выплаты;
 - определяет критерии формирования руководящего персонала;
 - разрабатывает системы и методы мотивации и поощрения персонала;
 - обеспечивает раскрытие информации об Обществе;
 - обеспечивает эффективную деятельность исполнительных органов и осуществляет надзор за деятельностью исполнительных органов Общества;
 - обеспечивает эффективный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
 - обеспечивает соблюдение Обществом действующего законодательства;
 - обеспечивает соблюдение принципов корпоративного управления; а также
 - по результатам консультаций с Комитетом по назначениям и вознаграждениям, информирует акционеров Общества о том, являются ли выдвинутые кандидаты в Совет директоров Независимыми Директорами.
- 3.4. Любая неустраняемая неясность правил, закрепленных в законодательных и иных актах, должна толковаться Советом директоров в защиту прав и законных интересов акционеров.

4. ЧЛЕНЫ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ

- 4.1. Членами Совета директоров могут быть только физические лица. Член Совета директоров может не быть акционером Общества.
- 4.2. Члены Совета директоров не могут являться членами Ревизионной комиссии Общества.
- 4.3. Члены Совета директоров избираются Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров. Если годовое Общее собрание акционеров не было проведено в сроки, установленные Уставом Общества, полномочия Совета директоров прекращаются, за исключением полномочий по подготовке, созыву и проведению годового Общего собрания акционеров.
- 4.4. В случае выбытия члена Совета директоров из его состава, полномочия остальных

членов Совета директоров не прекращаются за исключением случая, когда количество членов Совета директоров становится менее необходимого кворума.

4.5. По решению Общего собрания акционеров полномочия всех членов Совета директоров Общества могут быть прекращены досрочно.

4.6. Способность члена Совета директоров эффективно осуществлять свою деятельность оценивается каждый раз, когда рассматривается возможность его назначения на новый срок. Комитет по назначениям и вознаграждениям ежегодно рассматривает указанные вопросы в связи с проведением Советом директоров оценки результатов своей деятельности.

4.7. Количественный состав Совета директоров Общества - десять членов. Не менее трех членов Совета директоров должны являться Независимыми Директорами согласно определению, данному в настоящем Положении.

5. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ЧЛЕНА СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ, ПОРЯДОК ИХ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ

5.1. Член Совета директоров имеет право:

- получать любую информацию в отношении Общества, а также в отношении его дочерних компаний и юридических лиц прямо или косвенно контролируемых Обществом через Секретаря Совета директоров в случае, если он считает, что указанная информация необходима ему для осуществления его функций члена Совета директоров Общества. Должностные лица Общества, в том числе Генеральный директор Общества, обязаны в течение пяти рабочих дней предоставить Секретарю Совета директоров запрашиваемую им информацию или предоставить письменное мотивированное объяснение с указанием причины невозможности предоставления информации в указанный срок, Секретарь Совета директоров передает указанную информацию запросившему данную информацию члену Совета директоров в течение трех рабочих дней;
- требовать внесения в протокол заседания Совета директоров своего особого мнения по вопросам повестки дня и принятым решениям;
- инициировать созыв заседания Совета директоров для решения неотложных вопросов;
- знакомиться с протоколами заседаний Совета директоров и других коллегиальных органов управления Общества и получать их копии;
- добровольно сложить свои полномочия, предварительно предупредив об этом Общество в письменной форме не менее чем за 45 календарных дней, при этом полномочия указанного члена Совета директоров считаются прекращенными с момента избрания нового состава Совета директоров на внеочередном Общем собрании акционеров; а также.
- получать за исполнение своих обязанностей вознаграждение и компенсацию расходов, связанных с исполнением полномочий члена Совета директоров Общества.

5.2. Член Совета директоров обязан:

- быть лояльным к Обществу, то есть воздерживаться от использования своего положения в Обществе в интересах третьих лиц;
- действовать в пределах своих полномочий в соответствии с целями и принципами деятельности Совета директоров;
- действовать разумно и добросовестно в отношении Общества;
- не разглашать и не использовать в личных интересах или в интересах третьих лиц конфиденциальную информацию об Обществе и инсайдерскую информацию в течение срока пребывания в должности члена Совета директоров и в течение десяти лет после завершения работы в Обществе;
- участвовать в принятии решений Совета директоров путем голосования по

вопросам повестки дня его заседаний, путем заочного голосования или путем предоставления письменных мнений;

- принимать обоснованные решения после ознакомления со всей необходимой информацией и материалами;
- оценивать риски и неблагоприятные последствия при принятии решений;
- своевременно сообщать Обществу о своей аффилированности и изменениях оснований возникновения аффилированности;
- воздерживаться от действий, которые приведут или потенциально способны привести к возникновению конфликта между его интересами и интересами Общества;
- присутствовать на не менее чем половине заседаний Совета директоров, проводимых в форме личного присутствия членов Совета директоров;
- доводить до сведения Совета директоров сведения о предполагаемых сделках, в совершении которых он может быть признан заинтересованным;
- письменно уведомлять Совет директоров, в частности, о намерении совершить сделки с ценными бумагами Общества или его дочерних (зависимых) обществ, а также раскрывать Обществу информацию о совершенных им сделках с такими ценными бумагами в порядке, установленном для раскрытия информации о существенных фактах;
- воздерживаться от голосования по вопросам, в принятии решений по которым у него имеется личная заинтересованность. При этом член Совета директоров должен незамедлительно раскрывать Совету директоров сам факт такой заинтересованности и основания ее возникновения;
- добросовестно и разумно выполнять обязанности члена Совета директоров, возложенные на него законодательством Российской Федерации, Уставом и внутренними документами Общества;
- действовать в интересах Общества в целом, а не в интересах отдельных акционеров, должностных и иных лиц; а также
- присутствовать на заседаниях Совета директоров, а в случае невозможности присутствия на заседании по уважительным причинам, уведомить об этом Общество с указанием причин за семь календарных дней до даты проведения заседания Совета директоров.

5.3. Заинтересованность члена Совета директоров определяется в соответствии со статьей 81 Федерального закона "Об акционерных обществах".

5.4. Независимые Директора должны воздерживаться от совершения действий, в результате которых они могут перестать быть независимыми и своевременно информировать Общество об изменении их статуса.

5.5. Деятельность члена Совета директоров является непрерывной и не ограничивается участием в принятии решений Советом директоров.

5.6. Лицо, осуществляющее учет решений и протоколов заседаний Совета директоров, обязано по требованию члена Совета директоров предоставлять ему удостоверенные Секретарем Совета директоров копии этих документов в течение пяти рабочих дней.

6. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ

6.1. Председатель Совета директоров избирается членами Совета директоров из их числа большинством голосов членов Совета директоров, принимающих участие в голосовании.

6.2. Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа Общества, не может одновременно являться Председателем Совета директоров.

6.3. В случае отсутствия Председателя Совета директоров все его функции (в том числе право подписания документов) осуществляет один из членов Совета директоров по

решению Совета директоров, принимаемому большинством голосов членов Совета директоров, принимающих участие в голосовании.

6.4. Совет директоров вправе в любое время переизбрать Председателя Совета директоров большинством голосов членов Совета директоров, принимающих участие в голосовании.

6.5. Председатель Совета директоров:

- организует работу Совета директоров, обеспечивает эффективную организацию деятельности Совета директоров и его комитетов;
- осуществляет взаимодействие и поддерживает контакты с иными органами управления и Должностными Лицами Общества в целях своевременного получения максимально полной и достоверной информации, необходимой для принятия Советом директоров решений и обеспечения эффективного взаимодействия этих органов и Должностных Лиц между собой и с третьими лицами;
- принимает все необходимые меры для своевременного предоставления членам Совета директоров информации, необходимой для принятия решений по вопросам повестки дня;
- созывает заседания Совета директоров, организует своевременное и надлежащее уведомление членов Совета директоров о созыве заседаний Совета директоров;
- формирует повестку дня заседаний Совета директоров и обеспечивает своевременную рассылку повестки дня всем членам Совета директоров;
- председательствует на заседаниях Совета директоров Общества, обеспечивает соблюдение порядка проведения заседаний Совета директоров;
- обеспечивает возможность членам Совета директоров высказывать свою точку зрения по обсуждаемым вопросам, обеспечивает конструктивную и доброжелательную атмосферу на заседаниях Совета директоров, а также способствует поиску согласованного решения членами Совета директоров в интересах Общества;
- организует выработку наиболее эффективных решений по вопросам повестки дня; а также
- организует ведение протоколов заседаний Совета директоров, подписывает их, несет ответственность за правильность и своевременность составления протоколов.

6.6. Председатель Совета директоров не вправе делегировать выполнение своих функций другому лицу.

7. СЕКРЕТАРЬ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ

7.1. Секретарь Совета директоров избирается большинством голосов членов Совета директоров, принимающих участие в голосовании.

7.2. Секретарь Совета директоров может быть избран как из числа членов Совета директоров, так и из числа физических лиц, не являющихся членами Совета директоров.

7.3. Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа Общества, не может одновременно являться Секретарем Совета директоров.

7.4. Совет директоров вправе в любое время освободить от исполнения обязанностей Секретаря Совета директоров и избрать нового Секретаря Совета директоров.

7.5. В случае отсутствия Секретаря Совета директоров исполнение его обязанностей возлагается на иное лицо по решению, принятому большинством голосов членов Совета директоров, принимающих участие в заседании.

7.6. Секретарь Совета директоров имеет право:

- требовать от Должностных Лиц Общества информацию и документы,

необходимые для подготовки материалов по вопросам повестки дня заседаний Совета директоров и необходимые для ответа на запросы членов Совета директоров;

- получать за исполнение своих обязанностей вознаграждение и компенсацию расходов, связанных с исполнением функций Секретаря Совета директоров.

7.7. Секретарь Совета директоров обязан:

- вести и составлять протоколы заседаний и заочного голосования Совета директоров;
- подводить итоги голосования по принимаемым решениям;
- вести учет и хранить входящую документацию и копии исходящей документации Совета директоров;
- сообщать членам Совета директоров о проведении заседаний (заочного голосования) Совета директоров в сроки, установленные настоящим Положением;
- рассылать членам Совета директоров материалы, необходимые для рассмотрения вопросов повестки дня заседаний (заочного голосования) Совета директоров, в порядке и сроки, установленные настоящим Положением;
- составлять выписки из протоколов заседаний и заочного голосования Совета директоров;
- хранить протоколы заседаний Совета директоров;
- хранить решения Совета директоров, принимаемые заочным голосованием;
- хранить бюллетени для голосования, направленные Совету директоров членами Совета директоров для принятия решений Советом директоров заочным голосованием; а также
- осуществлять иные функции в соответствии с настоящим Положением, внутренними документами Общества и поручениями Председателя Совета директоров.

7.8. Размеры или способы исчисления, источники, порядок и периодичность выплаты вознаграждений и компенсаций Секретарю Совета директоров устанавливаются решением Совета директоров.

8. ЗАСЕДАНИЯ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ

Заседания Совета Директоров

- 8.1. Заседания Совета директоров должны проводиться регулярно в соответствии с утвержденным на заседании Совета директоров планом работы, но не реже одного раза в квартал. В случае необходимости Совет директоров рассматривает вопросы, не включенные в план работы.
- 8.2. Заседание Совета директоров по вопросам, связанным с подготовкой и проведением годового Общего собрания акционеров, проводится не позднее одного месяца после наступления установленного законодательством Российской Федерации срока представления годовой бухгалтерской отчетности с целью рассмотрения проектов годовых отчетов, годового бухгалтерского баланса, включая отчет о прибылях и убытках Общества, распределения прибылей и убытков Общества по результатам финансового года и отчета внешнего аудитора Общества.
- 8.3. Не реже чем раз в год Совет директоров обсуждает следующие вопросы на одном или нескольких заседаниях:
- эффективность деятельности Совета директоров;
 - сотрудничество и взаимоотношения между Советом директоров и исполнительными органами Общества;
 - оценка деятельности органов управления Общества, а также работы их членов;

- политика вознаграждений и компенсаций Генеральному директору и основным Должностным Лицам Общества;
 - стратегические направления экономической деятельности Общества и связанные с ними риски;
 - корпоративное управление и результаты деятельности в области внутреннего контроля, отраженные в отчетах руководства Общества; а также
 - рекомендации по поводу внешнего аудитора и его вознаграждения.
- 8.4. Регламент проведения заседаний Совета директоров в части, не предусмотренной настоящим Положением, определяется Председателем Совета директоров.

Созыв заседаний Совета директоров

- 8.5. Заседание Совета директоров созывается Председателем Совета директоров по его собственной инициативе или по требованию иных лиц, указанных в пункте 1 статьи 68 Федерального закона "Об акционерных обществах" и Уставе Общества.
- 8.6. В случае, если Председатель Совета директоров в силу объективных причин, включая болезнь, нахождение в командировке, не имеет возможности созвать заседание Совета директоров, то указанное заседание Совета директоров созывается Секретарем Совета директоров по требованию лиц, указанных в пункте 1 статьи 68 Федерального закона "Об акционерных обществах" и Уставе Общества.
- 8.7. Требование о созыве заседания Совета директоров должно содержать следующую информацию:
- имя лица, инициирующего созыв, либо наименование органа или юридического лица, предъявившего такое требование;
 - форма принятия решения (на заседании или заочным голосованием);
 - дата проведения заседания либо, в случае проведения заочного голосования, последний день приема письменных мнений членов Совета директоров по вопросам повестки дня;
 - повестка дня заседания (заочного голосования);
 - перечень информации (материалов), предоставляемых членам Совета директоров к заседанию.
- Кроме того, требование о созыве заседания Совета директоров может содержать следующую информацию:
- время и место проведения заседания (в случае проведения заседания);
 - проекты решений по вопросам повестки дня; а также
 - иную информацию на усмотрение инициатора созыва заседания.
- 8.8. В решении о созыве заседания Совета директоров должно быть указано следующее:
- дата, время и место проведения заседания;
 - повестка дня заседания; а также
 - перечень информации (материалов), предоставляемых членам Совета директоров для заседания.

Рассмотрение требования о созыве заседания Совета директоров

- 8.9. Председатель Совета директоров не вправе отказать в созыве заседания (проведении заочного голосования), за исключением случаев, когда:
- требование о созыве заседания (проведении заочного голосования) не соответствует Уставу Общества или настоящему Положению; а также
 - инициатор созыва заседания (проведения заочного голосования) не вправе предъявлять такое требование.
- 8.10. Председатель Совета директоров обязан рассмотреть предъявленное требование и принять решение о созыве заседания Совета директоров или об отказе в нем в течение пяти рабочих дней с даты предъявления требования.

Председатель Совета директоров обязан уведомить инициаторов созыва заседания о принятом решении в течение пяти рабочих дней с даты его принятия удобным для них образом (в том числе посредством почтовой, телеграфной, телетайпной, телефонной, электронной или иной связи).

- 8.11. В случае удовлетворения Председателем Совета директоров требования о созыве заседания (проведении заочного голосования) Совета директоров Председатель Совета директоров вправе изменить форму принятия решений Советом директоров, дату проведения заседания, время и место проведения заседания и дополнить повестку дня заседания (заочного голосования). При этом дата проведения такого заседания Совета директоров не может быть перенесена более чем на 5 (пять) дней вперед по сравнению с датой заседания, указанной в требовании о созыве заседания Совета директоров, однако с учетом того, что в соответствии с пунктами 8.9 и 8.10 настоящего Положения добавляются указанные в этих пунктах сроки, предусмотренные для рассмотрения требования о созыве заседания Совета директоров и для предоставления инициатору уведомления о решении о созыве заседания Совета директоров или об отказе в нем.
- 8.12. На заседаниях Совета директоров не могут рассматриваться вопросы, не указанные в уведомлении о созыве заседания Совета директоров, за исключением случаев, когда такое решение будет принято единогласно всеми избранными членами Совета директоров, при этом не учитываются голоса выбывших членов Совета директоров.

Созыв заседания Совета директоров в обязательном порядке

- 8.13. Председатель Совета директоров обязан созвать заседание Совета директоров для решения следующих вопросов:
- созыв годового Общего собрания акционеров и принятие решений, необходимых для его созыва и проведения, предусмотренных пунктом 1 статьи 54 Федерального закона "Об акционерных обществах";
 - предварительное утверждение годового отчета Общества согласно пункту 4 статьи 88 Федерального закона "Об акционерных обществах", а также рекомендаций по размеру и порядку выплаты дивидендов;
 - рассмотрение предложений акционеров о внесении вопросов в повестку дня годового Общего собрания акционеров и выдвижении кандидатов в органы Общества в порядке, предусмотренном пунктами 1 и 2 статьи 53 Федерального закона "Об акционерных обществах", а также принятие решений о включении вопросов в повестку дня годового Общего собрания акционеров, а также о включении кандидатов в список кандидатур для голосования по выборам в органы Общества;
 - созыв Общего собрания акционеров в случае, предусмотренном пунктом 2 статьи 68 Федерального закона "Об акционерных обществах", и иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
 - избрание единоличного исполнительного органа Общества в случае досрочного прекращения его полномочий; а также
 - досрочное прекращение полномочий единоличного исполнительного органа Общества, в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

Уведомление членов Совета директоров о созыве и проведении заседания Совета директоров

- 8.14. Уведомление о созыве заседания Совета директоров подписывается Председателем Совета директоров и направляется каждому члену Совета директоров вместе с необходимыми материалами в срок не менее чем за четырнадцать календарных дней до даты проведения заседания.

- 8.15. Если в соответствии с законодательством Российской Федерации заседание Совета директоров необходимо провести в более сжатые сроки, срок направления уведомления вместе с необходимыми материалами должен быть сокращен. Указанный срок может быть также сокращен в случае необходимости экстренного решения каких-либо вопросов.
- 8.16. Срок направления уведомления, указанный в пункте 8.14 настоящего Положения, не может быть сокращен, если в повестку дня включены вопросы, связанные с бюджетом Общества (в том числе его утверждением, корректировкой либо итогами исполнения).
- 8.17. Первое заседание вновь избранного Совета директоров после проведения Общего собрания акционеров проводится сразу же после окончания Общего собрания акционеров, если на таком собрании присутствует большинство избранных членов Совета директоров. В противном случае первое заседание вновь избранного Совета директоров после проведения Общего собрания акционеров созывается Генеральным директором Общества в течение пяти рабочих дней с даты проведения Общего собрания акционеров, на котором были избраны члены Совета директоров.
- 8.18. В случае если в течение указанного срока Генеральный директор, независимо от причин, не созвал заседание Совета директоров, то созыв первого заседания Совета директоров осуществляется любым членом Совета директоров. Повестка дня такого заседания включает вопрос об избрании Председателя Совета директоров и Секретаря Совета директоров. Инициатор проведения первого заседания вновь избранного Совета директоров направляет письменное уведомление всем членам Совета директоров о проведении первого заседания Совета директоров, предлагающее принять участие в заседании по вопросу о выборах Председателя Совета директоров и Секретаря Совета директоров.
- 8.19. Уведомление о проведении заседания направляется членам Совета директоров в письменной форме или иным удобным для них образом (в том числе посредством почтовой, телеграфной, телетайпной, телефонной, электронной или иной связи).
- 8.20. Уведомление о проведении заседания должно содержать указание на адрес, по которому члены Совета директоров могут направить свои письменные мнения.
- 8.21. Член Совета директоров, получивший уведомление, указанное в пункте 8.19 настоящего Положения, обязан не позднее семи календарных дней до даты проведения заседания Совета директоров уведомить Секретаря Совета директоров о том, будет ли он принимать участие в заседании Совета директоров.

Изменение места и времени проведения заседания Совета директоров

- 8.22. При возникновении обстоятельств, делающих невозможным или затрудняющих проведение заседания Совета директоров в месте или во время, о которых члены Совета директоров были уведомлены, заседание по запланированной повестке дня может быть проведено в ином месте или в иное время.
- 8.23. Об изменении места или времени заседания Совета директоров все члены Совета директоров должны быть уведомлены заранее с тем, чтобы у них оставалось время, достаточное для прибытия на заседание. Уведомление об указанных изменениях направляется членам Совета директоров в любой форме, гарантирующей получение уведомления членом Совета директоров по адресу места проживания члена Совета директоров и(или) по адресу получения им (ею) корреспонденции.

Голосование на заседаниях Совета директоров

- 8.24. При принятии решений Советом директоров члены Совета директоров, присутствующие на заседании, обязаны выразить свое мнение по вопросам повестки дня путем голосования.
- 8.25. При решении вопросов на заседании Совета директоров каждый член Совета директоров обладает одним голосом.

- 8.26. Передача права голоса членом Совета директоров иному лицу, в том числе другому члену Совета директоров, не допускается.
- 8.27. При разделении голосов поровну правом решающего голоса обладает Председатель Совета директоров.
- 8.28. Заседание Совета директоров может быть проведено только при наличии кворума. Кворумом, достаточным для проведения заседания Совета директоров, является присутствие на заседании не менее шести избранных членов Совета директоров. Кворум определяется Председателем совета директоров перед началом заседания. В случае отсутствия кворума, заседание Совета директоров не открывается.

Проведение заседаний Совета директоров посредством телефонной конференции.

- 8.29. Заседания Совета директоров в исключительных случаях могут проводиться посредством телефонной конференции между членами Совета директоров, некоторые из которых или все находятся в разных местах, при условии, что каждый из участников такой конференции может общаться со всеми остальными ее участниками.
- 8.30. Местом заседания Совета директоров, проводимого посредством такой телефонной конференции, считается место, в котором находится большинство членов Совета директоров. В случае, если заседание Совета директоров проводится путем телефонной конференции, в течение одного дня после окончания такого заседания каждый из членов Совета директоров обязан направить заполненный им письменный бюллетень с результатами голосования председателю Совета директоров, либо лицу, председательствующему на заседаниях в соответствии с пунктом 6.3 настоящего Положения по факсу по номеру, указанному в сообщении о проведении заседания Совета директоров.
- 8.31. Решение Совета директоров в таком случае принимается путем голосования бюллетенями, при этом кворум и результаты голосования на заседании Совета директоров определяются на основании полученных бюллетеней.

Учет письменного мнения члена Совета директоров, отсутствующего на заседании

- 8.32. Если член Совета директоров не может лично присутствовать на заседании, а также в случае проведения заседания путем заочного голосования, член Совета директоров имеет право письменно выразить свое мнение по вопросам повестки дня.
- 8.33. В том случае, если письменное мнение члена Совета директоров содержит информацию о его голосовании по всем или нескольким вопросам повестки дня, то оно учитывается при определении кворума и результатов голосования.
- 8.34. Письменное мнение должно быть представлено членом Совета директоров до проведения заседания Совета директоров либо, в случае проведения заседания в форме заочного голосования, не позднее последнего дня приема письменных мнений членов Совета директоров.
- 8.35. Председательствующий на заседании Совета директоров обязан огласить письменное мнение члена Совета директоров, отсутствующего на заседании Совета директоров, до начала голосования по вопросу повестки дня, по которому представлено это мнение.
- 8.36. В случае проведения заочного голосования Секретарь Совета директоров должен на основании содержания полученных от членов Совета директоров письменных мнений, выраженных в форме подписей на опросных листах, или иных письменных доказательствах волеизъявления членов Совета директоров (факсимильное сообщение, телеграмма и т.п.) оформить протокол заочного голосования в течение трех рабочих дней, следующих за последним днем приема письменных мнений членов Совета директоров.
- 8.37. Если полученное письменное мнение содержит предложение о проекте решения,

существенно отличающемся от предложенного для голосования первоначально, Секретарь Совета директоров должен до оформления протокола ознакомить остальных членов Совета директоров с указанным мнением, предложив сообщить по нему свое мнение путем голосования, в письменной форме или иным удобным для них образом (в том числе посредством почтовой, телеграфной, телетайпной, телефонной, электронной или иной связи).

8.38. Письменное мнение члена Совета директоров не учитывается при определении кворума и результатов голосования по следующим вопросам:

- утверждение приоритетных направлений деятельности и бюджета Общества;
- принятие решения о созыве или отказе в созыве внеочередного Общего собрания акционеров;
- избрание и переизбрание Председателя Совета директоров; а также
- вынесение на рассмотрение Общего собрания акционеров предложений о реорганизации или ликвидации Общества.

Протоколы заседаний Совета директоров

8.39. Протоколы заседаний Совета директоров ведутся Секретарем Совета директоров, а при его (её) отсутствии — одним из членов Совета директоров по поручению председательствующего на заседании.

8.40. Протокол заседания (заочного голосования) Совета директоров составляется не позднее трех дней после его проведения (следующих за последним днем приема письменных мнений в случае заочного голосования).

8.41. В протоколе заседания указываются:

- место, дата и время его проведения или, в случае заочного голосования, место составления протокола и последний день приема письменных мнений членов Совета директоров;
- лица, присутствующие на заседании (в случае проведения заседания);
- лица, представившие письменное мнение по вопросам повестки дня;
- повестка дня заседания;
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним; а также
- принятые решения.

8.42. Протоколы заседания Совета директоров подписываются председательствующим на заседании и Секретарем Совета директоров.

8.43. В случае проведения заочного голосования протокол заседания Совета директоров подписывает Председатель Совета директоров и Секретарь Совета директоров.

8.44. В случае учета при определении наличия кворума и результатов голосования по вопросам повестки дня письменных мнений, полученных от членов Совета директоров, такие письменные мнения приобщаются в виде приложений к протоколу. В случае проведения заседания Совета директоров путем заочного голосования к протоколу прилагаются заполненные членами Совета директоров бюллетени.

8.45. Общество обязано хранить протоколы заседаний Совета директоров, бюллетени, письменные мнения, опросные листы и уведомления, полученные от членов Совета директоров, по месту нахождения его исполнительного органа в порядке и в течение сроков, установленных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг. Если такие сроки не установлены, то Общество обязано постоянно хранить протоколы заседаний Совета директоров, бюллетени, письменные мнения, опросные листы и уведомления, полученные от членов Совета директоров.

8.46. Общество обязано обеспечить членам Совета директоров, Ревизионной комиссии,

внешнему аудитору Общества, а также, в порядке, установленном действующим законодательством, акционерам Общества доступ к протоколам заседаний Совета директоров, бюллетеням, письменным мнениям, опросным листам и уведомлениям, полученным от членов Совета директоров.

Решения Совета директоров

8.47. Решения Совета директоров принимаются следующими способами:

- на заседании Совета директоров, в том числе проводимого в исключительных случаях посредством телефонной конференции;
- на заседании Совета директоров, на котором учитываются при определении кворума и результатов голосования письменные мнения отсутствующих на заседании членов Совета директоров; а также
- заочным голосованием.

8.48. В случаях, когда Устав Общества предусматривает, что голоса выбывших членов Совета директоров не учитываются при принятии решения, под "выбывшими" членами Совета директоров понимаются умершие и признанные недееспособными лица.

8.49. Решение о проведении заочного голосования принимается Председателем Совета директоров.

8.50. Решения, принятые Советом директоров заочным голосованием, и итоги заочного голосования доводятся до всех членов Совета директоров в срок не позднее семи календарных дней с момента подписания протокола об итогах заочного голосования путем направления им копий указанного протокола.

8.51. В случае проведения заочного голосования членам Совета директоров направляются опросные листы, которые подписываются Секретарем Совета директоров. Опросные листы содержат следующие позиции:

- (1) указание на решение Совета директоров, Председателя Совета директоров или пункт плана работы Совета директоров, в соответствии с которым проводится данное заочное заседание, а если заседание проводится по инициативе иных лиц и органов - указание на инициаторов заседания;
- (2) формулировка вопроса (повестка дня);
- (3) формулировка проекта решения по каждому из вопросов повестки дня;
- (4) основные позиции голосования ("за", "против", "воздержался");
- (5) указание на необходимость соответствующим образом заполнить только одну из основных позиций голосования по каждому вопросу;
- (6) описание техники заполнения соответствующей позиции голосования (подчеркнуть, зачеркнуть, оконтурить и т.п.);
- (7) указание на необходимость подписания опросного листа членом Совета директоров;
- (8) указание на срок, в течение которого необходимо направить заполненный опросный лист;
- (9) указание на каналы связи, по которым направляется заполненный опросный лист;
- (10) рубрику "Особое мнение" (в случае заполнения позиций "против" или "воздержался", а также в случае если член Совета директоров не счел возможным определить свою позицию).

Обработку опросных листов, полученных от членов Совета директоров, осуществляет в соответствии с поручением Председателя Совета директоров Секретарь Совета директоров.

