

Утвержден:

решением общего собрания акционеров
ОАО «Татнефтепроводстрой»
Протокол №6/н от 02.07.2019
Председатель собрания



/Ведихин С.В./

Предварительно утвержден
Советом директоров
Протокол от «24» мая 2019 г.



/Ведихин С.В./

Достоверность данных, содержащихся в
годовом отчете, подтверждена
Ревизионной комиссией ОАО «ТНПС»

ГODOVOЙ ОТЧЕТ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ТАТНЕФТЕПРОВОДСТРОЙ»
по итогам 2018 года

1. Общие сведения об акционерном обществе.

1.1. Данные о фирменном наименовании акционерного общества:

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Татнефтепроводстрой»** (далее – Общество).

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «ТНПС»**.

1.2. Данные о государственной регистрации юридического лица:

Дата государственной регистрации: **26.08.1993 г.**

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: **Министерство финансов Республики Татарстан.**

Основной государственный регистрационный номер: **1021602852798.**

Идентификационный номер налогоплательщика: **1653008600.**

1.3. Контактная информация акционерного общества:

Место нахождения: **420086, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Родины, д.20.**

Почтовый адрес: **г. Казань ул. Родины, д.20.**

Номер телефона: **(843) 295-79-64.**

Номер факса: **295-79-54.**

Адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в настоящем отчете: <http://disclosure.lprime.ru/portal/default.aspx?emId=1653008600>

1.4. Сведения об уставном капитале и о размещенных обществом эмиссионных ценных бумаг:

Размер уставного капитала Общества составляет **942 475** (Девятьсот сорок две тысячи четыреста семьдесят пять) рублей. Уставной капитал разделен на **171 846** (Сто семьдесят одна тысяча восемьсот сорок шесть) штук размещенных обыкновенных акций, номинальной стоимостью **5** (Пять) рублей каждая, и на **16 649** (Шестнадцать тысяч шестьсот сорок девять) штук привилегированных акций, номинальной стоимостью **5** (Пять) рублей.

Государственный регистрационный номер:

1-02-55419-D - Акция обыкновенная именная.

2-02-55419-D - Акция привилегированная именная.

Дата государственной регистрации выпусков ценных бумаг: **09.01.2001.**

Уставной капитал Общества за отчетный год не изменялся.

У Общества нет в обращении ценных бумаг, допущенных к организованным торгам.

1.5. Данные о реестродержателе акционерного общества:

Полное фирменное наименование: **Акционерное общество ВТБ Регистратор, Казанский филиал.**

Место нахождения: **420107, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Хади Такташа, д.1, офис 1.6.**

Почтовый адрес: **420107, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Хади Такташа, д. 1, офис 1.6.**

Тел.: **(843) 258-75-06**

Адрес электронной почты: kazan@vtbreg.ru

Данные о лицензии:

Номер: **№ 045-13970-000001.**

Дата выдачи: **21.02.2008.**

Дата окончания действия: **Бессрочная.**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **ФКЦБ (ФСФР) России.**

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг эмитента: **31.05.2017 года.**

1.6. Информация об аудиторе общества:

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Аудит Гарант»**

Основной государственный регистрационный номер: **1161690065976.**

Идентификационный номер налогоплательщика: **1655350858.**

1.7. Филиалы и представительства общества: нет.

1.8. Информация о независимом оценщике: независимого оценщика нет.

2. Краткие сведения о лицах, входящих в состав органов управления акционерного общества.

2.1. Состав Совета директоров акционерного общества:

№ п/п	ФИО	% от УК	% от обыкн.
1.	Ведихин Сергей Валентинович	1,0568	1,03
2.	Сафин Фарит Салихович	0	0
3.	Камашев Андрей Мстиславович	4,5412	0
4.	Демидов Иван Петрович	0	0
5.	Пилишкин Александр Геннадьевич	39,6286	41,83

2.1.1. Сведения о вознаграждениях членам СД общества:

Вознаграждение, руб.	7928718
Заработная плата, руб.	0
Премии, руб.	0
Комиссионные, руб.	0
Льготы, руб.	0
Компенсации расходов, руб.	0
Иные имущественные представления, руб.	0
Иное, руб.	7928718
ИТОГО, руб.	

