

23. *Бухгалтерская отчетность Поручителя за 2002 год по РСБУ*



■ ZAO Ernst & Young Vneshaudit ■ ZAO «Эрнст энд Янг Внешаудит»
 Podolsensky Pereulok 20/12 Россия, 103062 Москва
 Moscow 103062 Russia Подосенский 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 «ТОРГОВЫЙ ДОМ «ТМК»
 НЕЗАВИСИМОЙ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ**

Аktionерам ЗАО "ТОРГОВЫЙ ДОМ «ТМК»

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование: ЗАО "ЭРНСТ ЭНД ЯНГ ВНЕШАУДИТ"

Местонахождение: Россия, Москва 105062, Подосенский 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 "Торговый Дом «ТМК»

Местонахождение: 119501, г. Москва, ул. Веерная, д.7 стр.1

Государственная регистрация: № 099.980 от 12 апреля 2000 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 «Торговый Дом «ТМК» 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 «Торговый Дом «ТМК». 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 «Торговый Дом «ТМК» 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.

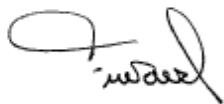
Приложенная пояснительная записка за 2002 год не содержит раскрытия некоторых положений, подлежащих раскрытию в соответствии с действующими Положениями по бухгалтерскому учету, включая состав совета директоров и членов исполнительного органа и общей суммы выплаченного им вознаграждения.

По нашему мнению, за исключением нераскрытой информации, указанной в предыдущем параграфе, в 2002 г. порядок ведения бухгалтерского учета в отношении подготовки бухгалтерской отчетности ЗАО «Торговый Дом «ТМК» 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 «Торговый Дом «ТМК» на 31 декабря 2002 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря включительно.

При подготовке прилагаемой к настоящему Заключению бухгалтерской отчетности руководство ЗАО «Торговый Дом «ТМК» исходило из допущения о том, что ЗАО «Торговый Дом «ТМК» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Однако в связи с отрицательной величиной чистых активов, существует серьезное сомнение о возможности ЗАО «Торговый Дом «ТМК» продолжить деятельность и исполнять свои обязательства в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

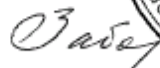
Прилагаемые финансовые отчеты не имеют своей целью представление финансового положения и результатов деятельности в соответствии с принципами или методами бухгалтерского учета, общепринятыми в странах и иных административно-территориальных образованиях помимо России. Соответственно, прилагаемая финансовая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

21 мая 2003 г.



Э. Киле,
Партнер




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

Бухгалтерский баланс
за январь-декабрь 20 02 г.

Форма № 1 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация **ЗАО «Торговый дом «ТМК»**
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид деятельности комиссия, торговля
Организационно-правовая форма / форма собственности _____
частная
Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть)
Адрес 119501, Москва, Веерная, д. 7, кор. 1

по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710001		
52710981		
7729392616		
67	16	
384		

Актив	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	161	145
в том числе:			
патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	111	161	145
организационные расходы	112	-	-
деловая репутация организации	113	-	-
Основные средства	120	1 156	9 213
в том числе:			
земельные участки и объекты природопользования	121	-	-
здания, машины и оборудование	122	1 156	9 213
Незавершенное строительство	130	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
в том числе:			
имущество для передачи в лизинг	136	-	-
имущество, предоставляемое по договору проката	137	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	596 941	18 846
в том числе:			
инвестиции в дочерние общества	141	-	-
инвестиции в зависимые общества	142	-	-
инвестиции в другие организации	143	-	-
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	145	596 941	18 846
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
ИТОГО по разделу I	190	598 258	28 204

Актив	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	2 613	4 162
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	3	11
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213	244	20
готовая продукция и товары для перепродажи	214		
товары отгруженные	215	1 514	1 514
расходы будущих периодов	216	852	2 617
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	6 438	3 613
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
в том числе:			
покупатели и заказчики	231	-	-
векселя к получению	232	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ	233	-	-
авансы выданные	234	-	-
прочие дебиторы	235	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	2 186 816	2 129 941
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	2 070 853	2 100 704
векселя к получению	242	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ	243	-	-
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	244	-	-
авансы выданные	245	-	26 889
прочие дебиторы	246	115 963	2 348
Краткосрочные финансовые вложения	250	80 264	883 947
в том числе:			
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251	50 164	-
собственные акции, выкупленные у акционеров	252	-	-
прочие краткосрочные финансовые вложения	253	30 100	883 947
Денежные средства	260	114 576	118 892
в том числе:			
касса	261	5	95
расчетные счета	262	83 703	73 691

валютные счета	263	23 760	3 629
прочие денежные средства	264	7 108	41 477
Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	2 390 707	3 140 555
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	2 988 965	3 168 759

Форма 0710001 с. 3

Пассив	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	8	8
Добавочный капитал	420	-	-
Резервный капитал	430	-	-
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Фонд социальной сферы	440	-	-
Целевые финансирование и поступления	450	-	-
Нераспределенная прибыль прошлых лет	460	-	-
Непокрытый убыток прошлых лет	465	38 725	38 725
Нераспределенная прибыль отчетного года	470	х	25 678
Непокрытый убыток отчетного года	475	х	-
ИТОГО по разделу III	490	- 38 717	- 13 039
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	292 142	315 743
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	292 142	315 743
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	292 142	315 743
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	561 477	374 926
в том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611	543 983	47 876
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612	17 494	327 050
Кредиторская задолженность	620	2 174 063	2 491 129
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	2 167 994	1 468 441

векселя к уплате	622	-	319 660
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	623	-	-
задолженность перед персоналом организации	624	-	368
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	625	1 035	388
задолженность перед бюджетом	626	985	3 163
авансы полученные	627	-	698 831
прочие кредиторы	628	4 049	278
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	-	-
Доходы будущих периодов	640	-	-
Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
ИТОГО по разделу V	690	2 735 540	2 866 055
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	2 988 965	3 168 759

Форма 0710001 с. 4

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	3 952	4 141
в том числе по лизингу	911	3 952	4 141
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	-	123
Товары, принятые на комиссию	930	135	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	-	-
Обеспечение обязательств и платежей полученные	950	-	127 412
Обеспечение обязательств и платежей выданные	960	1 237 006	2 564 000
Износ жилищного фонда	970	-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	-	-
	990	-	-

Отчет о прибылях и убытках
за январь-декабрь 20 02 г.

