

1

**Пояснительная записка**  
к отчету ОАО ХК "ТАТНЕФТЕПРОДУКТ"  
за 2013 г.

**1. Сведения об организации.**

Полное наименование:

Открытое акционерное общество «Холдинговая Компания «Татнефтепродукт»».

ИНН 1653016921 КПП 165501001,

ОГРН 1021602826035, дата внесения записи 22.07.02

Дата государственной регистрации: 28.07.1994 г.

Регистрационный номер: 995

14.06.2013г. зарегистрирован Устав в новой редакции за № 2131690518705.

Реестродержателем общества является: **Казанский филиал ООО "Евроазиатский Регистратор"** ИНН 1660055801, Номер лицензии: 10-000-1-00332, дата выдачи: 10.03.2005, срок действия: без ограничения срока действия. Орган, выдавший лицензию: *Федеральная служба по финансовым рынкам Российской Федерации*

На 31 декабря 2013 года ОАО ХК «Татнефтепродукт», как юридическое лицо, включает следующие филиалы:

Наименование	Место постановки на налоговый учет
<u>- имеющие расчетные счета и отдельные балансы:</u>	
«Казаньнефтепродукт»	МРИ ФНС России №4 по РТ
«Управление автозаправочных станций»	МРИ ФНС России №4 по РТ
«Буинскнефтепродукт»	МРИ ФНС России №8 по РТ
«Агрызнефтепродукт»	МРИ ФНС России №9 по РТ
«Мамадышнефтепродукт»	МРИ ФНС России №10 по РТ
«Нурлатнефтепродукт»	МРИ ФНС России №12 по РТ
«Татнефтепродукт-Закамье»	ИФНС России по г.Набережные Челны РТ
«АЗС-карт»	МРИ ФНС России №14 по РТ

<u>- не имеющие расчетные счета и отдельные балансы:</u>	
«Болгарнефтепродукт»	МРИ ФНС России №12 по РТ
«Шеморданнефтепродукт»	МРИ ФНС России №10 по РТ
«Ойлгазпродукт»	МРИ ФНС России №4 по РТ

Основные виды деятельности: оптовая и розничная реализация нефтепродуктов, обеспечение сельскохозяйственных производителей Республики Татарстан нефтепродуктами в рамках товарного кредита.

000027

### Состав совета директоров по состоянию на 31.12.2013:

№ пп	Фамилия Имя Отчество	Занимаемая должность
1	Алексеев Сергей Владимирович	Первый заместитель генерального директора ОАО «Связьинвестнефтехим»
2	Гаффаров Хафиз Мусинович	Управляющий Командитного Товарищества «Чулпан и Компания»
3	Егоршин Леонид Николаевич	Начальник производственно-коммерческого управления ОАО «ТАИФ»
4	Сабилов Рустам Наилович	Генеральный директор ОАО ХК «Татнефтепродукт»
5	Садыков Наиль Рустемович	Первый заместитель генерального директора ОАО ХК «Татнефтепродукт»
6	Сибгатуллин Ильдар Нурзадович	Начальник отдела Аппарата Кабинета министров Республики Татарстан
7	Сультеев Альберт Фаритович	Заместитель начальника производственно-коммерческого управления ОАО «ТАИФ»
8	Тесленко Дмитрий Иванович	Начальник финансово-экономического управления ОАО «ТАИФ»
9	Багманов Хамза Азалович	Заместитель министра промышленности и торговли РТ

### Состав ревизионной комиссии по состоянию на 31.12.2013:

№ пп	Фамилия Имя Отчество	Занимаемая должность
1	Терентьев Владимир Александрович	Начальник отдела по работе с портфельными инвестициями ОАО «Связьинвестнефтехим»
2	Насыбуллина Гузель Рашитовна	Экономист финансово-экономического управления ОАО «ТАИФ»
3	Мадеев Дмитрий Геннадьевич	Начальник отдела финансового контроля ОАО ХК «Татнефтепродукт»

Исполнительный орган: Генеральный директор – Сабилов Рустам Наилович.

Главный бухгалтер – Валиев Альберт Шагиевич.