Сведения о существующих соглашениях относительно выплат в текущем финансовом году: **нет**.

2.2. Состав членов ревизионной комиссии акционерного общества:

№ п/п	ФИО	%от УК	% от обыкн.
1.	Миндиярова Лилия Дамировна	0	0
2.	Галеев Ильнур Ильдарович	0	0
3.	Ермолаева Светлана Геннадьевна	0	0

2.2.1. Вознаграждения, которые были выплачены эмитентом за 2018 год членам ревизионной комиссии, в том числе:

Вознаграждение, руб.	794710
Заработная плата, руб.	0
Премии, руб.	0
Комиссионные, руб.	0
Льготы, руб.	0
Компенсации расходов, руб.	0
Иные имущественные представления, руб.	0
Иное, руб.	794710
ИТОГО, руб.	

2.3. Сведение о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа и членах коллегиального исполнительного органа акционерного общества:

Должность	ФИО	Владение акциями общества в течение отчетного года (% от УК)
Генеральный директор	Пилишкин Александр Геннадьевич	39,6286

Сделки по приобретению или отчуждению акций Общества в отчетном году не совершал. Оплата вознаграждения предусмотрена трудовым договором с генеральным директором.

Создание коллегиального исполнительного органа Общества не предусмотрено уставом и не создан.

3. Сведения о соблюдении акционерным обществом принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению Банком России.

«Корпоративное управление» - понятие, охватывающее систему взаимоотношений между исполнительными органами акционерного общества, его наблюдательным советом (советом директоров), акционерами и другими заинтересованными сторонами.

Корпоративное управление Общества является инструментом для определения целей Общества и средств достижения этих целей, а также обеспечения эффективного контроля за деятельностью Общества со стороны акционеров и других заинтересованных сторон.

Обществом не утвержден Кодекс корпоративного управления, однако, Обществом целом придерживается принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению Банком России.

Целью применения стандартов корпоративного управления является защита интересов всех акционеров, независимо от размера пакета акций, которым они владеют.

4. Сведения о совершенных акционерным обществом в отчетном году сделках.

4.1. Перечень совершенных обществом в отчетном году сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» сделками, в совершении которых имеется заинтересованность и Перечень совершенных обществом в отчетном году сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, а также иных сделок, на совершение которых в соответствии с уставом общества распространяется порядок одобрения крупных сделок.

В 2018 сделки, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» сделками, в совершении которых имеется заинтересованность и сделки, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, не совершались.

В течение 2018 года исполнялись сделки только связанные с основной хозяйственной деятельностью, а именно :

№ п/п	№ и дата договора	Предмет договора	Стоимость договора (руб.)	Кем одобрено
1.	№12-356/18 от 04.11.2018	Договор генерального субподряда с ООО «ТАИФ-СТ» строительно-монтажные работы по объекту «Газопровод высокого давления от ГРС №2 г.Елабуга до ПАО «НКНХ», ОАО «ТАИФ-НК» Республика Татарстан, г. Нижнекамск -2»	2 499 560 105	СД ОАО «ТНПС»

5. Информация об объеме каждого из использованных акционерным обществом в отчетном году видов энергетических ресурсов (атомная энергия, тепловая энергия, электрическая энергия, электромагнитная энергия, нефть, бензин автомобильный, топливо дизельное, мазут топочный, газ естественный (природный), уголь, горючие сланцы, торф и др.) в натуральном выражении и в денежном выражении.

Наименование энергетического ресурса	Объем	Кол-во	Сумма, руб.
Диз.топливо	л.	1690245,0	65919555,0
Бензин	л.	85013,0	3400520,0
Электроэнергия	кВт.ч.	1029560,0	5765536,0
Газ	тн	62,0	402504,0

Иные виды энергетических ресурсов. Помимо указанных в таблице, в отчетном году Обществом не потреблялись и не использовались.