9. **КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ ЧЛЕНОВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ С ИНТЕРЕСАМИ ОБЩЕСТВА**

- 9.1. Член Совета директоров не вправе участвовать или иметь долю в уставном (складочном) капитале юридических лиц, конкурирующих с Обществом, если иное не предусмотрено Уставом Общества, а также занимать должности в юридических лицах, конкурирующих с Обществом.
- 9.2. Член Совета директоров обязан уведомить Совет директоров о факте совмещения должностей в органах управления иных юридических лиц.
- 9.3. В состав годовой отчетности Общества включается информация о сделках, совершенных Обществом с членом Совета директоров, с его (ее) ближайшими родственниками и (или) аффилированными лицами, а также если указанные лица участвовали в сделке с Обществом в качестве выгодоприобретателей, посредников или представителей в сделке либо владеют 20 и более процентами акций (долей, паев), юридического лица, являющегося стороной, выгодоприобретателем, посредником или представителем в сделке с Обществом, или занимают должности в органах управления юридического лица, являющегося стороной, выгодоприобретателем, посредником или представителем в сделке, а также должности в органах управления управляющей организации такого юридического лица.
- 9.4. Информация о названных выше сделках должна включать сведения обо всех участниках сделки, времени совершения сделки, ее подписании, цене и одобрении сделки Советом директоров или Общим собранием акционеров.
10. **ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ЧЛЕНОВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ**
- 10.1. Комитет по назначениям и вознаграждениям отвечает за предоставление рекомендаций Совету директоров по форме и сумме вознаграждения членов Совета директоров. При исполнении данной обязанности Комитет по назначениям и вознаграждениям руководствуется следующими целями:
- вознаграждение должно представлять собой справедливую компенсацию членам Совета директоров за работу, необходимую Обществу;
 - при определении размера вознаграждения интересы членов Совета директоров должны быть соотнесены с долгосрочными интересами акционеров; а также
 - структура вознаграждения должна быть простой, прозрачной и доступной для понимания акционеров.
- 10.2. Решение о размере вознаграждения члена Совета директоров принимается Общим собранием акционеров на основании рекомендации Совета директоров, принятой простым большинством голосов членов Совета директоров, принимающих участие в голосовании. Член Совета директоров, о вознаграждении которого выносится решение, в голосовании не участвует.
- 10.3. Комитет по назначениям и вознаграждениям ежегодно пересматривает размер вознаграждения членов Совета директоров.
- 10.4. Исполнительные Директоры не имеют права на получение какого-либо вознаграждения от Общества за свои услуги в качестве членов Совета директоров.
- 10.5. Личное вознаграждение, подлежащее выплате каждому Директору, не Являющемуся Исполнительным Лицом, включает следующее:
- годовое фиксированное базовое вознаграждение;
 - вознаграждение за посещение каждого заседания Совета директоров.
- 10.6. Помимо вознаграждения, указанного выше в пункте 10.5 настоящего Положения, Директор, не Являющийся Исполнительным Лицом, который выполняет обязанности Председателя Совета директоров и/или председателя любого комитета Совета директоров, по решению Общего собрания акционеров, принятого на основании рекомендации Совета директоров Общества, может получать за данные услуги дополнительное годовое вознаграждение.

- 10.7. Члены Совета директоров вправе получать компенсацию расходов, связанных с исполнением обязанностей члена Совета директоров. Размеры компенсации устанавливаются решением Общего собрания акционеров на основании рекомендации Совета директоров, принятой в порядке, установленном в пункте 10.2 настоящего Положения.
- 10.8. Общество в лице Генерального директора и Правления обеспечивает необходимое финансирование и организационно-техническое обеспечение деятельности Совета директоров.
- 11. КОМИТЕТЫ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ**
- 11.1. Для повышения эффективности своей деятельности и для предварительного рассмотрения отдельных вопросов, которые требуют более глубокого изучения Совет директоров создает комитеты Совета директоров. Решения комитетов Совета директоров носят рекомендательный характер для Совета директоров. Комитеты Совета директоров не являются органами Общества, через комитеты Общество не принимает на себя гражданские права и обязанности.
- 11.2. Постоянными комитетами Совета директоров Общества являются:
- Комитет по аудиту;
 - Комитет по назначениям и вознаграждениям; а также
 - Комитет по стратегическому развитию.
- 11.3. Каждый комитет должен иметь свое собственное положение, в котором излагаются основная цель и обязанности комитета, а также квалификационные требования к членам комитета, порядок назначения членов комитета и смещения их с должности, структура и функции комитета, а также порядок предоставления отчетов Совету директоров.
- 11.4. Членами Комитета по аудиту и Комитета по назначениям и вознаграждениям могут быть только Независимые Директора, а если это невозможно в силу объективных причин, - только Независимые Директора и Директора, не Являющиеся Исполнительными Лицами.
- 11.5. Члены комитетов, а также председатели комитетов назначаются Советом директоров простым большинством голосов членов Совета директоров, принимающих участие в голосовании, по рекомендации Комитета по назначениям и вознаграждениям и после консультации с кандидатами.
- 11.6. Ротация председателей и членов комитетов осуществляется по рекомендации Комитета по назначениям и вознаграждениям.
- 11.7. Председатель каждого комитета по согласованию с членами комитета определяет частоту и продолжительность заседаний комитета.
- 11.8. Председатель каждого комитета по согласованию с соответствующими руководителями и членами комитетов составляет повестки дня заседаний комитета. Повестка дня каждого заседания комитета заранее направляется всем членам Совета директоров. Каждый Независимый Директор, а также Председатель Совета директоров имеет право на посещение любого заседания любого комитета вне зависимости от того, является ли он членом данного комитета за исключением случаев, когда на заседании Комитета по назначениям и вознаграждениям рассматриваются вопросы о его вознаграждении, компенсации и оценке деятельности.
- 11.9. Член одного комитета при Совете директоров может быть избран членом другого комитета со следующими исключениями:
- 11.9.1. Член Совета директоров одновременно может быть членом не более двух комитетов;
- 11.9.2. Председатель Комитета по аудиту не может быть членом других комитетов;

- 11.9.3. Член Совета директоров не может быть одновременно председателем двух комитетов.
- 11.10. Каждый комитет обязан уведомлять Совет директоров о своей деятельности посредством представления в Совет директоров отчетов о деятельности комитета по форме, утвержденной Советом директоров, не реже одного раза в квартал.
- 11.11. Каждый комитет обязан представлять Совету директоров ежегодный отчет о реализации выполняемых соответствующим комитетом задач. Ежегодные отчеты комитетов, за исключением конфиденциальной информации, подлежат включению в состав материалов, подлежащих предоставлению лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, при подготовке к проведению общего собрания акционеров Общества.
- 11.12. Совет директоров может по мере необходимости создавать дополнительные комитеты.
- 11.13. В случае необходимости к работе комитетов могут привлекаться эксперты и консультанты, обладающие необходимыми профессиональными знаниями для работы в конкретном комитете.
- 11.14. Для обеспечения деятельности комитетов сметой (бюджетом) Общества может предусматриваться финансирование деятельности каждого существующего или вновь создаваемого комитета.
- 12. ПОРЯДОК УТВЕРЖДЕНИЯ НАСТОЯЩЕГО ПОЛОЖЕНИЯ И ВНЕСЕНИЯ В НЕГО ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ**
- 12.1. Настоящее Положение утверждается Общим собранием акционеров большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в Общем собрании акционеров.
- 12.2. Настоящее Положение может быть дополнено и изменено Общим собранием акционеров большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в Общем собрании акционеров.
- 12.3. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации или Устава Общества отдельные нормы настоящего Положения вступят в противоречие с указанными изменениями, данные нормы утрачивают силу, и до внесения изменений в настоящее Положение члены Совета директоров должны руководствоваться действующим законодательством Российской Федерации и Уставом Общества.

9. *Положение о Ревизионной комиссии ОАО «ТМК»*

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

- 1.1. Настоящее положение разработано в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Открытого акционерного общества «Трубная Металлургическая Компания» (далее – «Общество»), на основании действующего законодательства Российской Федерации. Положение определяет статус, компетенцию и полномочия Ревизионной комиссии, порядок работы и взаимодействия с иными органами управления Общества.
- 1.2. Ревизионная комиссия Общества является органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, а также за исполнением Обществом требований действующего законодательства Российской Федерации и решений органов управления Общества.
- 1.3. Члены Ревизионной комиссии в своей деятельности должны руководствоваться исключительно интересами Общества и акционеров Общества (в том числе, использовать информацию о деятельности Общества, о ценных бумагах Общества и сделках с ними, которая не является общедоступной и раскрытие которой может оказать существенное влияние на рыночную стоимость ценных бумаг Общества, и иную информацию, составляющую служебную или коммерческую тайну, только в интересах Общества и в соответствии с внутренними документами Общества).

2. ПРАВОВОЙ СТАТУС РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

- 2.1. В соответствии с Уставом Общества Ревизионная комиссия Общества избирается Общим собранием акционеров в количестве 3 (трех) человек для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, а также за исполнением Обществом требований действующего законодательства Российской Федерации и решений органов управления Общества.
- 2.2. Компетенция и порядок деятельности Ревизионной комиссии Общества определяется настоящим Положением, утверждаемым Общим собранием акционеров, Уставом Общества и Федеральным законом «Об акционерных обществах».
- 2.3. Срок полномочий Ревизионной комиссии исчисляется с момента избрания ее годовым Общим собранием акционеров до момента избрания (переизбрания) Ревизионной комиссии следующим годовым Общим собранием акционеров.
- 2.4. Члены Ревизионной комиссии Общества не могут одновременно являться членами Совета директоров Общества, а также занимать иные должности в органах управления Общества. Акции, принадлежащие членам Совета директоров Общества или лицам, занимающим должности в органах управления Общества, не могут участвовать в голосовании при избрании членов Ревизионной комиссии Общества.
- 2.5. По решению Общего собрания акционеров членам Ревизионной комиссии Общества в период исполнения ими своих обязанностей выплачивается вознаграждение и компенсируются расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей. Размеры вознаграждения и компенсаций устанавливаются решением Общего собрания акционеров по рекомендации Совета директоров Общества.

3. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

- 3.1. Председатель Ревизионной комиссии избирается Ревизионной комиссией на первом заседании из числа членов Ревизионной комиссии большинством голосов от общего числа голосов членов Ревизионной комиссии.
- 3.2. Председатель Ревизионной комиссии осуществляет руководство деятельностью Ревизионной комиссии, подготовку плана ее работы, созыв и проведение заседаний, председательствует на них, распределяет обязанности между членами Ревизионной комиссии, подписывает протоколы заседаний, заключения и иные документы

Ревизионной комиссии, решает другие необходимые вопросы.

4. ЗАСЕДАНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

- 4.1. В заседаниях Ревизионной комиссии принимают участие члены Ревизионной комиссии, а также приглашенные лица. Члены Ревизионной комиссии должны присутствовать на заседаниях лично. Они не могут передавать свои полномочия другим лицам, в том числе по доверенности.
- 4.2. На заседания Ревизионной комиссии могут приглашаться Генеральный директор Общества, члены Совета директоров Общества, члены Правления Общества, независимый внешний аудитор Общества, руководитель структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего контроля, иные должностные лица и работники Общества.
- 4.3. Частота и продолжительность заседаний Ревизионной комиссии определяются Председателем Ревизионной комиссии по согласованию с его членами, при этом заседания Ревизионной комиссии должны проходить не менее четырех раз в год.
- 4.4. Председатель Ревизионной Комиссии по согласованию с членами Ревизионной комиссии составляет повестки дня заседаний Ревизионной комиссии. Повестка дня каждого заседания Ревизионной комиссии заранее направляется всем членам Ревизионной комиссии. По взаимному согласию всех членов Ревизионной комиссии повестка дня может быть изменена и дополнена. При необходимости Ревизионная комиссия может отказаться от обсуждения вопросов определенных повесткой дня текущего заседания, в пользу иных, наиболее приоритетных, по мнению членов Ревизионной комиссии, вопросов.
- 4.5. Заседание созывается Председателем Ревизионной комиссии по его собственной инициативе или по требованию членов Ревизионной комиссии.
- 4.6. Сообщение о проведении заседания Ревизионной комиссии должно быть направлено каждому члену Ревизионной комиссии, а также лицам, приглашенным на заседание Ревизионной комиссии, в разумный срок, достаточный для подготовки к заседанию Ревизионной Комиссии, но в любом случае не позднее, чем за три рабочих дня до даты заседания и содержать (i) повестку дня заседания Ревизионной комиссии с описанием вопросов, которые подлежат обсуждению на таком заседании и (ii) все материалы, обсуждение которых планируется на данном заседании. Приглашение на заседание Ревизионной комиссии Генерального директора Общества, членов Правления Общества, иных должностных лиц и работников Общества, а также привлечение для работы в заседании экспертов, проходит в порядке, дающем разумный и достаточный срок для приглашенных подготовиться к заседанию Ревизионной Комиссии.
- 4.7. Заседание Ревизионной комиссии считается правомочным, если в нем участвует не менее половины членов Ревизионной комиссии.
- 4.8. Каждый член Ревизионной комиссии обладает одним голосом.
- 4.9. Решения на заседаниях Ревизионной комиссии принимаются простым большинством голосов ее членов, присутствующих на заседании. При равенстве голосов голос Председателя Ревизионной комиссии не является решающим.
- 4.10. Члены Ревизионной комиссии, оставшиеся в меньшинстве, вправе письменно изложить свои особые мнения, которые прилагаются к протоколу заседания Ревизионной комиссии.
- 4.11. На заседании Ревизионной комиссии ведется протокол, который подписывается председательствующим на заседании Ревизионной комиссии. Протокол заседания оформляется не позднее, чем через 10 (десять) дней после его проведения.

5. КОМПЕТЕНЦИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

- 5.1. Ревизионная комиссия осуществляет регулярные проверки и ревизии финансово-хозяйственной деятельности и текущей документации Общества не реже одного

раза в год, включая проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам года. Проверки могут осуществляться по решению Общего собрания акционеров, Совета директоров или по требованию акционера (акционеров), владеющих в совокупности не менее чем 10% голосующих акций Общества, а также по собственной инициативе Ревизионной комиссии.

5.2. При выполнении своих функций Ревизионная комиссия осуществляет следующие виды работ:

- проверка финансовой документации Общества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета; проверка законности заключенных договоров от имени Общества, совершаемых сделок, расчетов с контрагентами;
- анализ соответствия ведения бухгалтерского и статистического учета существующим нормативным положениям;
- проверка соблюдения в финансово-хозяйственной деятельности установленных нормативов, правил и иных применимых требований;
- анализ финансового положения Общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, выявление резервов улучшения экономического состояния Общества и выработка рекомендаций для органов управления Общества;
- проверка своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и услуг, платежей в бюджет, начислений и выплат дивидендов по акциям и процентов по облигациям, исполнения прочих обязательств;
- проверка правильности составления балансов Общества, отчетной документации для налоговых, статистических органов и иных органов государственной власти;
- проверка наличия и статуса правоустанавливающих и разрешительных документов, необходимых для ведения хозяйственной деятельности Общества;
- проверка исполнения решений органов управления Общества (Общего собрания акционеров, Правления, Генерального директора и Совета директоров Общества);
- проверка правомочности решений, принятых Советом директоров, исполнительными органами Общества (Правлением, Генеральным директором) их соответствия Уставу Общества и решениям Общего собрания акционеров;
- анализ решений Общего собрания акционеров, внесение предложений по их изменению при расхождениях с законодательством и нормативными актами министерств и ведомств;
- проверка исполнения актов внешних (государственных) контролирующих органов;
- проверка исполнения внутренних документов Общества.

6. ПРАВА И ПОЛНОМОЧИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

6.1. Ревизионная комиссия в целях надлежащего выполнения своих функций имеет право:

- принимать решения о проведении и осуществлять ежегодные и внеочередные проверки и ревизии финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- получать от органов управления Обществом, его подразделений и служб, должностных лиц все затребованные Ревизионной комиссией документы, необходимые для работы материалы, изучение которых соответствует функциям и полномочиям Ревизионной комиссии. Указанные документы должны быть представлены Ревизионной комиссии в течение пяти дней после ее письменного запроса;
- требовать от полномочных лиц созыва заседаний Совета директоров, внеочередного Общего собрания акционеров в случаях, когда выявление нарушений в производственно-хозяйственной, финансовой, правовой

деятельности или угроза интересам Общества требуют решения по вопросам, находящимся в компетенции данных органов управления Обществом;

- требовать личного объяснения от работников Общества, включая любых должностных лиц, по вопросам, находящимся в компетенции Ревизионной комиссии;
- требовать предъявления наличных денежных средств Общества материально-ответственными лицами, ценных бумаг, материальных ценностей, первичных документов и отчетов, учетных регистров, форм отчетности, планов, смет и другой документации, в том числе, содержащих конфиденциальную информацию, а также предоставления копий указанных документов;
- требовать проведения инвентаризации материальных ценностей Общества, контрольных обмеров объема выполненных работ, опечатывать при необходимости кассы, склады, кладовые и другие служебные помещения;
- проверять правильность списания на издержки производства материалов, заработной платы, услуг и других затрат;
- представлять в органы управления Общества предложения о привлечении к установленной законодательством ответственности виновных работников Общества, принятии мер к возмещению причиненного Обществу ущерба и защите иных прав и законных интересов Общества в соответствии с действующим законодательством;
- требовать от органов управления Общества оперативного устранения выявленных в ходе проверок (ревизий) нарушений;
- привлекать в установленном порядке к своей работе независимых экспертов и консультантов на договорной основе, а также работников Общества.

6.2. По требованию Ревизионной комиссии Общества лица, занимающие должности в органах управления Общества, обязаны представить документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества.

6.3. Ревизионная комиссия Общества вправе потребовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров в соответствии со статьей 55 Федерального закона «Об акционерных обществах».

6.4. Общество в лице Генерального директора обеспечивает необходимое финансирование, в том числе утверждает смету расходов (бюджет) Ревизионной комиссии, и организационно-техническое обеспечение деятельности Ревизионной комиссии и ее членов.

7. ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ И ЕЕ ЧЛЕНОВ

7.1. Ревизионная комиссия обязана:

- надлежащим образом изучать все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки при проведении ежегодных и внеочередных проверок и ревизий;
- своевременно доводить до сведения Общего собрания акционеров, Совета директоров, Правления и Генерального директора результаты осуществленных ревизий и проверок в форме письменных отчетов, докладных записок, сообщений на заседаниях органов управления Обществом;
- соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым члены Ревизионной комиссии имеют доступ при выполнении своих функций;
- требовать от уполномоченных органов созыва внеочередного Общего собрания акционеров в случае возникновения реальной угрозы интересам Общества.

7.2. При выявлении нарушений член Ревизионной комиссии обязан направлять Председателю Ревизионной комиссии письменное описание выявленных нарушений, требующих решения Ревизионной комиссии.

- 7.3 Если в течение срока действия предоставленных ему полномочий член Ревизионной комиссии прекращает выполнение своих функций, он обязан уведомить об этом Совет директоров за один месяц до прекращения своей работы в качестве члена Ревизионной комиссии. В этом случае Общее собрание акционеров на своем ближайшем собрании осуществляет замену члена Ревизионной комиссии.

8. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК

- 8.1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества проводится по итогам деятельности Общества за год или по собственной инициативе Ревизионной комиссии.

- 8.2. В случае инициирования проверки органами управления Общества или акционерами, указанными в пункте 5.1 настоящего Положения, требование о проведении такой проверки направляется в Общество на имя Ревизионной комиссии.

В течение 5 (пяти) рабочих дней с даты предъявления требований Ревизионная комиссия должна принять решение о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества или дать мотивированный отказ от проведения ревизии;

В течение 3 (трех) рабочих дней после получения требования Председатель Ревизионной комиссии обязан созвать заседание Ревизионной комиссии.

При принятии Ревизионной комиссией решения о проведении проверки (ревизии) Председатель Ревизионной комиссии обязан организовать проверку (ревизию) и приступить к ее проведению.

Инициаторы проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества вправе в любой момент до принятия Ревизионной комиссией решения о проведении проверки отозвать свое требование, письменно уведомив Ревизионную комиссию.

- 8.3. При проведении проверок Ревизионная комиссия обязана изучить все имеющиеся документы и материалы, относящиеся к предмету проверки и по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества составить заключение, в котором должны содержаться:

~ подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах Общества;

~ информация о фактах нарушения установленного правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

- 8.4. Заключение по результатам годовой проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества представляется Ревизионной комиссией в Совет директоров Общества не позднее, чем за 40 (сорок) дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров Общества.

10. Положение о Комитете по аудиту Совета Директоров ОАО «ТМК»

1. Общие положения

- 1.1 Настоящее Положение о Комитете по аудиту (далее «Положение») является основным документом, регламентирующим деятельность Комитета по аудиту Совета директоров ОАО «ТМК» (далее «Комитет») и определяющим вопросы его компетенции, порядок формирования состава и его функционирование.
- 1.2 Комитет является вспомогательным органом Совета директоров, создаваемым для предварительного рассмотрения вопросов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, отнесенных Уставом ОАО «ТМК» (далее «Общество») к компетенции Совета директоров. Комитет не является органом Общества, через Комитет Общество не принимает на себя гражданские права и обязанности.
- 1.3 В своей деятельности Комитет руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества и настоящим Положением.
- 1.4 В своей деятельности Комитет подотчетен Совету директоров Общества.

2. Цель создания и компетенция Комитета

- 2.1 Основной целью создания Комитета является повышение эффективности контроля со стороны Совета директоров за финансово-хозяйственной деятельностью Общества посредством предварительного рассмотрения и подготовки рекомендаций Совету директоров по вопросам, отнесенным к компетенции Комитета.
- 2.2 К компетенции Комитета относятся следующие вопросы:
 - (i) Рассмотрение финансовой отчетности Общества:
 - а) Выработка рекомендаций в отношении порядка составления финансовой отчетности Общества и внедрения процессов и систем, направленных на своевременную подготовку качественной финансовой отчетности.
 - б) Рассмотрение результатов аудиторских проверок, в том числе всех замечаний, содержащихся в заключениях внешних аудиторов, а также мер предпринятых исполнительными органами Общества по результатам аудиторских проверок и/или рекомендациям внешнего аудитора.
 - в) Рассмотрение всех существенных изменений, касающихся принципов и практики аудита и бухгалтерского учета, используемых при подготовке финансовой отчетности Общества, а также (по своему усмотрению) всех оценок и предположений используемых внешним аудитором и финансово-экономическим структурным подразделением Общества при подготовке финансовой отчетности.
 - г) Определение в отношении новых сделок Общества или событий, связанных с Обществом, мнения независимого внешнего аудитора об адекватности используемой учетной политики Общества или политики Общества в области раскрытия информации.
 - д) При выработке политик и процедур по подготовке финансовой отчетности, а затем при анализе самой отчетности Комитет, кроме прочего, должен уделять особое внимание следующим вопросам:
 - последствия новых крупных сделок для бухгалтерского учета;
 - изменения в отдельных принципах бухгалтерского учета или сохранение неизменности этих принципов;
 - методы применения принципов бухгалтерского учета и их агрессивность или консерватизм;
 - использование резервов и начислений;

- существенные оценочные показатели и заключения, использованные при подготовке финансовых отчетов;
- методы, использованные внутренними и внешними аудиторами для оценки рисков и результатов такой оценки;
- изменения масштабов аудиторской проверки в результате такой оценки рисков;
- влияние любых внешних факторов (экономических, производственных или других) на финансовую отчетность и процесс аудита;
- любые другие вопросы, которые, по мнению Комитета, могут повлиять на качество финансовой отчетности.

(ii) Рассмотрение и выработка рекомендаций Совету директоров Общества в отношении стандартов и процедур внутреннего контроля и контроля за рисками в Обществе:

а) Рассмотрение совместно с подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля, предложений и выработка рекомендаций по организации управления рисками, возникающими в процессе финансово-хозяйственной деятельности Общества.

б) Рассмотрение предложений и выработка совместно с подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля, рекомендаций по организации управления кризисными ситуациями.

в) Оценка планируемых Обществом к заключению крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, на предмет соответствия нормам законодательства и внутренним документам Общества, в том числе в части раскрытия информации о таких сделках.

г) Выработка совместно с подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля, рекомендаций по одобрению операций, выходящих за рамки, установленные годовым бюджетом Общества.

д) Выработка рекомендаций в отношении порядка определения и размера рыночной стоимости имущества, цены размещения, выкупа и приобретения эмиссионных ценных бумаг Общества, когда в соответствии с действующим законодательством и Уставом Общества указанные условия определяются решением Совета директоров.

е) Разработка совместно с коллегиальным исполнительным органом Общества и структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля Общества, процедур внутреннего контроля.

ж) Рассмотрение совместно с подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля, предложений и выработка рекомендаций по повышению эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками в Обществе.

з) Контроль за применением процедур внутреннего контроля, оценка эффективности процедур и системы внутреннего контроля и управления рисками.

и) Анализ отчетов исполнительных органов, внешних и внутренних аудиторов о существующих финансовых и нефинансовых рисках для Общества, а также о мерах, применяемых для контроля за ними и их минимизации;

к) Анализ отчетов исполнительных органов, внешних и внутренних аудиторов о механизмах контроля над аудиторской, учетной и бухгалтерской деятельностью, в том числе над информационными системами и системами безопасности;

л) Анализ практики и регламента, принятых Обществом для соблюдения норм действующего законодательства;

м) Регулярный анализ адекватности штатного состава подразделения, осуществляющего функции внутреннего контроля, а также всех иных подразделений, к функции которых отнесен контроль за любыми видами рисков

Общества.

(iii) Взаимодействие со структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля:

- а) Рассмотрение Плана годовых проверок, проводимых структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля.
- б) Рассмотрение отчета по результатам работы подразделения, осуществляющего функции внутреннего контроля, за год.
- в) Выработка рекомендаций по внесению изменений и дополнений во внутренние документы Общества, регламентирующие деятельность структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего контроля.
- г) По мере необходимости, обсуждение с структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля, вопросов, возникающих в связи с осуществлением функций внутреннего контроля.
- д) Оценка кандидатов в руководители структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего контроля.

(iv) Взаимодействие с Ревизионной комиссией:

- а) Рассмотрение заключения Ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества, годовой бухгалтерской отчетности Общества и достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества и годовой бухгалтерской отчетности.
- б) Рассмотрение информации, представленной Ревизионной комиссией, не относящейся к результатам годовой проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества.
- в) Участие в совместных заседаниях по вопросам, относящимся к компетенции Комитета и Ревизионной комиссии.
- г) Выработка рекомендаций по внесению изменений и дополнений во внутренние документы Общества, регламентирующие деятельность Ревизионной комиссии.
- д) Рассмотрение отчетов и иных подготовленных Ревизионной комиссией материалов о выявленных нарушениях и подготовка рекомендаций Совету директоров Общества о способах предупреждения подобных нарушений в будущем.
- е) По мере необходимости, обсуждение с членами Ревизионной комиссии вопросов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

(v) Вопросы взаимодействия Общества с независимым внешним аудитором:

- а) Контроль за проведением тендера с целью выбора независимого внешнего аудитора, анализ и оценка совместно с финансово-экономическим структурным подразделением Общества предложений по кандидатурам независимого внешнего аудитора, исходя из анализа профессиональной деятельности различных независимых внешних аудиторов, их предложений по объемам, срокам, стоимости и другим условиям проведения аудита с целью вынесения на рассмотрение Совета директоров кандидатуры независимого внешнего аудитора для дальнейшего утверждения на общем собрании акционеров, выработка рекомендаций по проекту договора, заключаемого с независимым внешним аудитором, в том числе по размеру выплачиваемого ему вознаграждения.
- б) Обсуждение с независимым внешним аудитором, финансово-экономическим структурным подразделением Общества и руководством Общества всех известных отношений с независимым внешним аудитором и услуг, оказываемых независимым внешним аудитором Обществу, которые способны повлиять на объективность или независимость внешнего аудитора, а также определение допустимых видов и объемов неаудиторских услуг, предоставляемых внешним аудитором и размера

вознаграждений, выплачиваемых Обществом за такие услуги.

в) Формирование и представление Совету директоров мнения о независимости внешнего аудитора Общества.

г) Получение от независимого внешнего аудитора ежегодного официального письменного отчета с описанием всех отношений между независимым внешним аудитором и Обществом, его подразделениями и дочерними обществами, в том числе обстоятельств, способных влиять на независимость внешнего аудитора.

д) Рассмотрение и одобрение запросов руководства Общества на привлечение независимого внешнего аудитора для оказания консультационных и других услуг, оказываемых помимо контракта на аудит.

е) Анализ и вынесение рекомендаций Совету директоров в отношении объемов и сроков проведения аудиторской проверки внешним аудитором и процедур, которые должны быть использованы в ходе проверки.

ж) Анализ влияния существенных изменений в принципах и стандартах аудита на масштаб аудиторской проверки Общества.

з) С привлечением структурных подразделений бухгалтерского учета, финансово-экономического структурного подразделения, руководства Общества и независимого внешнего аудитора, рассмотрение и обсуждение промежуточных и окончательных результатов аудита, всех сведений и данных, содержащихся в аудиторском заключении, иных результатов аудиторской проверки перед их вынесением на рассмотрение Совета директоров, а также результатов иных консультационных и других услуг, оказываемых независимым внешним аудитором, контроль за учетом руководством Общества рекомендаций независимого внешнего аудитора.

и) Рассмотрение отчета независимого внешнего аудитора и данных структурного подразделения Общества, осуществляющего функции внутреннего контроля, о расходах Общества, произведенных в интересах членов Совета директоров и высшего руководства Общества.

(vi) Рассмотрение вопросов оценки активов Общества

а) Выработка Рекомендаций по привлечению профессиональных оценщиков (далее «Оценщики»).

б) Анализ всех известных отношений или услуг, которые способны повлиять на объективность или независимость Оценщика.

в) Анализ хода подготовки и официального письменного отчета Оценщиков с описанием всех отношений между Оценщиками и Обществом.

2.3 По решению Совета директоров на рассмотрение Комитета могут быть вынесены и другие вопросы, относящиеся к сфере его деятельности.

2.4 При рассмотрении вопросов компетенции Комитета и принятии решений по ним, Комитет руководствуется интересами и общей стратегией развития Общества.

3. Состав Комитета

3.1 Комитет состоит не менее чем из трех членов.

3.2 Членами Комитета могут быть только Независимые Директора, согласно определению, данному в Положении о Совете директоров Общества, а если это невозможно в силу объективных причин, - только Независимые Директора и Директора, не Являющиеся Исполнительными Лицами Общества, согласно определению, данному в Положении о Совете директоров Общества.