### Сведения об акционерах ОАО ХК «Татнефтепродукт»

Наименование организации	Адрес места нахождения	ИНН/КПП	ОГРН	Размер вклада в УК, т.р.	Доля в УК, %
ОАО «Связьинвестнефтехим»	г.Казань, ул.Кремлевская, д.10/15	1655070635 165501001	1031621006042	96 387,84	34,2
Командитное товарищество «Чулпан и компания»	г.Казань, ул.Островского, д.35	1655055362 165501001	1021602824760	71 846,78	25,49
ООО «Телеком-Менеджмент»	г.Казань, ул. Щапова, д.27	1655061006 165501001	1031621001081	61 429,68	21,79
ОАО «ТАИФ»	г.Казань, ул. Щапова, д.27	1655020761 168101001	1021602824913	42 424,85	15,05
ООО «Вулкан»	г.Казань, ул.М.Красная, д.3	1624006100 162401001	1021607353470	48,0	0,02
ООО «Чулпан»	РТ, Высокогорский Р-н, п.Каменка	1616006139 161601001	1021600814421	1,92	0,00
Физические лица – 1313 чел.				9 720,99	3,45

**Информация об аудиторе организации**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФБК Поволжье»

Сокращенное наименование: ООО «ФБК Поволжье»

Место нахождения: 420080, г.Казань, пр.Ямашева, д.10. тел.8(843) 555-62-44

ИНН: 1658024852, ОГРН: 1021603276155

Член саморегулируемой организации аудиторов «Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных аудиторов» (ИПАР), Регистрационный номер №10202014708 от 04.12.2009 г.

Член Международной ассоциации аудиторских фирм PKF International Limited с 1997 г., Член Некоммерческого партнерства ФБК

**Среднесписочная численность работников организации**

Среднесписочная численность работников ОАО ХК «Татнефтепродукт» составляет:

- За 2012 год – 1352 чел.
- За 2011 год – 1316 чел.

**Перечень связанных сторон организации**

Наименование	Группы связанных сторон	Характер отношений
КТ «Чулпан и компания»	- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	организация контролируется (на нее оказывается значительное влияние) лицом
ООО «Телеком-Менеджмент»		
ОАО «Связьинвестнефтехим»		
Алексеев Сергей Владимирович	-основной управленческий персонал организации	
Гаффаров Хафиз Мусинович		
Егоршин Леонид Николаевич		
Фаттахов Рашат Шакирович		
Багманов Хамза Азатович		
Сабиров Рустам Наирович		
Садыхов Наиль Рустемович		
Сибгатуллин Ильдар Нурзатович		
Султеев Альберт Фаритович		
Тесленко Дмитрий Иванович		
Селиванов Владимир Васильевич		
Фаттахов Рафаэль Лиюсович		
Хусанов Вильдан Илсунович		
ООО «ЕлАЗ-нефтепродукт»		
ООО «Перспектива 2000»		
ОАО «Арснефтепродукт»		
ОАО «Бугульманефтепродукт»		
ОАО «Нефтепродуктпроект»		
ОАО «Чистопольнефтепродукт»		
ООО «Татнефтепродукт-Регион А»		
ООО «Татнефтепродукт-Регион Б»		
ООО «Татнефтепродукт-Регион М»		
ООО «Татнефтепродукт-Регион Н»		
ООО «Дусым»	- зависимые хозяйственные общества	НПФ действующий в интересах работников организации
ННПФ РТ «Берсил» 1655022511	- другие связанные стороны	

## Информация о связанных сторонах предприятий в 2013 году

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), признания лица связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля участия принадлежащих лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
	2	3	4	5	6	7
1	Алексеев Сергей Владимирович	Республика Татарстан, г. Казань	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	19.10.2012; 29.05.2013	0	0
2	Багматов Хамза Азатович	Республика Татарстан, г. Казань	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	29.05.2013	0	0
3	Гафаров Хафиз Мусинович	Республика Татарстан, г. Казань	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	19.10.2012; 29.05.2013	0,0005	0
4	Егоршин Леонид Николаевич	Республика Татарстан, г. Казань	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	19.10.2012; 29.05.2013	0	0
5	Фаттахов Рашат Шакирович	Республика Татарстан, г. Казань	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	19.10.2012; (по 29.05.13) 29.05.2013	0	0
6	Сабиров Рустам Наильевич	Республика Татарстан, г. Казань	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	19.10.2012; 29.05.2013	1,134	1,034
7	Садиков Наиль Рустемович	Республика Татарстан, г. Казань	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	23.05.2008; 29.05.2013	0,0014	0
8	Сибгатуллин Ильдар Нурзатович	Республика Татарстан, г. Казань	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	19.10.2012; 29.05.2013	0	0
9	Султеев Альберт Фаритович	Республика Татарстан, г. Казань	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	19.10.2012; 29.05.2013	0	0
10	Тесленко Дмитрий Иванович	Республика Татарстан, г. Казань	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	19.10.2012; 29.05.2013	0	0
11	Командитное товарищество «Чулпан и компания»	Республика Татарстан, г. Казань, ул. Островского, д.35	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	4.10.2002	25,49	25,65
12	Открытое акционерное общество "Связьинвестнефтехим"	420111, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Кремлевская, д. 10/15	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	4.06.2003	34,2	34,43
13	Общество с ограниченной ответственностью "Телеком-Менеджмент"	Республика Татарстан, г. Казань, ул. Шапова, д.27	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	15.11.2005	21,79	21,92
14	Общество с ограниченной ответственностью "Дусым"	422742, Республика Татарстан, Атинский район, с.Кулле-Киме, ул.Советская, д.11 «А»	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	10.12.2002	0	0
15	Общество с ограниченной ответственностью "Перспектива-2000"	422000, Республика Татарстан, г.Арек, ул.Нефтебаза	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	10.07.2000	0	0
16	Открытое акционерное общество "Арекнефтепродукт"	422002, Республика Татарстан, г.Арек, ул.Нефтебаза, д.1	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	22.08.1996	0	0