6. Сведения о положении акционерного общества в отрасли.

ОАО «Татнефтепроводстрой» обладает всем комплексом техники для вышеперечисленных видов работ и имеет все необходимые мощности для ежегодного выполнения объемов порядка в 200-250 км магистральных трубопроводов.

Основными конкурентами на рынке строительства магистральных трубопроводов ежегодно

являются: ОАО «Газпром», ООО «Таттрансгаз» - это организации, занимающиеся наряду с транспортировкой нефти и газа, строительством магистральных трубопроводов.

На сегодняшний день ОАО «Татнефтепроводстрой» в большем объеме осуществляет свою деятельность на территории Республики Татарстан.

7. Направления деятельности и перспективы развития акционерного общества.

7.1. Основные направления деятельности предприятия:

- строительство магистральных нефтегазопроductопроводов;
- монтаж инженерных сетей и коммуникаций;
- гражданское строительство и объекты соцкультбыта;

7.2. Приоритетные направления деятельности акционерного общества.

Приоритетными направлениями деятельности для ОАО «Татнефтепроводстрой» являются обеспечение стабильной работы действующих производств, увеличение выпуска товарной продукции, повышение эффективности производства и реализация проектов перспективной программы развития.

Приоритетное значение для эмитента имеют работы по сооружению трубопроводов из стальных и полиэтиленовых труб. Доля доходов от такой деятельности в 2018 году составила 72,9%.

7.3. Перспективы развития общества.

Сравнительных данных, отражающих положение Общества в отрасли нет.

В планы будущей деятельности предприятия входят по прежнему задачи строительства магистральных трубопроводов, трубопроводов газоснабжения, общестроительные работы, увеличение объемов производства строительной продукции, материалов и изделий. В ближайшее время производство новых видов продукции и новые направления производства не планируются. Модернизация и реконструкция основных фондов не планируется. Возможного изменения профиля деятельности не предусматривается.

8. Отчет о выплате объявленных (начисленных) дивидендов по акциям акционерного общества.

Обществом на общем собрании акционеров в 2018 году принято решение дивиденды не начислять и не выплачивать. Обществом в период с 2015 по 2018 год решение о выплате дивидендов не принималось и не выплачивалось.

9. Отчет Совета директоров о результатах развития по приоритетным направлениям деятельности в 2018 году.

В 2018 году были проведены заседания Совета директоров ОАО «Татнефтепроводстрой», на которых были рассмотрены и приняты решения по следующим ключевым вопросам: • О результатах финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Татнефтепроводстрой», Об утверждении производственно-финансового плана ОАО «Татнефтепроводстрой» на 2019 год; • Об исполнении планов строительства и финансирования строительства, исполнения графика ввода объектов строительства в эксплуатацию по заключенным договорам, Об одобрении всех заключаемых договорах хозяйственной деятельности общества. Члены Совета директоров ОАО «Татнефтепроводстрой» на проведенных заседаниях заслушивали детальные отчеты по выполнению утвержденных планов и про-

грамм Общества. Члены Совета директоров рассматривали вопросы кадрового обеспечения, оплаты труда и мотивации персонала, а также вопросы соблюдения промышленной, экологической безопасности и охраны труда. Члены Совета директоров положительно оценили работу исполнительного органа общества. На всех заседаниях Совета директоров участвовали избранные члены Советов директоров.

10. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью общества.

Основным фактором, оказывающим влияние на состояние отрасли является состояние экономики страны в целом, так как данная отрасль взаимосвязаны со всеми отраслями экономики. Существенное влияние может оказать снижение объемов строительства объектов, предназначенных для общегражданских целей. Другим немаловажным фактором может быть снижение уровня развития топливно-энергетической отрасли.

Основными факторами риска, оказывающими влияние на деятельность общества являются инфляция, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, экономические, финансовые, политические и другие факторы.