Организация **ЗАО «Торговый дом «ТМК»**
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид деятельности комиссия, торговля
Организационно-правовая форма / форма собственности _____
частная
Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть)

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

по ОКПО 52710981
ИНН 7729392616
по ОКВЭД _____
по ОКОПФ/ОКФС 67 16
по ОКЕИ 384

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	411 923	462 512
в том числе от продажи:			
розничные продажи	011	385 978	100 722
услуги	012	17 071	349 587
оптовые продажи	013	8 874	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	24 279	395 406
в том числе проданных:			
розница	021	16 176	316 274
опт	022	8 103	-
	023	-	40 438
Валовая прибыль	029	387 644	67 106
Коммерческие расходы	030	318 079	21 623
Управленческие расходы	040	-	-
Прибыль (убыток) от продаж (строки (010 - 020 - 030 - 040))	050	69 565	45 483
II. Операционные доходы и расходы			
Проценты к получению	060	2 292	43
Проценты к уплате	070	19 866	27 748
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие операционные доходы	090	1 039 355	6 204
Прочие операционные расходы	100	1 040 231	6 539
III. Внеоперационные доходы и расходы			
Внеоперационные доходы	120	2 496	22 325
Внеоперационные расходы	130	18 090	32 356
Прибыль (убыток) до налогообложения (строки (050 + 060 - 070 + 080 + 090 - 100 + 120 - 130))	140	35 521	7 412
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	150	9 843	6 498
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	160	25 678	914

IV. Чрезвычайные доходы и расходы			
Чрезвычайные доходы	170	-	-
Чрезвычайные расходы	180	-	-
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (строки (160 + 170 - 180))	190	25 678	914
СПРАВОЧНО.			
Дивиденды, приходящиеся на одну акцию:			
по привилегированным	201	-	-
по обычным	202	-	-
Предполагаемые в следующем отчетном году суммы дивидендов, приходящиеся на одну акцию:			
по привилегированным	203	-	-
по обычным	204	-	-

Расшифровка отдельных прибылей и убытков					
Наименование показателя	Код строки	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы пеней и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	-	-	-	-
в том числе:	211	-	37	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	-	-	-	-
в том числе:	221	4	1 875	-	-
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	-	-	-	-
в том числе:	241	12 412	2 493	-	-
Снижение себестоимости материально-производственных запасов на конец отчетного периода	250	x	-	x	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	-	-	-	-
	270	-	-	-	-

Отчет об изменениях капитала
за январь-декабрь 20 02 г.

Организация **ЗАО «Торговый дом «ТМК»**
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид деятельности комиссия, торговля
Организационно-правовая форма / форма собственности _____
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		
52710981		
7729392616		
67	16	
384		

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	8	-	-	8
Добавочный капитал	020	-	-	-	-
Резервный фонд	030	-	-	-	-
	040	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль прошлых лет — всего	050	- 38 725	25 678	-	- 13 047
в том числе:					
	051	- 38 725	25 678	-	- 13 047
	052	-	-	-	-
	053	-	-	-	-
	054	-	-	-	-
	055	-	-	-	-
Фонд социальной сферы	060	-	-	-	-
Целевые финансирование и поступления — всего	070	-	-	-	-
в том числе:					
из бюджета	071	-	-	-	-
	072	-	-	-	-
	073	-	-	-	-
ИТОГО по разделу I	079	- 38 717	25 678	-	- 13 039
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	-	-	-	-

Форма 0710003 с. 2

IV. Изменение капитала*

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Величина капитала на начало отчетного периода	100	- 38 717	- 14 889
Увеличение капитала — всего	110	25 678	-
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	25 678	-
Уменьшение капитала — всего	120	-	23 828
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	-	23 828
Величина капитала на конец отчетного периода	130	- 13 039	- 38 717

Справки

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного года	
1	2	3		4	
1) Чистые активы	150	- 45 155		- 16 652	
2) Получено на: расходы по обычным видам деятельности — всего	160	Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
		-	-	-	-
в том числе:					

	161	-	-	-	-
	162	-	-	-	-
	163	-	-	-	-
Капитальные вложения во внеоборотные активы	170	-	-	-	-
в том числе:	171	-	-	-	-
	172	-	-	-	-
	173	-	-	-	-

Отчет о движении денежных средств

за январь-декабрь 20 02 г.

Форма № 4 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация ЗАО «Торговый дом «ТМК»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности комиссия, торговля
Организационно-правовая форма / форма собственности частная
Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть)

по ОКПО 52710981
ИНН 7729392616
по ОКВЭД
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710004		
52710981		
7729392616		
67	16	
384		

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	108 808	x	x	x
2. Поступило денежных средств — всего	020	40 773 349	40 773 249	100	-
в том числе:					
выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг	030	19 896 180	19 896 180	x	x
выручка от продажи основных средств и иного имущества	040	300 858	300 758	100	-
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	050	698 832	698 832	x	x
бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование	060				
безвозмездно	070				
кредиты полученные	080	4 721 483	4 721 483		
займы полученные	085	986 047	986 047		
дивиденды, проценты по финансовым вложениям	090	-	x		-
прочие поступления	110	14 169 949	14 169 949		-
3. Направлено денежных средств — всего	120	40 804 698	39 838 681	8 931	895 894
в том числе:					
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг	130	16 219 826	16 219 826		
на оплату труда	140	46 793	x	x	x
отчисления в государственные внебюджетные фонды	150	14 399	x	x	x
на выдачу подотчетных сумм	160	9 342	9 342		
на выдачу авансов	170	26 889	26 889		
на оплату долевого участия в строительстве	180	-	x	-	x
на оплату машин, оборудования и транспортных средств	190	8 931	x	8 931	x

на финансовые вложения	200	895 894			895 894
на выплату дивидендов, процентов по ценным бумагам	210	-	x		
на расчеты с бюджетом	220	47 895	47 895	x	
на оплату процентов и основной суммы по полученным кредитам, займам	230	5 999 492	5 999 492		
прочие выплаты, перечисления и т.п.	250	17 535 237	17 535 237		
4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода	260	77 469	x	x	x

Наименование показателя	Код строки	Сумма
1	2	3
СПРАВОЧНО.		
Из строки 020 поступило по наличному расчету (кроме данных по строке 100) — всего	270	100
в том числе по расчетам:		
с юридическими лицами	280	100
с физическими лицами	290	-
из них с применением:		
контрольно-кассовых аппаратов	291	-
бланков строгой отчетности	292	-
Наличные денежные средства:		
поступило из банка в кассу организации	295	9 314
сдано в банк из кассы организации	296	204

Приложение к бухгалтерскому балансу

за январь-декабрь 20 02 г.

Форма № 5 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация **ЗАО «Торговый дом «ТМК»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности комиссия, торговля
Организационно-правовая форма / форма собственности частная
Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть)

по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
52710981		
7729392616		
67	16	
384		

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	292 142	634 879	611 278	315 743
в том числе не погашенные в срок	121	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	130	543 983	4 834 551	5 330 658	47 876
в том числе не погашенные в срок	131	-	-	-	-
Краткосрочные займы	140	17 495	432 666	123 110	327 050
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	2 186 817	111 457 100	111 513 970	2 129 947
в том числе просроченная	211	-	-	-	-
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	2 174 063	111 633 302	111 316 240	2 491 125
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	-			

Форма 0710005 с. 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
Обеспечения:					
полученные	250	-	1 446 896	1 319 484	127 412
в том числе от третьих лиц	251	-	1 446 896	1 319 484	127 412
выданные	260	1 237 006	2 815 349	1 488 355	2 564 000
в том числе третьим лицам	261	1 237 006	2 815 349	1 488 355	2 564 000

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	-	319 660	-	319 660
в том числе просроченные	263	-	-	-	-
Векселя полученные	264	48 946	4 305 395	3 451 549	902 792
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
ОАО Северский трубный завод	270	383 276	-
ОАО Волжский трубный завод	271	383 163	-
Nar Handels AG	272	198 832	-
ЗАО Торговая металлотрубная компания	273	125 404	-
ООО Трейдсервис	274	85 880	-
Cimes	275	59 453	-
A Terra INC	276	51 348	-
ООО Дивснаб	277	38 763	-