Группы связанных сторон	Характер отношений:	Виды операций	Стоимостные показатели по не завершенным на начало отчетного периода операциям (тыс.руб.)	Объем операций (тыс.руб.)	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям (тыс.руб.)	Условия и сроки осуществления (-завершения) расчетов, форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода (тыс.руб.)	Величина списанной дебиторской задолженности, в том числе за счет резерва (тыс.руб.)	
Доляние хозяйственные общества	- организация контролирует (оказывает значительное влияние) на лица	приобретение товаров, работ, услуг	13652	-	826	1 кв.2014г., б/н			
		продажа товаров, работ, услуг	144871	2428980	212219	1 кв.2014г., б/н			
		приобретение основных средств и других активов	442	-	82	1 кв.2014г., б/н			
		продажа основных средств и других активов	-	-	-	-	-		
		аренда имущества	18	1603	165	1 кв.2014г., б/н			
		предоставление имущества в аренду	-	-	-	-	-		
		финансовые операции (предоставление займов)	-	-	-	-	-		
		финансовые операции (проценты по предоставленным займам)	-	-	-	-	-		
		переводы в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	-	-	-	-		
		дивиденды к получению	-	5219	-	-	-		
Приобретающие (участвующие) хозяйственные общества	- организация контролируется (на нее оказывается значительное влияние) лицами	выплаты учредителю при ликвидации организации	4	121	31	1 кв.2014г., б/н			
		другие операции	-	-	-	-	-		
		продажа товаров, работ, услуг	-	-	-	-	-		
		продажа основных средств и других активов	-	-	-	-	-		
		дивиденды к выплате	-	-	-	-	-		
		приобретение товаров, работ, услуг	-	-	-	-	-		
		продажа товаров, работ, услуг	17584	4755	15768	1 кв.2014г., б/н	1 325		
		приобретение основных средств и других активов	-	-	-	-	-		
		продажа основных средств и других активов	496	39	496	1 кв.2014г., б/н	496		
		аренда имущества	-	-	-	-	-		
Основной управленческий персонал	- организация контролируется (на нее оказывается значительное влияние) лицами	предоставление имущества в аренду	-	-	-	-			
		финансовые операции (предоставление займов)	-	-	-	-	-		
		финансовые операции (проценты по предоставленным займам)	-	-	-	-	-		
		дивиденды к получению	-	-	-	-	-		
		другие операции	-	-	-	-	-		
		краткосрочные вознаграждения	-	20024	-	-	-		
		долгосрочные вознаграждения	-	1426	-	-	-		
		- вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	1114	-	-	-		
		- вознаграждения в виде выплат на основе долей участия в уставном (складочном) капитале	-	312	-	-	-		
		- иные долгосрочные вознаграждения	-	-	-	-	-		
Другие связанные стороны	НПФ действующий в интересах работников организации	другие операции (взносы в ПФР)	139	-	106	1 кв.2014г., б/н			
			-	-	-	-			

## 2. Основа представления информации в отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, а также действующих в 2013 г. положений по ведению бухгалтерского учета (ПБУ 4/99 - ПБУ 24/2011) и методических рекомендаций и указаний, а также других приказов Минфина РФ и прочих нормативных актов.

Существенные показатели в бухгалтерской отчетности отражаются обособленно. Существенной признается сумма, если ее отношение к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов

В 2013 году Общество осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной Учетной политикой.

