

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности

АО «Каспийский Трубопроводный Консорциум-Р»

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Каспийский Трубопроводный Консорциум-Р» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. Общая информация

Акционерное общество «Каспийский Трубопроводный Консорциум-Р» (далее – «Общество» или «КТК-Р») было учреждено как закрытое акционерное общество 6 декабря 1996 г. и зарегистрировано Государственной регистрационной палатой при Министерстве экономики РФ 6 февраля 1997 г. под номером Р-8044.17. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц выдано ИМНС России по г. Новороссийску за основным государственным регистрационным номером 1022302390736, дата внесения 23 ноября 2002 г.

Юридический адрес: 353900, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Новороссийск, территория Приморский округ, Морской терминал.

Фактический адрес: 115093, Российская Федерация, г. Москва, ул. Павловская дом 7 стр. 1.

Реестродержатель в период с 1 октября 2014 г. по настоящее время: Акционерное общество «Реестр» (лицензия ЦБ РФ № 045-13960-000001).

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2022 году составила 1 442,5 человек, в том числе штатных сотрудников – 1 437,4 человек, внештатных сотрудников – 5,1 человек, в 2021 году – 1 438 человек, в том числе, штатных сотрудников – 1 429 человек, внештатных сотрудников – 9 человек.

Общество осуществляет эксплуатацию и техническое обслуживание магистральной трубопроводной системы и морского терминала и оказывает услуги по транспортировке жидкого углеводородного сырья из Республики Казахстан через Российскую Федерацию до Черного моря.

Общество обладает всеми необходимыми лицензиями для осуществления производственной деятельности, предусмотренной Уставом, в т. ч. бессрочными лицензиями на погрузочно-разгрузочную деятельность применительно к опасным грузам на внутреннем водном транспорте, в морских портах, на эксплуатацию взрывопожароопасных и химических опасных производственных объектов I, II и III классов опасности и иными лицензиями в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров, осуществляющее руководство, управление и контроль в отношении деятельности Общества. Акционеры участвуют в Общем собрании акционеров через своих надлежащим образом уполномоченных постоянных представителей.

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества за исключением вопросов, отнесенных действующим законодательством РФ к компетенции Общего собрания акционеров.

1.2. Информация об аудиторской организации

С 2019 года аудитором Общества является АО «КПМГ» по договору от 02.08.2019 года № R-FD-19-0006.

С 01.07.2022 г. новым фирменным наименованием АО «КПМГ» является АО «Кэпт».

1.3. Информация об органах и членах управления и контроля, и расходах на их содержание

В 2022 году действовал Совет директоров Общества в следующем составе:

ФИО, гражданство	Занимаемая должность	Время работы на должности, иные должности, занимаемые в обществе или других компаниях
Горбань Николай Николаевич, Российская Федерация	Генеральный директор Общества, Член Совета директоров Общества	с 25.06.2016 г. по 30.04.2024 г. 25.05.2022г. – избрание. С 30.06.2016 г –. Генеральный директор АО «Каспийский Трубопроводный Консорциум-К»
Андронов Сергей Александрович, Российская Федерация	Член Совета директоров Общества	С 25.05.2022 г. – избрание. ПАО «Транснефть», Вице-президент
Шарипов Рашид Равелевич, Российская Федерация	Член Совета директоров Общества	С 26.05.2021 г. по 30.11.2022 г. – избрание. ПАО «Транснефть», Вице-президент
Ревель-Муроз Павел Александрович, Российская Федерация	Член Совета директоров Общества	С 25.05.2022 г. – избрание. ПАО «Транснефть», Вице-президент
Каланда Владимир Александрович, Российская Федерация	Член Совета директоров Общества	С 25.05.2022 г. – избрание. ПАО «Транснефть», Заместитель вице-президента
Куцик Наталья Петровна, Российская Федерация	Член Совета директоров Общества	С 25.05.2022 г. – избрание. ПАО «Транснефть», Директор департамента внешних коммуникаций
Капник Дмитрий Леонидович, Российская Федерация	Член Совета директоров Общества	С 25.05.2022 г. – избрание. Руководитель Секретариата Заместителя Председателя Правительства Российской Федерации А.В. Новака
Закиров Булат Калавьянович, Республика Казахстан	Член Совета директоров Общества	С 25.05.2022 г. – избрание. АО НК «КазМунайГаз», Начальник управления транспортировки нефти
Раханов Тимур Максудбекович, Республика	Член Совета директоров Общества	С 25.05.2022 г. – избрание. КОО «Казахстан Пайплайн Венчурс», Генеральный директор; директор Филиала