3.3 Члены Комитета назначаются Советом директоров простым большинством голосов членов Совета директоров, принимающих участие в голосовании, по рекомендации Комитета по назначениям и вознаграждениям и после консультации с кандидатами. Досрочное прекращение полномочий членов Комитета осуществляется Советом

директоров (простым большинством голосов его членов) по рекомендации Комитета по назначениям и вознаграждениям.

- 3.4 Для руководства деятельностью Комитета Советом директоров по рекомендации Комитета по назначениям и вознаграждениям и после консультации с кандидатом назначается также Председатель Комитета. Основными задачами Председателя Комитета являются организация работы Комитета, а также обеспечение объективности при выработке Комитетом рекомендаций Совету директоров Общества. Досрочное прекращение полномочий Председателя Комитета осуществляется по рекомендации Комитета по назначениям и вознаграждениям.
- 3.5 Председатель Комитета должен отвечать требованиям, предъявляемым к Независимым Директорам, согласно определению, данному в Положении о Совете директоров Общества.
- 3.6 Лица, избранные в Комитет, могут переизбираться в его состав неограниченное число раз.
- 3.7 В случае необходимости к работе Комитета могут привлекаться эксперты и консультанты, обладающие необходимыми профессиональными знаниями.
- 3.8 На заседания Комитета могут приглашаться Генеральный директор Общества, члены Совета директоров Общества, не являющиеся членами Комитета, члены Правления Общества, члены Ревизионной комиссии Общества, независимый внешний аудитор Общества, руководитель структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего контроля, иные должностные лица и работники Общества.
- 3.9 Каждый Независимый Директор, согласно определению, данному в Положении о Совете директоров Общества, а также Председатель Совета директоров имеет право на посещение любого заседания Комитета вне зависимости от того, является ли он членом Комитета.
- 3.10 Секретарь Совета директоров или назначенное решением Комитета лицо (из состава Комитета или штата Общества) действует в качестве секретаря Комитета.
- 3.11 Для обеспечения текущей деятельности Комитета Совет директоров утверждает смету расходов (бюджет) Комитета.

4. Формирование Комитета

- 4.1 Решение о создании Комитета, его персональном составе и избрании Председателя Комитета принимается Советом директоров после избрания нового состава Совета директоров.
- 4.2 Комитет действует до избрания нового состава Совета директоров.
- 4.3 При избрании Председателя и членов Комитета должны учитываться их образование, профессиональная подготовка, опыт работы в направлении деятельности Комитета, навыки обращения с финансово-хозяйственной документацией и иные специальные знания, необходимые для осуществления членами Комитета своих полномочий. В случае необходимости и по согласованию с Советом директоров члену (ам) Комитета может быть предоставлен профессиональный тренинг.

5. Заседания Комитета

- 5.1 Частота и продолжительность заседаний Комитета определяются Председателем Комитета по согласованию с его членами, при этом заседания Комитета должны проходить не менее четырех раз в год.
- 5.2 Как минимум 1 раз в год члены Комитета должны встречаться с представителями внешнего независимого аудитора и руководителем подразделения внутреннего контроля без участия Исполнительных Директоров, согласно определению, данному в Положении о Совете директоров Общества.
- 5.3 План работы Комитета формируется на основе утвержденного плана работы Совета

- директоров Общества и является приложением к плану работы Совета директоров.
- 5.4 Председатель Комитета по согласованию с членами Комитета составляет повестки дня заседаний Комитета. Повестка дня каждого заседания Комитета заранее направляется всем членам Совета директоров. По взаимному согласию всех членов Комитета повестка дня может быть изменена и дополнена. При необходимости Комитет может отказаться от обсуждения вопросов определенных повесткой дня текущего заседания, в пользу иных, наиболее приоритетных, по мнению членов Комитета, вопросов.
- 5.5 Члены Совета директоров, не являющиеся членами Комитета, Генеральный директор Общества, члены Ревизионной комиссии Общества, независимый внешний аудитор Общества, руководитель структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего контроля, а также привлеченные для работы в Комитете эксперты могут обращаться к Председателю Комитета с предложением рассмотреть любой вопрос, относящийся к компетенции Комитета. Такой вопрос может быть рассмотрен либо на ближайшем запланированном заседании Комитета, либо, если вопрос имеет особое значение и его рассмотрение не терпит отлагательства, на специально созванном заседании Комитета.
- 5.6 Заседание созывается Председателем Комитета по его собственной инициативе или по требованию члена Комитета, члена Совета директоров, не являющегося членом Комитета, Генерального директора, Ревизионной комиссии, а также привлеченных для работы Комитета экспертов.
- 5.7 Сообщение о проведении заседания Комитета должно быть направлено каждому члену Комитета, каждому члену Совета директоров, не являющемуся членом Комитета, а также лицам, приглашенным на заседание Комитета, в разумный срок, достаточный для подготовки к заседанию Комитета, но в любом случае не позднее, чем за три рабочих дня до даты заседания и содержать (i) повестку дня заседания Комитета с описанием вопросов, которые подлежат обсуждению на таком заседании и (ii) все материалы, обсуждение которых планируется на данном заседании. Приглашение на заседание Комитета Генерального директора Общества, членов Правления Общества, членов Ревизионной комиссии Общества, иных должностных лиц и работников Общества, а также привлечение для работы в заседании экспертов, проходит в порядке, дающем разумный и достаточный срок для приглашенных подготовиться к заседанию Комитета.
- 5.8 Заседания Комитета проводятся либо в форме совместного присутствия, либо путем письменного опроса членов Комитета. Для проведения заседаний Комитета могут применяться средства связи (телефонные конференции). Лица, приглашенные для участия в заседании, в том числе члены Комитета, могут представить свои мнения по вопросам повестки дня в письменном виде.
- 5.9 Заседание считается правомочным (имеет кворум) когда на нем присутствует (к началу заседания получены письменные мнения) большинство членов Комитета. Отсутствие кворума ведет к переносу заседания Комитета. В исключительных случаях и при наличии уважительных причин заседание правомочно при меньшем кворуме, который в любом случае не должен быть менее половины от числа избранных членов Комитета. Отсутствие приглашенных экспертов не является поводом для переноса заседания, однако, когда без присутствия приглашенных невозможно обсуждение вопросов повестки дня, Комитет может принять решение о переносе заседания.
- 5.10 Все решения Комитета принимаются большинством голосов членов Комитета, принимающих участие в заседании, при этом каждый член Комитета имеет один голос. В случае равенства голосов членов Комитета, Председатель Комитета имеет право решающего голоса при принятии Комитетом решений. Лица, не являющиеся членами Комитета и участвующие в его заседании, права голоса не имеют.

- 5.11 На заседании Комитета должна раскрываться любая информация о наличии заинтересованности члена Комитета в рассмотрении того или иного вопроса.
- 5.12 Комитет может уполномочить члена (ов) Комитета подробно изучить определенный вопрос компетенции Комитета и проинформировать Комитет о полученных в ходе изучения результатах.
- 5.13 Заседание Комитета ведет Председатель. В случае отсутствия Председателя Комитета заседание Комитета ведет один из членов Комитета. Протокол заседания ведет секретарь Комитета и подписывает Председатель Комитета. В ходе заседания заслушиваются и отражаются в протоколе (прилагаются к протоколу) мнения, представленные членами Комитета, и лицами, приглашенными на заседание Комитета.
- 5.14 В Протоколе заседания Комитета указываются:
- дата, место и время проведения заседания в форме совместного присутствия членов Комитета (или дата проведения письменного опроса или телефонной конференции);
 - список членов Комитета, принявших участие в заседании;
 - вопросы, поставленные на голосование и итоги голосования по ним (с указанием результата голосования каждого члена Комитета, принявшего участие в заседании);
 - принятые решения.
- Протокол заседания Комитета составляется в двух экземплярах.
- Один экземпляр протокола хранится у секретаря Комитета, который должен обеспечивать доступ к протоколам Комитета, а также материалам, рассмотренным на заседаниях Комитета, всем членам Комитета.
- Второй экземпляр протокола хранится у Секретаря Совета директоров в централизованном архиве Совета директоров, который должен обеспечивать доступ к протоколам Комитета, а также материалам, рассмотренным на заседаниях Комитета, всем членам Совета директоров.
- 5.15 По итогам заседания Комитета может оформляться рекомендация Комитета (далее «Рекомендация»). Рекомендация представляется на заседание Совета директоров, на котором рассматривается соответствующий вопрос. Рекомендация отражает мнение Комитета в целом. Если мнения членов Комитета не совпадают, то особые мнения должны быть указаны в Рекомендации отдельно.
- 5.16 Рекомендация подписывается Председателем Комитета. К Рекомендации могут прилагаться материалы, рассмотренные на заседании Комитета. Председатель Комитета несет ответственность за своевременное и полное доведение Рекомендации до сведения Секретаря Совета директоров. Рассмотренная на заседании Совета директоров Рекомендация должна быть приложена к протоколам соответствующих заседаний Комитета и Совета директоров.
- 5.17 По возможности, Рекомендация Совету директоров должна быть выработана Комитетом до направления членам Совета директоров материалов к заседанию Совета директоров.
- В том случае, если это не представляется возможным, Председатель Комитета после получения информации о повестке дня предстоящего заседания Совета директоров, при необходимости, должен уведомить Секретаря Совета директоров о том, что по определенному вопросу повестки дня заседания Совета директоров Рекомендация будет выработана и представлена для рассмотрения на заседании Совета директоров позднее.
- 5.18 Секретарь Совета директоров, в свою очередь, должен довести указанную информацию до сведения всех членов Совета директоров с тем, чтобы предоставить возможность членам Совета директоров, намеревающимся предоставить свои

письменные мнения, учесть Рекомендации Комитета.

6. Права и обязанности членов Комитета

6.1 Члены Комитета обязаны:

- (i) активно участвовать в работе Комитета;
- (ii) всесторонне и полно изучать документы, представляемые к заседанию и на заседании Комитета;
- (iii) незамедлительно информировать Комитет о наличии заинтересованности члена Комитета в принятии того или иного решения;
- (iv) избегать действий, которые могут скомпрометировать Комитет или поставить под вопрос профессионализм его членов;
- (v) своевременно посещать заседания Комитета и принимать активное участие в обсуждении вопросов повестки дня;
- (vi) своевременно и качественно выполнять принятые на заседаниях Комитета решения и поручения;
- (vii) рассматривать и выдавать заключение по вопросам повестки дня заседания Комитета;
- (viii) сохранять конфиденциальность информации, полученной при подготовке и использовании материалов по вопросам, относящимся к компетенции Комитета.

6.2 Члены Комитета имеют право:

- (i) запрашивать через Секретаря Совета директоров у Совета директоров, Правления, Генерального директора, независимого внешнего аудитора и Ревизионной комиссии Общества информацию и документы, касающиеся вопросов компетенции Комитета;
- (ii) участвовать во встречах с акционерами и представителями инвестиционного сообщества с целью обсуждения вопросов, отнесенных к компетенции Комитета;
- (iii) знакомиться со всеми материалами, подготовленными к заседаниям Комитета.

7. Взаимодействие Комитета с органами Общества

7.1 Секретарь Комитета обеспечивает технические и процедурные вопросы взаимодействия Комитета с иными органами Общества.

7.2 Исполнительные органы Общества должны информировать Комитет обо всех значительных изменениях, касающихся вопросов, отнесенных к компетенции Комитета.

7.3 Комитет обязан уведомлять Совет директоров о своей деятельности посредством представления в Совет директоров отчетов о деятельности комитета по форме, утвержденной Советом директоров, не реже одного раза в квартал.

7.4 Комитет обязан представлять Совету директоров ежегодный отчет о реализации задач, поставленных перед Комитетом. Ежегодные отчеты Комитета, за исключением конфиденциальной информации, подлежат включению в состав материалов, подлежащих предоставлению лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, при подготовке к проведению общего собрания акционеров Общества.

7.5 Любая переписка, исходящие документы Комитета ведутся через Председателя Комитета и за его подписью.

7.6 Обращения и запросы Комитета в отношении Общества, а также в отношении его дочерних компаний и юридических лиц, прямо или косвенно контролируемых Обществом, направляются через Секретаря Совета директоров.

8. Заключительные положения

8.1 Настоящее Положение утверждается Советом директоров. Любые изменения и

дополнения в настоящее Положение вносятся по решению Совета директоров.

11. Положение о Комитете по назначениям и вознаграждениям Совета Директоров ОАО «ТМК»

1. Общие положения

- 1.1 Настоящее Положение о Комитете по назначениям и вознаграждениям (далее «Положение») является основным документом, регламентирующим деятельность Комитета Совета директоров по назначениям и вознаграждениям ОАО «ТМК» (далее «Комитет») и определяющим вопросы его компетенции, порядок формирования состава и его функционирование.
- 1.2 Комитет является вспомогательным органом Совета директоров, создаваемым для предварительного рассмотрения вопросов, отнесенных Уставом ОАО «ТМК» (далее «Общество») к компетенции Совета директоров. Комитет не является органом Общества, через Комитет Общество не принимает на себя гражданские права и обязанности.
- 1.3 В своей деятельности Комитет руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества и настоящим Положением.
- 1.4 В своей деятельности Комитет подотчетен Совету директоров Общества.

2. Цель создания и компетенция Комитета

- 2.1 Основной целью создания Комитета является повышение эффективности и качества работы Совета директоров посредством предварительного рассмотрения отдельных вопросов, относящихся к компетенции Совета директоров, и подготовки рекомендаций Совету директоров по вопросам компетенции Комитета.
- 2.2 Комитет способствует привлечению к управлению Обществом квалифицированных специалистов и созданию необходимых стимулов для их успешной работы.
- 2.3 К компетенции Комитета относятся следующие вопросы:
 - (i) определение критериев подбора кандидатур членов Совета директоров, Генерального директора, членов Правления, руководителей основных структурных подразделений, а также предварительная оценка указанных кандидатур;
 - (ii) определение принципов и критериев определения размеров вознаграждений и компенсаций членам Совета директоров, Генеральному директору, членам Правления, руководителям основных структурных подразделений и членам Ревизионной комиссии Общества, а также иных выплат в пользу указанных лиц за счет Общества (в том числе страхование жизни, здоровья, негосударственное пенсионное обеспечение), определение принципов и критериев оценки их деятельности, а также подготовка предложений Совету директоров по указанным вопросам;
 - (iii) выработка рекомендаций в отношении требований к кандидатам на должность руководителей филиалов и представительств и освобождения руководителей указанных структурных подразделений от занимаемой должности;
 - (iv) рассмотрение кандидатуры Генерального директора и досрочного прекращения полномочий Генерального директора;
 - (v) выработка предложений по составу Правления и досрочному прекращению полномочий членов Правления;
 - (vi) выработка предложений по определению существенных условий договоров с членами Совета директоров, Генеральным директором, членами Правления; рассмотрение условий договоров (дополнительных соглашений), заключаемых с членами Совета директоров, Генеральным директором, членами Правления, руководителями филиалов и представительств;
 - (vii) регулярная оценка деятельности Генерального директора, членов Правления Общества и подготовка для Совета директоров предложений по

возможности их повторного назначения, а также регулярная оценка деятельности членов Совета директоров;

(viii) рекомендации Совету директоров в отношении назначения членов комитетов и председателей комитетов Совета директоров и досрочного прекращения их полномочий;

(ix) рекомендации Совету директоров в отношении создания новых или прекращения деятельности существующих комитетов Совета директоров, определения квалификационных и иных требований к членам комитетов;

(x) рекомендации Совету директоров о том, являются ли выдвинутые кандидаты в Совет директоров Независимыми Директорами, согласно определению, данному в Положении о Совете директоров Общества;

(xi) рассмотрение системы корпоративного управления Общества;

(xii) регулярный мониторинг изменений в российском и зарубежном законодательстве в отношении норм, принципов и процедур корпоративного управления, информирование Совета директоров о таких изменениях, а также рассмотрение плана действий по приведению системы корпоративного управления Общества в соответствие с лучшими российскими и международными принципами корпоративного управления;

(xiii) рассмотрение проектов изменений и дополнений во внутренние положения и другие документы Общества, относящиеся к системе функционирования корпоративного управления Общества и отдельных его органов для их дальнейшего рассмотрения и утверждения Советом директоров Общества;

(xiv) рассмотрение и одобрение кадровой политики Общества, в том числе вопросов заработной платы.

2.4 По решению Совета директоров на рассмотрение Комитета могут быть вынесены и другие вопросы, относящиеся к сфере его деятельности.

2.5 При рассмотрении вопросов компетенции Комитета и принятии решений по ним, Комитет руководствуется интересами и общей стратегией развития Общества.

3. Состав Комитета

3.1 Комитет состоит не менее чем из трех членов.

3.2 Членами Комитета могут быть только Независимые Директора, согласно определению, данному в Положении о Совете директоров Общества, а если это невозможно в силу объективных причин, - только Независимые Директора и Директора, не Являющиеся Исполнительными Лицами Общества, согласно определению, данному в Положении о Совете директоров Общества.

3.3 Члены Комитета назначаются Советом директоров простым большинством голосов членов Совета директоров, принимающих участие в голосовании, и после консультации с кандидатами. Досрочное прекращение полномочий членов Комитета осуществляется Советом директоров простым большинством голосов его членов.

3.4 Председателем Комитета может быть только член Совета директоров, являющийся Независимым Директором, согласно определению, данному в Положении о Совете директоров Общества.

3.5 Основными задачами Председателя Комитета являются организация работы Комитета, а также обеспечение объективности при выработке Комитетом рекомендаций Совету директоров Общества.

3.6 В случае необходимости к работе Комитета могут привлекаться эксперты и консультанты, обладающие необходимыми профессиональными знаниями.

3.7 На заседания Комитета могут приглашаться Генеральный директор Общества, члены Совета директоров Общества, не являющиеся членами Комитета, члены Правления Общества, члены Ревизионной комиссии Общества, независимый

внешний аудитор Общества, руководитель структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего контроля, иные должностные лица и работники Общества.

3.8 Каждый Независимый Директор, согласно определению, данному в Положении о Совете директоров Общества, а также Председатель Совета директоров имеет право на посещение любого заседания Комитета вне зависимости от того, является ли он членом Комитета за исключением случаев, когда на таком заседании Комитета рассматриваются вопросы, в которых у него есть личная заинтересованность, в том числе вопросы о его вознаграждении, компенсации и оценке деятельности.

3.9 Секретарь Совета директоров или назначенное решением Комитета лицо (из состава Комитета или штата Общества) действует в качестве секретаря Комитета.

4. Формирование Комитета

4.1 Решение о создании Комитета, его персональном составе и избрании Председателя Комитета принимается Советом директоров после избрания нового состава Совета директоров.

4.2 Комитет действует до избрания нового состава Совета директоров.

4.3 При избрании Председателя и членов Комитета должны учитываться их образование, профессиональная подготовка, опыт работы в направлении деятельности Комитета, навыки обращения с документацией и иные специальные знания, необходимые для осуществления членами Комитета своих полномочий. В случае необходимости и по согласованию с Советом директоров члену (ам) Комитета может быть предоставлен профессиональный тренинг.

5. Заседания Комитета

5.1 Частота и продолжительность заседаний Комитета определяются Председателем Комитета по согласованию с его членами.

5.2 План работы Комитета формируется на основе утвержденного плана работы Совета директоров Общества и является приложением к плану работы Совета директоров.

5.3 Председатель Комитета по согласованию с членами Комитета составляет повестки дня заседаний Комитета. Повестка дня каждого заседания Комитета заранее направляется всем членам Совета директоров. По взаимному согласию всех членов Комитета повестка дня может быть изменена и дополнена. При необходимости Комитет может отказаться от обсуждения вопросов определенных повесткой дня текущего заседания, в пользу иных, наиболее приоритетных, по мнению членов Комитета, вопросов.

5.4 Члены Совета директоров, не являющиеся членами Комитета, Генеральный директор Общества, члены Ревизионной комиссии Общества, а также привлеченные для работы в Комитете эксперты могут обращаться к Председателю Комитета с предложением рассмотреть любой вопрос, относящийся к компетенции Комитета. Такой вопрос может быть рассмотрен либо на ближайшем запланированном заседании Комитета, либо, если вопрос имеет особое значение и его рассмотрение не терпит отлагательства, на специально созванном заседании Комитета.

5.5 Заседание созывается Председателем Комитета по его собственной инициативе или по требованию члена Комитета, члена Совета директоров, не являющегося членом Комитета, Генерального директора, члена Ревизионной комиссии Общества, а также привлеченных для работы в Комитете экспертов.

5.6 Сообщение о проведении заседания Комитета должно быть направлено каждому члену Комитета, каждому члену Совета директоров, не являющемуся членом Комитета, а также лицам, приглашенным на заседание Комитета, в разумный срок, достаточный для подготовки к заседанию Комитета, но в любом случае не позднее, чем за три рабочих дня до даты заседания, и содержать (i) повестку дня заседания

Комитета с описанием вопросов, которые подлежат обсуждению на таком заседании и (ii) все материалы, обсуждение которых планируется на данном заседании. Приглашение на заседание Комитета Генерального директора Общества, членов Правления Общества, членов Ревизионной комиссии Общества, иных должностных лиц и работников Общества, а также привлечение для работы в заседании экспертов, проходит в порядке, дающем разумный и достаточный срок для приглашенных подготовиться к заседанию Комитета.

- 5.7 Заседания Комитета проводятся либо в форме совместного присутствия, либо путем письменного опроса членов Комитета. Для проведения заседаний Комитета могут применяться средства связи (телефонные конференции). Лица, приглашенные для участия в заседании, в том числе члены Комитета, могут представить свои мнения по вопросам повестки дня в письменном виде.
- 5.8 Заседание считается правомочным (имеет кворум) когда на нем присутствует (к началу заседания получены письменные мнения) большинство членов Комитета. Отсутствие кворума ведет к переносу заседания Комитета. В исключительных случаях и при наличии уважительных причин заседание правомочно при меньшем кворуме, который в любом случае не должен быть менее половины от числа избранных членов Комитета. Отсутствие приглашенных экспертов не является поводом для переноса заседания, однако, когда без присутствия приглашенных невозможно обсуждение вопросов повестки дня, Комитет может принять решение о переносе заседания.
- 5.9 Все решения Комитета принимаются большинством голосов членов Комитета, принимающих участие в заседании, при этом каждый член Комитета имеет один голос. В случае равенства голосов членов Комитета, Председатель Комитета имеет право решающего голоса при принятии Комитетом решений. Лица, не являющиеся членами Комитета и участвующие в его заседании, права голоса не имеют.
- 5.10 На заседании Комитета должна раскрываться любая информация о наличии заинтересованности члена Комитета в рассмотрении того или иного вопроса.
- 5.11 Комитет может уполномочить члена (ов) Комитета подробно изучить определенный вопрос компетенции Комитета и проинформировать Комитет о полученных в ходе изучения результатах.
- 5.12 Заседание Комитета ведет Председатель. В случае отсутствия Председателя Комитета заседание Комитета ведет один из членов Комитета. Протокол заседания ведет секретарь Комитета и подписывает Председатель Комитета. В ходе заседания заслушиваются и отражаются в протоколе (прилагаются к протоколу) мнения, представленные членами Комитета, и лицами, приглашенными на заседание Комитета.
- 5.13 В Протоколе заседания Комитета указываются:
- дата, место и время проведения заседания в форме совместного присутствия членов Комитета (или дата проведения письменного опроса или телефонной конференции);
 - список членов Комитета, принявших участие в заседании;
 - вопросы, поставленные на голосование и итоги голосования по ним (с указанием результата голосования каждого члена Комитета, принявшего участие в заседании);
 - принятые решения.

Протокол заседания Комитета составляется в двух экземплярах.

Один экземпляр протокола хранится у секретаря Комитета, который должен обеспечивать доступ к протоколам Комитета, а также материалам, рассмотренным на заседаниях Комитета, всем членам Комитета.

Второй экземпляр протокола хранится у Секретаря Совета директоров в централизованном архиве Совета директоров, который должен обеспечивать доступ к протоколам Комитета, а также материалам, рассмотренным на заседаниях Комитета членам Совета директоров.

- 5.14 По итогам заседания Комитета может оформляться рекомендация Комитета (далее «Рекомендация»). Рекомендация представляется на заседание Совета директоров, на котором рассматривается соответствующий вопрос. Рекомендация отражает мнение Комитета в целом. Если мнения членов Комитета не совпадают, то особые мнения должны быть указаны в Рекомендации отдельно.
- 5.15 Рекомендация подписывается Председателем Комитета. К Рекомендации могут прилагаться материалы, рассмотренные на заседании Комитета. Председатель Комитета несет ответственность за своевременное и полное доведение Рекомендации до сведения Секретаря Совета директоров. Рассмотренная на заседании Совета директоров Рекомендация должна быть приложена к протоколам соответствующих заседаний Комитета и Совета директоров.
- 5.16 По возможности, Рекомендация Совету директоров должна быть выработана Комитетом до направления членам Совета директоров материалов к заседанию Совета директоров.

В том случае, если это не представляется возможным, Председатель Комитета после получения информации о повестке дня предстоящего заседания Совета директоров, при необходимости, должен уведомить Секретаря Совета директоров о том, что по определенному вопросу повестки дня заседания Совета директоров Рекомендация будет выработана и представлена для рассмотрения на заседании Совета директоров позднее.

- 5.17 Секретарь Совета директоров, в свою очередь, должен довести указанную информацию до сведения всех членов Совета директоров с тем, чтобы предоставить возможность членам Совета директоров, намеревающимся предоставить свои письменные мнения, учесть Рекомендации Комитета.
- 5.18 Все документы и материалы Комитета, включая протоколы Комитета, содержащие информацию о вознаграждениях и компенсациях членов Совета директоров или любых должностных лиц и работников Общества, должны считаться конфиденциальной информацией и содержать гриф «Конфиденциально». Доступ к документам с грифом «Конфиденциально» предоставляется всем членам Совета директоров, а также может предоставляться лицам, не являющимся членами Совета директоров только при наличии соответствующего письменного распоряжения Председателя Комитета или Председателя Совета директоров.

6. Права и обязанности членов Комитета

6.1 Члены Комитета обязаны:

- (i) активно участвовать в работе Комитета;
- (ii) всесторонне и полно изучать документы, представляемые к заседанию и на заседании Комитета;
- (iii) незамедлительно информировать Комитет о наличии заинтересованности члена Комитета в принятии того или иного решения;
- (iv) избегать действий, которые могут скомпрометировать Комитет или поставить под вопрос профессионализм его членов;
- (v) своевременно посещать заседания Комитета и принимать активное участие в обсуждении вопросов повестки дня;
- (vi) своевременно и качественно выполнять принятые на заседаниях Комитета решения и поручения;
- (vii) рассматривать и выдавать заключение по вопросам повестки дня заседания Комитета;

(viii) сохранять конфиденциальность информации, полученной при подготовке и использовании материалов по вопросам, относящимся к компетенции Комитета.

6.2 Члены Комитета имеют право:

(i) запрашивать через Секретаря Совета директоров у Совета директоров, Правления, Генерального директора, независимого внешнего аудитора и Ревизионной комиссии Общества информацию и документы, касающиеся вопросов компетенции Комитета;

(ii) участвовать во встречах с представителями инвестиционного сообщества с целью обсуждения вопросов, отнесенных к компетенции Комитета;

(iii) знакомиться со всеми материалами, подготовленными к заседаниям Комитета.

7. Взаимодействие Комитета с органами Общества

7.1 Секретарь Комитета обеспечивает технические и процедурные вопросы взаимодействия Комитета с иными органами Общества.

7.2 Исполнительные органы Общества должны информировать Комитет обо всех значительных изменениях, касающихся вопросов, отнесенных к компетенции Комитета.

7.3 Комитет обязан уведомлять Совет директоров о своей деятельности посредством представления в Совет директоров отчетов о деятельности комитета по форме, утвержденной Советом директоров, не реже одного раза в квартал.

7.4 Комитет обязан представлять Совету директоров ежегодный отчет о реализации задач, поставленных перед Комитетом. Ежегодные отчеты Комитета, за исключением конфиденциальной информации, подлежат включению в состав материалов, подлежащих предоставлению лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, при подготовке к проведению общего собрания акционеров Общества.

7.5 Любая переписка, исходящие документы Комитета ведутся через Председателя Комитета и за его подписью.

7.6 Обращения и запросы Комитета в отношении Общества, а также в отношении его дочерних компаний и юридических лиц, прямо или косвенно контролируемых Обществом, направляются через Секретаря Совета директоров.

8. Заключительные положения

8.1 Настоящее Положение утверждается Советом директоров. Любые изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся по решению Совета директоров.

12. Положение о Комитете по стратегическому развитию Совета Директоров ОАО «ТМК»

1. Общие положения

- 1.1 Настоящее Положение о Комитете по стратегическому развитию (далее «Положение») является основным документом, регламентирующим деятельность Комитета Совета директоров по стратегическому развитию ОАО «ТМК» (далее «Комитет») и определяющим вопросы его компетенции, порядок формирования состава и его функционирование.
- 1.2 Комитет является вспомогательным органом Совета директоров, создаваемым для предварительного рассмотрения вопросов, отнесенных Уставом ОАО «ТМК» (далее «Общество») к компетенции Совета директоров. Комитет не является органом Общества, через Комитет Общество не принимает на себя гражданские права и обязанности.
- 1.3 В своей деятельности Комитет руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества и настоящим Положением.
- 1.4 В своей деятельности Комитет подотчетен Совету директоров Общества.