### применявшейся в 2013 году:

#### 2.1. Учет основных средств (далее - ОС)

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н (далее - ПБУ 6/01).

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

Приобретенные книги, брошюры и тому подобные издания списываются на затраты (общехозяйственные расходы) по мере их приобретения.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Срок полезного использования основных средств, определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

При определении ожидаемого срока использования применяется Классификация основных средств, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Ежегодно (по состоянию на конец года) производится переоценка земельных участков. В бухгалтерском учете и отчетности результаты переоценки отражаются только в случае существенного изменения восстановительной стоимости объектов. Существенным изменением считается изменение стоимости не менее чем на 5%.

Восстановление ОС осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции. Начисление амортизации после реконструкции или модернизации объекта ОС производится исходя из остаточной стоимости объекта и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

Ремонт основных средств осуществляется без создания резерва на ремонт ОС.

Фактические затраты на ремонт ОС включаются в расходы по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены, без отражения затрат в составе расходов будущих периодов.

## 2.2. Учет нематериальных активов (далее - НМА)

Отнесение объектов в состав нематериальных активов производится согласно критериям, перечисленным в п. 3 ПБУ 14/2007 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По таким объектам амортизация не начисляется. К НМА с неопределенным сроком полезного использования относятся товарные знаки.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

## 2.3. Учет материально-производственных запасов (далее - МПЗ)

В соответствии с п. 2 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. N 44н (далее - ПБУ 5/01), к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и тому подобное при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд организации.

Кроме того, в составе МПЗ учитываются "малоценные" ОС, а также книги, брошюры и иные аналогичные издания.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» применяются при отпуске нефтепродуктов из коммерческих товарных запасов одним структурным подразделением (аппарат управления/филиал) компании другому для дальнейшей реализации.

В конце каждого квартала, если сумма отклонений не существенна, эти отклонения списываются на счета 90.2 в состав себестоимости реализованного товара передающего структурного подразделения.

Существенность отклонений определяется ежеквартально, исходя из отношения сумм счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» к сумме оборота по дебету счета 41.000 «Транзит НП через АУП» и дебету счета 41.010 «Нефтепродукты на складах». Под существенными понимаются отклонения свыше 5%.

При существенных величинах отклонений списание происходит с расчетом значений приходящихся на остаток нереализованных НП, которые останутся на счете 16 (с включением в сумму показателя «Товары и готовая продукция» баланса).

На основании п. 16 ПБУ 5/01 отпуск МПЗ в продажу (производство) осуществляется методом средней себестоимости. При этом средняя оценка товаров определяется методом средней оценки по итогам месяца, а средняя оценка материалов путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска.

Материально-производственные запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, учитываются по учетной цене, которая включает в себя договорную цену плюс плановые транспортно-заготовительные расходы.

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником. При отсутствии цены на указанные ценности в договоре или цены, согласованной с собственником, эти ценности учитываются по условной оценке (исходя из себестоимости остатка на соответствующем складе хранения собственных ТМЦ предприятия, сформированной на конец текущего периода).



Оценка незавершенного производства осуществляется по стоимости сырья.

Готовая продукция оценивается по фактической себестоимости, которая включает в себя:

- материальные затраты (сырье, основные материалы), непосредственно связанные с производством продукции;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.;
- услуги подрядчиков по производству продукции.

**Учет специальной одежды.** В составе специальной одежды учитываются: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полуботинки, туфли, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Учет спецодежды, стоимостью свыше 40 т.р. осуществляется в порядке, предусмотренном для учета основных средств.

Спецодежда стоимостью до 40 т.р. включительно учитывается в составе МПЗ.

#### 2.4. Учет финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений является серия, номер, пай, договор займа (кредитный договор).

На основании п. 11 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. N 126н (далее - ПБУ 19/02), незначительные по сравнению с договорной стоимостью ценных бумаг затраты на их приобретение включаются в состав расходов организации в том отчетном периоде, когда ценные бумаги приняты к учету.

В соответствии с п. 20 ПБУ 19/02 корректировка оценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость производится организацией ежеквартально.

На основании п. 22 ПБУ 19/02 по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения относится на финансовые результаты по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

В соответствии с п. 26 ПБУ 19/02 при выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, организацией оценка финансовых вложений производится по средней первоначальной стоимости однородных финансовых вложений.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

На основании п. 38 ПБУ 19/02 организация проводит указанную проверку один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

Расходы по операциям с финансовыми вложениями – прочими расходами.