ОАО Башнефть	278	35 510	-
ООО Юкос-сервис	279	30 605	-

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
ОАО Северский трубный завод	280	737 917	-
ООО Спецтехцентр С	281	293 170	-
ОАО Таганрогский металлургический завод	282	206 730	-
ОАО Волжский трубный завод	283	233 808	-
ЗАО Металлотрейд	284	80 000	-
ОАО Северсталь	285	48 176	-
ООО Стройгазконсалтинг	286	41 579	-
ОАО ММК	287	35 147	-
ЗАО Славнефть-маркет	288	21 069	-
ООО Химсервис	289	18 720	-

Форма 0710005 с. 3

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	190	-	-	190
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	190	-	-	190
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	190	-	-	190
II. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА					
Земельные участки и объекты природопользования	360	-	-	-	-
Здания	361	-	-	-	-
Сооружения	362	-	-	-	-
Машины и оборудование	363	1 199	7 814	1 035	7 978
Транспортные средства	364	156	1 661	-	1 817
Производственный и хозяйственный инвентарь	365	38	1 261	1 014	285
Рабочий скот	366	-	-	-	-
Продуктивный скот	367	-	-	-	-
Многолетние насаждения	368	-	-	-	-
Другие виды основных средств	369	-	-	-	-
ИТОГО (сумма строк 360—369)	370	1 393	10 736	2 049	10 080
в том числе:					
производственные	371	-	-	-	-
непроизводственные	372	-	-	-	-

Форма 0710005 с. 4

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	29	45

основных средств — всего	394	237	867
в том числе:			
зданий и сооружений	395	-	-
машин, оборудования, транспортных средств	396	237	867
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	-	-

Форма 0710005 с. 5

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	-	26 435	10 736	15 699
в том числе:					
прибыль, оставшаяся в распоряжении организации	411	-	25 678	9 979	15 699
	412	-	757	757	-
	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	-	26 435	10 736	15 699
СПРАВОЧНО.					
Незавершенное строительство	440	-	-	-	-
Инвестиции в дочерние общества	450	-	-	-	-
Инвестиции в зависимые общества	460	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

Наименование показателя	Код	Долгосрочные	Краткосрочные
-------------------------	-----	--------------	---------------

	строки	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	596 941	18 846	-	-
Облигации и другие долговые обязательства	520	-	-	30 100	883 947
Предоставленные займы	530	-	-	50 164	-
Прочие	540	-	-	-	-
СПРАВОЧНО. По рыночной стоимости облигации и другие ценные бумаги	550	-	-	-	-

Форма 0710005 с. 6

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Материальные затраты	610	28 122	4 080
в том числе:			
материалы, переданные в переработку	611	7 584	2 995
с/с товаров	612	16 176	1 085
прочие	613	4 362	-
Затраты на оплату труда	620	75 708	25 192
Отчисления на социальные нужды	630	14 212	8 933
Амортизация	640	741	914
Прочие затраты	650	223 575	40 839
в том числе:			
	651	223 575	40 839
	652	-	-
	653	-	-
Итого по элементам затрат	660	342 358	79 958
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	670	- 156	224
расходов будущих периодов	680	1 765	552
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	1 672	517	1 328
в Пенсионный фонд	720	11 146	-	11 686
в Фонд занятости	730	-	-	-
на медицинское страхование	740	1 377	-	1 385
Отчисление в негосударственные пенсионные фонды	750	-	x	-
Страховые взносы по договорам добровольного страхования пенсий	755	-		
Среднесписочная численность работников	760	206		

Денежные выплаты и поощрения, не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг	770	790
Доходы по акциям и вкладам в имущество организации	780	-

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

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

1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ “ОРГАНИЗАЦИИ”

Закрытое акционерное общество «Торговый дом «Волжский трубный завод» учреждено в соответствии с решением Общего собрания учредителей (Протокол №1) от 29 марта 2000г. в соответствии с ГК РФ, ФЗ «Об акционерных обществах» и действующим законодательством РФ.

ЗАО «Торговый Дом «Волжский трубный завод» зарегистрировано 12 апреля 2000 года, свидетельство о регистрации МРП № 099.980. В соответствии со свидетельством о регистрации изменений в учредительных документах № 99980 от 13 июня 2001 года ЗАО «Торговый Дом «Волжский трубный завод» переименовано в ЗАО «Торговый Дом «ТМК». ИНН 7729392616, КПП 772901001.

“Организация” зарегистрирована по адресу: 119501, г.Москва, ул.Веерная, д.7, стр.1
Фактический адрес “Организации”: 105062, г.Москва, Подсосенский пер. д.5, стр.1.

Дочерние и зависимые общества “Организации”

Дочерних и зависимых обществ «Организация» не имеет.

Обособленные подразделения «Организации».

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;
- Представительство ЗАО «ТД «ТМК» в г. Баку (Азербайджанская Республика).

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.

Основными направлениями деятельности Общества являются:

- посредническая и торгово-закупочная деятельность;
- оптовая торговля;
- комиссионная торговля;

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:

- ОАО «Волжский трубный завод»;
- ОАО «Северский трубный завод»;
- ОАО «ТАГМЕТ»
- ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат»
- ОАО «Северсталь».

основными покупателями Общества являлись:

- ОАО «Волжский трубный завод»;
- ОАО «Северский трубный завод»;
- ОАО «Сибирская нефтяная компания»
- ОАО «Сургутнефтегаз»
- ТОО «Стандарт Ойл Снаб»
- ООО «ТД Транснефть».

В 2002г. наблюдалось расширение рынков сбыта и увеличение числа контрагентов Общества по сравнению с 2001г.

В настоящее время рынок сбыта продукции, реализуемой Обществом, охватывает более 4000 покупателей на внутреннем рынке и более 100 зарубежных компаний.

В рамках инвестиционной деятельности были приобретены основные средства на суммы 10 736 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 3 168 759 тыс. руб.

Раздел I. Внеоборотные активы.

По стр. баланса 110 «Нематериальные активы» отражена остаточная стоимость нематериальных активов. Состав нематериальных активов – программные продукты.

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

Машины, оборудование, приспособления и устройства - 70295 тыс. руб.

Транспортные средства – 1 674 тыс. руб.

Прочие основные средства – 244 тыс. руб.

По стр. 140 «Долгосрочные финансовые вложения» отражены векселя на сумму 18 846 тыс.руб.

Раздел II. Оборотные активы.

По стр. 240 отражена величина дебиторской задолженности на 31.12.02г. – 2129941 тыс. руб. Основную часть дебиторской задолженности в сумме 2100704 тыс. руб. составляет задолженность покупателей и заказчиков.

Наибольшую величину дебиторской задолженности имеют:

ОАО «Северский трубный завод» - 368159 тыс. руб.

ОАО «Волжский трубный завод» - 247631 тыс. руб.

ЗАО «Торговая металлотрубная компания» - 125404 тыс. руб.

По стр. 250 «Краткосрочные финансовые вложения» отражена стоимость непогашенных векселей в сумме 883 947 тыс. руб.

Раздел III. Капитал и резервы.

Уставный капитал ЗАО «Торговый Дом «ТМК» составляет 8,4 тыс. руб. и разделен на 100 акций, номинальной стоимостью 84 руб.

По стр. баланса 470 отражена чистая прибыль отчетного года в размере 25 678 тыс. руб.

С учетом непокрытого убытка прошлых лет капитал Общества составляет – (13 039) тыс. руб.

Раздел IV. Долгосрочные обязательства.

По стр. 510 «Займы и кредиты» отражена задолженность по договору займа с ОАО «ВТЗ» в сумме 315 743 тыс. руб. с учетом причитающихся к выплате процентов на конец года.