2. Цель создания и компетенция Комитета

- 2.1 Основной целью создания Комитета является повышение эффективности и качества работы Совета директоров посредством предварительного рассмотрения отдельных вопросов, относящихся к компетенции Совета директоров, и подготовки рекомендаций Совету директоров по вопросам компетенции Комитета.
- 2.2 К компетенции Комитета относится рассмотрение:
 - (i) предложений по приоритетным направлениям деятельности Общества, в т.ч. бюджетам различных уровней, перспективным планам, стратегиям и программам развития Общества;
 - (ii) предложений по совершенствованию системы бюджетирования, процесса инвестиционного планирования, мониторинга и анализа в Обществе;
 - (iii) предложений по основным показателям эффективности и системе управления деятельностью Общества;
 - (iv) предложений по инвестиционной политике Общества;
 - (v) предложений по стратегии работы с акционерным и заемным капиталом;
 - (vi) предложений по политике управления активами и ликвидностью;
 - (vii) предложений по стратегии повышения капитализации;
 - (viii) предложений по дивидендной политике Общества;
 - (ix) предложений по определению порядка взаимодействия Общества с организациями, в капитале которых участвует Общество;
 - (x) предложений по политике в области сделок «слияний и поглощений» и по продаже основных средств.
- 2.3 По решению Совета директоров на рассмотрение Комитета могут быть вынесены и другие вопросы, относящиеся к сфере его деятельности.
- 2.4 При рассмотрении вопросов компетенции Комитета и принятии решений по ним, Комитет руководствуется интересами и стратегией развития Общества.

3. Состав Комитета

- 3.1 Комитет состоит не менее чем из трех членов.
- 3.2 Членами Комитета могут быть как члены Совета директоров, так и, в случае необходимости, должностные лица и работники Общества, не являющиеся членами Совета директоров.
- 3.3 Члены Комитета назначаются Советом директоров простым большинством голосов

членов Совета директоров, принимающих участие в голосовании, по рекомендации Комитета по назначениям и вознаграждениям и после консультации с кандидатами. Досрочное прекращение полномочий членов Комитета осуществляется Советом директоров (простым большинством голосов его членов) по рекомендации Комитета по назначениям и вознаграждениям.

- 3.4 Для руководства деятельностью Комитета Советом директоров по рекомендации Комитета по назначениям и вознаграждениям и после консультации с кандидатом назначается также Председатель Комитета. Основными задачами Председателя Комитета являются организация работы Комитета, а также обеспечение объективности при выработке Комитетом рекомендаций Совету директоров Общества. Досрочное прекращение полномочий Председателя Комитета осуществляется по рекомендации Комитета по назначениям и вознаграждениям.
- 3.5 В случае необходимости к работе Комитета могут привлекаться эксперты и консультанты, обладающие необходимыми профессиональными знаниями.
- 3.6 На заседания Комитета могут приглашаться Генеральный директор Общества, члены Совета директоров Общества, не являющиеся членами Комитета, члены Правления Общества, члены Ревизионной комиссии Общества, аудитор Общества, руководитель структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего контроля, иные должностные лица и работники Общества.
- 3.7 Каждый Независимый Директор, согласно определению, данному в Положении о Совете директоров Общества, а также Председатель Совета директоров имеет право на посещение любого заседания Комитета вне зависимости от того, является ли он членом Комитета.
- 3.8 Секретарь Совета директоров или назначенное решением Комитета лицо (из числа Комитета или штата Общества) действует в качестве секретаря Комитета.

4. Формирование Комитета

- 4.1 Решение о создании Комитета, его персональном составе и избрании Председателя Комитета принимается Советом директоров после избрания нового состава Совета директоров.
- 4.2 Комитет действует до избрания нового состава Совета директоров.
- 4.3 При избрании Председателя и членов Комитета должны учитываться их образование, профессиональная подготовка, опыт работы в направлении деятельности Комитета, навыки обращения с документацией и иные специальные знания, необходимые для осуществления членами Комитета своих полномочий. В случае необходимости и по согласованию с Советом директоров члену (ам) Комитета может быть предоставлен профессиональный тренинг.

5. Заседания Комитета

- 5.1 Частота и продолжительность заседаний Комитета определяются Председателем Комитета по согласованию с его членами.
- 5.2 План работы Комитета формируется на основе утвержденного плана работы Совета директоров Общества и является приложением к плану работы Совета директоров.
- 5.3 Председатель Комитета по согласованию с членами Комитета составляет повестки дня заседаний Комитета. Повестка дня каждого заседания Комитета заранее направляется всем членам Совета директоров. По взаимному согласию всех членов Комитета повестка дня может быть изменена и дополнена. При необходимости Комитет может отказаться от обсуждения вопросов определенных повесткой дня текущего заседания, в пользу иных, наиболее приоритетных, по мнению членов Комитета, вопросов.
- 5.4 Члены Совета директоров, не являющиеся членами Комитета, Генеральный директор Общества, члены Ревизионной комиссии Общества, аудитор Общества, руководитель структурного подразделения, осуществляющего функции

внутреннего контроля, а также привлеченные для работы в Комитете эксперты могут обращаться к Председателю Комитета с предложением рассмотреть любой вопрос, относящийся к компетенции Комитета. Такой вопрос может быть рассмотрен либо на ближайшем запланированном заседании Комитета, либо, если вопрос имеет особое значение и его рассмотрение не терпит отлагательства, на специально созванном заседании Комитета.

- 5.5 Заседание созывается Председателем Комитета по его собственной инициативе или по требованию члена Комитета, члена Совета директоров, не являющегося членом Комитета, Генерального директора, члена Ревизионной комиссии Общества, а также привлеченных для работы Комитета экспертов.
- 5.6 Сообщение о проведении заседания Комитета должно быть направлено каждому члену Комитета, каждому члену Совета директоров, не являющемуся членом Комитета, а также лицам, приглашенным на заседание Комитета в разумный срок, достаточный для подготовки к заседанию Комитета, но в любом случае не позднее, чем за три рабочих дня до даты заседания и содержать (i) повестку дня заседания Комитета с описанием вопросов, которые подлежат обсуждению на таком заседании и (ii) все материалы, обсуждение которых планируется на данном заседании. Приглашение на заседание Комитета Генерального директора Общества, членов Правления Общества, членов Ревизионной комиссии Общества, иных должностных лиц и работников Общества, а также привлечение для работы в заседании экспертов, проходит в порядке, дающем разумный и достаточный срок для приглашенных подготовиться к заседанию Комитета.
- 5.7 Заседания Комитета проводятся либо в форме совместного присутствия, либо путем письменного опроса членов Комитета. Для проведения заседаний Комитета могут применяться средства связи (телефонные конференции). Лица, приглашенные для участия в заседании, в том числе члены Комитета, могут представить свои мнения по вопросам повестки дня в письменном виде.
- 5.8 Заседание считается правомочным (имеет кворум) когда на нем присутствует (к началу заседания получены письменные мнения) большинство членов Комитета. Отсутствие кворума ведет к переносу заседания Комитета. В исключительных случаях и при наличии уважительных причин заседание правомочно при меньшем кворуме, который в любом случае не должен быть менее половины от числа избранных членов Комитета. Отсутствие приглашенных экспертов не является поводом для переноса заседания, однако, когда без присутствия приглашенных невозможно обсуждение вопросов повестки дня, Комитет может принять решение о переносе заседания.
- 5.9 Все решения Комитета принимаются большинством голосов членов Комитета, принимающих участие в заседании, при этом каждый член Комитета имеет один голос. В случае равенства голосов членов Комитета, Председатель Комитета имеет право решающего голоса при принятии Комитетом решений. Лица, не являющиеся членами Комитета и участвующие в его заседании, права голоса не имеют.
- 5.10 На заседании Комитета должна раскрываться любая информация о наличии личной заинтересованности члена Комитета в рассмотрении того или иного вопроса.
- 5.11 Комитет может уполномочить члена (ов) Комитета подробно изучить определенный вопрос компетенции Комитета и проинформировать Комитет о полученных в ходе изучения результатах.
- 5.12 Заседание Комитета ведет Председатель. В случае отсутствия Председателя Комитета заседание Комитета ведет один из членов Комитета. Протокол заседания ведет секретарь Комитета и подписывает Председатель Комитета. В ходе заседания заслушиваются и отражаются в протоколе (прилагаются к протоколу) мнения, представленные членами Комитета, и лицами, приглашенными на заседание Комитета.

5.13 В Протоколе заседания Комитета указываются:

- дата, место и время проведения заседания в форме совместного присутствия членов Комитета (или дата проведения письменного опроса или телефонной конференции);
- список членов Комитета, принявших участие в заседании;
- вопросы, поставленные на голосование и итоги голосования по ним (с указанием результата голосования каждого члена Комитета, принявшего участие в заседании);
- принятые решения.

Протокол заседания Комитета составляется в двух экземплярах.

Один экземпляр протокола хранится у секретаря Комитета, который должен обеспечивать доступ к протоколам Комитета, а также материалам, рассмотренным на заседаниях Комитета, всем членам Комитета.

Второй экземпляр протокола хранится у Секретаря Совета директоров в централизованном архиве Совета директоров, который должен обеспечивать доступ к протоколам Комитета, а также материалам, рассмотренным на заседаниях Комитета членам Совета директоров.

5.14 По итогам заседания Комитета может оформляться рекомендация Комитета (далее «Рекомендация»). Рекомендация представляется на заседание Совета директоров, на котором рассматривается соответствующий вопрос. Рекомендация отражает мнение Комитета в целом. Если мнения членов Комитета не совпадают, то особые мнения должны быть указаны в Рекомендации отдельно.

5.15 Рекомендация подписывается Председателем Комитета. К Рекомендации могут прилагаться материалы, рассмотренные на заседании Комитета. Председатель Комитета несет ответственность за своевременное и полное доведение Рекомендации до сведения Секретаря Совета директоров. Рассмотренная на заседании Совета директоров Рекомендация должна быть приложена к протоколам соответствующих заседаний Комитета и Совета директоров.

5.16 По возможности, Рекомендация Совету директоров должна быть выработана Комитетом до направления членам Совета директоров материалов к заседанию Совета директоров.

В том случае, если это не представляется возможным, Председатель Комитета после получения информации о повестке дня предстоящего заседания Совета директоров, при необходимости, должен уведомить Секретаря Совета директоров о том, что по определенному вопросу повестки дня заседания Совета директоров Рекомендация будет выработана и представлена для рассмотрения на заседании Совета директоров позднее.

5.17 Секретарь Совета директоров, в свою очередь, должен довести указанную информацию до сведения всех членов Совета директоров с тем, чтобы предоставить возможность членам Совета директоров, намеревающимся предоставить письменные мнения, учесть Рекомендации Комитета.

6. Права и обязанности членов Комитета

6.1 Члены Комитета обязаны:

- (i) активно участвовать в работе Комитета;
- (ii) всесторонне и полно изучать документы, представляемые к заседанию и на заседании Комитета;
- (iii) незамедлительно информировать Комитет о наличии заинтересованности члена Комитета в принятии того или иного решения;
- (iv) избегать действий, которые могут скомпрометировать Комитет или поставить под вопрос профессионализм его членов;

- (v) своевременно посещать заседания Комитета и принимать активное участие в обсуждении вопросов повестки дня;
- (vi) своевременно и качественно выполнять принятые на заседаниях Комитета решения и поручения;
- (vii) рассматривать и выдавать заключение по вопросам повестки дня заседания Комитета;
- (viii) сохранять конфиденциальность информации, полученной при подготовке и использовании материалов по вопросам, относящимся к компетенции Комитета.

6.2 Члены Комитета имеют право:

- (i) запрашивать через Секретаря Совета директоров у Совета директоров, Правления, Генерального директора, независимого внешнего аудитора и Ревизионной комиссии Общества информацию и документы, касающиеся вопросов компетенции Комитета;
- (ii) участвовать во встречах с представителями инвестиционного сообщества с целью обсуждения вопросов, отнесенных к компетенции Комитета;
- (iii) знакомиться со всеми материалами, подготовленными к заседаниям Комитета.

7. Взаимодействие Комитета с органами Общества

- 7.1 Секретарь Комитета обеспечивает технические и процедурные вопросы взаимодействия Комитета с иными органами Общества.
- 7.2 Исполнительные органы Общества должны информировать Комитет обо всех значительных изменениях, касающихся вопросов, отнесенных к компетенции Комитета.
- 7.3 Комитет обязан уведомлять Совет директоров о своей деятельности посредством представления в Совет директоров отчетов о деятельности комитета по форме, утвержденной Советом директоров, не реже одного раза в квартал.
- 7.4 Комитет обязан представлять Совету директоров ежегодный отчет о реализации задач, поставленных перед Комитетом. Ежегодные отчеты Комитета, за исключением конфиденциальной информации, подлежат включению в состав материалов, подлежащих предоставлению лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, при подготовке к проведению общего собрания акционеров Общества.
- 7.5 Любая переписка, исходящие документы Комитета ведутся через Председателя Комитета и за его подписью.
- 7.6 Обращения и запросы Комитета в отношении Общества, а также в отношении его дочерних компаний и юридических лиц, прямо или косвенно контролируемых Обществом, направляются через Секретаря Совета директоров.

8. Заключительные положения

- 8.1 Настоящее Положение утверждается Советом директоров. Любые изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся по решению Совета директоров.

13. *Положение об информационной политике ОАО «ТМК»*

1. Общие положения

- 1.1 Настоящее Положение разработано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», Федеральным законом «О рынке ценных бумаг», нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом и внутренними документами Открытого акционерного общества «Трубная Металлургическая Компания» (далее – Общество).
- 1.2 Настоящее Положение является внутренним документом Общества, определяющим принципы, правила и подходы к раскрытию информации, перечень информации и документов, подлежащих раскрытию акционерам, а также потенциальным инвесторам и профессиональным участникам рынка ценных бумаг (далее – иные заинтересованные лица) и федеральному органу исполнительной власти по рынку ценных бумаг (Федеральной службе по финансовым рынкам), а также устанавливающим порядок и сроки ее представления.
- 1.3 Информационная политика Общества направлена на наиболее полное удовлетворение информационных потребностей акционеров и иных заинтересованных лиц в достоверной информации об Обществе, его деятельности и обеспечение возможности свободного и необременительного доступа к данной информации.
- 1.4 Общество осуществляет обязательное раскрытие информации в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг и правилами допуска ценных бумаг к торгам и листинга фондовых бирж, на которых обращаются ценные бумаги Общества.
Для повышения информационной открытости и прозрачности Общества, способствующих росту его инвестиционной привлекательности, Общество также вправе осуществлять дополнительное раскрытие информации в соответствии с рекомендациями федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, а также решениями органов управления Общества.
- 1.5 В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и внутренним документом Общества, регулирующим использование инсайдерской информации, Общество обеспечивает защиту информации, составляющую государственную, служебную или коммерческую тайну.
- 1.6 Информация об Обществе и его деятельности раскрывается на русском языке и при необходимости сопровождается переводом на английский язык.
- 1.7 Ответственность за полноту и достоверность раскрываемой информации об Обществе и его деятельности несут Генеральный директор Общества и Заместитель Генерального директора по внешним связям и специальным проектам.

2. Цели и принципы раскрытия информации

- 2.1 Целью раскрытия информации об Обществе и его деятельности является доведение достоверной, непротиворечивой, объективной и полной информации до сведения акционеров и иных заинтересованных в ее получении лиц в объеме, необходимом для принятия взвешенного решения об участии в Обществе или совершения иных действий, способных повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества.
- 2.2 Основными принципами раскрытия информации об Обществе и его деятельности являются регулярность и оперативность ее предоставления; равенство прав всех

акционеров и иных заинтересованных лиц на получение информации об Обществе и его деятельности с учетом ограничений, установленных законодательством Российской Федерации; достоверность и полнота ее содержания; соблюдение разумного баланса между открытостью Общества и соблюдением его коммерческих интересов; соблюдение режима конфиденциальности в отношении инсайдерской информации Общества.

- 2.3 При освещении своей деятельности Общество не должно уклоняться от раскрытия негативной информации о себе, которая является существенной для акционеров и иных заинтересованных лиц.

3. Способы и источники раскрытия информации

- 3.1 Раскрытие информации об Обществе и его деятельности осуществляется путем распространения информации следующими способами:

3.1.1 *Опубликование информации в электронных средствах массовой информации и лентах новостей*

Общество осуществляет публикацию пресс-релизов, сообщений и другой информации в электронных средствах массовой информации по мере возникновения необходимости такой публикации.

Сообщения о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, и сведения, которые могут оказать существенное влияние на стоимость ценных бумаг Общества, публикуются в информационном ресурсе, обновляемом в режиме реального времени и предоставляемом информационным агентством или иной организацией, имеющей статус средства массовой информации, уполномоченных Федеральной службой по финансовым рынкам (далее – лента новостей). Такое опубликование осуществляется хотя бы в одном из уполномоченных агентств или организации в срок не позднее 1-го рабочего дня с момента наступления соответствующего события.

В случае, если ценные бумаги Общества допущены к торгам организатора торговли на рынке ценных бумаг, до раскрытия такой информации в ленте новостей Общество уведомляет организаторов торговли на рынке ценных бумаг о намерении раскрыть такую информацию и о ее содержании. Уведомление направляется организаторам торговли на рынке ценных бумаг в порядке, согласованном с организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Если в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами Российской Федерации информация должна быть раскрыта путем опубликования в ленте новостей, то раскрытие такой информации иными способами до момента раскрытия информации Обществом в ленте новостей не допускается.

3.1.2 *Опубликование информации в сети Интернет*

Общество осуществляет публикацию годового отчета Общества, бухгалтерской отчетности, Устава и внутренних документов Общества, информации об аффилированных лицах Общества, проспектов ценных бумаг, отчетов, сообщений, пресс-релизов, статей, интервью, рекламных материалов и другой информации на официальной странице Общества в сети Интернет по адресу: www.tmk-group.com либо иной странице в сети Интернет. Публикация указанной информации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг либо по мере возникновения необходимости такой публикации.

Вся информация, которую Общество обязано раскрывать в соответствии с нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в сети Интернет, должна быть доступна в течение сроков,

установленных этими нормативными правовыми актами, на официальной странице Общества в сети Интернет по адресу: www.tmk-group.com.

При опубликовании информации в сети Интернет Общество обязано обеспечить свободный доступ к такой информации, а также сообщать по требованию акционеров и заинтересованных лиц адреса страниц, на которых осуществляется опубликование информации.

3.1.3 *Опубликование информации в печатных изданиях*

Общество осуществляет публикацию пресс-релизов, сообщений, статей, интервью, рекламных материалов и другой информации в периодических печатных изданиях, распространяемых на территории Российской Федерации, а также за рубежом по мере возникновения необходимости такой публикации.

Сообщения о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, и сведения, которые могут оказать существенное влияние на стоимость ценных бумаг Общества, публикуются в печатных изданиях газете «Ведомости» и/или «Вечерняя Москва» в срок не позднее 5-ти рабочих дней с момента наступления соответствующего события.

Публикация иной информации может быть осуществлена в периодических печатных изданиях, определенных решениями органов управления Общества.

3.1.4 *Опубликование информации в брошюрах и буклетах*

Общество осуществляет публикацию информации об Обществе и его деятельности, рекламных материалов и другой информации в брошюрах и буклетах по мере возникновения необходимости такой публикации.

Общество осуществляет изготовление типографским способом годовых и квартальных отчетов. Годовые и квартальные отчеты рассылаются по почте акционерам Общества и предоставляются по запросу заинтересованным лицам. Изготовление и рассылка отчетов осуществляется за счет средств Общества.

3.1.5 *Проведение пресс-конференций и встреч с акционерами и иными заинтересованными лицами*

Общество на регулярной основе организует проведение пресс-конференций, презентаций, роуд-шоу и встреч, посвященных важным событиям, которые происходят или будут происходить в Обществе.

Общество на регулярной основе проводит встречи с акционерами (представителями акционеров), инвесторами и инвестиционными аналитиками. Общество на регулярной основе участвует в работе российских и международных конференций и симпозиумов. Представители Общества, которые участвуют в пресс-конференциях, во встречах и в работе конференций и симпозиумов, определяются Генеральным директором Общества.

3.1.6 *Рассылка информации акционерам Общества*

Общество осуществляет рассылку информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, Уставом и внутренними документами Общества, акционерам путем направления указанной информации заказными письмами, по факсу или путем вручения лично под роспись.

3.1.7 *Предоставление информации Федеральной службе по финансовым рынкам*

В соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в порядке и сроки, установленные этими нормативными правовыми актами, Общество представляет Федеральной службе по финансовым рынкам следующую информацию и документы:

- а) решения о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг, проспекты ценных бумаг и отчеты об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг;
- б) ежеквартальные отчеты Общества;
- в) сообщения о существенных фактах;
- г) сообщения о сведениях, которые могут оказать существенное влияние на стоимость ценных бумаг Общества;
- д) списки аффилированных лиц Общества;
- е) иную информацию и сведения, предусмотренные законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

4. Формы раскрытия информации

4.1 *Раскрытие информации в форме проспекта ценных бумаг*

В проспекте ценных бумаг Общество осуществляет раскрытие информации об Обществе в порядке и объеме, предусмотренных нормативными правовыми актами Российской Федерации. Дополнительно Общество раскрывает всю существенную информацию, которая может оказать важное влияние на оценку Общества акционерами и иными заинтересованными лицами.

В проспекте ценных бумаг Общество раскрывает подробную информацию о должностных лицах Общества, которые являются членами Совета директоров, членами Правления и Ревизионной комиссии, Генеральном директоре и его заместителях, главном бухгалтере, а также сведения о характере любых родственных связей между указанными лицами. Общество осуществляет раскрытие информации о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов членам Совета директоров, членам Правления и Ревизионной комиссии, которые выплачены за последний заверченный финансовый год, а также информации о существующих соглашениях относительно таких выплат.

В проспекте ценных бумаг Общество раскрывает информацию о критериях, которыми руководствуется Совет директоров при принятии решений о рекомендованном размере и порядке выплаты дивидендов.

В проспекте ценных бумаг Общество осуществляет раскрытие информации о сделках Общества и лицах, входящих в органы управления Общества, а также о сделках Общества и организаций, в которых лицам, входящим в органы управления Общества, прямо или косвенно принадлежит 20% и более уставного капитала организаций или на которые такие лица могут оказывать существенное влияние иным образом. Общество также осуществляет раскрытие информации (i) о сделках Общества и физических лиц, являющихся аффилированными лицами Общества, или их родственников, (ii) о сделках Общества и организаций, которые прямо или косвенно контролируют Общество, находятся под контролем Общества или под общим с ним контролем, если такие сделки не являются сделками, совершаемыми в процессе обычной хозяйственной деятельности.

4.2 *Раскрытие информации в форме ежеквартального отчета*

В ежеквартальном отчете Общество осуществляет раскрытие информации об Обществе в порядке и объеме, предусмотренных нормативными правовыми актами Российской Федерации. Дополнительно Общество раскрывает всю существенную

информацию, которая может оказать важное влияние на оценку Общества акционерами и иными заинтересованными лицами.

В ежеквартальном отчете Общество осуществляет раскрытие информации о сделках Общества и лицах, входящих в органы управления Общества, а также о сделках Общества и организаций, в которых лицам, входящим в органы управления Общества, прямо или косвенно принадлежит 20% и более уставного капитала организаций или на которые такие лица могут оказывать существенное влияние иным образом. Также Общество осуществляет раскрытие информации (i) о сделках Общества и физических лиц, являющихся аффилированными лицами Общества, или их родственников, (ii) о сделках Общества и организаций, которые прямо или косвенно контролируют Общество, находятся под контролем Общества или под общим с ним контролем, если такие сделки не являются сделками, совершаемые в процессе обычной хозяйственной деятельности.

4.3 *Раскрытие информации в форме сообщений о существенных фактах*

Сообщениями о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, признаются:

- а) сведения о реорганизации Общества, его дочерних и зависимых обществ;
- б) сведения о фактах, повлекших разовое увеличение или уменьшение стоимости активов Общества более чем на 10 %;
- в) сведения о фактах, повлекших разовое увеличение (уменьшение) чистой прибыли или чистых убытков Общества более чем на 10 %;
- г) сведения о фактах разовых сделок Общества, размер которых либо стоимость имущества по которым составляет 10 % и более от активов Общества по состоянию на дату сделки;
- д) сведения о выпуске Обществом ценных бумаг;
- е) сведения о начисленных и/или выплаченных доходах по ценным бумагам Общества;
- ж) сведения о появлении в реестре Общества лица, владеющего более чем 25 % его эмиссионных ценных бумаг любого отдельного вида;
- з) сведения о датах закрытия реестра Общества;
- и) сведения о сроках исполнения обязательств Общества перед владельцами эмиссионных ценных бумаг Общества;
- к) сведения о решениях общих собраний акционеров Общества;
- л) сведения о принятии уполномоченным органом Общества решения о выпуске эмиссионных ценных бумаг.

4.4 *Раскрытие информации в форме сведений, которые могут оказать существенное влияние на стоимость ценных бумаг Общества*

Сведениями, которые могут оказать существенное влияние на стоимость ценных бумаг Общества и которые раскрываются в порядке и сроки, установленные нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, признаются следующие сведения:

- а) о принятых Советом директоров Общества решениях:

- о созыве годового или внеочередного общего собрания акционеров, включая утверждение повестки дня общего собрания акционеров;
 - об образовании единоличного и/или коллегиального исполнительных органов;
 - о досрочном прекращении полномочий единоличного и/или членов коллегиального исполнительных органов;
 - о приостановлении полномочий единоличного исполнительного органа, в том числе управляющей организации или управляющего;
 - о рекомендациях по размеру выплачиваемого дивиденда по акциям и порядку его выплаты;
 - о вынесении на общее собрание акционеров вопроса о реорганизации Общества и о порядке и условиях такой реорганизации;
 - об одобрении крупной сделки Общества;
 - об утверждении регистратора, осуществляющего ведение реестра владельцев именных ценных бумаг Общества, и условий договора с ним;
 - о расторжении договора с регистратором, осуществляющим ведение реестра владельцев именных ценных бумаг Общества;
 - о приобретении Обществом размещенных им акций, облигаций и иных ценных бумаг;
 - о создании (ликвидации) филиалов и/или открытии (закрытии) представительств Общества;
- б) об истечении срока полномочий единоличного и/или членов коллегиального исполнительных органов Общества.
- в) об изменении размера доли участия лиц, являющихся членами совета директоров, членами коллегиального исполнительного органа Общества, а также лица, занимающего должность (осуществляющего функции) единоличного исполнительного органа Общества, в том числе управляющей организации или управляющего, в уставном капитале Общества, а также уставном капитале его дочерних и зависимых обществ, и/или об изменении размера доли принадлежащих указанным лицам обыкновенных акций Общества и его дочерних и зависимых обществ.
- г) о появлении в составе акционеров Общества акционера, владеющего не менее, чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также об изменении доли принадлежащих такому акционеру обыкновенных акций Общества, если при этом такая доля становится выше или ниже 5, 10, 15, 20, 25, 30, 50 и 75 процентов обыкновенных акций Общества.
- д) о совершении Обществом сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, необходимость одобрения которой уполномоченным органом управления Общества предусмотрена законодательством Российской Федерации, если цена такой сделки составляет 5 и более

процентов балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату перед одобрением такой сделки уполномоченным органом управления Общества.

- е) о возбуждении арбитражным судом в отношении Общества и/или его дочерних и зависимых обществ дела о банкротстве и/или введении одной из процедур банкротства.
- ж) о заключении Обществом договора с фондовой биржей, на основании которого осуществляется листинг ценных бумаг Общества (договора с организатором торговли на рынке ценных бумаг о включении ценных бумаг Общества в список ценных бумаг, допущенных к торгам организатором торговли на рынке ценных бумаг).
- з) о включении ценных бумаг Общества в список ценных бумаг, допущенных организатором торговли на рынке ценных бумаг, и исключении ценных бумаг Общества из указанного списка.
- и) о получении Обществом разрешения федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг на обращение и/или размещение ценных бумаг Общества за пределами Российской Федерации.
- к) о выявленных существенных ошибках в ранее опубликованной и/или раскрытой иным способом финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества.
- л) о раскрытии Обществом промежуточной (квартальной) или годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности, и/или промежуточной (квартальной) или годовой сводной (консолидированной) финансовой (бухгалтерской) отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) или общепринятыми принципами бухгалтерского учета США (US GAAP).
- м) о направлении Обществом заявления о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц записи о реорганизации и/или прекращении деятельности (ликвидации) Общества.
- н) о ликвидации хозяйственного общества, являющегося по отношению к Обществу дочерним и/или зависимым.
- о) о получении, приостановлении действия, отзыве (аннулировании), замене, продлении или истечении срока действия разрешения (лицензии) Общества:
 - на использование ограничено оборотоспособных объектов, природных ресурсов;
 - на осуществление иной деятельности, которая имеет существенное значение для Общества.
- п) о предъявлении Обществу, его дочерним и/или зависимым обществам иска, удовлетворение которого может существенным образом повлиять на финансовое положение или хозяйственную деятельность Общества, его дочерних и зависимых обществ.

- р) об изменении адреса страницы в сети Интернет, используемой Обществом для раскрытия информации.
- с) о приобретении Обществом доли участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) другой коммерческой организации, составляющей не менее 5 процентов, или доли обыкновенных акций другого акционерного общества, составляющей не менее 5 процентов, а также об изменениях такой доли, если при этом она становится выше или ниже 5, 10, 15, 20, 25, 30, 50 и 75 процентов.