#### 2.5. Организация учета расходов

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров. Обычными видами деятельности для организации являются: производство нефтепродуктов, торговля нефтепродуктами и сопутствующими товарами, услуги хранения, комиссионная торговля нефтепродуктами.

**Учет затрат на производство.** На счете 20 «Основное производство» ведется учет прямых производственных затрат на изготовление продукции, выполнению работ, оказанию услуг.

Полная себестоимость работ и услуг формируется после включения в сумму счета 20 части косвенных расходов со счетов 25 и 26

Себестоимость выпущенной продукции, сформированная на субсчетах 20... относится на субсчета счета 41.

Себестоимость реализованных на сторону работ и услуг относится в Дебет счета 90.2 «Себестоимость реализации» на соответствующий субсчет по видам деятельности.

**Учет затрат вспомогательных производств.** К объектам (цехам) вспомогательных производств относятся: цеха хранения нефтепродуктов, транспортные цеха структурных подразделений организации, электрические подстанции структурных подразделений организации; котельные, ремонтно-строительные участки, иные объекты коммунального хозяйства, которые оказывают услуги основным службам бизнес-процессов. Затраты вспомогательных производств первоначально учитываются по фактической ограниченной производственной себестоимости, включающей прямые статьи затрат на производство продукции данных служб: основное сырье и материалы; зарплата основных производственных рабочих с отчислениями; услуги подрядчиков по производству продукции.

По итогам каждого месяца путем включения части общепроизводственных расходов формируется полная себестоимость продукции (работ, услуг) вспомогательного производства.

Услуги вспомогательных производств, оказанные другим службам организации, относятся на объекты учета основного производства, на объекты учета общепроизводственных, общехозяйственных расходов, объекты учета обслуживающих производств и хозяйств объекты учета издержек обращения и объекты капитальных вложений.

Распределение суммы затрат вспомогательных цехов производится по фактически потребленным службами организации услугам в натуральном выражении или пропорционально базовому показателю, применимому для каждой конкретной услуги вспомогательного производства.. Списание затрат вспомогательных производств производится согласно балансу произведенной продукции, работ, услуг производимых вспомогательными цехами (по оказанным услугам хранения, пролива - пропорционально тоннажу).

**Учет общепроизводственных расходов.** К общепроизводственным затратам в организации относятся все статьи косвенных производственных затрат и косвенные затраты основных бизнес-процессов.

Общепроизводственные расходы, относятся в конце каждого месяца в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» и 44 «Расходы на продажу» на соответствующие субсчета по видам деятельности.

**Учет общехозяйственных расходов.** К общехозяйственным расходам относятся затраты на содержание аппаратов управления ОАО ХК «Татнефтепродукт» (подразделения в целом) и обособленных структурных подразделений (филиалов), расходы на рекламу и маркетинг, представительские расходы. Общехозяйственные расходы учитываются по фактической себестоимости.

Общехозяйственные расходы относятся в конце каждого месяца в дебет счетов 20 «Основное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 44 «Расходы на продажу» на соответствующие субсчета по видам деятельности. Распределение общехозяйственных расходов, производится пропорционально валовому доходу.

**Учет расходов на продажу.** На счете 44 «Расходы на продажу» учитываются издержки обращения, связанные с видами основной деятельности. После включения в сумму затрат по счету 44 прямых затрат и части косвенных расходов со счетов 25 и 26, издержки обращения списываются ежемесячно в полной сумме в дебет соответствующих счетов счета 90.700 «Списанные Издержки обращения».

**Учет затрат обслуживающих хозяйств.** Для учета затрат обслуживающих производств и хозяйств применяется счет 29, который имеет субсчета по видам производств и хозяйств. Затраты ОПХ учитываются по полной себестоимости, включающей прямые и косвенные затраты, возникающие на объектах ОПХ. Списание затрат со счета 29 производится по полной себестоимости на счет 90.290 «Себестоимость реализации прочих работ, услуг».

**Учет расходов будущих периодов.** Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке установленном для списания стоимости активов данного вида.

**Доходы и расходы по сдаче в аренду объектов имущества.** Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, учитываются в составе доходов и расходов от обычных видов деятельности.

**Прочие расходы.** Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими расходами организации. Учет прочих расходов ведется на отдельных субсчетах счета 91.2.

**Формирование резервов в целях бухгалтерского учета**

В организации формируется резерв предстоящих расходов на выплату отпусков.

Формируется резерв по сомнительным долгам.