ФИО, гражданство	Занимаемая должность	Время работы на должности, иные должности, занимаемые в обществе или других компаниях
Казахстан		КОО «Казахстан Пайплайн Венчурс» в Республике Казахстан
Досанов Димаш Габитович, Республика Казахстан	Член Совета директоров Общества	С 26.05.2021 г. по 25.05.2022 г. – избрание. АО «КазТрансОйл», Генеральный директор (Председатель Правления)
Утетилеова Гульзира Куандыковна, Республика Казахстан	Член Совета директоров Общества	С 26.05.2022 г. – избрание. Евразийское подразделение Шеврон, Руководитель департамента по стратегии и бизнес планированию
Эндрю Джеймс МакГран, Великобритания	Член Совета директоров Общества	С 25.05.2022 г. – избрание. Шеврон Нефтегаз Инк., Президент
Сапаев Осман Лом- Алиевич, Российская Федерация	Член Совета директоров Общества	С 25.05.2022 г. – избрание. ООО «ЛУКОЙЛ-ИНЖИНИРИНГ», Советник-эксперт
Бушков Михаил Юрьевич, Российская Федерация	Член Совета директоров Общества	С 25.05.2022 г. – избрание. ПАО «ЛУКОЙЛ», Начальник управления продаж нефти
Сашин Александр Анатольевич, Российская Федерация	Член Совета директоров Общества	С 25.05.2022 г. – избрание. ПАО «ЛУКОЙЛ», Начальник Департамента по управлению совместной деятельностью в России и координации деятельности нефтегазодобывающих обществ
Пол Леон Кляйнен, Нидерланды	Член Совета директоров Общества	С 26.05.2021 г. по 25.05.2022 г. – избрание. ЭксонМобил Россия Инк., Президент
Муратов Нурлан Ибрагимович, Республика Казахстан	Член Совета директоров Общества	С 25.05.2022 г. – избрание. ЭксонМобил Казахстан Инк., Менеджер по проекту КТК.
Эйдан Джон Мёрфи, Великобритания	Член Совета директоров Общества	С 26.05.2021 г. по 25.05.2022 г. – избрание. Шелл Казахстан, Генеральный менеджер по коммерческим вопросам
Идиятов Руслан Кайржанович, Республика Казахстан	Член Совета директоров Общества	С 25.05.2022 г. – избрание. Шелл Казахстан Девелопмент, Менеджер по коммерческим вопросам и реализации
Берлибаев Данияр Амирбаевич, Республика Казахстан	Председатель Совета директоров Общества	С 25.05.2022 г. – избрание. АО НК «КазМунайГаз», Заместитель Председателя Правления по транспортировке нефти, международным