4.5 В целях повышения информационной открытости и прозрачности, Общество дополнительно раскрывает следующую информацию в порядке и в сроки, предусмотренные для сведений, которые могут оказать существенное влияние на стоимость ценных бумаг акционерного общества:

- а) изменение наименования Общества (моментом наступления указанного события является дата получения Обществом письменного уведомления (свидетельства) о государственной регистрации соответствующих изменений в Устав Общества);
- б) увеличение (уменьшение) уставного капитала Общества (моментом наступления указанного события является дата получения Обществом письменного уведомления (свидетельства) о государственной регистрации соответствующих изменений в Устав Общества);
- в) приобретение Обществом собственных акций, если это не связано с уменьшением уставного капитала Общества с указанием информации об источниках средств, используемых для приобретения собственных акций, о количестве приобретенных акций, цене приобретения, а также иная информация, объясняющая причину и цели такого приобретения (моментом наступления указанного события является дата внесения приходной записи по лицевому счету Общества);

4.6 *Раскрытие информации в форме годового отчета*

Годовой отчет Общества должен соответствовать требованиям законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Годовой отчет Общества содержит следующую информацию:

- а) положение Общества в отрасли;
- б) решение стратегических задач Общества;
- в) приоритетные направления деятельности Общества;
- г) отчет Совета директоров Общества о результатах развития Общества по приоритетным направлениям его деятельности;
- д) перспективы развития Общества (объем продаж, производительность, рост доходов, рентабельность, соотношение собственных и заемных средств);
- е) отношения с конкурентами;
- ж) отчет о выплате объявленных (начисленных) дивидендов по акциям Общества;

- з) описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества;
- и) перечень совершенных Обществом в отчетном году крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность (в случае их наличия);
- к) состав Совета директоров Общества, включая информацию об изменениях в его составе, имевших место в отчетном году, и сведения о членах Совета директоров, в том числе их краткие биографические данные и владение акциями Общества в течение отчетного периода;
- л) сведения о Генеральном директоре и членах Правления Общества, в том числе их краткие биографические данные и владение акциями Общества в течение отчетного периода;
- м) сведения о сделках, совершенных в течение отчетного года членами органов управления Общества по приобретению или отчуждению акций Общества;
- н) критерии определения и суммарный размер вознаграждения (компенсации расходов) лиц, входящих в состав органов управления Общества;
- о) информация о сделках между Обществом и членами Совета директоров, Генеральным директором, членами Правления и членами Ревизионной комиссии Общества;
- п) сведения о соблюдении Обществом Кодекса корпоративного поведения, рекомендованного федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг;
- р) результаты производственной деятельности и бухгалтерская отчетность Общества с заключением аудитора, финансовые результаты;
- с) информация о ценных бумагах Общества, в том числе о выпусках акций и движении капитала за год (изменения в списке акционеров, владеющих не менее чем 5% акций Общества);
- т) иные сведения, объективно отражающие деятельность Общества за отчетный год.

Годовой отчет Общества подписывается Генеральным директором и главным бухгалтером Общества.

4.7 *Раскрытие информации об аффилированных лицах Общества*

Общество осуществляет раскрытие информации об аффилированных лицах в виде Списка аффилированных лиц, составляемый по форме, утвержденной федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Список аффилированных лиц Общества, с указанием всех произошедших в отчетном квартале изменений, ежеквартально публикуется на официальной странице Общества в сети Интернет в срок не позднее 3 дней с даты окончания соответствующего отчетного квартала. Изменения в Списке аффилированных лиц публикуются на официальной странице Общества в сети Интернет в срок не позднее 3 дней с даты внесения соответствующих изменений, но не ранее даты возникновения обязанности раскрывать информацию в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах.

Общество обязано представлять в регистрирующий орган Список аффилированных лиц Общества, составленный на дату окончания отчетного квартала, не позднее 45 дней с даты окончания отчетного квартала. При этом в этом списке отдельным разделом должны быть указаны изменения, произошедшие в Списке аффилированных лиц Общества в течение отчетного квартала.

Текст Списка аффилированных лиц Общества должен быть доступен на странице Общества в сети Интернет в течение не менее 3 лет с даты его опубликования в сети Интернет. Текст изменений, произошедших в Списке аффилированных лиц Общества, должен быть доступен на странице в сети Интернет в течение не менее 6 месяцев с даты его опубликования в сети Интернет.

4.8 *Раскрытие информации на официальной странице Общества в сети Интернет*

На официальной странице Общества в сети Интернет по адресу: www.tmk-group.com Общество осуществляет раскрытие информации, которая включает, но не ограничивается следующим:

- а) Устав Общества со всеми внесенными в него изменениями и дополнениями (текст действующей редакции устава должен быть доступен на странице в сети Интернет до даты внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности (ликвидации) Общества, а текст старой редакции устава – в течение не менее 3 месяцев с даты опубликования в сети Интернет новой редакции устава);
- б) внутренние документы Общества, регулирующие деятельность органов Общества (тексты внутренних документов Общества должны быть доступны на странице в сети Интернет до даты прекращения обязанности Общества осуществлять раскрытие информации в форме ежеквартальных отчетов и сообщений о существенных фактах, а тексты старых редакций внутренних документов – в течение не менее 3 месяцев с даты опубликования в сети Интернет новой редакции соответствующего внутреннего документа);
- в) годовой отчет Общества (должен быть доступен на странице в сети Интернет в течение не менее **3 лет** с даты его опубликования в сети Интернет);
- г) годовая бухгалтерская отчетность Общества (должна быть доступна на странице в сети Интернет в течение не менее **3 лет** с даты ее опубликования в сети Интернет);
- д) сообщения о существенных фактах (текст сообщений должен быть доступен на странице в сети Интернет в течение не менее **6 месяцев** с даты его опубликования в сети Интернет);
- е) сообщения о сведениях, которые могут оказать существенное влияние на стоимость ценных бумаг (текст сообщений должен быть доступен на странице в сети Интернет в течение не менее **6 месяцев** с даты его опубликования в сети Интернет, если иной срок не установлен нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг);
- ж) проспект ценных бумаг (текст зарегистрированного проспекта ценных бумаг должен быть доступен на странице в сети Интернет с даты его опубликования в сети Интернет до истечения не менее **6 месяцев** с даты опубликования зарегистрированного отчета об итогах выпуска ценных бумаг в сети Интернет);

- з) отчет об итогах выпуска ценных бумаг (текст зарегистрированного отчета об итогах выпуска ценных бумаг должен быть доступен на странице в сети Интернет в течение не менее **6 месяцев** с даты его опубликования в сети Интернет);
- и) ежеквартальный отчет (должен быть доступен на странице в сети Интернет в течение не менее **3 лет** с даты его опубликования в сети Интернет);
- к) производственная и управленческая структура Общества, включая информацию о членах органов управления Общества;
- л) материалы пресс-службы Общества и выступления руководителей Общества;
- м) информация акционерам и инвесторам, включая сведения об уставном капитале, акциях и депозитарных расписках на акции Общества, о регистраторе, аудиторе Общества, дивидендной истории, бухгалтерские отчеты (годовые, квартальные), отчеты по стандартам US GAAP и МСФО, заключения ревизионной комиссии и аудиторские заключения;
- н) информация к общим собраниям акционеров Общества, а также информация о принятых решениях общими собраниями акционеров и Советом директоров Общества;
- о) основные производственные, финансовые показатели и коэффициенты, характеризующие деятельность Общества;
- п) сведения о различных направлениях деятельности Общества;
- р) сведения о реформировании Общества;
- с) иная информация.

5. Предоставление информации акционерам и иным заинтересованным лицам

5.1 Взаимодействие с акционерами и иными заинтересованными лицами

- 5.1.1 Общество обеспечивает доступ к информации, которую Общество обязано хранить и предоставлять акционерам и иным заинтересованным лицам в соответствии с законодательством и нормативными правовыми актами Российской Федерации.
- 5.1.2 Должностное лицо Общества, которое обеспечивает доступ к и/или осуществляет предоставление информации, определяется Генеральным директором Общества.
- 5.1.3 Акционеры Общества могут ознакомиться с документами, которые Общество обязано им предоставлять в соответствии с законодательством и нормативными правовыми актами Российской Федерации по месту нахождения Генерального директора Общества по адресу: г. Москва, Подсосенский пер., д.5, стр.1.
- 5.1.4 Общество предоставляет документы для ознакомления или предоставляет их копии по предъявлении соответствующего требования, составленного в произвольной письменной форме на имя Генерального директора или Председателя Совета директоров Общества. В требовании должно быть указано фамилия, имя, отчество обратившегося акционера (для юридических лиц - наименование и место нахождения), количество и категория принадлежащих ему акций и наименование запрашиваемого документа.
- 5.1.5 Для целей предоставления документов или выдачи их копий должностное лицо Общества, уполномоченное Генеральным директором Общества в соответствии с

пунктом 5.1.2 настоящего Положения, проверяет факт владения обратившимся лицом акциями Общества на основании данных реестра акционеров Общества. В случае если акции переданы номинальному держателю, владельцу акций необходимо предоставить Обществу выписку со счета депо, которая является достаточным подтверждением прав на акции. В случае если за информацией обращается представитель акционера, он обязан предоставить надлежаще оформленную доверенность.

- 5.1.6 Копии документов предоставляются за плату, которая устанавливается решением Правления Общества, и не может превышать затрат на изготовление копий документов.
- 5.1.7 Общество предоставляет копию каждого сообщения, в том числе копию каждого сообщения о существенном факте, публикуемом Обществом в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации, а также копию зарегистрированных решения о выпуске ценных бумаг, проспекта ценных бумаг, отчета об итогах выпуска ценных бумаг, копию ежеквартального отчета, а также копию иных документов, обязательное раскрытие которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации, акционерам Общества и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату в срок не более 7 дней с даты предъявления Обществу соответствующего требования.
- 5.1.8 Общество по требованию лица, имеющего право на участие в общем собрании акционеров, предоставляет ему копии материалов, подлежащих предоставлению акционерам (их представителям) при подготовке и проведении общего собрания акционеров, в течение 5 дней с даты поступления в Общество соответствующего запроса, а также иными способами, предусмотренными Уставом Общества и Положением об Общем собрании акционеров Общества.
- 5.1.9 Перечень информации, документов и материалов, подлежащих предоставлению акционерам при подготовке общих собраний акционеров, утверждается Советом директоров при принятии решения о созыве общего собрания акционеров.
- Информация, документы и материалы, которые Общество предоставляет акционерам для решения вопросов, выносимых на годовое общее собрание акционеров:
- а) годовой отчет Общества;
 - б) заключение Ревизионной комиссии Общества о достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества;
 - в) рекомендации Совета директоров Общества по распределению прибыли, в том числе по размеру дивиденда по акциям Общества и порядку его выплаты, и убытков Общества по результатам финансового года;
 - г) годовая бухгалтерская отчетность, в том числе заключения аудитора и Ревизионной комиссии Общества по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности;
 - д) сведения о кандидате (кандидатах) в Совет директоров, Ревизионную комиссию, Счетную комиссию и аудиторов Общества;
 - е) информация о наличии или отсутствии письменного согласия кандидатов на избрание в соответствующий орган управления Общества;
 - ж) проекты изменений и дополнений в Устав Общества (проект новой редакции Устава Общества), проекты внутренних документов Общества в случае, если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания

акционеров содержит вопрос об утверждении изменений и дополнений в Устав Общества (новой редакции Устава), внутренних документов Общества;

- з) ежегодные отчеты Комитета по назначениям и вознаграждениям при Совете директоров, Комитета по аудиту при Совете директоров и Комитета по стратегическому развитию при Совете директоров, за исключением конфиденциальной информации,
- и) иная информация (материалы), предусмотренная законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, Уставом и внутренними документами Общества.

Информация, документы и материалы, которые Общество предоставляет акционерам для решения вопросов, выносимых на внеочередное общее собрание акционеров:

- а) требование о проведении внеочередного общего собрания акционеров, в случае, если оно созывается по требованию Ревизионной комиссии Общества, Аудитора Общества или акционера (акционеров), являющихся в совокупности владельцами не менее чем 10 (десяти) процентов голосующих акций Общества;
- б) решение Совета директоров о созыве внеочередного общего собрания акционеров Общества в случае, если внеочередное общее собрание акционеров Общества созывается по решению Совета директоров Общества;
- в) проекты изменений и дополнений в Устав Общества (проект новой редакции Устава Общества), проекты внутренних документов Общества в случае, если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об утверждении изменений и дополнений в Устав Общества (новой редакции Устава), внутренних документов Общества;
- г) сведения о кандидатах в Совет директоров, Счетную комиссию, Ревизионную комиссию Общества в случае, если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов Совета директоров или Счетной комиссии или Ревизионной комиссии или утверждении Аудитора Общества;
- д) информация о наличии или отсутствии письменного согласия кандидатов на избрание в соответствующий орган управления Общества в случае, если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов Совета директоров или Ревизионной комиссии Общества;
- е) заключение Ревизионной комиссии Общества, в случае, если внеочередное общее собрание акционеров Общества созывается по требованию Ревизионной комиссии Общества;
- ж) заключение Аудитора Общества в случае, если внеочередное общее собрание акционеров Общества созывается по требованию Аудитора Общества;

- з) проекты решений внеочередного общего собрания акционеров Общества;
- и) иная информация (материалы), предусмотренная законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, Уставом и внутренними документами Общества.

В случае если повестка дня общего собрания акционеров включает вопрос, голосование по которому может повлечь возникновение права требования выкупа Обществом акций у акционеров, дополнительно представляется следующая информация (материалы):

- а) отчет независимого оценщика о рыночной стоимости акций Общества, требования о выкупе которых могут быть предъявлены Обществу;
- б) расчет стоимости чистых активов Общества по данным бухгалтерской отчетности Общества за последний заверченный отчетный период;
- в) протокол (выписка из протокола) заседания Совета директоров Общества, на котором принято решение об определении цены выкупа акций Общества, с указанием цены выкупа акций;
- г) уведомление о наличии права требовать выкупа Обществом акций.

В случае если повестка дня общего собрания акционеров включает вопрос о реорганизации Общества, дополнительно предоставляется следующая информация (материалы):

- а) обоснование порядка и условий реорганизации Общества;
- б) проект разделительного баланса Общества;
- в) проект информационного меморандума для акционеров Общества и владельцев депозитарных расписок Общества (представляется в связи с участием Общества в программе депозитарных расписок);
- г) годовые отчеты и годовая бухгалтерская отчетность Общества и всех организаций, участвующих в реорганизации, за 3 заверченных финансовых года, предшествующих дате проведения общего собрания акционеров Общества;
- д) квартальная бухгалтерская отчетность Общества и всех организаций, участвующих в реорганизации, за последний заверченный квартал, предшествующий дате проведения общего собрания.

В случае если повестка дня общего собрания акционеров включает вопрос о размещении дополнительных акций и проект решения о размещении предусматривает оплату акций неденежными средствами, акционерам дополнительно предоставляется следующая информация (материалы):

- а) перечень имущества, которым могут оплачиваться ценные бумаги;
- б) отчет об оценке этого имущества.

5.2 *Взаимодействие с акционерами и иными заинтересованными лицами*

5.2.1 В рамках взаимодействия с акционерами и иными заинтересованными лицами Общество реализует ряд мероприятий, направленных на повышение

информационной открытости и прозрачности Общества, включая среди прочего:

- а) распространение пресс-релизов по всем существенным событиям в деятельности Общества;
- б) встречи и презентации для акционеров, иных заинтересованных лиц и аналитиков;
- в) роуд-шоу для иных заинтересованных лиц;
- г) иные мероприятия, организуемые Обществом.

5.2.2 Лицом, ответственным за организацию взаимодействия с инвестиционным сообществом в Обществе, является Заместитель Генерального директора по внешним связям и специальным проектам.

Общество не обязано распространять третьим лицам или публиковать отчеты аналитиков в отношении Общества. Общество по своему усмотрению вправе предоставлять отчеты аналитиков членам Совета директоров, Правления, Генеральному директору и иным должностным лицам Общества для ознакомления.

5.3 *Взаимодействие со средствами массовой информации*

5.3.1 В целях повышения информационной прозрачности и открытости Общества, Общество обеспечивает взаимодействие с представителями средств массовой информации, посредством осуществления ряда мероприятий, включая среди прочего:

- а) распространение пресс-релизов по всем существенным событиям о деятельности Общества;
- б) проведение пресс-конференций и встреч руководящего состава Общества с представителями средств массовой информации;
- в) подготовка ответов на информационные запросы представителей средств массовой информации, поступающие в Общество;
- г) участие в конференциях, семинарах и иных публичных мероприятиях;
- д) поддержание и регулярное обновление официальной страницы Общества в сети Интернет.

5.3.2 Лицом, ответственным за организацию взаимодействия со средствами массовой информации в Обществе, является Заместитель Генерального директора по внешним связям и специальным проектам.

6. Раскрытие информации должностными лицами Общества

6.1 Член Совета директоров, член Правления, а также Генеральный директор Общества, обязаны письменно уведомлять Совет директоров о возникновении или о возможности возникновения конфликта между их интересами и интересами Общества.

6.2 Член Совета директоров Общества, член Правления, а также Генеральный директор Общества, обязаны письменно уведомлять Совет директоров:

- 6.2.1 о юридических лицах, в которых они владеют самостоятельно или совместно со своим аффилированным лицом (лицами) 20 или более процентами голосующих акций (долей, паев);
- 6.2.2 о юридических лицах, в органах управления которых они занимают должности;
- 6.2.3 об известных им совершаемых или предполагаемых сделках, в которых они могут

- быть признаны заинтересованными лицами;
- 6.2.4 о доле своего участия в уставном капитале Общества и/или его дочерних (зависимых) обществ;
- 6.2.5 о намерении совершить сделки с ценными бумагами Общества и/или его дочерних (зависимых) обществ, а также раскрывать информацию о совершенных ими сделках с такими ценными бумагами.
- 6.3 В случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом Общества и настоящим Положением, Общество осуществляет раскрытие информации, указанной в настоящем разделе, в порядке и сроки, установленные для раскрытия информации о существенных фактах и сведениях, которые могут оказать существенное влияние на стоимость ценных бумаг Общества.

7. Ограничения на раскрытие информации. Информация, составляющая государственную, коммерческую или служебную тайну. Инсайдерская информация

- 7.1 Общество принимает все необходимые меры к охране конфиденциальности информации, которая в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также внутренними документами Общества, регулирующими использование инсайдерской информации, отнесена к информации, составляющей государственную, коммерческую или служебную тайну в случае, когда она имеет действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности ее третьим лицам и к ней нет доступа на законном основании.
- 7.2 Перечень информации, составляющей коммерческую или служебную тайну, условия доступа к такой информации, а также возможность ее использования определяются Советом директоров Общества с учетом необходимости соблюдения разумного баланса между открытостью Общества и стремлением не нанести ущерб безопасности и интересам Общества.
- 7.3 Общество осуществляет контроль за использованием существенной информации о деятельности Обществ, акциях и других ценных бумагах Общества и сделках с ними, которая не является общедоступной и раскрытие которой может оказать существенное влияние на рыночную стоимость акций и других ценных бумаг Общества (инсайдерской информации).
- Порядок использования инсайдерской информации определяется внутренним документом Общества, утверждаемым Советом директоров Общества.

8. Заключительные положения

- 8.1 Положение об информационной политике утверждается Советом директоров Общества.
- 8.2 Если в результате изменения законодательных и нормативно-правовых актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают с ними в противоречие, эти статьи не применяются, и, до момента внесения соответствующих изменений в настоящее Положение, Общество руководствуется исключительно положениями законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации.

14. Положение ОАО «ТМК» об использовании информации о деятельности Общества, ценных бумагах Общества и сделках с ними, которая не является общедоступной и раскрытие которой может оказать существенное влияние на рыночную стоимость ценных бумаг Общества («Инсайдерской информации»)

1. Общие положения

- 1.1 Настоящее Положение об использовании информации о деятельности Общества, ценных бумагах Общества и сделках с ними, которая не является общедоступной и раскрытие которой может оказать существенное влияние на рыночную стоимость ценных бумаг Общества («Инсайдерской информации») (далее – «Положение»), утверждено в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, правилами допуска ценных бумаг к торгам и листинга фондовых бирж, на которых обращаются ценные бумаги Общества, Уставом Общества, Положением об информационной политике Общества и иными внутренними документами Общества.
- 1.2 Настоящее Положение направлено на недопущение неправомерного использования Инсайдерской информации о деятельности Общества и торговли Ценными бумагами, осуществляемой с использованием такой Инсайдерской информации и включает в себя:
- определение Инсайдерской информации;
 - меры охраны Инсайдерской информации;
 - порядок использования Инсайдерской информации;
 - ответственность за незаконное использование и распоряжение Инсайдерской информацией.
- 1.3 Лица, владеющие Инсайдерской информацией, не должны совершать Операций с Ценными бумагами (i) в период обладания Инсайдерской информацией о деятельности Общества и его Ценных бумагах, а также (ii) после распространения Инсайдерской информации - в «Период ожидания», определяемый как период времени, необходимый, чтобы рынок отреагировал на публично распространенную Инсайдерскую информацию, равный 48 часам с момента ее распространения, если действующим применимым законодательством, подзаконными и локальными нормами и правилами, нормами международного права или обычаями делового оборота не установлен иной срок. Кроме того, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Положением, иными внутренними документами Общества или договорами с Обществом, запрещается прямая или косвенная передача Инсайдерской информации третьим лицам, которые могут осуществлять Операции с Ценными бумагами на основе такой информации.
- Контроль за соблюдением органами управления, должностными лицами и работниками Общества норм действующего законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, а также специальных требований, предусмотренных внутренними документами Общества, для недопущения конфликта интересов и ограничения злоупотреблений при использовании Инсайдерской информации осуществляется на постоянной основе Контрольно-ревизионным управлением Общества с предоставлением регулярной отчетности о такой деятельности в Комитет по аудиту Совета директоров Общества.

2. Термины и определения

Для целей настоящего Положения термины употребляются в следующих значениях:

2.1 **«Инсайдерская информация»** - употребляется в отношении существенной информации о деятельности Общества и/или юридических лиц, прямо или косвенно контролируемых Обществом, а также информации о Ценных бумагах и сделках с ними, которая неизвестна третьим лицам (не является общедоступной) и раскрытие которой может оказать существенное влияние на рыночную стоимость Ценных бумаг.

Информация является «существенной», если существует значительная вероятность того, что инвестор сочтет такую информацию важной при принятии решения о приобретении, продаже или сохранении Ценных бумаг, или в случае, когда такая информация может оказать значительное влияние на рыночную стоимость Ценных бумаг. Существенная информация может носить позитивный или негативный характер и относиться к любому аспекту хозяйственной деятельности Общества и/или юридических лиц, прямо или косвенно контролируемых Обществом, и к любому виду Ценных бумаг.

2.2 **«Лица, владеющие Инсайдерской информацией»** - употребляются в отношении следующих лиц, которые владеют Инсайдерской информацией:

- члены и секретарь Совета директоров Общества и/или юридических лиц, прямо или косвенно контролируемых Обществом;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган) Общества и/или юридических лиц, прямо или косвенно контролируемых Обществом;
- члены Правления Общества и/или юридических лиц, прямо или косвенно контролируемых Обществом;
- заместители Генерального директора, не входящие в состав Правления Общества и/или юридических лиц, прямо или косвенно контролируемых Обществом;
- члены Ревизионной комиссии Общества и/или юридических лиц, прямо или косвенно контролируемых Обществом;
- аудитор Общества и/или юридических лиц, прямо или косвенно контролируемых Обществом;
- главный бухгалтер Общества и/или юридических лиц, прямо или косвенно контролируемых Обществом, руководители структурных подразделений Общества и/или юридических лиц, прямо или косвенно контролируемых Обществом, руководители филиалов и представительств Общества и/или юридических лиц, прямо или косвенно контролируемых Обществом, и иные должностные лица и работники Общества и/или юридических лиц, прямо или косвенно контролируемых Обществом, имеющие доступ к Инсайдерской информации в силу того, что они выполняют в отношении Общества или юридических лиц, прямо или косвенно контролируемых Обществом, трудовые, служебные или иные профессиональные обязанности, в том числе на основании гражданско-правового договора;
- члены совета директоров и коллегиального исполнительного органа, единоличный исполнительный орган, члены ревизионной комиссии, аудитор, главный бухгалтер и иные должностные лица и работники управляющей организации, в случае, если функции единоличного исполнительного органа Общества и/или юридических лиц, прямо или косвенно контролируемых Обществом, переданы управляющей организации;
- акционеры Общества, имеющие право доступа к документам Общества, содержащим Инсайдерскую информацию;
- иные физические и юридические лица, имеющие доступ к Инсайдерской информации, в том числе временно исполняющие обязанности названных выше лиц, аудиторы, юридические, финансовые и иные консультанты, реестродержатель, депозитарий, профессиональные участники рынка ценных бумаг и иные лица обладающее правом доступа к Инсайдерской информации на основании закона, иного нормативного правового акта, а также принятыми в соответствии с ними

должностными инструкциями либо иными внутренними документами Общества (включая Устав, положения, регламенты, приказы и распоряжения), а также на основании трудового или гражданско-правового договора с Обществом или юридическим лицом, прямо или косвенно контролируемым Обществом, либо в связи с владением акциями Общества.

- 2.3 **«Нарушители»** - употребляется в отношении Лиц, владеющих Инсайдерской информацией, нарушивших требования, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации, настоящим Положением, иными внутренними документами Общества или договорами с Обществом.
- 2.4 **«Адресат Инсайдерской информации»** - лицо, получившее доступ к Инсайдерской информации без оснований, указанных в п. 2.2 настоящего Положения, в том числе члены семьи Лиц, владеющих Инсайдерской информацией (если применимо), а также лица, получившие доступ к Инсайдерской информации в результате противоправных действий Нарушителей или других Адресатов Инсайдерской информации.
- 2.5 **«Операции с Ценными бумагами»** - употребляется в отношении любых сделок с Ценными бумагами, совершаемых как от своего имени, так и по поручению другого лица, через представителя, агента, доверительного управляющего или иного посредника, либо с использованием других лиц. Определение Операций с Ценными бумагами не распространяется на размещение опционов на приобретение акций Общества, которые Общество по решению Общего собрания акционеров или Совета директоров Общества размещает членам Совета директоров Общества, сотрудникам Общества, сотрудникам юридических лиц, прямо или косвенно контролируемых Обществом, и другим лицам.
- 2.6 **«Ценные бумаги»** - употребляется в отношении акций Общества (если иное не указано в тексте Положения), опционов на такие акции, облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг Общества, включая эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в акции Общества, производные ценные бумаги, в том числе депозитарные расписки, и векселей Общества, а также включает все вышеуказанные ценные бумаги юридических лиц, прямо или косвенно контролируемых Обществом.
- 2.7 **«Использование Инсайдерской информации»** - любые действия с использованием или на основании Инсайдерской информации, произведенные Лицами, владеющими Инсайдерской информацией и Адресатами Инсайдерской информации.

3. Сведения, относящиеся к Инсайдерской информации

3.1 К Инсайдерской информации относится:

3.1.1 финансово-экономическая, бухгалтерская, производственная или иная информация, которая имеет действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности ее третьим лицам, к которой нет свободного доступа на законном основании и в отношении которой Обществом введены меры, направленные на ее охрану, в соответствии с требованиями действующего законодательства и нормативных правовых актов федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, до момента ее раскрытия в соответствии с законодательством Российской Федерации, включая следующую информацию:

- бухгалтерскую отчетность и документы бухгалтерского учета Общества;
- прогнозы в отношении будущих доходов, прибыли или убытков Общества;
- отчеты независимых оценщиков;

- значительные изменения в финансовых результатах деятельности Общества;
- сведения о замене аудитора Общества;
- действия государственных органов и конкурирующих организаций в отношении Общества;
- значительные изменения в составе крупнейших акционеров Общества;
- изменения в составе органов управления Общества (за исключением изменений в составе акционеров Общества);
- информацию об участии Общества в судебных разбирательствах;
- существенные изменения стоимости активов и пассивов Общества;
- информацию о реорганизации Общества;
- сведения о заключении или расторжении существенных договоров и иных сделок Обществом;
- информацию о планируемых выпусках (дополнительных выпусках) Ценных бумаг;
- информацию о планируемых выкупе или приобретении акций Общества;
- сведения о размере дивидендов, рекомендуемых Советом директоров (органом, выполняющим функции Совета директоров) Общества;
- информацию о дефолте по обязательствам Общества или банкротстве Общества;
- иные сведения о существенных событиях в финансово-хозяйственной деятельности Общества.

3.1.2 информация, помимо информации, перечисленной в пункте 3.1.1 настоящего Положения, подлежащая раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о рынке ценных бумаг и нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, до момента ее раскрытия в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг и Положением об информационной политике Общества;

3.1.3 иная информация о деятельности Общества, Ценных бумагах и сделках с ними, которая не является общедоступной и раскрытие которой может оказать существенное влияние на рыночную стоимость Ценных бумаг.

3.2 К Инсайдерской информации также относится вся вышеуказанная информация в отношении юридических лиц, прямо или косвенно контролируемых Обществом.

3.3 Указанная выше информация, касающаяся не только наступивших, но также будущих и предполагаемых событий, также относится к Инсайдерской информации.

3.4 Информация считается общедоступной, если она широко распространена способом, который делает ее доступной любому заинтересованному лицу. Распространение слухов, даже если они и верны, и воспроизведены в средствах массовой информации, не является действительным публичным распространением.