К финансово-экономическим рискам относится неустойчивость спроса, рост налогов, платежеспособность клиентов, которые приводят к падению спроса в результате роста цен, уменьшению чистой прибыли, падению выручки.

К социально-политическим рискам относятся изменение режима льгот, изменения в законодательстве, что также приводит к уменьшению чистой прибыли и возникновению непредвиденных затрат.

Степень влияния факторов на показатели финансово-экономической деятельности:

влияние инфляции -0,5%,

изменение курсов иностранных валют -2,3%,

решения государственных органов -0,1% экономические факторы -3,5%,

финансовые факторы -2,8%,

политические факторы -0,9%,

11. Сведения о резервном фонде.

Размер фонда, установленный учредительными документами: **151 905 рублей.**

Размер фонда в денежном выражении на дату утверждения годового отчета **20 180,0 рублей.**

12. Прибыль и убытки:

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2018
Выручка	1 626 957,0
Валовая прибыль	345 900
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток))	11 998,0

12.1. Структура и размер оборотных средств эмитента в соответствии с бухгалтерской отчетностью эмитента

Наименование показателя	2018
ИТОГО Оборотные активы	1 762 238
Запасы тыс.руб	1 116 899
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	272
Дебиторская задолженность	595 508
Финансовые вложения	16 475
Денежные средства и денежные эквиваленты	26 060
Прочие оборотные активы	7 025

Обязательств эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, нет.

12.2. Сведения о кредиторской задолженности:

Единица измерения: руб.

Наименование кредиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До 1 года	Свыше 1 года
Займы, всего	142 847	399 882
Кредиторская задолженность	819 668	0
Прочие обязательства (оценочные обязательства)	8 274	-

13. Учетная политика общества.

Бухгалтерский учет в ОАО «Татнефтепроводстрой» ведется в соответствии с Положением о бухгалтерском отчете и отчетности в РФ, плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и приказа ОАО ТНПС «Об учетной политике». Бухгалтерский учет в ОАО «ТНПС» ведется на основании следующих действующих нормативных актов:

- Федеральный закон РФ от 21.11.96г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.12.1998г. № 60н (ред. от 30.12.1999);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/94), утвержденное Приказом Минфина РФ от 20.12.1994 № 167;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 №154н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.10.2001 № 26н;
- Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 28.11.2001 № 96н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 30.12.1999);
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 30.12.1999);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» (ПБУ 11/2000), утвержденное Приказом Минфина РФ от 13.01.2000 № 5н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.01.2000 № 11н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 02.08.2001 № 60н
- Положение по бухгалтерскому учету «Положение о прекращаемой деятельности», ПБУ 16/02 утверждено

приказом МФ РФ от 02.07.2002г. № 66.

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по НИОКР» (ПБУ –17/-02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 115н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002г. № 114н.
- Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное приказом МФ РФ от 30.12.1993 № 160, Приказ МФ РФ от 22.07.2003 № 67н формах бухгалтерской отчетности».
- Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
- Налоговый Кодекс РФ части 1 и 2-я.
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом МФ РФ от 13.06.1995г. №49.
- План счетов бухгалтерского учета и финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в редакции от 18.09.2006г. № 115н).
- другие нормативные акты РФ и РТ, определяющие порядок ведения бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств, хозяйственных операций в ОАО «ТНПС» ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения, исходя из следующих допущений:

- 1) активы и обязательства предприятия существуют обособленно от активов и обязательств собственников ОАО «ТНПС» и активов и обязательств других организаций (**допущение имущественной обособленности**);
- 2) предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (**допущение непрерывности деятельности**);
- 3) принятая ОАО «ТНПС» учетная политика применяется последовательно от одного учетного года к другому (**допущение последовательности применения учетной политики**);
- 4) факты хозяйственной деятельности предприятия относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (**допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности**).