ФИО, гражданство	Занимаемая должность	Время работы на должности, иные должности, занимаемые в обществе или других компаниях
		проектам и строительству газопровода Сары-Арка
Невилл Маклин Арчер, США	Член Совета директоров Общества	С 26.05.2021 г. по 30.11.2022 г. – избрание. Шеврон Нефтегаз Инк., Менеджер по управлению активами КТК
Лоповок Борис Геннадьевич, Российская Федерация	Член Совета директоров Общества	С 25.05.2022 г. – избрание. ПАО «НК «Роснефть», Начальник Управления нефтепроводного и продуктопроводного транспорта и развития инфраструктуры
Серджан Борак, Канада	Член Совета директоров Общества	С 26.05.2021 г. по 25.05.2022 г. – избрание. Agip Karachaganak B.V., Менеджер по коммерческим вопросам и развитию бизнеса
Шоцкий Сергей Александрович, Российская Федерация	Член Совета директоров Общества	С 30.11.2022 г. – избрание. ПАО «Транснефть», член правления
Орманов Марат Кушкенбаевич, Республика Казахстан	Член Совета директоров Общества	С 25.05.2022 г. – избрание. АО «КазМунайГаз», Директор департамента транспортировки и логистики
Майкл Фламенбаум, Израиль	Член Совета директоров Общества	С 30.11.2022 г. – избрание. Средиземноморское подразделение «Шеврон», Менеджер по экономическим вопросам и Менеджер СП
Валиев Бауржан Хусаинович, Республика Казахстан	Член Совета директоров Общества	С 25.05.2022 г. – избрание. Корпорация «ЭксонМобил Казахстан Инк.», Менеджер по транспортировке
Эрнесто Ферленги, Италия	Член Совета директоров Общества	С 25.05.2022 г. – избрание. Eni S.p.A., Глава Представительства в РФ, руководитель бизнес-направления по развитию рынков в РФ и Центральной Азии

Расходы на участие членов Совета директоров в заседаниях Совета директоров несут выдвинувшие их акционеры Общества. Выплата вознаграждения членам Совета директоров за выполнение функций членов Совета директоров Уставом Общества не предусмотрена.

Ревизионная комиссия является органом, осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, рассмотрение и мониторинг деятельности независимых аудиторов Общества, а также руководит аудиторскими проверками, проводимыми акционерами Общества в соответствии с соглашениями между ними.

С начала 2022 года и до даты проведения Годового общего собрания акционеров 25 мая 2022 года Ревизионная комиссия работала в составе, избранном на годовом общем собрании акционеров 26 мая 2021 года в составе:

ФИО	Акционер
Снисаренко Алла Анатольевна Булычев Сергей Леонидович	ПАО «Транснефть» «Д.У.»
Тумусов Семен Федотович Куваева Валерия Дмитриевна	КТК Компани
Джакенбаева Лаура Чарипкановна Досмуратова Нургуль Гинятоллаевна	АО НК «КазМунайГаз»
Деймон Ли Торнберг Бенджамин Джеймс МакКорри	Шеврон Каспиан Пайплайн Консорциум Компани
Журавлева Мария Александровна	ЛУКОЙЛ ИНТЕРНЕШНЛ ГмбХ
Хилари Джейн Ренделл Пун Сок Мун	Мобил Каспийская Трубопроводная Компания
Барменкулова Айгуль Кулжабековна	БГ Оверсиз Холдингс Лимитед
Тукунова Загира Алпысбаевна	Роснефть-Шелл Каспиэн Венчурс Лтд.
Стефано Бианкини	ЭНИ Интернэшнл Н.А.Н.В.С.ар.л.

С 25 мая 2022 г. Ревизионная комиссия работала в составе, избранном на Годовом общем собрании акционеров, проведенном 25 мая 2022 г.:

ФИО	Акционер
Снисаренко Алла Анатольевна Булычев Сергей Леонидович	ПАО «Транснефть» «Д.У.»
Тумусов Семен Федотович Куваева Валерия Дмитриевна	КТК Компани
Тюлеубаева Айгуль Кайратовна Джакенбаева Лаура Чарипкановна	АО НК «КазМунайГаз»
Деймон Ли Торнберг Бенджамин Джеймс МакКорри	Шеврон Каспиан Пайплайн Консорциум Компани
Журавлева Мария Александровна	ЛУКОЙЛ ИНТЕРНЕШНЛ ГмбХ
Хилари Джейн Ренделл Пун Сок Мун	Мобил Каспийская Трубопроводная Компания
Баимбетова Айгуль Алдабековна	БГ Оверсиз Холдингс Лимитед
Тукунова Загира Алпысбаевна	Роснефть-Шелл Каспиэн Венчурс Лтд.
Стефано Бианкини	ЭНИ Интернэшнл Н.А.Н.В.С.ар.л.

Расходы на участие членов Ревизионной комиссии в заседаниях Ревизионной комиссии несут номинировавшие их акционеры Общества. Выплата вознаграждения членам Ревизионной комиссии за выполнение ими функций членов Ревизионной комиссии Уставом Общества не предусмотрена.