Раздел V. Краткосрочные обязательства.

По стр. 610 «Займы и кредиты» отражены кредиты банков в сумме 47 876 тыс. руб. и займы других организаций в сумме 327 050 тыс. руб. с учетом причитающихся к выплате процентов на конец года.

По стр.620 «Кредиторская задолженность» отражена задолженность в сумме 2 491 129 тыс. руб.

Основную часть кредиторской задолженности в сумме 4 468 441 тыс. руб. составляет задолженность перед поставщиками (Расшифровка задолженности представлена в составе форм бухгалтерской отчетности).

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 одним из способов: путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете либо путем уменьшения первоначальной стоимости объекта (*указать используемый способ начисления амортизации по нематериальным активам*).

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 оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В 2002 году для целей налогообложения выручка увеличивалась в соответствии со ст. 40 НК РФ. В результате, имеется несоответствие показателей выручки по статье 010 формы №2 налоговым декларациям по прибыли, НДС, налогу на пользователей автодорог.

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.

Коммерческие расходы 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.

В 2003 году предполагается ввести изменение в учетную политику ЗАО «ТД «ТМК». Начиная с 01.01.03 выручка для целей налогообложения (по НДС) будет определяться по оплате.

Данное изменение связано с предполагаемым резким увеличением объемом продаж по договорам купли-продажи и, соответственно, ростом дебиторской задолженности по сравнению с 2002 годом.

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 (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)
Комиссионная торговля	385978		
Торговля	17071	16176	
Продажа продукции	7949	8103	
Услуги	1080		
Коммерческие расходы		318079	
Итого	411923	342358	69565

Ниже представлена информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат (п.22 ПБУ 10/99):

Тыс.руб.

	2002	2001
Материальные затраты, в т.ч.:	28122	4080
Сырье и материалы	7584	2995
Затраты на оплату труда	75708	25192
Отчисления на социальные нужды	14212	8933
Амортизация	741	914
Прочие затраты	223575	40839
Итого затрат	342358	79958

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	N стр.	Доходы за 2002 год	Расходы за 2002 год
		стр. 090 формы №2	стр. 100 формы №2

Реализация акций		731590	731608
Реализация валюты		300758	300760
Выбытие векселей		6644	6644
% по займам		1803	905
% по кредитам			18961
прочие		852	1219
Итого прочие операционные доходы и расходы		1041647	1060097

8. ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Внереализационные доходы и расходы	N стр.	Тыс. руб.	
		Доходы за 2002 год	Расходы за 2002 год
		стр. 120 формы №2	стр. 130 формы №2
Курсовая разница		2493	12412
Убытки прошлых лет			1875
Прибыль/убыток от операций по покупке валюты			1513
Прочие		3	2290
Итого внереализационные доходы и расходы		2496	18090

9. АУДИТ.

Отчетность ЗАО «Торговый Дом «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».

Руководитель ЗАО «Торговый Дом «ТМК»:

Пумпянский Д.А.

Главный бухгалтер:

Хонина Н.Б.

24. *Бухгалтерская отчетность Поручителя 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 «ТОРГОВЫЙ ДОМ «ТМК»
НЕЗАВИСИМОЙ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ**

Аktionерам ЗАО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «ТМК»

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 «Торговый Дом «ТМК»

Местонахождение: 119501, г. Москва, ул. Воеводина, д.7 стр.1

Государственная регистрация: № 099.980 от 12 апреля 2000 г.

Лицензии на лицензируемые виды деятельности: нет

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ЗАО «Торговый Дом «ТМК» 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 4-26. Ответственность за подготовку и предоставление этой бухгалтерской отчетности несет руководство ЗАО «Торговый Дом «ТМК». 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 «Торговый Дом «ТМК» 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 «Торговый Дом «ТМК» 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.

16 апреля 2004 г.



Михаил Табаков

Партнер

Квалификационный аттестат по общему аудиту

№002747 срок действия не ограничен



Светлана Сарнацкая,

Квалификационный аттестат по общему аудиту

№001213 срок действия не ограничен

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на четвертый квартал 2003 г.

Организация ЗАО "Торговый дом "ТМК" Форма № 1 по ОКУД
 Дата (год, месяц, число) _____ по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид деятельности _____ по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) **ЕМНС РОССИИ** по ОКЕИ
 Местонахождение (адрес) _____

КОДЫ	
0710001	
52710981	
7729392616	
384	

Р-НУ Г. **ЕКАТЕРИНБУРГА**

Дата утверждения 30.03.2004
 Дата отправки (принятия) _____

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	145	127
Основные средства	120	9213	30412
Незавершенное строительство	130	0	265
Доходные вложения в материальные ценности	135	0	0
Долгосрочные финансовые вложения	140	18846	0
Отложенные налоговые активы	145	27	3786
Прочие внеоборотные активы	150	0	0
ИТОГО по разделу I	190	28231	34590
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	4162	129293
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	11	721
животные на выращивании и откорме	212	0	0
затраты в незавершенном производстве	213	20	9
готовая продукция и товары для перепродажи	214	0	111671
товары отгруженные	215	1514	13513
расходы будущих периодов	216	2617	3379
прочие запасы и затраты	217	0	0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	3613	198711
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	0	0
в том числе покупатели и заказчики	231	0	0
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	2129941	3445930
в том числе покупатели и заказчики	241	2100704	2714588
Краткосрочные финансовые вложения	250	883947	484551
Денежные средства	260	118892	107578
Прочие оборотные активы	270	0	0
ИТОГО по разделу II	290	3140555	4366063
БАЛАНС	300	3168786	4400653

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	8	8
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(0)	(0)
Добавочный капитал	420	0	0
Резервный капитал	430	0	0
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	0	0
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	-13109	70540
ИТОГО по разделу III	490	-13101	70548
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	315743	0
Отложенные налоговые обязательства	515	89	186
Прочие долгосрочные обязательства	520	0	0
ИТОГО по разделу IV	590	315832	186
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	374926	1367640
Кредиторская задолженность	620	2491129	2962279
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	1468441	1989016
задолженность перед персоналом организации	624	368	4025
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	625	388	643
задолженность по налогам и сборам	626	3163	2002
прочие кредиторы	628	1018769	966593
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	0	0
Доходы будущих периодов	640	0	0
Резервы предстоящих расходов	650	0	0
Прочие краткосрочные обязательства	660	0	0
ИТОГО по разделу V	690	2866055	4329919
БАЛАНС			
700		3168786	4400653
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910	4141	2212
в том числе по лизингу	911	4141	2212
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	123	124
Товары, принятые на комиссию	930	0	0
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	0	0
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	127412	579746
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	2564000	2621706
Износ жилищного фонда	970	0	0
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	0	0
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	0	0



СОКОЛОВ ЮРИЙ
ВИКТОРОВИЧ
(расшифровка подписи)

/ Главный бухгалтер

И.И.И.
(подпись)

ХОНИНА НАТАЛЬЯ
БОРИСОВНА
(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за 2003 г.