Положения принятой предприятием учетной политики используются, как правило, на протяжении года и более. Изменения вносятся только в случаях, предусмотренных законодательством

Правила документооборота и технология обработки учетной информации разрабатываются и в случае необходимости пересматриваются и дополняются главным бухгалтером или работниками бухгалтерии под контролем главного бухгалтера; указанные правила подлежат обязательному утверждению руководителем организации и оформляются дополнительными приложениями к учетной политике в течение отчетного года.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Для оформления фактов хозяйственной деятельности применяются типовые формы первичных документов, предусмотренных законодательством, содержащиеся в перечнях и альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Для отражения операций по внутреннему перемещению материальных ценностей, выдачи спец. одежды сотрудникам организации на объектах и оприходования материальных ценностей, приобретенных за наличный расчет, применяется накладная.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, формируется руководителем предприятия ОАО «ТНПС».

Бухгалтерская отчетность за отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев, год) включающая сведения об имуществе, активах и обязательствах Общества и филиалов, составляется бухгалтерией аппарата ОАО «ТНПС».

Квартальная отчетность составляется по следующим формам:

- бухгалтерский баланс по форме №1
- отчет о прибылях и убытках по форме №2
- * приложение к формам отчетности с расшифровкой их отдельных показателей

Годовая отчетность составляется по следующим формам:

- бухгалтерский баланс по форме №1,
- отчет о прибылях и убытках по форме №2,
- отчет о движении капитала по форме №3,
- отчет о движении денежных средств по форме №4,
- приложение к бухгалтерскому балансу по форме №5,
- приложение к формам отчетности с расшифровкой их отдельных показателей и пояснительная записка.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно.

Инвентаризации подлежит все имущество независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Обязательные инвентаризации имущества и финансовых обязательств проводятся в следующих случаях и в сроки:

- основных средств и незавершенных капитальных вложений ежегодно, по состоянию на 1 ноября;
- финансовых вложений ежегодно по состоянию на 1 января;
- товарных запасов сырья, материалов, покупных полуфабрикатов, запасных частей и прочих материалов, готовой продукции, хранящихся на складах, ежегодно по состоянию на 1 октября;
- расходов будущих периодов по состоянию на последнее число отчетного месяца;
- денежных средств в кассе с полным полистным пересчетом денежной наличности и проверкой других ценностей, находящихся в кассе, ежемесячно, а также при смене кассиров;
- денежных средств на счетах в учреждениях банков ежегодно на 1 января;
- ценных бумаг, векселей, путевок в кассе ежегодно по состоянию на 1 января;
- расчетов с бюджетом по налогам, сборам и с внебюджетными фондами по обязательным отчислениям ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного квартала;
- расчетов с дебиторами и кредиторами ежеквартально на последнее число отчетного квартала;
- имущества числящегося на забалансовых счетах, по состоянию на 1 января;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления и порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при смене материально ответственных лиц;
- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а так же при преобразовании Общества;
- при ликвидации (реорганизации) Общества перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях предусмотренных законодательством Российской Федерации, нормативными актами Министерства финансов РФ и Татарстана.

Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются, в порядке, предусмотренном законодательством (п. 3 ст. 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом МФ РФ, утвержденный решением Совета директоров ЦБ России от 22.09.93 №40).

Организован учет наличия и движения основных средств организации в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 №359.

При организации учета руководствоваться ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденному Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. №26н (в редакции Приказа от 18.09.2006г. №116н); Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом МФ РФ от 13.10.2003 №91н (в редакции от 27.11.2006г. № 156н).

Для определения срока полезного использования при принятии на учет, целесообразности и непригодности объектов основных средств к дальнейшему использованию, невозможности или неэффективно-

сти их восстановления, для проведения инвентаризации, а также для оформления документации на списание указанных объектов в структурных подразделениях Общества создаются соответствующие постоянно действующие комиссии, назначаемые приказом руководителя.

1.1. Стоимость основных средств погашать путем ежемесячного начисления амортизации по ним. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливать, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Основание: п. 23 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н. (в редакции Приказа от 18.09.2006 г. № 116н.)