С 1 января 2013 года формируется резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам года с методикой его расчета по алгоритму, приведенному в статье 324.1 части второй НК РФ.

Резерв сомнительных долгов создается ежеквартально на основе тестирования дебиторской задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в

зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Корректировка созданного резерва проводится ежеквартально. В конце отчетного периода (квартала) дебиторская задолженность тестируется на изменение вероятности ее погашения. В случае признания данной задолженности высоконадежной резерв по данной задолженности восстанавливается.

#### 2.6. Учет расходов по займам и кредитам

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно.

Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива: - длительным периодом времени принимается срок, составляющий не менее 6 месяцев с момента начала строительства осуществления капитальных вложений);

- существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление считается сумма расходов, составляющая не менее миллиона рублей.

В соответствии с п. 8 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 107н (далее - ПБУ 15/2008), дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно.

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

На основании п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н, организация не производит пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте на дату изменения курса.

Пересчет в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату

#### 2.8. Организация учета доходов

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

**Учет доходов от обычных видов деятельности организации.** Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товаров, продукции, работ и услуг.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

**Прочие доходы.** Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами организации.

#### 2.9. Прибыли и убытки

Счет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» имеет субсчета по видам деятельности

Сальдо прочих доходов и расходов определяется на счете 91.9 по видам прочих доходов и расходов.

Все субсчета счета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» закрываются на счет 99.010 «Прибыль/убыток от обычных видов деятельности».

Все субсчета счета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» закрываются на счет 99.020 «Прибыль/убыток по прочим доходам и расходам».

#### 2.10. Учет расчетов по налогу на прибыль

**Порядок формирования информации о постоянных и временных разницах организации.** В соответствии с п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н (далее - ПБУ 18/02), информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете организации на основании бухгалтерских расшифровок.

**Способ отражения сумм налоговых активов и налоговых обязательств в бухгалтерском балансе.** На основании п. 19 ПБУ 18/02 суммы налоговых активов и обязательств в балансе отражаются в развернутом виде.

Способ определения величины текущего налога на прибыль. В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 организация использует данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02.

### **изменения в учетной политике 2013 года в сравнении с 2012 годом**

#### **- для целей бухгалтерского учета:**

С 1 января 2013 года формируется резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам года с методикой его расчета по алгоритму, приведенному в статье 324.1 части второй НК РФ.

#### **- для целей налогового учета:**

##### Налог на прибыль

На 2013 год установлено, что для целей налогообложения прибыли:

- С 1 января 2013 года формируется в порядке, установленном статьей 324.1 части второй НК РФ, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам. Для чего составляется, утверждаемая руководителем предприятия, специальный расчет-смета, в котором отражается: - размер ежемесячных отчислений в указанный резерв; - предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов на обязательное страхование; - предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда.

- С 1 января 2013 года формируется в порядке, установленном статьей 324.1 части второй НК РФ, резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год. Для чего составляется, утверждаемая руководителем предприятия, специальный расчет-смета, в котором отражается: - размер ежемесячных отчислений в указанный резерв; - предполагаемая годовая сумма расходов на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год, включая сумму страховых взносов на обязательное страхование; - предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда.

- С 1 января 2011 года по 31 декабря 2013 года включительно предельная величина процентов по долговым обязательствам, признаваемых расходом в целях налогообложения, принимается равной ставке процента установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

### **изменения в учетную политику внесенные в течение 2013 года**

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

### **существенные изменения в учетной политике на 2014 год**

Учетная политика, подлежащая применению с 1 января 2014 года, по сравнению с учетной политикой, применявшейся в отчетном периоде, не содержит существенных изменений применяемых подходов к учету.

### 3. Подлежащая раскрытию информация об основных средствах и незавершенному строительству

В строке 1170 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены в том числе данные сальдо по счетам 07 и 08 бухгалтерского учета общества.

Проценты по кредитам на приобретение основных средств (инвестиционных активов) относятся на увеличение стоимости соответствующих объектов до момента ввода их в эксплуатацию.

По состоянию на 31.12.2012 и 31.12.2013 остаток незавершенного строительства, отраженный по строке 1170 «Прочие внеоборотные активы» составил 66 292 тыс. руб. и 39 766 тыс. руб. соответственно.

Из них объекты незавершенного строительства находящиеся в эксплуатации по состоянию на 31.12.2012 и 31.12.2013 в сумме 2 943 тыс. руб. и 2 986 тыс. руб., в тч. объекты недвижимого имущества права собственности на которые подлежат государственной регистрации в сумме 0 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно.