Форма № 1 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация ЗАО "Торговый дом "ТМК"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности

Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

ИМНС России
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ
0710001
52710981
7729392616
384

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

30 МАР 2004

Показатель	код	За отчетный период	За аналогичный период
наименование		период	предыдущего года
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	32089444	411923
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(30981129)	(24279)
Валовая прибыль	029	1108315	387644
Коммерческие расходы	030	(721904)	(318079)
Управленческие расходы	040	(0)	(0)
Прибыль (убыток) от продаж	050	386411	69565
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	29373	2292
Проценты к уплате	070	(128913)	(19866)
Доходы от участия в других организациях	080	0	0
Прочие операционные доходы	090	4665400	1039355
Прочие операционные расходы	100	(4819266)	(1040231)
Внереализационные доходы	120	45731	2496
Внереализационные расходы	130	(60840)	(18090)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	117896	35521
Отложенные налоговые активы	170	3759	0
Отложенные налоговые обязательства	180	-97	0
Текущий налог на прибыль	190	(36541)	(9843)
		-1368	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	201	83649	25678
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	202	4585	0
Базовая прибыль (убыток) на акцию	203	0	0
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	204	0	0

РАСПИФРОВКА 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	860	0	0	37
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	588	970	4	1875
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	0	0	0	0
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	44116	44906	12412	2493
Отчисления в оценочные резервы	250	X	0	X	0
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	0	0	0	0
	270	0	0	0	0

Руководитель  СОКОЛОВ ЮРИЙ
ВИКТОРОВИЧ
(расшифровка подписи)

/Главный бухгалтер  ХОНИНА НАТАЛЬЯ
БОРИСОВНА
(подпись) (расшифровка подписи)



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2003 г.

Форма № 3 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация ЗАО "Торговый дом "ТМК"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности
Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД

по ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ
0710003
52710981
7729392616
384

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

Р-НУ Г. ЕКАТЕРИНБУРГА

I. Изменения капитала

30 МАР 2004

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 г. (предыдущий год)		8	0	0	-38725	-38717
Изменения в учетной политике		X	X	X		
Результат от переоценки объектов основных средств		X		X		
		X				
Остаток на 1 января предыдущего года		8			-38725	-38717
Результат от пересчета иностранных валют		X		X	X	
Чистая прибыль		X	X	X	25678	25678
Дивиденды		X	X	X	()	
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		
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций		()	X	X	X	()
уменьшения количества акций		()	X	X	X	()
реорганизации юридического лица		()	X	X	()	()
Остаток на 31 декабря предыдущего года		8			-13047	-13047
200 г. (отчетный год)						
Изменения в учетной политике		X	X	X	-62	-62
Результат от переоценки объектов основных средств		X		X		
		X				
Остаток на 1 января отчетного года		8			-13109	-13100
Результат от пересчета иностранных валют		X		X	X	
Чистая прибыль		X	X	X	83649	83649
Дивиденды		X	X	X	()	

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		
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций		()	X	X	X	()
уменьшения количества акций		()	X	X	X	()
реорганизации юридического лица		()	X	X	()	()
Остаток на 31 декабря отчетного года		8			70540	70548

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		-13101		70548	
		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					
в том числе:					
капитальные вложения во внеоборотные активы					
в том числе:					

Руководитель

СОКОЛОВ ЮРИЙ
ВИКТОРОВИЧ
(расшифровка подписи)

/Главный бухгалтер

ХОЗИНА НАТАЛЬЯ
БОРИСОВНА
(подпись)

ХОЗИНА НАТАЛЬЯ
БОРИСОВНА
(расшифровка подписи)

"30" марта 2004 г.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2003 г.

Форма № 4 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ
0710004
52710981
7729392616
384

Организация ЗАО "Торговый дом "ТМК"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности

Организационно-правовая форма/форма собственности

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

Показатель	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года		118891	114576
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков		43833229	20678372
Прочие доходы		3470873	13993184
Денежные средства, направленные:		47833991	33754504
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов		(37635943)	(16219826)
на оплату труда		(106825)	(46793)
на выплату дивидендов, процентов		()	()
на расчеты по налогам и сборам		(80561)	(47895)
на прочие расходы		(10010662)	(17439990)
Чистые денежные средства от текущей деятельности		-529889	917052
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов			300858
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений			
Полученные дивиденды		6909	
Полученные проценты			
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям		174392	15500
Приобретение дочерних организаций		()	()
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов		(25332)	(8931)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений		(240000)	(895894)
Займы, предоставленные другим организациям		(271892)	(93417)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		-355923	-681884
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями		15293951	5694499

1	2	3	4
Погашение займов и кредитов (без процентов)		(14419452)	(5925352)
Погашение обязательств по финансовой аренде		()	()
		()	()
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		874499	-230853
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		-11313	4315
Остаток денежных средств на конец отчетного периода		107578	118891
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			

Руководитель  СОКОЛОВ ЮРИЙ
ВИКТОРОВИЧ
(подпись)
(расшифровка подписи)

30 марта 2009 г.  

Trade House "PMC"
closed joint stock
company
РОССИЯ ЕКАТЕРИНБУРГ

Главный бухгалтер  ХОНИНА НАТАЛЬЯ
БОРИСОВНА
(подпись) (расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 2003 г.

Форма № 5 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ЗАО "Торговый дом "ТМК"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКОПФ/ОКОФС

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

ИНН 7703000000 по 7703000000

КОДЫ

0710005

52710981

7729392616

Р-НУ Г. ЕКАТЕРИНБУРГА

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало	Поступило	Выбыло	Наличие на конец
наименование	код	отчетного года			отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)		190		()	190
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель				()	
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных		190		()	190
у правообладателя на топологии интегральных микросхем				()	
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров				()	
у патентообладателя на селекционные достижения				()	
Организационные расходы				()	
Деловая репутация				()	
Прочие				()	

Показатель		На начало отчетного	На конец отчетного
наименование	код	года	периода
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего		45	63
в том числе:			
базы данных		45	63

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		7978	4384	()	12362
Транспортные средства		1817	20923	()	22740
Производственный и хозяйственный инвентарь				()	
Рабочий скот				()	
Продуктивный скот				()	
Многолетние насаждения				()	
Другие виды основных средств		285	695	()	980
Земельные участки и объекты природопользования				()	
Капитальные вложения на коренное улучшение земель				()	
Итого		10080	26002	()	36082

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего			
в том числе:			
зданий и сооружений			
машин, оборудования, транспортных средств		804	5543
других		63	128
Передано в аренду объектов основных средств - всего		867	5671
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			
амортизации			
	код	На начало отчетного года	На начало отчетного периода
	2	3	4
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации			

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало	Поступило	Выбыло	Наличие на конец
наименование	код	отчетного года			отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг				()	
Имущество, предоставляемое по договору проката				()	
Прочие				()	
Итого				()	
	код	На начало	На конец		
		отчетного года	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	Поступило	Списано	Наличие на конец
наименование	код	отчетного года			отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Всего				()	
в том числе:				()	
				()	
Справочно.			код	На начало	На конец отчетного
			2	отчетного года	года
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам				3	4
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внебюджетные расходы			код	За отчетный	За аналогичный
			2	период	период
				3	предыдущего года
				4	

Расходы на освоение природных ресурсов

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

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего					
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ					
Государственные и муниципальные ценные бумаги					
Ценные бумаги других организаций - всего		18846		883947	126645
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)		18846		883947	126645
Предоставленные займы					357906
Депозитные вклады					
Прочие					
Итого					
Из общей суммы финансовых вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего					
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ					
Государственные и муниципальные ценные бумаги					
Ценные бумаги других организаций - всего					
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)					
Прочие					
Итого					
Справочно:					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки					
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода					