1.2. Начисление амортизации объектов основных средств производить независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизационные отчисления начисляются в размере 1/12 годовой суммы, в налоговом учете амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Основание: п. 24 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н. (в редакции Приказа от 18.09.2006 г. № 116н.)

1.3. Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 20 000 руб. учитывать в составе материально-производственных запасов.

Основание: п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденному Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н (в редакции Приказа от 18.09.2006 г. № 116н.)

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или в процессе эксплуатации организовать надлежащий контроль за их движением в аналитических регистрах бухгалтерского учета.

Основание: п. 53 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н.

В случае улучшения первоначально принятых нормативных показателей объекта основных средств в результате произведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Основание: п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н.

Если по результатам достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта основных средств принимается решение об увеличении его первоначальной стоимости, то такие затраты увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.

Основание: п. 40 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н.

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств включать в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме, в том отчетном периоде, когда они имели место. Резерв расходов на ремонт основных средств не создавать.

Основание: п. 69 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом МФ РФ от 13.10.2003г. № 91н.

Учет сырья, материалов, готовой продукции и товаров осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, а также «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденными Приказом МФ РФ от 28.12.2001 № 119н (в редакции от 26.03.2007г. № 26н).

Учет процесса приобретения и заготовления материальных ценностей производится в оценке по фактической себестоимости с учетом суммовых разниц с применением счета 10 «Материалы». Приобретенные материалы принимать к учету по фактической себестоимости.

Основание: п. 80 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» утвержденными Приказом МФ РФ от 28.12.2001 № 119н (и в редакции от 26.03.2007г. № 26н).

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при изготовлении их собственными силами определяется исходя из плановой себестоимости. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов внутри предприятия осуществляется на счете 23.

Фактическая себестоимость запасов полученных организацией безвозмездно или по договору дарения, определяется исходя из их текущей себестоимости на дату принятия к учету.

Фактическая себестоимость запасов, приобретенных в обмен на другое имущество (кроме денежных средств), определяется исходя из стоимости обмениваемого имущества, по которой оно обычно реализуется этой организацией, если товары сторонами признаны эквивалентными. Передача материально-производственных запасов между складами и цехами основного производства для организации надлежащего контроля за ее движением отражается в количественном выражении.

Приобретенные материалы принимать к учету по фактической себестоимости.

Основание: п.80 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом МФ РФ от 28.12.2001 № 119н. (в редакции от 26.03.2007 г. № 26 н.)

Установить способ списания материалов по средней себестоимости.

Основание: п.16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н. (в редакции от 26.03.2007 г. № 26 н.)

Товары, приобретенные для перепродажи, оценивать покупным ценам (по фактической себестоимости).

Основание: п.13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н.

Установить способ списания товаров, приобретенных для перепродажи, по средней себестоимости.

Основание: п.16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н.

Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу включать в фактическую себестоимость.

Основание: п.16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н.; п.60 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

Учитывать готовую продукцию по фактической производственной себестоимости по фактической производственной себестоимости.

Основание: пп.206-208 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Основание: п. 18 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, п.15 Положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, п.п. 14, 17 Основных положений по учету материалов на предприятиях и стройках, приложенных к письму МФ СССР от 30.04.1974 № 103.

Выдача, хранение и использование спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений производится в порядке, установленном Правилами обеспечения работников спецодеждой, спецобувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденными постановлением Минтруда РФ от 18.12.1998 №51, дополнительными нормами, утвержденными генеральным директором ОАО «Татнефтепроводстрой».

Для калькуляции себестоимости единицы продукции (выполнения строительных и ремонтных работ) применяется позаказный метод.

Единицей калькуляции признается отдельный объект (заказ), натуральные единицы производимых (заготавливаемых) видов продукции и услуг.

Учет затрат на производство для целей бухгалтерского учета организуется с подразделением их на затраты основного производства, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», и расходы АУП, 26 «Общехозяйственные расходы».

В конце отчетного периода общехозяйственные расходы с кредита счета 26 включаются в себестоимость продаж счет 90.8. (*Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета*).