Информация о первоначальной (восстановительной) стоимости и суммах начисленной амортизации по основным средствам за 2012 и 2013 год, а также информация об их движении приведена в соответствующем разделе Пояснений к бухгалтерскому балансу.

### 4. Информация об условных обязательствах (активах) и событиях после отчетной даты.

#### Условные обязательства.

По состоянию на 31.12.2013 у организации присутствуют следующие выданные до отчетной даты поручительства, сроки исполнения по которым не наступили:

№ п/п	Характер обязательств, по которым выданы поручительства	Организации, по обязательствам которых выданы поручительства	Сроки действия поручительств	Суммы поручительств (тыс. руб.)	Непогашенная задолженность по обязательству на 01.01.2013 (тыс. руб.)	Непогашенная задолженность по обязательству на 31.12.2013 (тыс. руб.)
<b><u>Поручительства по организациям являющимися связанными сторонами</u></b>				<b>24 500</b>	<b>13 959</b>	<b>18 459</b>
в т.ч.:						
1	Банковский кредит	ООО "Дусым"	с 29.05.2008 по 29.05.2015	10 000	3 959	3 959
2	Банковский кредит	ООО "Дусым"	с 26.06.2012 по 25.06.2019	10 000	10 000	10 000
3	Банковский кредит	ООО "Дусым"	с 16.01.2013 по 16.05.2018	4 500	0	4 500
<b><u>Поручительства по организациям не являющимися связанными сторонами</u></b>				<b>71 766</b>	<b>44 294</b>	<b>35 355</b>
в т.ч.:						
4	Банковский кредит	ООО "Друг Компании"	с 10.03.2011 по 28.02.2014	10 000	10 000	3 333
5	Банковский кредит	ООО "Друг Компании"	с 25.07.2013 по 24.02.2015	10 000	0	8 333
6	Договор лизинга	ООО "Авто Транс ТНП"	с 03.02.2012 по 20.12.2015	28 813	19 427	12 951
7	Договор лизинга	ООО "Авто Транс ТНП"	с 03.02.2012 по 20.02.2016	22 953	14 867	10 738

000039

События после отчетной даты.

За период с 01.01.2014 существенных событий после отчетной даты не произошло.

**5. Уставный капитал, акции и прибыль приходящаяся на 1 акцию.**

5.1. Уставный капитал Общества составляет 281 860 064 рублей.

5.2. Уставный капитал составляется из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами:

- привилегированных именных акций в количестве 119 560 штук;
- обыкновенных именных акций в количестве 17 496 694 штук.

Все акции размещены и оплачены.

Номинальная стоимость одной акции составляет 16 рублей.

Акции размещаются в бездокументарной форме в виде записей на счетах.

Базовая прибыль на акцию за 2013 год составила 5 руб.

Разводненная прибыль на акцию за 2013 год составляет 5 руб.

Минимальный размер дивидендов, подлежащих выплате по привилегированным акциям, составляет 1% от чистой прибыли предприятия за отчетный период.

**6. Расшифровка объемов продаж продукции, товаров, работ и услуг по видам деятельности и географическим сегментам**

Показатель	2013 г			2012 г		
	Россия	Ближнее зарубежье	Всего	Россия	Ближнее зарубежье	Всего
<b>Выручка от продажи товаров оказания услуг, в т.ч.:</b>	<b>15 278 333</b>	<b>0</b>	<b>15 278 333</b>	<b>16 783 231</b>	<b>0</b>	<b>16 783 231</b>
Выручка от продажи нефтепродуктов оптом	6 819 952	0	6 819 952	9 083 773	0	9 083 773
Выручка от продажи нефтепродуктов в розницу	8 147 284		8 147 284	7 387 180		7 387 180
Вознаграждение по посредническим операциям	12 551		12 551	6 640		6 640
Выручка от услуг хранения	174 076		174 076	152 969		152 969
Выручка от реализации прочих товаров	18 393		18 393	28 029		28 029
Выручка от реализации прочих работ, услуг	106 077		106 077	124 640		124 640
<b>Себестоимость проданных товаров, оказанных услуг</b>	<b>13 704 329</b>	<b>0</b>	<b>13 704 329</b>	<b>15 369 084</b>	<b>0</b>	<b>15 369 084</b>
Себестоимость проданных нефтепродуктов оптом	6 585 643	0	6 585 643	8 791 172	0	8 791 172
Себестоимость проданных нефтепродуктов в розницу	7 025 909		7 025 909	6 479 481		6 479 481
Себестоимость услуг хранения	76 769		76 769	67 814		67 814
Себестоимость реализованных прочих товаров	15 740		15 740	24 289		24 289
Расходы по реализации прочих работ, услуг	268		268	6 328		6 328

000040

## 7.Расшифровка прочих доходов и расходов.

Расшифровка «Прочих доходов» стр.2340 Ф.№2 "Отчет о финансовых результатах" за 2013 г.