В соответствии с Уставом Общества и ФЗ «Об акционерных обществах» исполнительным органом Общества является единоличный исполнительный орган – Генеральный директор. Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества и подотчетен Совету директоров и Общему собранию акционеров.

Генеральным директором Общества является Горбань Николай Николаевич, назначенный на должность с 25 июня 2016 г. на заседании Совета директоров № 16 от 15 июня 2016 г. Срок полномочий Генерального директора - по 30 апреля 2024 г.

Общество выплачивает вознаграждение Генеральному директору на основании заключенного с ним трудового договора.

В состав основного управленческого персонала Общества в 2022 году входят Генеральный директор, Заместитель Генерального директора по юридическим вопросам/ Главный юрисконсульт, Заместитель Генерального директора по связям с Правительством РФ, Заместитель Генерального директора по общим вопросам.

За 2022 год сумма вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу, находящихся в штате Общества, включая начисленное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за 2022 год, составила 334 872 тыс. руб. (в 2021 году: 283 957 тыс. руб.).

1.4. Условия ведения деятельности

Общество осуществляет деятельность в Южном федеральном округе Российской Федерации. Как и у всех регионов мира, данному региону характерны политические и экономические риски, которые необходимо принимать во внимание. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, а также от эффективности предпринимаемых региональным и федеральным правительствами мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика в некоторой степени подвержена воздействию волатильности цен на нефть, колебаний курса российского рубля, а также санкций, введенных рядом стран, в том числе, США и странами Евросоюза начиная с 2014 года. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства Российской Федерации, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России, в том числе были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики. Существует риск введения дальнейших санкций.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, снижение доступности капитала, рост инфляции, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

В 2022 году данные события не оказали существенного негативного влияния на производственно-хозяйственную деятельность и финансовое положение Общества. Общество внимательно следит за развитием ситуации. В случае отрицательного влияния изменения экономической ситуации в стране или регионе Российской Федерации, где Общество осуществляет деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательного воздействия на его финансовое положение.

В условиях высокой степени неопределенности и санкционного давления, КТК на постоянной основе проводит тщательный мониторинг пакетов санкций начиная со стадии законодательной инициативы. Особое внимание уделяется изучению практики применения и выпускаемых в этой связи разъяснений.

Общество придерживается следующей стратегии для нивелирования возможного негативного влияния на хозяйственную деятельность:

- постоянный мониторинг и анализ санкционных/антисанкционных требований;
- поиск альтернативных поставщиков;
- формирование обоснованной стратегии по работе в условиях санкционных ограничений;
- запрос поддержки акционеров Общества для обеспечения бесперебойного режима перекачки и непрерывности деятельности КТК.

В 2022 году объемы транспортировки нефти Общества находились под влиянием принятых правительством Республики Казахстан обязательств о сокращении объемов добычи нефти на крупных и средних месторождениях, включая Тенгиз и Кашаган, в соответствии с соглашением ОПЕК+, заключенным в апреле 2020 года с целью стабилизации спроса и предложения на нефтяном рынке и предотвращения падения цен на нефть.

Политическая ситуация в регионах присутствия Общества остается стабильной. Общество сотрудничает с органами местного самоуправления и местным населением. Политика Общества в сфере благотворительности ориентирована на социальные, культурные и экологические интересы населения соответствующих регионов и соответствует мировому уровню. Помимо этого, для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда для его работников и действует в интересах местного населения. Для минимизации риска террористических актов или несанкционированных врезок Обществом приняты дополнительные меры обеспечения безопасности на производственных объектах КТК-Р и вдоль трассы трубопровода, предусматривающие внедрение передовых технологий.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями), Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (с изменениями), действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Приказом Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66н (с изменениями и дополнениями).

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по фактическим затратам, в части основных средств – по переоцененной (справедливой) стоимости, за исключением сырья и материалов, а также дебиторской задолженности, по которым, соответственно, на конец отчетного периода, в установленном порядке, созданы резервы под снижение их стоимости и резервы сомнительных долгов.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты),

выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 70,3375 руб. за 1 долл. США на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г.: 74,2926 руб., 31 декабря 2020 г.: 73,8757 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в том числе, по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в бухгалтерской (финансовой) отчетности свернуто отдельной строкой.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление) за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из справедливой стоимости объектов основных средств и срока их полезного использования.