В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организовать синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности. При организации руководствоваться ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. №33н. (в редакции Приказа МФ РФ от 18.09.2006 № 116н).

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности учитывать как прочие расходы.

Объектом бухучета по договору на строительство признаются затраты по объекту строительства, производимые при выполнении отдельных видов работ на объектах, возводимых по одному проекту или договору на строительство. Определение финансового результата производится по отдельным этапам выполненных работ.

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н, ПБУ 2/94 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство», утвержденное приказом МФ РФ от 20.12.1994 г. № 167н.

Расходы Общества определяются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) и признаются уменьшения экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы по обычным видам деятельности связаны с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы, учитываемые при расчете налога на прибыль организаций и произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов.

Основание: п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного МФ РФ от 29.07.1998г. №34н.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильным.

Учет задолженности по дебиторам и кредиторам ведется сальдовым методом, с учетом задолженности по договорам.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются на основании приказа руководителя и относятся на счет финансовых результатов 91.2 «Прочие расходы».

Основание: п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998г. №34н.

Налоговый учет ОАО «ТНПС» ведется в соответствии с Налоговым Кодексом РФ. Налоговый учет и формирование налоговой базы осуществляется бухгалтерией ОАО «ТНПС» и бухгалтериями филиалов. Расчеты налогов производятся заместителем главного бухгалтера.

Согласно статье 41 НК РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить. Величина доходов определяется исходя из цен сделки.

В случае получения доходов натуральной форме доходы определяются исходя из рыночных цен. Указанные цены формируются в порядке установленном статьей НК РФ.

Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров, работ, услуг как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. Все иные доходы, не относящиеся к доходам от реализации, являются внереализационными (согласно ст.39 НК.РФ.)

Согласно п.3 ст.250 НК РФ в составе расходов учитываются суммы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда вступившего в законную силу штрафов, пеней, иных санкций за нарушение условий договорных обязательств. А также сумм возмещения убытков или ущерба. Статьей 317 НК определено, что доходы в виде причитающихся к получению штрафов, пени и иных санкций за нарушение условий договорных обязательств признаются доходами в соответствии с условиями заключенных договоров.

Согласно п.4 ст.250 НК РФ внереализационными доходами являются доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду). Если операции по передаче имущества в аренду будут носить постоянный характер, то эти операции будут учитываться согласно ст.249, а если разовый характер - то будут учитываться в составе внереализационных доходов.

Перечень доходов, которыми Общество руководствуется при определении доходов, не учитываемых при налогообложении налога на прибыль является ст.251 НК РФ.

Датой реализации товаров признается день перехода права собственности на товары, работы, услуги и соответствует дате подписания документа, подтверждающего передачу результатов работ, услуг, товаров.

Для целей налогообложения принимаются **расходы**, отвечающие требованиям п.1 ст 252 НК РФ и должны быть обоснованными, документально подтвержденными и при этом производиться для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Расходы, не принимаемые для целей налогообложения предусмотрены ст.270 НК РФ.

14. Отчет о соблюдении принципов рекомендаций кодекса корпоративного управления.

Общество руководствуется в своей деятельности рекомендациями Кодекса корпоративного управления, Уставом общества, Положениями о совете директоров, ревизионной комиссии и об общем собрании акционеров.

Соблюдение основных принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления Совет директоров считает действенным инструментом повышения эффективности управления Обществом, нацеленным на обеспечение его долгосрочного и устойчивого развития.

Общество создает для акционеров максимально благоприятные условия для участия в общем собрании, условия для выработки обоснованной позиции по вопросам повестки дня общего собрания, координации своих действий, а также возможность высказать свое мнение по рассматриваемым вопросам. Всем акционерам общества была предусмотрена возможность обратиться с предложениями через приёмную общества, сайт общества, электронную почту или лично через корпоративного секретаря.

Порядок сообщения о проведении общего собрания и предоставления материалов к общему собранию дает акционерам возможность надлежащим образом подготовиться к участию в нем. Нарушений не установлено.