4. Меры, направленные на охрану Инсайдерской информации

4.1 Общество вправе вводить специальные меры, направленные на охрану Инсайдерской информации от неправомерного использования. Указанные меры вводятся для:

4.1.1 обеспечения контроля за деятельностью Лиц, владеющих Инсайдерской информацией, на основе установленных ограничений на использование и распоряжение Инсайдерской информацией;

- 4.1.2 обеспечения соблюдения порядка использования и распоряжения Инсайдерской информацией, в том числе путем исключения неправомерного использования Инсайдерской информации Лицами, владеющими Инсайдерской информацией не в интересах Общества;
- 4.1.3 повышения уровня доверия к Обществу со стороны инвесторов и контрагентов.
- 4.2 К мерам, направленным на охрану Инсайдерской информации, которые могут быть установлены Обществом, относятся:
 - 4.2.1 установление пропускного режима в отдельные помещения, занимаемые Обществом (в том числе в нерабочие дни);
 - 4.2.2 учет Лиц, владеющих Инсайдерской информацией;
 - 4.2.3 нанесение на материальные носители (документы), содержащие Инсайдерскую информацию, грифа «Конфиденциально» или «Строго конфиденциально» с указанием полного наименования и места нахождения Общества; Документы под грифом «Конфиденциально» или «Строго конфиденциально» могут быть предоставлены только лицам, имеющим право доступа к такой Инсайдерской информации.
 - 4.2.4 предоставление права доступа или ограничение права доступа к Инсайдерской информации работников Общества на основании трудовых договоров и контрагентов на основании гражданско-правовых договоров;
 - 4.2.5 получение от работников и контрагентов Общества письменных обязательств о неразглашении Инсайдерской и иной конфиденциальной информации;
 - 4.2.6 разрешение доступа к Инсайдерской информации и иной конфиденциальной информации только в определенных местах;
 - 4.2.7 своевременное уничтожение всех не подлежащих хранению документов, которые могут содержать Инсайдерскую информацию;
 - 4.2.8 введение процедур защиты рабочих мест и мест хранения документов от беспрепятственного доступа и наблюдения;
 - 4.2.9 использование систем защиты информационно-технических систем, предохраняющих от потери информации и несанкционированного доступа к информации, в том числе по каналам связи;
 - 4.2.10 иные меры, направленные на ограничение доступа к Инсайдерской информации, предлагаемые Контрольно-ревизионным управлением Общества по согласованию с Генеральным директором Общества.

5. Порядок использования Инсайдерской информации

- 5.1 Правомерное Использование Инсайдерской информации имеет место в случаях, когда Инсайдерская информация используется в интересах Общества, для обеспечения производственно-хозяйственной и финансовой и иных видов деятельности Общества в соответствии с действующим применимым законодательством, подзаконными нормативными актами, уставом Общества, а также принятыми в соответствии с ними должностными инструкциями либо иными внутренними документами Общества (положения, регламенты, приказы, распоряжения и иные внутренние документы Общества), а также на основании договора с Обществом.

Неправомерное Использование Инсайдерской информации - любое Использование Инсайдерской информации, осуществленное с нарушением условий, предусмотренных выше в первом параграфе п. 5.1 настоящего Положения, в том числе Использование Инсайдерской информации в личных интересах Лиц, владеющих Инсайдерской информацией, Адресатов Инсайдерской информации и

третьих лиц, включая (но не ограничиваясь): (i) осуществление сделок с Ценными бумагами; (ii) рекомендации третьим лицам о покупке, продаже, сохранении Ценных бумаг Общества; (iii) передача Инсайдерской информации третьим лицам за вознаграждение или без вознаграждения; и (iv) публикация или распространение Инсайдерской информации иным образом.

При наличии сомнений в правомерности Использования Инсайдерской информации, Лицо владеющее Инсайдерской информацией обязано воздерживаться от использования и не передавать Инсайдерскую информацию и незамедлительно обратиться за соответствующими разъяснениями в Контрольно-ревизионное управление Общества; при этом Контрольно-ревизионное управление незамедлительно уведомляет и направляет копию соответствующих разъяснений в Комитет по аудиту Совета директоров Общества.

5.2 Использование и охрана Инсайдерской информации в рамках трудовых отношений

5.2.1 В целях охраны Инсайдерской информации Общество обязано:

- предусматривать в трудовых договорах обязанности по соблюдению порядка использования Инсайдерской информации, а также меры ответственности за нарушение указанного порядка;
- ознакомить под расписку работника, доступ которого к Инсайдерской информации необходим для выполнения им своих трудовых обязанностей, с настоящим Положением;
- ознакомить под расписку работника с установленным Обществом в отношении него режимом использования Инсайдерской информации и с мерами ответственности за его нарушение;
- создать работнику необходимые условия для соблюдения им - установленного Обществом режима использования Инсайдерской информации;
- применять к Нарушителям предусмотренные меры ответственности, а также требовать возмещения убытков, причиненных Обществу в результате нарушения указанными лицами порядка использования Инсайдерской информации (в том числе в судебном порядке);
- осуществлять иные действия, направленные на обеспечение порядка использования Инсайдерской информации.

5.2.2 Доступ работника к Инсайдерской информации осуществляется с его согласия, если это не предусмотрено его трудовыми обязанностями.

5.2.3 В целях охраны конфиденциальности Инсайдерской информации работник Общества обязан:

- выполнять установленный Обществом режим использования Инсайдерской информации;
- не разглашать Инсайдерскую информацию Общества и без согласия Общества не использовать эту информацию в личных целях;
- не разглашать Инсайдерскую информацию Общества после прекращения трудового договора в течение 5 (пяти) лет после прекращения трудового договора либо более длительного срока, предусмотренного трудовым договором или иным соглашением между работником и Обществом;
- передать Обществу при прекращении или расторжении трудового договора или в любой момент по первому требованию Общества все имеющиеся в пользовании работника материальные носители информации, содержащие Инсайдерскую информацию и письменно подтвердить безвозвратное удаление всей Инсайдерской информации со всех носителей информации.

5.2.4 В случае, если работник виновен в разглашении Инсайдерской

информации, ставшей известной ему в связи с исполнением им трудовых обязанностей, работник обязан возместить причиненные Обществу убытки. Общество вправе потребовать возмещения причиненных убытков лицом, прекратившим с ним трудовые отношения, в случае, если это лицо виновно в разглашении Инсайдерской информации, доступ к которой это лицо получило в связи с исполнением им трудовых обязанностей, если разглашение такой информации последовало в течение срока, установленного в соответствии с пунктом 5.2.3 настоящего Положения.

- 5.2.5 Причиненные убытки не возмещаются работником или прекратившим трудовые отношения лицом, если разглашение Инсайдерской информации явилось следствием непреодолимой силы либо крайней необходимости.
- 5.3 Использование и охрана Инсайдерской информации в рамках гражданско-правовых отношений.
 - 5.3.1 Отношения между Обществом и его контрагентом в части, касающейся использования и охраны Инсайдерской информации, регулируются применимым законодательством и договором между Обществом и контрагентом.
 - 5.3.2 В договоре определяются условия использования и охраны Инсайдерской информации, в том числе в случае реорганизации или ликвидации одной из сторон договора в соответствии с гражданским законодательством, а также обязанность контрагента по возмещению убытков при разглашении им этой информации вопреки договору.
 - 5.3.3 Контрагент обязан незамедлительно сообщить Обществу о допущенном контрагентом либо ставшем ему известном факте разглашения или угрозы разглашения, незаконном получении или незаконном использовании Инсайдерской информации третьими лицами.
 - 5.3.4 Контрагент до окончания срока действия договора не может разглашать Инсайдерскую информацию, а также в одностороннем порядке прекращать охрану ее конфиденциальности, если иное не установлено договором.
 - 5.3.5 Контрагент, не обеспечивший в соответствии с договором условий использования и охраны Инсайдерской информации, переданной по договору, обязан возместить Обществу убытки, если иное не предусмотрено договором.

6. Иные ограничения на Операции с Ценными бумагами

- 6.1 Лица, владеющие Инсайдерской информацией, должны воздерживаться от совершения Операций с Ценными бумагами, связанных с торговыми операциями, имеющими определенно агрессивный или спекулятивный характер, включая операции по приобретению опционов "пут" или "колл" или выдачу/получение таких опционов.

7. Ответственность за незаконное использование и распоряжение Инсайдерской информацией

- 7.1 В соответствии со статьей 71 Федерального закона «Об акционерных обществах», Уставом Общества и иными внутренними документами Общества, регулирующими деятельность органов управления Общества, Члены Совета директоров, члены Правления, Генеральный директор Общества (а в случае, если функции единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации, также и члены совета директоров и коллегиального исполнительного органа, единоличный исполнительный орган управляющей организации) при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей должны действовать в интересах Общества добросовестно и разумно.

Указанные лица несут ответственность перед Обществом за убытки, причиненные Обществу их виновными действиями (бездействием) в соответствии с законодательством Российской Федерации.

- 7.2 В отношении Нарушителей – работников Общества, которые состоят с ним в трудовых отношениях, могут применяться меры дисциплинарного взыскания, вплоть до увольнения, решение о которых принимается в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и внутренними документами Общества.
- 7.3 Нарушители несут ответственность перед Обществом за убытки (реальный ущерб и упущенную выгоду), причиненные Обществу их виновными действиями (бездействием) в результате незаконного распоряжения и использования Инсайдерской информации.
- 7.4 Нарушители могут понести административную и уголовную ответственность в соответствии с нормами Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации и Уголовного кодекса Российской Федерации.
- 7.5 В случаях, предусмотренных общепризнанными нормами международного права и международными договорами, участниками которых является Российская Федерация, Нарушители могут быть привлечены к ответственности в соответствии с нормами международного или применимого иностранного права.

15. Учетная политика Поручителя по РСБУ на 2002 год

Настоящее положение устанавливает основы формирования и раскрытия учетной политики предприятия (далее Общество), которая представляет собой совокупность приемов и методов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Признание реализации в целях исчисления налога на добавленную стоимость и налога на пользователей автодорог осуществляется по методу начислений.

Признание доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль осуществляется по методу начислений.

1. Общие положения.

1.1 Порядок ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с требованиями законодательства РФ и на основании следующих нормативных документов:

- § Федеральный закон РФ от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции Федерального закона от 23.07.98 г. № 123-ФЗ);
- § Гражданский кодекс РФ;
- § Налоговый кодекс РФ;
- § «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», Приказ Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н (в редакции Приказов Минфина от 30.12.00 г. №107н, 24.03.00 г. № 31н);
- § «Утверждение плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению», Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н
- § Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/98, Приказ Минфина РФ от 09.12.98 г. № 60н (в редакции Приказа Минфина от 30.12.99 г. №107н);
- § Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94, Приказ Минфина РФ от 20.12.98 г. № 167;
- § Положение по бухгалтерскому учету «Учет имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000, Приказ Минфина РФ от 10.01.2000 г. № 2н;
- § Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» ПБУ 4/99, Приказ Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43н;
- § Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, Приказ Минфина РФ от 09.06.01 г. № 44н;
- § Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, Приказ Минфина РФ от 30.03.01 г. № 26н;
- § Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, Приказ Минфина РФ от 25.11.98 г. № 56н;
- § Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/98, Приказ Минфина РФ от 25.11.98 г. № 57н;
- § Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, Приказ Минфина РФ от 05.05.99 г. № 32н;
- § Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, Приказ Минфина РФ от 05.05.99 г. № 33н; (в редакции Приказов Минфина от 30.12.99 г. №107н, 30.03.01 г. № 27н);

- § Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах»
ПБУ 11/2000, Приказ Минфина РФ от 13.01.2000 г. № 5н;
- § Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам»
ПБУ 12/2000, Приказ Минфина РФ от 27.01.2000 г. № 11н;
- § Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи»
ПБУ 13/2000, Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 92н;
- § Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов»
ПБУ 14/2000, Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 91н;
- § Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»
ПБУ 15/01, Приказ Минфина РФ от 02.08.01 г. № 60н;
- § Приказ Минфина РФ от 28 июня 2000 г. № 60н «О Методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации».

1.2 Принципы формирования учетной политики.

Учетная политика сформирована на основе следующих основных допущений:

- § имущество и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества;
- § Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- § выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому, с одновременным рассмотрением учетной политики как производной от хозяйственной ситуации, в которой действует Общество, и законодательства, действующего на момент принятия учетной политики;
- § факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

1.3 Задачи учетной политики.

Учетная политика обеспечивает:

- § полноту и своевременность отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
- § тождественность данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета, а также показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета;
- § отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества, исходя не только из правовой формы, но и из экономического содержания факторов и условий хозяйствования, не противоречащих действующему законодательству.
- § большую готовность к признанию в бухгалтерском учете потерь (расходов) и пассивов, чем возможных доходов и активов (не допуская создания скрытых резервов).

1.4 Способы ведения бухгалтерского учета.

В учетной политике Общества используются существенные способы ведения бухгалтерского учета, единые для всех структурных подразделений:

- ξ порядок начисления амортизации основных средств;
- ξ порядок начисления амортизации нематериальных активов;
- ξ порядок отражения в учете процесса приобретения и списания материально-производственных запасов;
- ξ порядок учета затрат и способ распределения косвенных расходов;
- ξ порядок учета незавершенного производства;
- ξ порядок учета товаров;
- ξ порядок учета расходов будущих периодов;
- ξ порядок учета доходов будущих периодов;
- ξ порядок учета курсовых и суммовых разниц;
- ξ порядок учета кредитов и займов;
- ξ порядок учета по забалансовым счетам;
- ξ порядок формирования сводной отчетности.

1.5 Изменения в учетной политике.

Изменения в учетной политике могут иметь место в случае:

- ξ реорганизации Общества (слияние, разделение, присоединение);
- ξ изменение законодательства РФ или системы регулирования бухгалтерского учета.

При этом не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые впервые возникли в деятельности общества.

Изменения оформляются организационно-распорядительным документом (приказ, распоряжение).

1.6 Ответственность за организацию бухгалтерского учета.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет Руководитель Общества.

Главный бухгалтер Общества обеспечивает контроль за отражением в бухгалтерском учете всех хозяйственных операций, предоставление оперативной и результативной информации в установленные законодательством РФ сроки.

Главный бухгалтер Общества подписывает совместно с руководителем, а также лицами им на то уполномоченными, документы, служащие основанием для движения товарно-материальных запасов, денежных средств, осуществления расчетно-кредитных и финансовых операций.

2. Методический раздел. Учет.

Общество ведет бухгалтерский учет с применением компьютерной технологии обработки учетной информации. Хозяйственные операции оформляются с использованием первичных учетных документов, утвержденных Госкомстатом России, согласно альбому унифицированных форм, а также по формам разработанным Обществом для внутреннего использования, утвержденных приказом по предприятию.

Общество осуществляет оценку имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях.

с

2.1 Основные средства.

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- § использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- § использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- § организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- § способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

2.1.1 Оценка основных средств.

Определение первоначальной стоимости основных средств:

- § при покупке или строительстве объекта – в сумме фактических затрат на покупку или строительство объекта;
- § при поступлении основного средства в качестве вклада в уставный капитал Общества – по согласованной оценке учредителей без выделения сумм накопленной амортизации;
- § при поступлении основного средства в качестве дара или безвозмездно – по рыночным ценам;
- § при поступлении основных средств по обменным операциям – по балансовой стоимости товарно-материальных запасов, переданных взамен.

2.1.2 Порядок изменения стоимости основных средств.

Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и «Положением по бухгалтерскому учету основных средств» (ПБУ 6/01). Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов.

Общество может проводить переоценку основных средств в добровольном порядке по состоянию на 1 января следующего за отчетным года. Увеличение (уменьшение) первоначальной стоимости основных средств относится на добавочный капитал Общества.

2.1.3 Начисление амортизации по основным средствам.

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено «Положением по бухгалтерскому учету основных средств» (ПБУ 6/01).

Не подлежат амортизации:

- § объекты жилищного фонда;
- § объекты внешнего благоустройства;
- § объекты природопользования и другие аналогичные объекты;
- § издания (книги, брошюры и т.п.);
- § земельные участки;
- § оружие;

Амортизация объектов основных средств производится в течение всего срока их полезного использования линейным способом начисления (ст. 259 главы 25 НК РФ).

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев их нахождения на реконструкции и модернизации свыше 12 месяцев, а также при переводе объектов основных средств на консервацию по решению руководителя на срок более трех месяцев.

Порядок отражения в бухгалтерском учете объектов основных средств, предоставленных и полученных по договору лизинга (аренды), а также начисление амортизации по ним осуществляется в соответствии договором лизинга (аренды) и п.6. «Положения по бухгалтерскому учету основных средств» (ПБУ 6/01).

2.1.4 Расходы на ремонт и выбытие основных средств.

Расходы на ремонт основных средств, произведенные Обществом учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и признаются для целей налогообложения в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены (статья 260 главы 25 НК РФ).

Сумма расходов, связанных с выбытием основного средства и финансовый результат от операции Общество относит на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

2.2 Нематериальные активы.

2.2.1 Определение первоначальной стоимости нематериальных активов.

Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме фактических затрат на их приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

- § при приобретении за плату – в сумме фактических затрат на приобретение;
- § при поступлении нематериальных активов в качестве вклада в уставный капитал Общества – по согласованной оценке учредителей;
- § при поступлении нематериальных активов в качестве дара или безвозмездно – по ценам, установленным экспертным путем;
- § при поступлении нематериальных активов по обменным операциям – по балансовой стоимости товарно-материальных запасов, переданных взамен.

2.2.2 Порядок погашения стоимости нематериальных активов.

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом в течение установленного срока их полезного использования, (но не более срока деятельности предприятия) путем включения амортизационных отчислений в расходы.

Срок полезного использования объекта нематериального актива может быть зафиксирован в договоре, акте приема-передачи или самостоятельно установлен с обоснованием во внутренних распорядительных документах. Норма амортизации на нематериальные активы устанавливается, исходя из срока полезного использования объекта нематериального актива. Если срок полезного использования объекта нематериального актива не может быть определен, то годовая норма амортизации определяется из расчета 5% в год. По всем видам нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации.

2.3 Финансовые вложения.

2.3.1 Определение фактической стоимости финансовых вложений.

- ξ поступивших в счет вклада в уставный капитал – по согласованной оценке с учредителями;
- ξ приобретенных на вторичном рынке – в сумме фактических затрат для инвестора;
- ξ при поступлении в качестве дара или безвозмездно – по рыночным ценам, а при их отсутствии устанавливается экспертным путем;
- ξ приобретенных в обмен на другое имущество – по балансовой стоимости товарно-материальных запасов, переданных взамен;
- ξ выкупленных у акционеров собственных акций - в сумме фактических затрат для инвестора;
- ξ долговых ценных бумаг - в сумме фактических затрат для инвестора.

Переоценка финансовых вложений не производится.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг, их оценка в Обществе происходит по себестоимости первых по времени приобретений (метод ФИФО) согласно статьи 280 главы 25 НК РФ.

2.4 Материально-производственные запасы (МПЗ).

Стоимость МПЗ определяется исходя из цен их приобретения, за исключением налога на добавленную стоимость (НДС) и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством РФ).

Отражение в бухгалтерском учете процесса приобретения материалов идет с применением счета 10 «Материалы». Счета учета материалов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов» в учете не используются.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии, их оценка в Обществе производится по средней себестоимости.

2.5 Товары.

Товары, приобретенные Обществом для целей перепродажи оптом, отражаются в учете по цене их приобретения, за исключением налога на добавленную стоимость (НДС) и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством РФ).

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), в случае если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора, Общество включает в состав издержек обращения.

Отгруженные товары отражаются в балансе по средней стоимости.

Учет товаров, принадлежащих Обществу, закупленных для дальнейшей реализации на территории РФ, в том числе и импортных, осуществляется на счете 41/1Т «Товары в оптовой торговле».

2.6 Расходы.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные, затраты осуществленные (понесенные) Обществом.

Затраты на служебные командировки и представительские расходы включаются в расходы в фактических размерах, независимо от того, в пределах или сверх норм они произведены.

Нормы командировочных расходов отличные от установленных Минфином РФ и их изменения в течение отчетного года, для работников Общества устанавливаются отдельным приказом.

Сметы представительских расходов утверждаются руководителем Общества.

Отражение затрат в бухгалтерском учете производится в соответствии с принципом допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Расходы, произведенные в иностранной валюте и подлежащие включению в расходы, отражаются в учете в рублях, пересчитанными по курсу Центрального Банка РФ, действующего на дату совершения хозяйственной операции.

Учет расходов осуществляется на счетах 20/1Т «Основное производство» и 26/1Т «общехозяйственные расходы».

Аналитический учет расходов на счете 20/1Т «Основное производство» ведется в разрезе договоров.

Общехозяйственные расходы распределяются пропорционально объемам выручки по каждому договору.

2.7 Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат отнесению на затраты равными долями в течение срока определенного документами, в случае если период документально не подтвержден, такие затраты, списываются на себестоимость в течение отчетного года или другого срока, определенного самим Обществом. Учет расходов будущих периодов ведется на счете 97/1Т «Расходы будущих периодов».

2.8 Расходы на продажу (коммерческие).

Расходы на продажу включают в себя расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

По дебету счета 44/КТ «Расходы на продажу» в течение отчетного периода накапливаются суммы произведенных расходов. Эти суммы списываются полностью в дебет счета 90/23Т «Расходы на продажу РФ» пропорционально полученной выручке по каждому договору.

2.9 Суммовые разницы.

В случае, если цена реализуемого товара выражена в условных единицах, то сумма выручки от реализации пересчитывается в рубли на дату реализации. При проведении расчетов по таким обязательствам Общество производит корректировку суммы обязательств, выраженных в условных единицах в соответствии с условиями договора. При этом полученные суммы корректировки признаются доходом (расходом) от реализации и отражаются на субсчете 90/11Т «Реализация в РФ».

Суммовые разницы, возникающие при осуществлении расчетов за поставленные основные средства, нематериальные активы, МПЗ, работы (услуги), отражаются на соответствующих счетах учета затрат и участвуют в формировании себестоимости.

2.10 Курсовые разницы.

Курсовые разницы, выявленные по денежным счетам, имуществу и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются на счете 91/12Т «Прочие внереализационные доходы» и 91/22Т «Прочие внереализационные расходы».

2.11 Кредиты и займы.

В зависимости от сроков предоставления кредитов и займов в бухгалтерском учете применяются:

ξ счет 66/1Т «Расчеты по краткосрочным кредитам» - срок предоставления до 12 месяцев;

ξ счет 66/2Т «Расчеты по краткосрочным займам» - срок предоставления до 12 месяцев;

Задолженность по полученным кредитам, займам оценивается с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец каждого месяца.

2.12 Излишки и недостачи.

Излишки имущества приходуется, их стоимость относится на финансовые результаты Общества.

Недостача, порча имущества относится за счет виновных лиц и возмещается ими в установленном законодательством РФ порядке.

2.13 Условные факты.

Отражение в отчетности условных фактов хозяйственной деятельности производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/98, утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.98 г. № 57н.

2.14 Доходы будущих периодов.

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете и отчетности отдельной статьей баланса как доходы будущих периодов и учитываются на счете 98/1Т «Доходы будущих периодов». Эти доходы подлежат включению в результаты хозяйственной деятельности при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Прибыли или убытки, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в результаты хозяйственной деятельности отчетного года.

2.15 Порядок создания резервов.

Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются.

Резервы по сомнительным долгам не создаются.

2.16 События после отчетной даты.

Отражение в отчетности событий после отчетной даты производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ № 7/98, утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.98 № 56 н.

2.17 Забалансовые счета.

Арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре аренды.

3. Организационно-технический раздел.

3.1 Рабочий план счетов.

Рабочий план счетов является обязательным для всех структурных подразделений Общества.

Утвердить рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета, согласно Приложению № 1.

3.2 Формы первичных документов.

В соответствии с Законом о бухгалтерском учете Общество оформляет хозяйственные операции с применением первичных учетных документов, утвержденных в установленном порядке.

3.3 Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается руководителем Общества по согласованию с Главным бухгалтером.

3.4 Инвентаризация имущества и обязательств.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Под имуществом Общества понимаются основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы, денежные средства, дебиторская задолженность и прочие финансовые активы.

Под финансовыми обязательствами - кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы.

Инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.

Инвентаризация производится обязательно в следующих случаях,:

- § при смене материально ответственных лиц;
- § при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

- § в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- § при реорганизации или ликвидации организации;
- § в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Установить, что инвентаризация основных средств производится ежегодно, которая параллельно с проверкой фактического наличия основных средств, проверяет наличие и состояние правоустанавливающих документов на основные средства

Состав постоянно действующей центральной инвентаризационной комиссии утверждается Приказом руководителя Общества.

Состав рабочих инвентаризационных комиссий утверждается распоряжением руководителя структурного подразделения.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в порядке, предусмотренном законодательством РФ.

3.5 Отчетность Общества.

Считать отчетным периодом финансовый год с 1 января по 31 декабря включительно.

Установить, что бухгалтерская отчетность, отражающая нарастающим итогом имущественное и финансовое положение Общества за отчетный период, составляется бухгалтерией Общества.

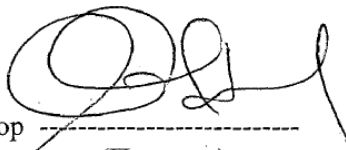
Типовые формы бухгалтерской отчетности должны соответствовать формам, разработанным и утвержденным Министерством Финансов РФ и Министерством по налогам и сборам РФ.

Общество представляет в обязательном порядке квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность в установленные законодательством сроки:

- § налоговым органам;
- § статистическим органам;
- § акционерам

Публикация годовой отчетности производится в порядке, предусмотренном ст.16 Федерального закона РФ от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции Федерального закона РФ от 23.07.98 г. № 123-ФЗ).

Генеральный директор



(Подпись)

Кондрашов Р.А
(ФИО)

16. Учетная политика Поручителя по РСБУ на 2003 год

Настоящее положение устанавливает основы формирования и раскрытия учетной политики предприятия (далее Общество), которая представляет собой совокупность приемов и методов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

1. Общие положения.

1.1 Порядок ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с требованиями законодательства РФ и на основании следующих нормативных документов:

- Федеральный закон РФ от 21.11.96г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Гражданский кодекс РФ
- Налоговый кодекс РФ
- «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н
- Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1-18, утвержденные приказами Минфина РФ
- План счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н.

1.2 Принципы формирования учетной политики.

Учетная политика сформирована на основе следующих основных допущений:

- Имущество и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственников Общества;
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- Выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому, с одновременным рассмотрением учетной политики как производной от хозяйственной ситуации, в которой действует Общество, и законодательства, действующего на момент принятия учетной политики;
- Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

1.3 Задачи учетной политики.

Учетная политика обеспечивает:

- полноту и своевременность отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
- тождественность данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета, а также показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета;

- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества, исходя не только из правовой формы, но и из экономического содержания фактов и условий хозяйствования, не противоречащих действующему законодательству;
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете потерь (расходов) и пассивов, чем возможных доходов и активов (не опуская создания скрытых резервов).

1.4 Способы ведения бухгалтерского учета.

В учетной политике Общества используются существенные способы ведения бухгалтерского учета, единые для всех структурных подразделений:

- порядок начисления амортизации основных средств;
- порядок начисления амортизации нематериальных активов;
- порядок отражения в учете процесса приобретения и списания материально-производственных запасов;
- порядок учета затрат и способ распределения косвенных расходов;
- порядок учета незавершенного производства;
- порядок учета товаров;
- порядок учета расходов будущих периодов;
- порядок учета доходов будущих периодов;
- порядок учета курсовых и суммовых разниц;
- порядок учета кредитов и займов;
- порядок учета по забалансовым счетам;
- порядок формирования сводной отчетности.

1.5 Изменения в учетной политике.

Изменения в учетной политике могут иметь место в случае:

- реорганизация Общества (слияние, разделение, присоединение);
- изменение законодательства РФ или системы регулирования бухгалтерского учета.

При этом не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые впервые возникли в деятельности общества.

Изменения оформляются организационно-распорядительным документом (приказ, распоряжение).

1.6 Ответственность за организацию бухгалтерского учета.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет Руководитель Общества.

Главный бухгалтер Общества обеспечивает контроль за отражением в бухгалтерском учете всех хозяйственных операций, предоставление оперативной и результативной информации в установленные законодательством РФ сроки.

Главный бухгалтер Общества подписывает совместно с руководителем. А также лицами им на то уполномоченными, документы, служащие основанием для движения товарно-материальных запасов, денежных средств, осуществление расчетно-кредитных и финансовых операций.

1.7. Обособленные структурные подразделения.

Общество может иметь обособленные структурные подразделения, как на территории РФ, так и за ее пределами.

Организация бухгалтерского учета в обособленных структурных подразделениях:

- обособленные структурные подразделения не являются юридическими лицами и имеют баланс в составе баланса Общества. Обособленные структурные подразделения вправе от имени общества совершать сделки, выступать в интересах Общества на основании доверенности истцами или ответчиками в суде по делам, связанным с деятельностью Обособленных подразделений или Общества в целом.

Бухгалтерский учет ведется централизованно головной бухгалтерией Общества на основании информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности обособленных структурных подразделений, представляемой бухгалтериями обособленных структурных подразделений.

Учет расчетов с Обособленными подразделениями ведется с использованием счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

В соответствии с письмом МНС РФ от 12.02.01 № ВГ-6-03/130 уплата налога на добавленную стоимость в федеральный бюджет происходит централизованно по месту нахождения общества

На основании письма МНС РФ, ПФР, ФСР РФ, ФФ ОМС от 28 августа 2001 года №№ БГ-6-05/658, МЗ-16-25/7003, 02-08/06-2065П, 3205/80-1 уплата единого социального налога в бюджеты государственных внебюджетных фондов происходит централизованно по месту нахождения Общества. Налоговые декларации по единому социальному налогу предоставляются по месту нахождения Общества.