Начисление амортизации линейным методом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Здания и сооружения 20 – 40 лет

Передаточные устройства, машины и оборудование 5 – 35 лет

Трубопровод (линейная часть) 10- 40 лет

Прочие основные средства 3 – 25 лет

Сроки полезного использования приобретенных основных средств Обществом определяются самостоятельно, исходя из предполагаемого срока использования объекта в соответствии с его ожидаемой производительностью или мощностью, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных

условий и влияния агрессивной среды, системы планово-предупредительных ремонтов; нормативно-правовых и других ограничений использования объекта (например, срока аренды), а также условий, указанных в технических документах, рекомендациях завода-изготовителя, основываясь на экспертных заключениях специалистов Компании и внешних компетентных экспертов.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются в расходы в момент принятия к учету.

Амортизация не начисляется по земельным участкам и полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы (убытки) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до принятия их к бухгалтерскому учету соответствующих объектов основных средств, включаются в их первоначальную стоимость. Проценты, начисленные после принятия объектов основных средств к учету – отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов по отдельной строке.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях улучшения и (или) восстановления объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание основных средств с частотой более 12 месяцев).

Общество признает в составе основных средств капитальный ремонт, проводимый с частотой более 12 месяцев, под которым понимается комплекс мероприятий по улучшению эксплуатационных свойств и показателей соответствующего объекта основных средств с заменой или восстановлением любых его частей.

Общество на регулярной основе проводит переоценку групп однородных объектов основных средств по текущей справедливой стоимости, последняя переоценка основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 г. по текущей справедливой стоимости, определенной независимым оценщиком ООО «Б1-Консалт» - оценка и консультационные услуги".

Сумма дооценки объекта основных средств по результатам переоценки равная сумме уценки его по результатам переоценок, проведенных в предыдущие отчетные периоды, отнесенной на прочие расходы в предыдущих отчетных периодах, относится в прочие доходы. Сумма уценки объекта основных средств относится на прочие расходы. Суммы прироста первоначальной стоимости указанных объектов за минусом накопленной амортизации отнесены на добавочный капитал.

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» Общество осуществляет перевод из состава основных средств в долгосрочные активы к продаже по балансовой стоимости.

2.5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных

средств. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно. Также в состав незавершенных капитальных вложений входят уплаченные авансы поставщикам и подрядчикам по СМР без НДС и товарно-материальные ценности, приобретенные для использования при строительстве.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Незавершенные капитальные вложения». Впоследствии, после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы, данные объекты будут приняты к учету в качестве основных средств, по которым начисляется амортизация.

2.6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы (далее «МПЗ») оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

В соответствии с утвержденным Положением о «Порядке определения, признания, оценки, списания, утилизации или реализации излишних товарно-материальных ценностей, материально-производственных запасов и прочих активов Акционерного общества «Каспийский Трубопроводный Консорциум –Р», Общество по результатам ежегодной или выборочной инвентаризации выявляет излишние ТМЦ/МПЗ и прочие активы, определяет их техническое состояние и классифицирует МПЗ на три категории: С-D-E.

В указанные категории, отнесены МПЗ, признанные морально устаревшими, полностью или частично потерявшими свои первоначальные качества.

Основные средства, по которым принято решение руководством или техническими специалистами Общества о прекращении их использования, переведенные в Категорию «С», классифицируются в бухгалтерском учете как Долгосрочны активы к продаже.

На регулярной основе Обществом проводится анализ и сравнение учетной цены номенклатурных позиций ТМЦ/МПЗ категории С и долгосрочных активов с рыночной ценой (чистой стоимостью продажи ТМЦ/МПЗ), определенной независимой оценочной компанией.