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало	Остаток на конец
наименование	код	отчетного года	отчетного года
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего		2129941	3445930
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		2100704	2714588
авансы выданные		26889	28714
прочая		2348	702628
долгосрочная - всего			
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками			
авансы выданные			
прочая			
Итого		2129941	3445930
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего		2866050	4329918
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками		1468441	1193821
авансы полученные		698831	639418
расчеты по налогам и сборам		3551	2645
кредиты		47876	1329641
займы		327050	38000
прочая		320306	1126393
долгосрочная - всего		315743	
в том числе:			
кредиты			
займы		315743	
Итого		3181793	4329918

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код	3	4
1	2		
Материальные затраты			28122
Затраты на оплату труда		124857	75708
Отчисления на социальные нужды		23565	14212
Амортизация		2883	741
Прочие затраты		570599	223575
Итого по элементам затрат		721904	342358
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства		-11	-156
расходов будущих периодов		762	1765
резервов предстоящих расходов			

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего		127412	579746
в том числе:			
векселя			
Имущество, находящееся в залоге			
из него:			
объекты основных средств			
ценные бумаги и иные финансовые вложения			
прочее			
Выданные - всего		2564000	2621706
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	
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего					
в том числе:					
		на начало отчетного года	получено за отчет- ный период	возвраще- но за от- четный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					

Руководитель
30 мая 2008 г.
77-0592616 / КПП 667191
Trade House "ТМС"
foreign joint stock company
ЕКАТЕРИНБУРГ

СОКОЛОВ ЮРИЙ
ВИКТОРОВИЧ
(подпись)
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

А.К.К.
(подпись)

ХОННИНА НАТАЛЬЯ
БОРИСОВНА
(расшифровка подписи)

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

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

1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ “ОРГАНИЗАЦИИ”

(Аудит указанного раздела не проводился)

Закрытое акционерное общество «Торговый дом «Волжский трубный завод» учреждено в соответствии с решением Общего собрания учредителей (Протокол №1) от 29 марта 2000г. в соответствии с ГК РФ, ФЗ «Об акционерных обществах» и действующим законодательством РФ.

ЗАО «Торговый Дом «Волжский трубный завод» зарегистрировано 12 апреля 2000 года, свидетельство о регистрации МРП № 099.980. В соответствии со свидетельством о регистрации изменений в учредительных документах № 99980 от 13 июня 2001 года ЗАО «Торговый Дом «Волжский трубный завод» переименовано в ЗАО «Торговый Дом «ТМК». ИНН 7729392616, КПП 667101001

“Организация” зарегистрирована по адресу: 620219, г. Екатеринбург, ул. Малышева, д.36
Фактический адрес “Организации”: 620086, г. Екатеринбург, ул. Гурзуфская, 16

Дочерние и зависимые общества “Организации”

Дочерних и зависимых обществ «Организация» не имеет.

Обособленные подразделения «Организации».

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;
- Представительство ЗАО «ТД «ТМК» в г. Баку (Азербайджанская Республика).

Обособленные структурные подразделения не являются юридическими лицами и имеют баланс в составе баланса Общества.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников ЗАО ТД ТМК в 2003 году составила 343 человека.

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

1. Денисенко Сергей Григорьевич – директор;
2. Ченгелия Константин Рудольфович;
3. Четвериков Сергей Геннадьевич. – заместитель директора по сбыту.

Основными направлениями деятельности Общества являются:

- посредническая и торгово-закупочная деятельность;
- оптовая торговля;
- комиссионная торговля;

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, что связано с увеличением объема реализации, привлечением новых покупателей, расширением рынка сбыта.

2. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА 2003 ГОД.

(Аудит указанного раздела не проводился)

В 2003 году общество осуществляло текущую, инвестиционную и финансовую деятельность.

В рамках текущей деятельности основными поставщиками Общества являлись:

- ОАО «Волжский трубный завод»;
- ОАО «Северский трубный завод»;
- ОАО «ТАГМЕТ»;
- ОАО «Синарский трубный завод»

основными покупателями Общества являлись:

- ОАО «Сибирская нефтяная компания»
- ОАО «Сургутнефтегаз»
- ТОО «Стандарт Ойл Снаб»
- ООО «ТД Транснефть»;
- ОАО «Юкос-сервис»

В 2003 г. наблюдалось расширение рынков сбыта и увеличение числа контрагентов Общества по сравнению с 2002 г.

В рамках инвестиционной деятельности были приобретены основные средства на сумму 26 002 тыс. руб.

В рамках финансовой деятельности были осуществлены операции по купле-продаже ценных бумаг, привлечены и возвращены займы другим организациям.

3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СТРУКТУРЫ БАЛАНСА.

(Аудит указанного раздела не проводился)

Баланс Общества (форма №1) составлен в валюте РФ. Единица измерения – тыс. руб. Валюта

баланса на 01.01.04г. составляет 4 400 653 тыс. руб.

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

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, от 31.12.2002 № 187-ФЗ, от 31.12.02 № 191-ФЗ, от 10.01.2003 № 8-ФЗ и от 30.06.2003 № 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 30.12.1999 № 107н и 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 2003 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 одним из способов: путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете либо путем уменьшения первоначальной стоимости объекта *(указать используемый способ начисления амортизации по нематериальным активам)*.

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 31.12.03 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 от субаренды бала скорректирована в соответствии со ст. 40 НК РФ.

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.

Коммерческие расходы 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 по бухгалтерскому учету в 2003 году по сравнению с 2002 годом не было. Для целей налогообложения по налогу на добавленную стоимость выручка в 2003 году признавалась по мере поступления денежных средств (в 2002 году по отгрузке).

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

В 2004 году предполагается ввести изменение в учетную политику для целей налогообложения ЗАО «ТД «ТМК»:

-суммы процентов, начисленных по долговым обязательствам относить к расходам, учитываемым при налогообложении, если они отклоняются от среднего уровня процентов выданным в том же отчетном периоде на сопоставимых условиях, не более чем 20%.

5. ИЗМЕНЕНИЯ ВСТУПИТЕЛЬНОГО БАЛАНСА НА 01 ЯНВАРЯ 2002 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 01.01. 03 года: отражены входящие сальдо по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» (строка 145 баланса) и 77 «Отложенные налоговые обязательства (строка 515 баланса) в корреспонденции со счетом 84 № нераспределенная прибыль» для соблюдения принципа сопоставимости показателей отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 4/99и ПБУ 1/98 и информации о показателях деятельности за предыдущий период.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства подразделяются на три группы:

- транспортные средства – легковые служебные автомобили;
- машины и оборудование – оргтехника, оборудования телефонии и каналов связи;
- прочие. – мебель.

Переоценка основных средств на 01.01.2003 г. не производилась

Первоначальная стоимость на 3

Движение основных средств в течение 2003 года:

Группа ОС	Первоначальная стоимость на 01.01.2003	Приход ОС	Выбытие ОС	Увеличение стоимости связанное с реконструкцией	Первоначальная стоимость на 01.01.2004
Машины и оборудование	7978	4379,6		4,9	12362,5
транспортные средства	1817,2	20906,2		17,2	22740,6
прочие	285,2	694,6			979,8
Итого	10080,4	25980,4		22,1	36082,9

Данные о движении в течении года сумм накопленной амортизации по основным средствам

Группа ОС	Накопленная амортизация на 01.01.2003г.	Начисленная амортизация по основным средствам за 2003г.	Списано амортизации по выбывшим основным средствам в течение года	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2003г.
Машины и оборудование	630,1	1998,4		2628,5
транспортные средства	174	2740,0		2914,0
прочие	62,9	65,6		128,5
Итого	867,0	4804,0		5671,0

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.