На основании ст.288 главы 25 НК РФ Общество уплачивает авансовые платежи, а также суммы налога на прибыль, подлежащие зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ и бюджетов муниципальных образований по местонахождению головной организации, а также по местонахождению каждого из ее обособленных подразделений. Сумма налога на прибыль рассчитывается исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленные структурные подразделения. Доля прибыли определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого структурного соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по организации. Значение удельного веса рассчитывается с точностью до четвертого знака после запятой.

Общество уплачивает налог на имущество, подлежащий зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ и бюджетов муниципальных образований по местонахождению головной организации, а также по местонахождению каждого из ее обособленных подразделений в сумме, определяемой как произведение налоговой ставки, действующей на территории нахождения субъекта РФ на среднегодовую стоимость имущества этих подразделений. Расчеты налога и среднегодовой стоимости имущества за отчетный период, представляются в налоговые органы по месту нахождения Общества и обособленных подразделений.»

2 Методический раздел. Учет.

Общество ведет бухгалтерский учет с применением компьютерной технологии обработки учетной информации. Хозяйственные операции оформляются с использованием первичных учетных документов, утвержденных Госкомстатом России, согласно альбому унифицированных форм, а также по формам, разработанным Обществом для внутреннего использования, утвержденных приказом по предприятию.

Общество осуществляет оценку имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях.

2.1 Основные средства.

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- Использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- Использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- Способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

2.1.1 Оценка основных средств.

Определение первоначальной стоимости основных средств:

- При покупке или строительстве объекта – в сумме фактических затрат на покупку или строительство объекта;
- При поступлении основного средства в качестве вклада в уставной капитал Общества – по согласованной оценке учредителей без выделения сумм накопленной амортизации;
- При поступлении основного средства в качестве дара или безвозмездно – по рыночным оценкам;
- При поступлении основных средств по обменным операциям – по балансовой стоимости товарно-материальных запасов, переданных взамен.

2.1.2 Порядок изменения стоимости основных средств.

Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и «Положением по бухгалтерскому учету основных средств» (ПБУ 6/01). Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов.

Общество может проводить переоценку основных средств в добровольном порядке по состоянию на 1 января следующего за отчетным года. Увеличение (уменьшение) первоначальной стоимости основных средств относится на добавочный капитал Общества.

2.1.3 Начисление амортизации по основным средствам.

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено «Положением по бухгалтерскому учету основных средств» (ПБУ 6/01)

Не подлежит амортизации:

- Объекты жилищного фонда;
- Объекты внешнего благоустройства;
- Объекты природопользования и другие аналогичные объекты;
- Издания (книги, брошюры и т.п.);
- Земельные участки;
- Оружие;

Амортизация объектов основных средств производится в течение всего срока их полезного использования линейным способом начисления (ст.29 главы 25 НК РФ). В общем случае срок полезного использования основных средств устанавливается как максимальный срок полезного использования из диапазона, предусмотренного для данной группы основных средств в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г. Для отдельных объектов основных средств возможен иной порядок установления срока полезного использования - исходя из ожидаемого срока использования данного объекта на основании распоряжения руководителя или комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию. Срок полезного использования по основным средствам, бывшим в употреблении, определяется с учетом времени эксплуатации имущества предыдущим собственником.

Специальные коэффициенты к норме амортизации не применяются.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев их нахождения на реконструкции и модернизации свыше 12 месяцев, а также при переводе объектов основных средств на консервацию по решению руководителя не срок не более трех месяцев.

Порядок отражения в бухгалтерском учете объектов основных средств, представленных и полученных по договору лизинга (аренды), а также начисление амортизации по ним осуществляется в соответствии договором лизинга (аренды) и п.6. «Положением по бухгалтерскому учету основных средств» (ПБУ 6/01).

2.1.4 Расходы на ремонт и выбытие основных средств.

Расходы на ремонт основных средств, произведенные Обществом учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и признаются для целей налогообложения в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены (статья 260 главы 25 НК РФ).

Сумма расходов, связанных с выбытием основного средства и финансовый результат от операции Общество относит на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

2.2 Нематериальные активы.

2.2.1 Определение первоначальной стоимости нематериальных активов.

Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме фактических затрат на их приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

- При приобретении за плату – в сумме фактических затрат на приобретение;
- При поступлении нематериальных активов в качестве вкладов в уставной капитал Общества – по согласованной оценке учредителей;
- При поступлении нематериальных активов в качестве дара или безвозмездно – по ценам, установленных экспертным путем;
- При поступлении нематериальных активов по обменным операциям – по балансовой стоимости товарно-материальных запасов, переданных взамен.

2.2.2 Порядок погашения стоимости нематериальных активов.

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации

линейным способом в течение установленного срока их полезного использования, (но не более срока деятельности предприятия) путем включения амортизационных отчислений в расходы.

Срок полезного использования объекта нематериального актива может быть зафиксирован в договоре, акте приема-передачи или самостоятельно установлен с обоснованием во внутренних сопроводительных документах. Норма амортизации на нематериальные активы устанавливается исходя из срока полезного использования объекта нематериального актива. Если срок полезного использования объекта нематериального актива не может быть определен, то годовая норма амортизации определяется из расчета 5% в год. По всем видам нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации.

2.3 Финансовые вложения.

2.3.1 Определение фактической стоимости финансовых вложений.

- Поступивших в счет вклада в уставной капитал – по согласованной оценке учредителей;
- Приобретенных на вторичном рынке – в сумме фактических затрат для инвестора;
- При поступлении в качестве дара или безвозмездно – по рыночным ценам, а при их отсутствии устанавливается экспертным путем;
- Приобретенных в обмен на другое имущество – по балансовой стоимости товарно-материальных запасов, переданных взамен;
- Выкупленных у акционеров собственных акций – в сумме фактических затрат для инвестора;
- Долговых ценных бумаг – в сумме фактических затрат для инвестора.

Переоценка финансовых вложений не производится.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг, их оценка в Обществе происходит по себестоимости первых по времени приобретений (метод ФИФО) согласно статьи 280 главы 25 НК РФ.

2.4 Материально-производственные запасы (МПЗ).

Стоимость МПЗ определяется исходя из цен их приобретения, за исключением налога на добавленную стоимость (НДС) и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством РФ).

Отражение в бухгалтерском учете процесса приобретения материалов идет с применением счета 10 «Материалы». Счета учета материалов 15 «заготовление и приобретение материалов» и 16 «отклонение в стоимости материалов» в учете не используются.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии, их оценка в Обществе производится по средней себестоимости.

2.5 Товары.

Товары, приобретенные обществом для целей перепродажи оптом, отражаются в учете по цене их приобретения, за исключением налога на добавленную стоимость (НДС) и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством РФ).

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), в случае если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора, Общество включает в состав издержек обращения.

Отгруженные товары отражаются в балансе по средней стоимости.

Учет товаров, принадлежащих обществу, закупленных для дальнейшей реализации на территории РФ, в том числе и импортных, осуществляется на счете 41/1Т «Товары в оптовой торговле».

2.6 Расходы.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) Обществом.

Затраты на служебные командировки и представительские расходы включаются в расходы в фактических размерах, независимо от того, в пределах или сверх норм они произведены.

Нормы командировочных расходов отличные от установленных Минфином РФ и их изменения в течение отчетного года, для работников Общества устанавливаются отдельным приказом.

Сметы представительских расходов устанавливаются руководством Общества.

Отражение затрат в бухгалтерском чете производится в соответствии с принципом допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Расходы, произведенные в иностранной валюте и подлежащие включению в расходы, отражаются в учете в рублях, пересчитанные по курсу Центрального Банка РФ, действующего на дату совершения хозяйственной операции.

Учет расходов осуществляется на счетах 20/1Т «Основное производство» и 26/1Т «Общехозяйственные расходы».

Аналитический учет расходов на счете 20/1Т «Основное производство» ведется в разрезе договоров.

Общехозяйственные расходы распределяются пропорционально объемам выручки по каждому договору.

2.7 Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат к отнесению на затраты равными долями в течение срока определенного документами, в случае если период документально не подтвержден, такие затраты, списываются на себестоимость в течение отчетного года или другого срока, определенного самим Обществом. Учет расходов будущих периодов ведется на счете 97/1Т «Расходы будущих периодов».

2.8 Расходы на продажу.

Расходы на продажу включают в себя расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

По дебету счета 44/КТ «Расходы на продажу» в течение отчетного периода накапливаются суммы производственных расходов. Эти суммы списываются полностью в дебет счета 90/23Т «Расходы на продажу РФ» пропорционально полученной выручке по каждому договору.

2.9 Суммовые разницы.

В случае если цена реализуемого товара выражена в условных единицах, то сумма выручки от реализации пересчитывается в рубли на дату реализации. При проведении расчетов по таким обязательствам Общество производит корректировку суммы обязательств, выраженных в словных единицах в соответствии с условиями договора. При этом полученные суммы корректировки признаются доходом (расходом) от реализации и отражаются на субсчете 90/11Т «Реализация в РФ».

Суммовые разницы, возникшие при осуществлении расчетов за поставленные основные средства, нематериальные активы, МПЗ, работы (услуги), отражаются на соответствующих счетах учета затрат и участвуют в формировании себестоимости.

2.10 Курсовые разницы.

Курсовые разницы, выявленные по денежным счетам, имуществу и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются на счете 91/12Т «Прочие внереализационные доходы» и 91/12Т «Прочие внереализационные расходы».

2.11 Кредиты и займы.

В зависимости от сроков предоставления кредитов и займов в бухгалтерском учете применяются:

- Счет 66/1Т «Расчеты по краткосрочным кредитам» - срок предоставления до 12 месяцев;
- Счет 66/2Т «Расчеты по краткосрочным займам» - срок предоставления до 12 месяцев;
- Счет 67/1Т «Расчеты по долгосрочным кредитам» - срок предоставления свыше 12 месяцев;
- Счет 67/2Т «Расчеты по долгосрочным займам» - срок предоставления свыше 12 месяцев;

Задолженность по полученным кредитам, займам оценивается с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец каждого месяца. Проценты по заемным средствам относятся к операционным расходам в соответствии с ПБУ 10/99. Долгосрочные займы учитываются без перевода в краткосрочные, когда до погашения остается менее 365 дней.

2.12 Излишки и недостачи.

Излишки имущества приходяются, их стоимость относится на финансовые результаты Общества.

Недостача, порча имущества относится за счет виновных лиц и возмещается ими в установленном законодательством РФ порядке.

2.13 Условные факты.

Отражение в отчетности условных фактов хозяйственной деятельности производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/98, утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.98г. №57н.

2.14 Доходы будущих периодов.

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете и отчетности отдельной статьей баланса как доходы будущих периодов и учитываются на счете 98/1Т «Доходы будущих периодов». Эти доходы подлежат включению в результаты хозяйственной деятельности при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Прибыли или убытки, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в результаты хозяйственной деятельности отчетного года.

2.15 Порядок создания резервов.

Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются.

Резервы по сомнительным долгам не создаются.

Резервы на ремонт основных средств не создаются.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам не создается.

2.16 События после отчетной даты.

Отражение в отчетности событий после отчетной даты производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ № 7/98, утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.98 №56н.

2.17 Забалансовые счета.

Арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре аренды.

3 Организационно-технический раздел.

3.1 Рабочий план счетов.

Рабочий план счетов является обязательным для всех структурных подразделений Общества. Утвердить рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета, согласно Приложению №1.

3.2 Формы первичных документов.

В соответствии с Законом о бухгалтерском учете Общество оформляет хозяйственные операции с применением первичных учетных документов, утвержденных в установленном порядке.

3.3 Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается руководителем Общества по согласованию с Главным бухгалтером.

3.4 Инвентаризация имущества и обязательств.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Под имуществом Общества понимаются основные средства. Нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы, денежные средства, дебиторская задолженность и прочие финансовые активы.

Под финансовыми обязательствами – кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы.

Инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся на бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, неучтенное по каким-либо причинам.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.

Инвентаризация производится обязательно в следующих случаях:

- При смене материально-ответственных лиц;
- При выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- В случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- При организации или ликвидации предприятия;
- В других случаях. Предусмотренных законодательством РФ.

Установить, что инвентаризация основных средств производится ежегодно комиссией, которая параллельно с проверкой фактического наличия основных средств, проверяет наличие и состояние правоустанавливающих документов на основные средства.

Состав постоянно действующей центральной инвентаризационной комиссии утверждается Приказом руководителя Общества.

Состав рабочих инвентаризационной комиссии утверждается распоряжением руководителя структурного подразделения.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в порядке, предусмотренным законодательством РФ.

3.5 Отчетность Общества.

Считать отчетным периодом финансовый год с 1 января по 31 декабря включительно.

Установить, что бухгалтерская отчетность, отражающая нарастающим итогом имущественное и финансовое состояние Общества за отчетный период, составляется бухгалтерией Общества.

Типовые формы бухгалтерской отчетности должны соответствовать формам, разработанным и утвержденным Министерством Финансов РФ и Министерством по налогам и сборам РФ

Общество представляет в обязательном порядке квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность в установленные законодательством сроки:

- Налоговым органам;
- Статистическим органам;
- Акционерам.

Публикация годовой отчетности производится в порядке, предусмотренном ст.16 Федерального закона РФ от 21.11.96г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции Федерального закона РФ от 23.07.98г. №123-ФЗ).

17. Учетная политика Поручителя по РСБУ на 2004 год

Настоящее положение устанавливает основы формирования и раскрытия учетной политики предприятия (далее Общество), которая представляет собой совокупность приемов и методов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

1. Общие положения.

1.1 Порядок ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с требованиями законодательства РФ и на основании следующих нормативных документов:

- Федеральный закон РФ от 21.11.96г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»
 - Гражданский кодекс РФ
 - Налоговый кодекс РФ
 - «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н
 - Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1-19, утвержденные приказами Минфина РФ
 - План счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н.
- Дополнения, утвержденные Приказом МФ РФ от 04.05.2003г. № 38н.

1.2 Принципы формирования учетной политики (ПБУ 1/98 «учетная политика организации»).

Учетная политика сформирована на основе следующих основных допущений:

- Имущество и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственников Общества;
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- Выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому, с одновременным рассмотрением учетной политики как производной от хозяйственной ситуации, в которой действует Общество, и законодательства, действующего на момент принятия учетной политики;
- Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

1.3 Задачи учетной политики.

Учетная политика обеспечивает:

- полноту и своевременность отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
- тождественность данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета, а также показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета;

- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества, исходя не только из правовой формы, но и из экономического содержания фактов и условий хозяйствования, не противоречащих действующему законодательству;
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете потерь (расходов) и пассивов, чем возможных доходов и активов (не опуская создания скрытых резервов).

1.4 Способы ведения бухгалтерского учета.

В учетной политике Общества используются существенные способы ведения бухгалтерского учета, единые для всех структурных подразделений:

- порядок начисления амортизации основных средств;
- порядок начисления амортизации нематериальных активов;
- порядок отражения в учете процесса приобретения и списания материально-производственных запасов;
- порядок учета затрат и способ распределения косвенных расходов;
- порядок учета незавершенного производства;
- порядок учета товаров;
- порядок учета расходов будущих периодов;
- порядок учета доходов будущих периодов;
- порядок учета курсовых и суммовых разниц;
- порядок учета кредитов и займов;
- порядок учета по забалансовым счетам;
- порядок формирования сводной отчетности.

1.5 Изменения в учетной политике.

Изменения в учетной политике могут иметь место в случае:

- реорганизация Общества (слияние, разделение, присоединение);
- изменение законодательства РФ или системы регулирования бухгалтерского учета.

При этом не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые впервые возникли в деятельности общества.

Изменения оформляются организационно-распорядительным документом (приказ, распоряжение).

1.6 Ответственность за организацию бухгалтерского учета.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет Руководитель Общества.

Главный бухгалтер Общества обеспечивает контроль за отражением в бухгалтерском учете всех хозяйственных операций, предоставление оперативной и результативной информации в установленные законодательством РФ сроки.

Главный бухгалтер Общества подписывает совместно с руководителем, а также лицами им на то уполномоченными, документы, служащие основанием для движения товарно-материальных запасов, денежных средств, осуществление расчетно-кредитных и финансовых операций.

1.7 Обособленные структурные подразделения.

Общество может иметь обособленные структурные подразделения, как на территории РФ, так и за ее пределами.

Организация бухгалтерского учета в обособленных структурных подразделениях:

- обособленные структурные подразделения не являются юридическими лицами и не имеют самостоятельного баланса. Обособленные структурные подразделения вправе от имени общества совершать сделки, выступать в интересах Общества на основании доверенности истцами или ответчиками в суде по делам, связанным с деятельностью Обособленных подразделений или Общества в целом.

Бухгалтерский учет ведется централизованно головной бухгалтерией Общества на основании информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности обособленных структурных подразделений, представляемой бухгалтериями обособленных структурных подразделений.

Учет расчетов с Обособленными подразделениями ведется с использованием счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

2 Методический раздел. Учет.

Общество осуществляет оценку имущества, обязательств и хозяйственных операций в валюте РФ в рублях и копейках. Оценка, выраженная в других валютах, пересчитывается на дату совершения операции, или на конец отчетного периода.

2.1 Основные средства (ПБУ 6/01 «Учет основных средств», Методические указания по учету основных средств, утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003г № 91н).

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- Использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- Использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- Способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

2.1.1 Оценка основных средств.

Оценка основных средств производится в сумме фактических затрат на приобретение (строительство).

Оценка основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета сумм в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ,

действующему на дату принятия основных средств к бухгалтерскому учету. Разница в оценке списывается на счет прибылей и убытков в качестве операционных доходов (расходов).

2.1.2 Порядок изменения стоимости основных средств.

Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и «Положением по бухгалтерскому учету основных средств» (ПБУ 6/01). Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов.

Общество имеет право проводить переоценку основных средств в добровольном порядке один раз в год (на начало отчетного года) согласно дополнительному распоряжению руководителя.

2.1.3 Начисление амортизации по основным средствам.

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Амортизация объектов основных средств производится в течение всего срока их полезного использования линейным способом начисления в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г.

В общем случае срок полезного использования основных средств устанавливать как максимальный срок полезного использования из диапазона, предусмотренного для данной группы основных средств в соответствии с «Классификацией»

Для отдельных объектов основных средств возможен иной порядок установления срока полезного использования - исходя из ожидаемого срока использования данного объекта на основании распоряжения руководителя или комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию.

Срок полезного использования по основным средствам, бывшим в употреблении, определяется с учетом времени эксплуатации имущества предыдущим собственником; требованиями техники безопасности и пр.

Списание стоимости основных средств не превышающей 10 000 руб. за единицу производится на затраты единовременно по мере отпуска в эксплуатацию.

Порядок отражения в бухгалтерском учете объектов основных средств, представленных и полученных по договору лизинга (аренды), а также начисление амортизации по ним осуществляется в соответствии договором лизинга (аренды) и п.6. «Положением по бухгалтерскому учету основных средств» (ПБУ 6/01).

2.1.4 Расходы на ремонт основных средств.

Расходы на ремонт основных средств, произведенные Обществом, включаются в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

2.2 Нематериальные активы (ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов»).

2.2.1 Определение первоначальной стоимости нематериальных активов.

Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме фактических затрат на их приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

- При приобретении за плату – в сумме фактических затрат на приобретение;
- При поступлении нематериальных активов в качестве вкладов в уставной капитал Общества – по согласованной оценке учредителей;
- При поступлении нематериальных активов в качестве дара или безвозмездно – по ценам, установленным экспертным путем;

- При поступлении нематериальных активов по обменным операциям – по балансовой стоимости товарно-материальных запасов, переданных взамен.

2.2.2 Порядок погашения стоимости нематериальных активов.

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом в течение установленного срока их полезного использования, (но не более срока деятельности предприятия) путем включения амортизационных отчислений в расходы.

Срок полезного использования объекта нематериального актива определяется на основании первичных документов, либо самостоятельно Обществом. В случае невозможности определения срока полезного использования, он устанавливается из расчета 20 лет.

Погашение стоимости нематериальных активов производится путем накопления амортизационных отчислений на отдельном счете (05).

2.3 Финансовые вложения (ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Определение фактической стоимости финансовых вложений:

- Поступивших в счет вклада в уставный капитал – по согласованной оценке учредителей;
- Приобретенных на вторичном рынке – в сумме фактических затрат для инвестора;
- При поступлении в качестве дара или безвозмездно – по рыночным ценам, а при их отсутствии устанавливается экспертным путем;
- Приобретенных в обмен на другое имущество – по балансовой стоимости товарно - материальных запасов, переданных взамен;
- Выкупленных у акционеров собственных акций – в сумме фактических затрат для инвестора;
- Долговых ценных бумаг – в сумме фактических затрат для инвестора.

Учетной единицей финансовых вложений является однородная группа.

Переоценка финансовых вложений не производится.

Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг составляющие менее 5% суммы уплаченной продавцу, включаются в состав операционных расходов в периоде принятия ценных бумаг к бухгалтерскому учету.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

2.4 Материально - производственные запасы (МПЗ) (ПБУ 5/01 «Учет материально – производственных запасов», «Методические указания по бухгалтерскому учету материально – производственных запасов»).

Оценка приобретаемых материалов осуществляется по фактической себестоимости за исключением налога на добавленную стоимость (НДС) и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством РФ).

Учет МПЗ ведется на счете 10 «Материалы». Счета учета материалов 15 «заготовление и приобретение материалов» и 16 «отклонение в стоимости материалов» в учете не используются.

Транспортно – заготовительные расходы, прочие отклонения в стоимости МПЗ учитываются на отдельном субсчете счета 10 «Материалы» и списываются пропорционально стоимости израсходованных МПЗ.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, их оценка в Обществе производится по средней себестоимости.

2.5 Товары (ПБУ 5/01 «Учет материально – производственных запасов», «Методические указания по бухгалтерскому учету материально – производственных запасов»).

Товары, приобретенные обществом для целей перепродажи оптом, отражаются в учете по цене их приобретения, за исключением налога на добавленную стоимость (НДС) и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством РФ).

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), в случае если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора, Общество включает в состав издержек обращения.

Отгруженные товары отражаются в балансе по средней себестоимости.

Учет товаров (в том числе импортных), принадлежащих Обществу, закупленных для дальнейшей реализации на территории РФ и на экспорт; осуществляется отдельно на субсчетах счета 41 «Товары».

2.6 Расходы (ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) Обществом.

Затраты на служебные командировки и представительские расходы включаются в расходы в фактических размерах, независимо от того, в пределах или сверх норм они произведены.

Нормы командировочных расходов отличные от установленных Минфином РФ и их изменения в течение отчетного года, для работников Общества устанавливаются отдельными приказами и распоряжениями.

Сметы представительских расходов утверждаются руководством Общества.

Расходы на приобретение книг, брошюр и прочей литературы производственного назначения относятся на затраты в момент их приобретения на основании накладных, счетов-фактур или авансовых отчетов подотчетных лиц.

Отражение затрат в бухгалтерском учете производится в соответствии с принципом допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Расходы, произведенные в иностранной валюте и подлежащие включению в расходы, отражаются в учете в рублях, пересчитанные по курсу Центрального Банка РФ, действующего на дату совершения хозяйственной операции.

При наличии нескольких видов деятельности, ведется отдельный учет затрат по каждому виду.

2.6.1 Учет затрат основного производства.

Учет затрат на производство ведется с использованием счета 20 «Основное производство» в разрезе договоров.

2.6.2 Учет общехозяйственных (управленческих) расходов.

Учет общехозяйственных расходов ведется с использованием счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» (субсчет «себестоимость продаж»).

2.6.3 Расходы на продажу.

Расходы на продажу учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и включают в себя расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания и вычитаются из доходов отчетного периода.

Коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 списываются в дебет счета 90 «Продажи» (субсчет «Себестоимость продаж»).

2.6.4 Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам подлежат к отнесению на затраты равными долями в течение срока определенного документами, в случае если период документально не подтвержден, такие затраты, списываются на себестоимость в течение отчетного года или другого срока, определенного самим Обществом.

2.6.5 Расходы на НИОКР (ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы»).

Учет расходов на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы ведется на отдельном субсчете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Расходы по НИОКР, признанные активами, учитываются на отдельном субсчете счета 04 «Нематериальные активы».

Стоимость расходов по НИОКР признанных активами погашается линейным способом в течение всего срока их применения в производстве или управлении, но не более пяти лет.

Расходы по НИОКР не признанные активами, списываются как внереализационные расходы.

2.6.6 Расходы по лизингу.

Затраты по лизингу имущества учитываются в составе себестоимости продукции (работ, услуг), произведенной (выполненных) с использованием предмета лизинга или. Порядок учета лизинговых операций определяется условиями конкретного договора.

2.6.7 Расходы по совместной деятельности (ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам», утвержденным Приказом МФ РФ 27.01.2000г. № 11н; ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденным Приказом МФ РФ 24.11.03г. № 105н)

Расходы по совместной деятельности включаются в состав операционных расходов организации в порядке установленном договором.

2.6.8 Порядок создания резервов.

Резервы не создаются.

2.7 Доходы (ПБУ 9/99 «Доходы организации»)

2.7.1 Учет доходов по обычным видам деятельности.

Доходами по обычным видам деятельности являются доходы организации от выполнения услуг

2.7.2 Доходы от совместной деятельности (ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам», утвержденным Приказом МФ РФ 27.01.2000г. № 11н; ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденным Приказом МФ РФ 24.11.03г. № 105н)

Доходы, полученные (подлежащие получению) в результате совместной деятельности по договору простого товарищества, включаются в состав операционных доходов организации.

2.8 Суммовые разницы (ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте»).

В случае если цена реализуемого товара выражена в условных единицах, то сумма выручки от реализации пересчитывается в рубли на дату реализации. При проведении расчетов по таким обязательствам Общество производит корректировку суммы обязательств, выраженных в условных единицах в соответствии с условиями договора. При этом полученные суммы корректировки признаются доходом (расходом) от реализации.

Суммовые разницы, возникшие при осуществлении расчетов за поставленные основные средства, нематериальные активы, МПЗ, работы (услуги), отражаются на соответствующих счетах учета затрат и участвуют в формировании себестоимости.

2.9 Курсовые разницы (ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте»).

Курсовые разницы, выявленные по денежным счетам, имуществу и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в составе внереализационных доходов и расходов.

2.10 Кредиты и займы (ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат на их обслуживание»).

Задолженность по полученным кредитам, займам оценивается с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода.

Проценты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционных активов.

2.11 Постоянные и временные разницы (ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»).

Расчет постоянных, временных разниц и отложенных налогов оформляется бухгалтерскими справками. Данные учитываются на счетах учета 09 «Отложенные активы» и 77 «Налоговые обязательства» с отражением в формах бухгалтерской отчетности: № 1 «Бухгалтерский баланс» и № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

2.12 Забалансовые счета.

Арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре аренды.

3 Организационно-технический раздел.

3.1 Рабочий план счетов.

Рабочий план счетов является обязательным для всех структурных подразделений Общества. Утвердить рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета, согласно Приложению №1.

3.2 Организация документооборота.

Документооборот разработан в соответствии с утвержденным графиком по установленным правилам. Приложение № 2.

3.3 Формы первичных документов.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме предусмотренной альбомами унифицированных форм первичной учетной документации.

Документы, форма которых не предусмотрена, либо отличается по форме, а не по содержанию от предусмотренных альбомами унифицированных форм, разрабатываются самостоятельно и утверждаются руководителем Общества.

3.4 Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается руководителем Общества. Приложение № 3.

3.5 Инвентаризация имущества и обязательств.

Порядок и сроки проведения инвентаризации имущества и обязательств определяются руководителем Общества, включая случаи, когда проведение инвентаризации обязательно согласно предусмотренным нормативным документам.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в порядке, предусмотренным законодательством РФ.

3.6 Отчетность Общества (Приказ МФ РФ от 22.07.2003г № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организации»).

Считать отчетным периодом финансовый год с 01 января по 31 декабря включительно.

Типовые формы бухгалтерской отчетности должны соответствовать формам, разработанным и утвержденным Министерством Финансов РФ и Министерством по налогам и сборам РФ

Публикация годовой отчетности производится в порядке, предусмотренном ст.16 Федерального закона РФ от 21.11.96г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции Федерального закона РФ от 23.07.98г. №123-ФЗ).

18. Учетная политика Поручителя по РСБУ на 2005 год

Настоящее положение разработано на основании и в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями от 23.07.1998 N 123-ФЗ); Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98, утвержденным Приказом Минфина России от 09.12.1998 № 60н; Приказом Минфина России от 22.07.2003 № 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н; Положениями по бухгалтерскому учету №№ 1-20. Планом счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000г.; Методическими положениями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализации продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса, утвержденными Министерством промышленности, науки и технологий РФ 23.12.2001г. Налоговым кодексом РФ; Гражданским кодексом РФ.