Наименование статьи	Сумма (тыс.руб.)
<i>Реализация основных средств</i>	64 962
<i>Реализация прочих активов</i>	26
<i>Доход полученные при демонтаже основных средств</i>	1 485
<i>Восстановление резерва по сомнительным долгам</i>	1 799
<i>Возврат ранее списанной дебиторской задолженности</i>	171
<i>Списание кредиторской задолженности</i>	1 041
<i>Штрафы, пени к получению</i>	1 968
<i>Излишки товара и материалов</i>	1 384
<i>Перевыставленные услуги</i>	123
<i>Страховое возмещение</i>	108
<i>Возмещение ущерба, недостач</i>	406
<i>Возврат госпошлины</i>	21
<i>Целевое финансирование</i>	135
<i>Безвозмездно полученное имущество</i>	230
<i>Прочие</i>	49
<i>Прибыль прошлых лет</i>	2 824
<b>ИТОГО ПРОЧИХ ДОХОДОВ</b>	<b>76 732</b>

Расшифровка «Прочих расходов» стр.2350 Ф.№2 "Отчет о финансовых результатах" за 2013 г.

Наименование статьи	Сумма (тыс.руб.)
<i>Остаточная стоимость реализованных основных средств</i>	40 566
<i>Себестоимость реализованных прочих активов</i>	28
<i>Списание основных средств</i>	2 143
<i>Списание незавершенного строительства</i>	149
<i>Услуги банков</i>	10 612
<i>Роялти</i>	5 710
<i>Резервы по сомнительным долгам</i>	31 455
<i>Списание дебиторской задолженности</i>	2 065
<i>Штрафы и пени к уплате в бюджет</i>	261
<i>Штрафы по хозяйственным договорам</i>	306
<i>Государственная пошлина</i>	193
<i>Плата за негативное воздействие на окружающую среду</i>	14
<i>Прочие</i>	156
<i>Убытки прошлых лет</i>	1 182
<i>Расходы непроизводственного назначения</i>	11 933
<b>ИТОГО ПРОЧИХ РАСХОДОВ</b>	<b>106 773</b>

### 8. Разницы между данными бухгалтерского и налогового учета, постоянные и отложенные налоговые обязательства и активы.

Величины отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31.12.2011, 31.12.2012 и 31.12.2013 отражены в бухгалтерском балансе по строке 1160 «Отложенные налоговые активы» и строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

Движение отложенных налоговых активов и обязательств, а также величина постоянных налоговых обязательств (активов) отражены в отчете о финансовых результатах.

Величина налога на прибыль (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

тыс. руб.

Показатель	Доходы от участия в других организациях	Текущая деятельность (20%)	Прибыль прошлых лет (20%,24%)	Списание ОНА и ОНО в связи с выбытием основных средств	ИТОГО
Прибыль (убыток) до налогообложения	4 930	102 933	1642	-	109 505
Условный расход по налогу на прибыль	-	20 587	328		20 915
Вычитаемые временные разницы	-	39 475	-245		39 230
Отложенные налоговые активы	-	7 895	-49	149	7 995
Налогооблагаемые временные разницы	-	15 320	-1385		13 935
Отложенные налоговые обязательства	-	3 064	-277	-507	2 280
Текущий налог на прибыль	-	32307	-		32307
Налог на прибыль прошлых лет	-	-	595		595
Единый налог на вмененный доход	-	-	-		-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	4 930	75 457	1275	656	82 318
Постоянные разницы	-	34 450	195		34 645
Постоянные налоговые обязательства	-	6 890	39	-656	6 273

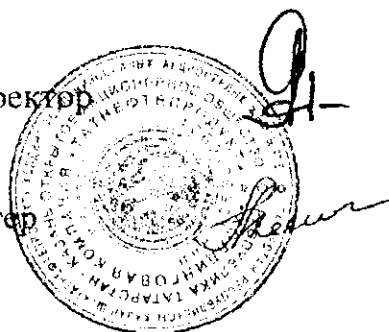
При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

Генеральный директор

Р.Н.Сабилов

Главный бухгалтер

А.Ш.Валиев



000042