	Первоначальная стоимость на 01.01.2003	Приход	Выбытие	Увеличение стоимости связанное с реконструкцией	Первоначальная стоимость на 01.01.2004
Нематериальные активы	190,3				190,3

	Накопленная амортизация на 01.01.2003г.	Начисленная амортизация по основным средствам за 2003г.	Списано амортизации по выбывшим основным средствам в течение года	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2003г.
Амортизация НА	44,8	18,9		63,7

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
Ценные бумаги	18 846		18 846	
Итого:				

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2003 года предоставленные займы включали:

тыс. руб.

Наименование заемщика	Сумма займа по состоянию на 31.12.2003	Начисленные и непогашенные % по состоянию на 31.12.03 г.	Годовая ставка процентов	Обеспечение
ОАО «Синарский Трубный Завод»	335 000,0	20 396	15	
ОАО «РОСНИТИ»	2 500,0	10	1	
Итого:	337 500	20 406		

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.
Сырье, материалы	11	721
Товары для перепродажи	0	111 671
Итого:	11	112 392

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 ценных бумаг – 126 645.

11. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

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

тыс. руб.

	Задолженность на 31.12.2003
Единый социальный налог - всего	623
в том числе:	
Фонд социального страхования	-179
Пенсионный фонд	778
Фонд обязательного медицинского страхования	24
Фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний	20
Прочее	
Итого:	643

12. 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 31.12.2003
Налог на прибыль (доход)	
Налог на добавленную стоимость	
Налог на доходы физических лиц	1 306
Налог на имущество	677
Прочие налоги	19
Итого:	2002

13. 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	47 876		1 329 640	
Займы других организаций	320 306	315 743	38 000	
Итого заемные средства:	368 182	315 743	1 367 640	

Краткосрочные кредиты банков по состоянию на 31.12.03 г. включали:

тыс.руб

Банк	Основание	Задолженность на 31.12.03 г.	Процентная ставка	Срок погашения
Уральский банк СБ РФ	Договор № 22387/4	188 256	10,4 %	11.01.04
Уральский банк СБ РФ	Проценты по дог 22387/4	1 191		
Уральский банк СБ РФ	Договор № 22427	150 000	13 %	21.12.04
Уральский банк СБ РФ	Проценты по дог 22427	321		
ОАО «МДМ-БАНК»	Дог. 961/03.6599	300 000	14,5 %	05.03.04
ОАО «МДМ-БАНК»	Проценты по дог 961/03	1 907		
ОАО «РОСБАНК»	Договор РК/172/03	150 000	14,5 %	22.01.04
ОАО «РОСБАНК»	Проценты по дог 172/03.	4 171		
ОАО «РОСБАНК»	Договор РК/188/03	130 000	14,5 %	26.02.04
ОАО «РОСБАНК»	Проценты по дог. 188/03	1 808		
ОАО «РОСБАНК»	Договор РК/196/03	150 000	14,5 %	18.03.04
ОАО «РОСБАНК»	Проценты по дог.196/03	775		
ОАО «СКБ-БАНК»	Договор 4.4.3.1-977	150 000	17 %	03.02.04
ОАО «СКБ-БАНК»	Проценты по дог. 977	1 118		
ОАО «СКБ-БАНК»	Договор 4.4.3.1-1197	100 000	17 %	03.02.04
ОАО «СКБ-БАНК»	Проценты по дог. 1197	93		
Итого заемные средства:		1 329 640		

Займы полученные от других организаций по состоянию на 31.12.03 г. состоят из :

Банк	Основание	Задолженность на 31.12.03 г.	Процентная ставка	Срок погашения
ЗАО «ТД «СинТЗ»	Договор займа ТД-121	37 211	0,5	29.04.03
ЗАО «ТД «СинТЗ»	Проценты по дог.займа ТД-121	574		
ОАО «Тагмет»	Проценты до дог.займа	210		
ЗАО Спецкомплектметалл»	Проценты до дог.займа 62	5		
Итого		38 000		

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.03 г. имела следующую структуру:

Дебиторская задолженность	По состоянию на 31.12.03 г	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Задолженность покупателей и заказчиков, в том числе		
NAR-HANDELS AG	424 832	
O'ZTASHQINEFTGAS	39 024	
SINARA HANDEL GMBH	137 516	
VERONA MANAGEMENT LT	38 287	
АВТОВАЗАГРЕГАТ	38 093	
БАТАЙСКМЕТАЛЛОПТОРГ	16 342	
БЕЛОРУСНЕФТЬ	17 880	
БУРГАЗ	97 768	
ВАРЬЕГАНСКАЯ НБК	15 032	
ГРАНИТ ООО	22 249	
ИНПРОМ ОАО	18 740	
ИНТЕРРЕСУРС ЭЛИСТА	26 701	
ЛАДА-ФАРМ	26 104	
ЛИКОР-М	24 921	
ЛОТИС	164 035	
МЕЖРЕГИОНКОМПЛЕКТ-ЧЕ	18 222	
МЕТАЛЛ-КОМПЛЕКАЦИЯ	23 946	
НЕФТЬКОМПЛЕКТ ТК	29 060	
ОКТЯБРЬСКНЕФТЬ БАШНЕ	27 506	
РИФЕЙ-ГАЗ	20 714	
РОСПАН ИНТЕРНЕШНЛ	37 286	
СИБИРСКИЙ ПРОЕКТ	16 914	
СУРГУТНЕФТЕГАЗ	90 920	
ТАГАНРОГСК.МЕТАЛ.З-Д	20 511	
ТАГМЕТ- МЕТАЛЛ	15 053	
ТД ТАГМЕТ	123 310	
ТОРГ. МЕТАЛЛОТР.КОМП	116 179	
ТРУБОТОРГ	21 875	
ТЮМЕНСК.НЕФТ.КОМПАНИ	101 497	
УРАЛТРУБСНАБ	17 985	
ЧЕРМЕТ-СЕРВИС	93 139	
ЭНЕРГОМАШ ПК	56 653	
ЮКОС-СЕРВИС	160 850	

Прочие покупатели и заказчики	615 444	
Итого задолженность покупателей и заказчиков	2 714 588	
Прочие дебиторы, в том числе:		
Авансы выданные	28 714	
Расчеты с бюджетом	46 959	
Расчеты с подотчетными лицами	62	
Расчеты с сотрудниками по прочим операциям	2 255	
Прочие дебиторы	653 352	
Итого прочие дебиторы:	731 342	
Итого дебиторская задолженность:	3 445 930	

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.03 г. составляет:

Кредиторская задолженность	Задолженность на 31.12.03 г.
ТАГАНРОГСК.МЕТАЛ.З-Д	640 284
СЕВЕРСКИЙ ТРУБН. З-Д	547 505
ВТЗ ОАО	493 668
СИНАРСК.ТРУБН.З-Д	230 394
NAR-HANDELS AG	112 446
МЕЖРЕГИОНКОМПЛЕКТ	51 077
BARSTOW TRADING LLC	42 719
ПОЛИМАТЕК ООО	39 795
ТМК ЗАО	35 124
КОНФИДАЛ	31 856
ТОРГ. МЕТАЛЛОТР.КОМП	22 648
ММК	18 280
СТАРСТРОЙ	17 058
ПРИМТЕХАЛЪЯНС	14 454
РОСНЕФТЬ	13 007
РЕГИОНАЛЬНЫЕ ПОСТАВК	12 009
NEXUS INVEST.HOLD.CO	11 555
САЛЫМ ПЕТРОЛЕУМ НРФК	10 123
Задолженность перед внебюджетными фондами	643
Задолженность перед бюджетом	2 002
Задолженность перед персоналом	4 025
Прочие кредиторы	611 607
Итого кредиторская задолженность	2 962 279

16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал ЗАО «ТД «ТМК» составляет 8 400 (Восемь тысяч) рублей и состоит

из 100 (Сто) обыкновенных акций, номинальной стоимостью 84 (восемьдесят четыре) рубля каждая. По состоянию на 31.12.2003 г. уставный капитал оплачен денежными средствами на 100 %.