№№ п/п	Объект учетной политики	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
		Способы организации и ведения учета	Обоснование	Способы организации и ведения учета	Обоснование
Организационно - технические.					
1.	Организация учета	Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Бухгалтерскую службу как самостоятельное структурное подразделение возглавляет главный бухгалтер. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.	п.2 ст.6 Закона о бухгалтерском учете №129-ФЗ; п.7 Положения по ведению бухг. учета и бухг. отчетности в РФ (приказ Минфина РФ № 34н, ред. от 24.03.2000г.)	Налоговый учет ведется бухгалтерией организации. Ответственность за организацию налогового учета, соблюдение законодательства несет руководитель организации. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики по налоговому учету, ведение налогового учета, своевременное представление полной и достоверной налоговой отчетности.	ст.313, гл. 25 НК РФ
2.	Рабочий план счетов бухгалтерского учета	Применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов и отраслевых Методических положений (Приложение № 1)	п.7 Положения по ведению бухг. учета и бухг. отчетности в РФ; План счетов бухг. Учета финансово - хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000г. Дополнения, утв. Приказом МФ РФ № 38н от 07.05.03г.	Налоговый учет ведется в соответствии со ст. 313-333 НК РФ на забалансовых "налоговых" счетах - аналитических регистрах налогового учета. К указанным счетам вводятся субсчета или аналитика по принципу, по которому составляется расчет налоговой базы в соответствии со ст.315 НК РФ. В качестве налоговых регистров используются оборотные ведомости по счетам бухгалтерского и налогового учета, в дополнение к которым при необходимости составляются корректировочные расчеты.	ст.313 - 333 гл. 25 НК РФ
3.	Форма учета	Ведение учета осуществляется при помощи вычислительной техники с применением автоматизированных программ.	ст.10 Закона о бухгалтерском учете № 129-ФЗ.	Ведение учета осуществляется при помощи вычислительной техники с применением автоматизированных программ.	
4.	Формы первичных документов	Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме предусмотренной альбомами унифицированных форм первичной учетной документации. Документы, форма которых не предусмотрена, либо отличается по форме а не по содержанию от предусмотренных альбомами унифицированных форм, разрабатываются самостоятельно и утверждаются руководителем предприятия.	ст.9 Закона о бухгалтерском учете №129-ФЗ; п.13 Положения по ведению бухг. учета и бухг. отчетности в РФ	Для подтверждения данных налогового учета применяются: - первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ; - аналитические регистры налогового учета.	
5.	Организация документооборота	На предприятии утверждается единый график документооборота.	Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете (утв. Минфином СССР № 105 от 29.07.1983г.); п. 15 Положения по ведению бух. учета и бухг. отчетности в РФ	График документооборота утверждается руководителем предприятия.	
6.	Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций	В рублях и копейках. Оценка, выраженная в других валютах, пересчитывается на дату совершения операции, или на конец отчетного периода.	п. 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ; ПБУ 3/2000	В рублях и копейках. Оценка, выраженная в других валютах, пересчитывается на дату совершения операции, или на конец отчетного периода.	
7.	Проведение инвентаризации, имущества и обязательств	Порядок и сроки определяются руководителем организации, включая случаи, когда проведение инвентаризации обязательно согласно нормативным документам.	ст.12 Закона о бухгалтерском учете; п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ		
8.	Формы бухгалтерской (налоговой) отчетности	По рекомендованным формам МФ РФ.	ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации"; Приказ Минфина России от 22.07.2003г. № 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".	По формам, утвержденным МНС РФ.	Приказы по утверждению соответствующих форм и инструкции по их заполнению
9.	Способ представления бухгалтерской (налоговой) отчетности пользователям	На бумажных носителях и/или в электронном виде	п.6 ст.13 Закона о бухгалтерском учете.	На бумажных носителях и/или в электронном виде	
10.	Обособленные подразделения	Обособленные подразделения не являются юридическими лицами и не имеют самостоятельного баланса. Бухгалтерский учет ведется централизованно головной бухгалтерией Общества на основании информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности, представляемой бухгалтериями обособленных структурных подразделений. Учет расчетов с Обособленными подразделениями ведется с использованием счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты"	Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счету 79.		
11.	Составление сводной бухгалтерской отчетности (СБО)	Порядок, объем и сроки представления СБО регламентируются Положением Предприятия по составлению СБО. Информация по сегментам подразделяется на: - операционный сегмент; - географический сегмент. Информация по отчетным сегментам раскрывается в соответствии с Положением Предприятия.	п.91 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Методические рекомендации "Основные принципы составления сводной отчетности (СБО) ЗАО "ТМК" по РСБУ", ПБУ 12/2000	Сводная отчетность не составляется	
Учет основных средств					
12.	Оценка основных средств	Оценка основных средств производится в сумме фактических затрат на приобретение (строительство). Оценка основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета сумм в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия ОС к бухгалтерскому учету.	ПБУ 6/01 "Учет основных средств" п.33 "Методических указаний по учету основных средств", утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003г. № 91н	Оценка основных средств производится в сумме фактических затрат на приобретение (строительство)	п. 1, ст 257 НК РФ
13.	Переоценка основных средств	Организация имеет право проводить переоценку основных средств, в добровольном порядке один раз в год (на начало отчетного года) согласно дополнительному распоряжению руководителя.	п. 15 ПБУ 6/01 "Учет основных средств"	При проведении переоценки (уценки) стоимости объектов основных средств на рыночную стоимость положительная (отрицательная) сумма такой переоценки не признается доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения, и не принимается при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и при начислении амортизации, учитываемым для целей налогообложения.	п. 1, ст 257 НК РФ

14.	Списание стоимости основных средств не превышающей 10 000 руб. за единицу	Единовременное списание на затраты по мере отпуска в производство и эксплуатацию.	п. 18 ПБУ 6/01 "Учет основных средств"	Амортизация не начисляется	п. 1, ст. 256 НК РФ
15.	Списание приобретенных книг, брошюр и т.п. изданий	Единовременное списание на затраты по мере отпуска в производство и эксплуатацию.	п. 18 ПБУ 6/01 "Учет основных средств"	Амортизация не начисляется	п. 2,6, ст. 256 НК РФ
16.	Учет расходов на ремонт основных средств	Затраты на текущий ремонт и содержание основных средств относятся на себестоимость продукции в том месяце, в котором они были фактически произведены. Резерв предстоящих расходов на капитальный ремонт не создается.	ПБУ 6/01 "Учет основных средств", ПБУ 10/99 "Расходы организации"	Расходы на ремонт и содержание основных средств принимаются на уменьшение налоговой базы в полном размере.	п.1 ст. 260, ст. 324 НК РФ
17.	Начисление амортизации основных средств	Амортизация объектов основных средств производится в течение всего срока их полезного использования линейным способом начисления в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г. В общем случае срок полезного использования основных средств устанавливается как максимальный срок полезного использования из диапазона, предусмотренного для данной группы основных средств в соответствии с «Классификацией». Для отдельных объектов основных средств возможен иной порядок установления срока полезного использования - исходя из ожидаемого срока использования данного объекта на основании распоряжения руководителя или комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию. Норма амортизации объектов основных средств, бывших в употреблении, определяется: - с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации этого имущества предыдущими собственниками; - с учетом требований техники безопасности и других факторов.	п. 48 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ; п.17, 18 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" Постановление Совмина СССР от 22.10.1990г. № 1072; Постановление Правительства РФ "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" от 01.01.2002г. № 1	Амортизация объектов основных средств производится в течение всего срока их полезного использования линейным способом начисления в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г. В общем случае срок полезного использования основных средств устанавливается как максимальный срок полезного использования из диапазона, предусмотренного для данной группы основных средств в соответствии с «Классификацией». Для отдельных объектов основных средств возможен иной порядок установления срока полезного использования - исходя из ожидаемого срока использования данного объекта на основании распоряжения руководителя или комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию. Срок полезного использования по основным средствам, бывшим в употреблении, определяется с учетом времени эксплуатации имущества.	Ст.256, 258, 259 НК РФ Постановление Правительства РФ "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" от 01.01.2002г. № 1
18.	Выбытие основных средств	Остаточная стоимость основных средств при выбытии формируется на счете 01 "Основные средства" субсчет "Выбытие основных средств". Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств признаются операционными расходами. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место.	Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счету 01. п.11, 18 ПБУ 10/99 "Расходы организации"	При реализации основных средств доходы от реализации уменьшаются на остаточную стоимость основных средств и расходы, связанные с их реализацией. Если при реализации получен убыток, убыток включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.	Ст. 323, 268 НК РФ
Учет нематериальных активов					
19.	Оценка нематериальных активов	Оценка нематериальных активов производится в сумме фактических затрат на приобретение	ПБУ 14/2000 "Учет нематериальных активов"	Оценка нематериальных активов производится в сумме фактических затрат на приобретение	
20.	Учет нематериальных активов	Срок полезного использования нематериальных активов определяется на основании первичных документов, либо самостоятельно организацией, в случае невозможности определения срока полезного использования, он устанавливается из расчета 10 лет. Амортизация начисляется линейным способом. Погашение стоимости нематериальных активов производится путем накопления амортизационных отчислений на отдельном счете (счет 05).	п. 15, п. 17, п.21 ПБУ 14/2000 "Учет нематериальных активов"	Срок полезного использования по каждому виду нематериальных активов устанавливается согласно первичным документам, либо самостоятельно организацией, при постановке на учет, в случае невозможности определения срока полезного использования, он устанавливается из расчета 10 лет. Амортизация начисляется линейным методом.	ст. 257 - 258 НК РФ
Учет материально - производственных запасов					
21.	Оценка приобретаемых материалов	По фактической себестоимости приобретения.	п. 5. ч. 2 ПБУ 5/01 "Учет материально - производственных запасов"; п.15 - п.20 ч.3 "Методических указаний по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов (приказ Минфина России от 28.12.01 № 119н, ред. от 23.04.02г.)"	Стоимость товарно - материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется при постановке на учет исходя из фактической стоимости приобретения.	п. 6 ст. 254; 319 НК РФ
22.	Списание транспортно - заготовительных расходов и отклонений в стоимости материалов	Транспортно - заготовительные расходы, прочие отклонения в стоимости МПЗ учитываются на отдельном субсчете счета 10 "Материалы" и списываются пропорционально стоимости израсходованных МПЗ. Сумма ТЗР и прочих отклонений, составляющих не более 10% стоимости поступивших вспомогательных материалов, полностью списывается на счет 20,23.	п.6. ч. 2 ПБУ 5/01 "Учет материально - производственных запасов"; п.83 - п.89 ч. 4 "Методических указаний по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов"	Расходы на транспортировку и иные затраты, связанных с приобретением товарно - материальных ценностей включаются в цену приобретения МПЗ. Проценты по заемным средствам и суммовые разницы, включаются в состав внереализационных расходов.	ст. 254 НК РФ
23.	Оценка стоимости материалов находящихся в пути	МПЗ, находящиеся в пути, должны отражаться в бухгалтерском учете по переходу права собственности с последующим уточнением фактической стоимости на основании документов.	п. 26 ПБУ 5/01 "Учет материально - производственных запасов"	МПЗ, находящиеся в пути, должны отражаться в бухгалтерском учете по переходу права собственности с последующим уточнением фактической стоимости на основании документов.	
24.	Оценка списываемых материально - производственных запасов.	По средней себестоимости.	п.6, п.13 ПБУ 5/01 "Учет материально - производственных запасов"; п.73 - п.80 "Методических указаний по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов".	По средней стоимости	п.2,6 ст. 254 НК РФ
25.	Оценка списываемых специнструмента, спецодежды	По фактической себестоимости по мере ввода в эксплуатацию. Учет спецодежды и специнструмента сроком более 12 месяцев и стоимостью более 10000 руб. ведется на счете 01 "Основные средства" субсчет "Спецодежда и специнструмент". Амортизация производится линейным способом начисления. В составе оборотных средств спецодежда и специнструмент учитываются на счете 10. Стоимость спецодежды, инструмента, учитываемых в оборотных средствах, независимо от срока использования списывается одновременно с ведением количественного учета.	"Методические указаниям по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды", утв. Приказом МФ РФ от 26.12.02г. № 135н	По фактической себестоимости по мере ввода в эксплуатацию. Учет спецодежды и специнструмента сроком более 12 месяцев и стоимостью более 10000 руб. ведется на счете 01 "Основные средства" субсчет "Спецодежда и специнструмент". Амортизация производится линейным способом начисления. В составе оборотных средств спецодежда и специнструмент учитываются на счете 10. Стоимость спецодежды независимо от срока использования списывается одновременно с ведением количественного учета.	пп.3 п.1 ст.254; п. 1 ст. 259 НК РФ
26.	Оценка приобретаемых товаров	По покупной стоимости без учета сумм налогов. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), в случае если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора, Общество включает в состав издержек обращения.	п.6, п.13 ПБУ 5/01 "Учет материально - производственных запасов"	Стоимость товарно - материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется при постановке на учет исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов). Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), в случае если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора, Общество включает в состав расходов. Проценты по заемным средствам и суммовые разницы, включаются в состав внереализационных расходов.	п. 6 ст. 254 НК РФ; ст. 319 НК РФ.
27.	Оценка выбытия товаров	По средней себестоимости.	п.16, п.18 ПБУ 5/01 "Учет материально - производственных запасов"	По средней стоимости, исходя из данных бухгалтерского учета	

Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности					
28.	Классификация затрат на производство	На сырье, материалы, затраты по переделу и иные затраты.	Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счетам 20; 26; Методические положения по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса (утв. Министерством промышленности, науки и технологий РФ от 03.12.2001г.)	К прямым расходам относятся: - материальные расходы; - расходы на оплату труда, в том числе ЕСН (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний учитываются в составе косвенных расходов); - амортизационные отчисления. К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, осуществляемые налогоплательщиком в течение отчетного периода. Сумма косвенных расходов в полном объеме относится на уменьшение доходов отчетного периода. Сумма прямых расходов, также уменьшает доходы от реализации отчетного (налогового) периода, за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной в отчетном периоде продукции. Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.	п.2 ст. 318; ст.320, п.1 ст. 272 НК РФ
29.	Учет затрат основного производства	На счете 20 "Основное производство" по видам договоров. Косвенные затраты распределяются по видам договоров пропорционально выручке (без учета НДС), полученной по каждому из договоров.	раздел III "Затраты на производство" Инструкции по применению Плана счетов.	Расходы связанные с основным и вспомогательными производствами: - материальные; - на оплату труда; - амортизационные отчисления; - прочие расходы связанные с производством. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся.	Ст. 253 - ст. 256; ст.260 - 264 НК РФ
30	Учет потерь от брака в производстве	На счете 28 "Брак в производстве".	раздел III "Затраты на производство" Инструкции по применению Плана счетов.	Учитываются как убытки в отчетном (налоговом) периоде в составе внереализационных расходов	п.1.47 ст. 264; п.2, ст. 265 НК РФ
31	Списание общехозяйственных (управленческих) расходов	Общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90 "Продажи" (субсчет "Себестоимость продаж"), Д-т 90 / К-т 26	п.9 ПБУ 10/99 "Расходы организации"; Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счету 26 "Общехозяйственные расходы"	В полном объеме относятся к расходам отчетного периода.	п.2 ст. 318, ст. 320 НК РФ
32	Списание коммерческих расходов (расходов на продажу)	Коммерческие расходы списываются в дебет счета 90 "Продажи" (субсчет "Себестоимость продаж"), Д-т 90 / К-т 44	п.9 ПБУ 10/99 "Расходы организации"; Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счету 44 "Расходы на продажу"	В полном объеме относятся к расходам отчетного периода.	п.2 ст. 318, ст. 320 НК РФ
33	Списание расходов будущих периодов	Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам, подлежат отнесению на затраты равными долями в течение срока, определенного документами. В случае если период документально не подтвержден, такие расходы списываются в течение отчетного года или другого срока, определенного самим Обществом.	п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счету 97 "Расходы будущих периодов".	Налоговый учет отложенных расходов (расходов будущих периодов) ведется в отдельных налоговых регистрах. Например, по таким объектам как: - учет отрицательной разницы от реализации основных средств; - учет расходов на освоение природных ресурсов; - учет расходов на обязательное и добровольное страхование имущества; - учет расходов на добровольное страхование работников; - учет расходов на выпуск корпоративных облигаций; - программные продукты, лицензии и др.	ст. 261 - 263; 268; 272; 325 НК РФ; п.1.47 комментарий к ст. 264 Методических рекомендаций по применению гл 25 НК РФ утв. Приказом МНС России от 26.02.2002г. № БГ-3-02/98
34	Порядок учета расходов по КИС	Расходы на приобретение программного продукта (КИС) классифицируются как расходы будущих периодов и подлежат списанию на расходы в течение полезного срока использования, установленного Договором по мере ввода в эксплуатацию рабочих мест. Расходы подлежат отражению в составе будущих периодов в полной сумме затрат на приобретение прав в момент подписания сторонами Акта о передаче прав пользования. Расходы по сопровождению программы относятся к текущим расходам.	п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счету 97 "Расходы будущих периодов", ПБУ 10/99	Затраты на приобретение программного продукта (КИС) списываются в состав расходов в течение полезного срока использования, установленного Договором, с даты подписания Акта о передаче прав пользования по мере ввода в эксплуатацию рабочих мест пропорционально общему количеству рабочих мест. Расходы по сопровождению программы относятся к текущим расходам.	Ст. 252, 272 НК РФ.
35	Учет расходов на НИОКР	Учет расходов на научно - исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ведется на отдельном субсчете счета 08 "Вложения во внеоборотные активы". Единица учета расходов на НИОКР определяется организацией самостоятельно. Расходы на НИОКР признаются активами и учитываются на отдельном субсчете счета 04 "Нематериальные активы" и погашаются линейным способом в течение всего срока их применения в производстве или для управления, но не более пяти лет. Расходы на НИОКР не признаются активами списываются как внереализационные расходы отчетного периода.	ПБУ 17/02, утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 115н.	Признание расходов по НИОКР расходами по обычным видам деятельности производится аналогично бухгалтерскому учету (линейным методом). Если НИОКР не дали положительного результата, расходы по ним включаются в состав прочих расходов в течение 3-х календарных лет в размере 70% фактически осуществленных расходов.	ст.262НК РФ
36	Учет расходов по лизингу	Затраты по лизингу имущества учитываются в составе себестоимости продукции произведенной с использованием предмета лизинга. Порядок учета лизинговых операций определяется условиями конкретного договора лизинга.	План счетов и Инструкция по его применению	Порядок учета лизинговых операций определяется условиями конкретного договора лизинга.	
37	Расчеты с подотчетными лицами	Выдача денежных средств под отчет работникам организации производится в целях компенсации командировочных расходов и на другие цели. Нормы компенсации командировочных расходов в части суточных расходов и расходов на оплату жилья устанавливаются приказом руководителя организации. Порядок и сроки отчетов за полученные денежные средства определены локальными нормативными актами.	Постановление Совмина Правительства РФ от 01.12.1993г. № 1261; Приказ Минфина России от 12.11.2001г. № 92 н. Постановления Правительств РФ от 02.10.02г. № 729; инструкция № 62; Постановление Госкомстата России от 06.04.01г. № 26. План счетов, пояснения к счету 71.	Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками определяются локальными нормативными актами организации.	ст. 217; 238; 264; 272 НК РФ
38	Учет представительских расходов	Учет представительских расходов ведется в соответствии с Методическими рекомендациями Предприятия.	Методические рекомендации по учету представительских расходов на предприятиях ЗАО "ТМК"		
Финансовые вложения					
39	Оценка ценных бумаг	По фактическим затратам. Учетная единица - однородная группа финансовых вложений.	ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений"; п. 44 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ	По фактическим затратам.	ст. 269 НК РФ

40	Оценка выбытия ценных бумаг	По ценным бумагам, рыночная стоимость которых не определяется, выбытие осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы.	ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н	При выбытии ценных бумаг: по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки; по ценным бумагам, по которым не определяется рыночная стоимость - по стоимости единицы. Расчетная цена выбытия беспробитного векселя по предъявлении соответствует его балансовой стоимости.	п.9 ст 280 НК РФ
41	Признание доходов по финансовым вложениям	Признаются операционными доходами. Доходы в виде процентов по ценным бумагам начисляются равномерно на финансовые результаты, по мере причитающегося по ним дохода в соответствии с условиями договоров и условиями выпуска ценных бумаг.	п.4 ПБУ 9/99; п. 34 ПБУ 19/02; п.22 ПБУ 19/02	Признаются внереализационными доходами. Доходы в виде процентов по ценным бумагам начисляются равномерно на финансовые результаты, по мере причитающегося по ним дохода в соответствии с условиями договоров и условиями выпуска ценных бумаг.	п.6 ст 250 НК РФ
42	Признание расходов по финансовым вложениям	Признаются операционными расходами. Расходы в виде процентов по ценным бумагам признаются равномерно (ежемесячно - до даты погашения). Затраты по организации и ведению учета движения (приобретения, выбытия) ценных бумаг определяется на основании бухгалтерской справки-расчета.	п.18 ПБУ 15/01 "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию".	Признаются внереализационными расходами. Расходы в виде процентов по ценным бумагам признаются равномерно (ежемесячно - до даты погашения) с учетом ограничений, предусмотренных ст.269 НК РФ. Затраты по организации и ведению учета движения (приобретения, выбытия) ценных бумаг определяется на основании бухгалтерской справки-расчета.	ст.269 НК РФ
<i>Создание резервов</i>					
43	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	Резерв создается ежеквартально. Расчет резерва внутри года производится оценочно с учетом резерва по итогам предыдущего года, по окончании года - на основании утвержденных методик.	п. 25 ПБУ 5/01 "Учет материально - производственных запасов"; п. 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счету 96 "Резервы предстоящих расходов". Положение предприятия "Методические рекомендации по созданию резерва под обесценение материально-производственных запасов".	Резерв не создается	
44	Резервы предстоящих расходов	Под предстоящие расходы на компенсацию за неиспользованные отпуска - ежеквартально.	п.72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счету 96 "Резервы предстоящих расходов". Положение предприятия "Методические рекомендации по созданию резерва на отпуска".	Резерв не создается	Ст. 255, ст.324.1 НК РФ
45	Резерв по сомнительным долгам	Резерв создается ежеквартально. Расчет резерва внутри года производится оценочно с учетом резерва по итогам предыдущего года, по окончании года - на основании утвержденных методик.	п.77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счету 63 "Резервы по сомнительным долгам". Положение предприятия "Методические рекомендации по созданию резерва по сомнительным долгам".	Резерв не создается	
<i>Учет кредитов и займов</i>					
46	Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочные	Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится организацией на отчетную дату, когда по условиям договора займа и кредита до возврата основной суммы долга остается менее года.	п. 6 ПБУ 15/01 "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию".		
47	Оценка обязательств по выданным векселям и размещенным облигациям	С учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов	п.17, п.18 ПБУ 15/01 "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию".	Проценты относятся на внереализационные доходы (расходы).	ст. 238 НК РФ
48	Учет процентов по долговым обязательствам	Проценты по полученным займам и кредитам признаются равномерно (ежемесячно - до даты погашения) расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В случае использования заемных средств на конкретные цели-для осуществления предварительной оплаты материально - производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, относятся на увеличение дебиторской задолженности. Проценты по долговым обязательствам учитываются в составе текущей задолженности.	п.11, п.18 ПБУ 15/01 "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию".	Сумма процентов начисленных по долговым обязательствам относится к расходам, учитываемым при налогообложении, равномерно (ежемесячно - до даты погашения) если она отклоняется от среднего уровня процентов по долговым обязательствам, выданным в том же отчетном периоде (квартале) на сопоставимых условиях, не более чем на 20%. Сопоставимые условия: - в той же валюте; - на те же сроки; - в том же объеме; - под аналогичное обеспечение.	п.2 ст.40,пп.2 п.1 ст. 265; ст.269 НК РФ
49	Учет расходов на комиссию банка за организацию кредита	Комиссия банка за организацию кредита на пополнение оборотных средств признается платой за услуги банка и учитывается в составе операционных расходов. Моментом признания расхода является дата её взимания в соответствии с условиями договора. Комиссия банка за организацию кредита на приобретение ценных бумаг относится на увеличение стоимости ценных бумаг.	ПБУ 15/01 "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию", ПБУ 10/99 "Расходы организации".	Комиссия банка за организацию кредита признается платой за услуги банка. Расходы на комиссию банка учитываются в составе прочих расходов, при условии, что использование кредитных средств непосредственно связано с производством и реализацией. Когда кредит привлекается для целей, непосредственно не связанных с производством и реализацией, комиссия банка учитывается в составе внереализационных расходов. Моментом признания расхода является дата её взимания в соответствии с условиями договора. Комиссия банка за организацию кредита на приобретение ценных бумаг относится на увеличение стоимости ценных бумаг. При реализации или ином выбытии ценных бумаг комиссия банка за организацию кредита на приобретение ценных бумаг учитывается при расчете отдельной налоговой базы по операциям с ценными бумагами как расход, связанный с приобретением ценных бумаг. Данный расход относится к вычету только против прибыли, полученной от операций с ценными бумагами в момент реализации ценных бумаг, и не уменьшает общую базу по налогу на прибыль.	Ст. 264, 265, 269, 272

50	Учет постоянных и временных разниц	Расчет постоянных, временных разниц и отложенных налогов производится при оформлении каждой хозяйственной операции, за исключением операций по учету основных средств. По основным средствам расчет постоянных, временных разниц и отложенных налогов ведется по агрегированным показателям (общая сумма амортизации за месяц) и оформляется бухгалтерскими справками. Данные учитываются на счетах 09 "Отложенные налоговые активы" и 77 "Отложенные налоговые обязательства" с отражением в форме № 1 "Бухгалтерский баланс" и в форме № 2 "Отчет о прибылях и убытках"	ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" Изменения к Плану счетов, утв. Приказом МФ РФ от 07.05.03г. № 38н		гл. 25 НК РФ
<i>Доходы</i>					
51	Доходы от совместной деятельности	Доходы (убытки), полученные (подлежащие получению) в результате совместной деятельности по договору простого товарищества, включаются в состав операционных доходов (расходов) организации в порядке, установленном договором.	ПБУ 12/2000 "Информация по сегментам", утв. Приказом МФ РФ 27.01.2000 г. № 11н; ПБУ 20/02 "Информация об участии в совместной деятельности", утв. Приказом МФ РФ 24.11.03 г. № 105н.	Доходы, полученные (подлежащие получению) в результате совместной деятельности по договору простого товарищества, включаются в состав внереализационных доходов организации и учитываются для целей налогообложения. Убытки, полученные (подлежащие получению) в результате совместной деятельности по договору простого товарищества, не учитываются для целей налогообложения.	ст. 278 НК РФ
<i>Начисление налогов</i>					
52	Налог на добавленную стоимость (НДС)	<p>Датой возникновения обязанности по уплате налога: признается поступление денежных средств (по оплате).</p> <p>Ведется раздельный учет операций освобожденных и неосвобожденных от налога.</p> <p>При осуществлении операций по реализации ценных бумаг ведется раздельный учет доходов и расходов в следующем порядке:</p> <p>- на основании справки-расчета "Фактически затраты на производство товаров (работ, услуг) при осуществлении операций по реализации ценных бумаг" производится расчет доли расходов при осуществлении операций по реализации ценных бумаг к общей величине совокупных расходов на производство. Расчет производится ежемесячно. По результатам расчета возможно два варианта учета НДС:</p> <p>а) доля указанных расходов не превышает 5% общей величины расходов - суммы НДС в данном налоговом периоде подлежат вычету в общеустановленном порядке;</p> <p>б) доля указанных расходов превышает 5% общей величины совокупных расходов - суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг) по операциям, не облагаемым НДС, не принимаются к вычету и учитываются в составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль.</p> <p>Ведется раздельный учет НДС к вычету если приобретенные материально - производственные запасы используются при осуществлении операций, облагаемых и не облагаемых налогом (счет 19).</p> <p>Уплату налога на добавленную стоимость в федеральный бюджет производить централизованно по месту нахождения головной организации общества.</p>			<p>гл. 21 НК РФ ст. 167;</p> <p>п. 1. ст. 158 Приказ МНС РФ от 03.07.2002г. № БГ - 3 03/338 Приказ МНС РФ от 21.01.2002 № БГ - 3 -03/25 (ред. 06.08.2002г.);</p> <p>п.4 ст.170 НК РФ</p>
53	Налог на доходы физических лиц	<p>Используются данные бухгалтерского учета.</p> <p>Выделяется учет следующих операций:</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществление отдельных видов расходов за счет средств организации (обучение, отдых и т.д.); - компенсационные выплаты в размерах, превышающих компенсационные нормы; - производство налоговых вычетов (стандартных, профессиональных, социальных); - представление льгот отдельным категориям налогоплательщиков. 			гл. 23 НК РФ
54	Единый социальный налог (ЕСН)	<p>Используются данные бухгалтерского учета.</p> <p>Уплата единого социального налога в бюджеты государственных внебюджетных фондов производится централизованно по месту нахождения головной организации Общества.</p>			гл. 24 НК РФ
55	Налог на имущество	Используются данные бухгалтерского учета.			гл. 30 НК РФ
56	Налог на прибыль	<p>Используются данные налогового учета.</p> <p>Метод признания доходов и расходов - метод начисления.</p> <p>Доход от сдачи имущества в аренду включается в состав внереализационных доходов.</p> <p>Доход от сдачи имущества в аренду включается в состав доходов по обычным видам деятельности.</p> <p>Налоговая база по прибыли, облагаемой по разным ставкам, определяется отдельно.</p> <p>Ведется раздельный учет доходов (расходов), по которым предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка.</p> <p>Расчет налога на прибыль осуществляется с учетом положений ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".</p> <p>Уплата сумм налога на прибыль, подлежащих зачислению в доходную часть бюджета субъектов РФ и бюджетов муниципальных образований производится головной организацией по месту нахождения каждого из обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в целом по налогоплательщику.</p>			<p>гл. 25 НК РФ,</p> <p>ПБУ 18/02</p>
57	Прочие налоги и сборы	Все прочие налоги и сборы (налог на землю, плата за загрязнение окружающей среды, водный налог, плата за недра, и прочие налоги и сборы) определяются согласно специальным расчетам на основании данных бухгалтерского учета.			