В ходе подготовки и проведения общего собрания акционеры имели возможность беспрепятственно и своевременно получать информацию о собрании и материалы к нему, задавать вопросы исполнительным органам и членам совета директоров общества, общаться друг с другом через приёмную генерального директора, по почте и лично через корпоративного секретаря.

Реализация права акционера требовать созыва общего собрания, выдвигать кандидатов в органы управления и вносить предложения для включения в повестку дня общего собрания не была сопряжена с неоправданными сложностями.

Каждый акционер имел возможность беспрепятственно реализовать право голоса самым простым и удобным для него способом.

Установленный обществом порядок ведения общего собрания обеспечивает равную возможность всем лицам, присутствующим на собрании, высказать свое мнение и задать интересующие их вопросы.

Общество не принимает решение о выплате дивидендов, если такое решение, формально не нарушая ограничений, установленных законодательством, является экономически необоснованным и может привести к формированию ложных представлений о деятельности общества.

Общество не допускает ухудшения дивидендных прав существующих акционеров.

Акционерам обеспечены надежные и эффективные способы учета прав на акции, а также возможность свободного и необременительного отчуждения принадлежащих им акций.

Совет директоров отвечает за принятие решений, связанных с назначением и освобождением от занимаемых должностей исполнительных органов, в том числе в связи с ненадлежащим исполнением ими своих обязанностей. Совет директоров также осуществляет контроль за тем, чтобы исполнительные органы общества действовали в соответствии с утвержденными стратегией развития и основными направлениями деятельности общества.

Совет директоров устанавливает основные ориентиры деятельности общества на долгосрочную перспективу, оценивает и утверждает ключевые показатели деятельности и основные бизнес-цели общества, оценивает и одобряет стратегию и бизнес-планы по основным видам деятельности общества.

Совет директоров играет ключевую роль в предупреждении, выявлении и урегулировании внутренних конфликтов между органами общества, акционерами общества и работниками общества.

Информация о работе совета директоров раскрывается и предоставляется акционерам.

Члены совета директоров общества избираются посредством прозрачной процедуры, позволяющей акционерам получить информацию о кандидатах, достаточную для формирования представления об их личных и профессиональных качествах.

Председатель совета директоров принимает необходимые меры для своевременного предоставления членам совета директоров информации, необходимой для принятия решений по вопросам повестки дня.

15. Основные положения политики в области вознаграждения и компенсации расходов.

Общие сведения о политике в области вознаграждения. Основной целью политики в области вознаграждения является стимулирование персонала, повышение мотивации и материальной заинтересованности членов Совета директоров, Ревизионной комиссии Общества в итоговых результатах работы ОАО «Татнефтепроводстрой», определяемых на основании данных его бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии и размер вознаграждения членов Совета директоров, Ревизионной комиссии Общества определяются в соответствии с решениями, принятыми на заседаниях Совета директоров и подкрепляются решениями общего собрания акционеров.

Ключевые (основные) принципы политики в области вознаграждения.

Размер вознаграждения членов Совета директоров, Ревизионной комиссии Общества определяется в процентах от размера чистой прибыли, полученной Обществом за прошедший отчетный год с учетом поправочного коэффициента, учитывающего выполнение Обществом утвержденного плана по чистой прибыли за этот же период. В отношении членов Совета директоров размер вознаграждения также зависит от положительного абсолютного прироста капитализации Общества за период работы текущего состава Совета директоров. Размер вознаграждения членам Совета директоров, Ревизионной комиссии Общества определяется Советом директоров Общества и утверждается решением Общего собрания акционеров Общества. Оплата труда Генерального директора и членов Исполнительной дирекции Общества производится в соответствии с трудовыми договорами, заключенными между ним и обществом.

Приложение: Бухгалтерская отчетность за 2018 год.

Генеральный директор

п/п

Пилишкин А.Г.

Главный бухгалтер

п/п

Арискина Е.Ю.