В течение 2003 года уставный капитал не изменялся.

17. 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):

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)
Комиссионная торговля	207 248		
Торговля	31 877 799	30 981 129	
Услуги, субаренда	4 397		
Коммерческие расходы		721 904	
Итого	32 089 444	31 703 033	386411

Ниже представлена информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат (п.22 ПБУ 10/99):

Тыс.руб.

	2003	2002
Материальные затраты, в т.ч.:		28 122
Сырье и материалы		7 584
Затраты на оплату труда	124 857	75 708
Отчисления на социальные нужды	23 565	14 212
Амортизация	2 883	741
Расходы на управление организацией	337 900	162 000
Представительские расходы	1 053	608
Расходы на приобретение работ и услуг производственного характера	124 208	
Расходы на аренду помещений, оборудования	41 172	27 570
Расходы на рекламу	165	156
Прочие затраты	66 101	33 241
Итого затрат	721 904	342 358

18. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Тыс. руб.

Прочие операционные доходы и расходы	N стр.	Доходы за 2003 год	Расходы за 2003 год
		стр. 060, 090 формы №2	стр. 070, 100 формы №2
Начисленные проценты на остатки по рас.счетам		2 058	
Услуги кредитных орагнизаций			5 556
Реализация валюты		1 132	1 136
Выбытие векселей		4 664 225	4 679 082
% по займам,		27 315	128 913
Набоги и сборы			1 341
Услуги факторинговые			132 147
прочие		43	4
Итого прочие операционные доходы и расходы		4 694 773	4 948 179

19. ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Тыс. руб.

Внереализационные доходы и расходы	N стр.	Доходы за 2003 год	Расходы за 2003 год
		стр. 120 формы №2	стр. 130 формы №2
Курсовая разница		44 116	44 906
Убытки/ прибыль прошлых лет		588	970
Выплаты премиального характера			2 586
Выплаты социального характера			1 386
Добровольные страховые взносы			120
Командировочные расходы			157
Прочие		1 031	10 715
Итого внереализационные доходы и расходы		45 735	60 840

20. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	Сумма , тыс. руб.
Прибыль (убыток)до налогообложения, бухгалтерский учет	117 896
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	28 295
Постоянные налоговые обязательства	4 585
Отложенный налоговый актив	3 759
Отложенное налоговое обязательство	-97
Налогооблагаемая прибыль	152 255

Ставка	24 %
Текущий налог	36 541

21. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение 2003 года –100 (Сто) штук.

В 2003 году базовая прибыль Общества составила 83,6 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 ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2004 году не предполагается прекращение какого-либо вида деятельности Общества.

23. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЯМ ВЫДАННЫМ

По состоянию на 31.12.03 г. выданы поручительства:

Наименование организации по обязательствам которой выдано обеспечение	Наименование организации/лица, которой(ому) предоставлено обеспечение	Сумма поручительства в тыс. руб.	Срок
Невинномысский Азот (ОАО)	Держатели облигаций	800 000	20.05.04
ДИБ	SINARA Handel	182 506	02.07.04
ДИБ	SINARA Handel	71 192	26.07.04
ДИБ	SINARA Handel	60 726	26.07.04
ММБ	ОАО ВТЗ	100 000	25.06.04
ММБ	ОАО ВТЗ	100 000	26.07.04
ММБ	ОАО ВТЗ	100 000	25.08.04
ММБ	ОАО «Тагмет»	100 000	19.07.04
ММБ	ОАО «Тагмет»	100 000	18.06.04
ММБ	ОАО «Тагмет»	100 000	18.05.04
Газпромбанк	ВТЗ ОАО	130 000	30.04.04
Газпромбанк	ВТЗ ОАО	115 000	30.04.04
Газпромбанк	ВТЗ ОАО	64 000	26.07.04
Газпромбанк	ВТЗ ОАО	5 000	30.06.04
Газпромбанк	ВТЗ ОАО	100 000	28.06.04
Газпромбанк	ВТЗ ОАО	93 000	09.07.04
Газпромбанк	ВТЗ ОАО	193 000	29.07.04
Райффайзенбанк	ОАО «Тагмет»	207 282	30.05.05
		2 621 706	

24. АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА

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

В 2003 году аффилированными лицами являлись:

1. ЗАО «ТМК»;
2. ЗАО «Торговый дом «Синарского трубного завода» ;
3. ОАО «Синарский трубный завод»
4. ОАО «Волжский трубный завод»;
5. ОАО «Северский трубный завод»;
6. ОАО «Таганрогский металлургический завод»

В 2003 г. Общество осуществляло следующие операции с аффилированными лицами:

Виды операций с аффилированными лицами:	ЗАО «ТМК»	ЗАО ТД СинТЗ	ОАО ВТЗ	ОАО СинТЗ	ОАО СТЗ	ОАО Тагмет
Приобретение продукции, работ, услуг	405 788	75 061	12 062 624	10 949 383	8 511 588	7 211 654
Поставка продукции, работ услуг		3 125	10 074	102	12 838	20 511
Обязательства в рамках агентских договоров			6 064 613	2 030 244	2 711 320	3 552 547
Оказание услуг в рамках агентского договора			328 662	141 984	89 267	90 443
Получение займов		1 881 190				190 000
Проценты по займам полученным		671	7 885			210
Выдача займов	101 392			408 000		
Проценты по займам выданным	202			27 103		

Тыс.руб.

Аффилированное лицо	Сальдо расчетов по состоянию на 01.01.03 г.		Сальдо расчетов по состоянию на 31.12.03 г.	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ЗАО «ТМК»	413	2 891		35 124
ОАО «СИНТЗ»			417 165	230 394
ОАО «ВТЗ»	325 064	457 907	242 554	493 441
ОАО «СТЗ»	383 319	736 917	58 138	547 505
ОАО «Тагмет»	18 420	210 619	65 447	640 494
ЗАО «ТД СИНТЗ»	5 796	10 000	3 072	37 785

25. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2003 ГОДА

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

01.01.2004 г. заключен договор простого товарищества между ЗАО «ТМК» и ЗАО «ТД «ТМК».

26. АУДИТ.

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

На момент составления отчетности Обществом заключен договор ИФ/2003-399 от 29.10.2003 на аудит отчетности за 2003г. с аудиторской компанией ЗАО «Эрнст энд Янг Внешаудит».

Руководитель ЗАО «Торговый Дом «ТМК»:

Соколов Ю.В.

Главный бухгалтер:

Хонина Н.Б.