В случае, если рыночная цена, по данным Отчёта независимого оценщика, ниже учетной цены номенклатурных позиций ТМЦ/МПЗ и долгосрочных активов категории С, то Компанией признается обесценение ТМЦ/МПЗ и долгосрочных активов именно этих позиций и рассчитывается разница между учетной стоимостью и чистой стоимостью продажи.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов, признаками которого являются:

- моральное устаревание запасов;
- потеря ими своих первоначальных качеств;
- снижение их рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов.

Общество создает резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости (учетной стоимости) запасов над их чистой стоимостью продажи, резерв начисляется и корректируется ежегодно в конце года после завершения годовой инвентаризации и получения перечней по переводу в излишние активы и получения Отчетов по оценке.

Для излишних ТМЦ/МПЗ и прочих активов, определенных в категории D и E, Общество признает обесценение в размере 100% и резерв под обесценение создается на их полную фактическую себестоимость (учетную стоимость).

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

2.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (программное обеспечение, лицензии), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Запасы».

2.8. Дебиторская задолженность

2.8.1. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

2.8.2. Резерв сомнительных долгов

Учетной политикой Общества предусмотрено начисление резерва по задолженности, не погашенной в сроки, установленные договорами, и не обеспеченной соответствующими гарантиями или иными способами обеспечения исполнения обязательств. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность, включая и задолженность покупателей и заказчиков, показывается за минусом начисленного резерва сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководства Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки.

В соответствии с Уставом Общество сформировало резервный фонд в размере 15% от суммы уставного капитала, что составляет 904 тыс. руб.

2.10. Оценочные обязательства, условные активы и обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами. Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы и отражается в качестве процентов к уплате в отчете о финансовых результатах.

В соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», Общество признает оценочное обязательство по выводу основных средств из эксплуатации или их демонтажу, в связи с наличием обязательства, установленного законом. Изменение ставки дисконтирования или изменения ожидаемых оттоков ресурсов Общества учитывается как изменение оценочных значений и корректирует стоимость основного средства и соответствующего оценочного обязательства.

Дисконтированная стоимость обязательства с каждым отчетным периодом увеличивается за счет начисления процента в отчете о финансовых результатах, что приводит к росту обязательства в соответствии с будущими денежными потоками на дату вывода объекта из эксплуатации. Общество периодически пересматривает оценочные значения обязательств по выводу объектов из эксплуатации для трубопроводной системы в целом. В случае необходимости досрочного вывода из эксплуатации одного из существенных элементов трубопровода производится расчет специального резерва по данному оборудованию с применением подробных технических оценок стоимости и графика выполнения работ, и вносятся изменения в первоначальные оценки.

Общество является организацией, эксплуатирующей нефтепровод, и, в связи с этим, является арендатором земель и лесных участков, у Общества существует обязанность по выполнению мероприятий по демонтажу и утилизации объектов основных средств нефтепроводной системы КТК-Р и восстановлению окружающей среды, нарушенной в ходе строительства, ремонта, эксплуатации и технического обслуживания нефтепроводной системы КТК-Р. Нефтепровод имеет множественные пункты закачки, не ограничен единственным источником добычи нефти и расположен в регионе, известном богатыми запасами нефти. Поэтому для оценки методов, затрат и дат вывода активов из эксплуатации применяется вероятностный подход. Предполагаемые основные методы вывода активов из эксплуатации предусматривают полный демонтаж объектов Общества.

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам и выплате вознаграждения по итогам работы за год.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка

сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство (условный актив) признается, когда связанные с таким событием расходы (поступления) являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.11. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль организаций.

Общество с 2020 года определяет временные разницы и отражает в бухгалтерском учете отложенные налоговые обязательства и активы на основании балансового метода. Общество раскрывает влияние постоянного налогового расхода/ (дохода) в примечании 3.10. Балансовый метод предполагает определение разниц путем сравнения статей бухгалтерского и налогового баланса.

2.12. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

2.13. Признание доходов

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 п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отчетном году Общество оказывало управленческие услуги АО «Каспийский Трубопроводный Консорциум-К», компании, находящейся в собственности и под управлением одних и тех же Акционеров на основании Договора от 05.03.2021 № R-FD-21-0002/F-FD-21-0002.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- положительные курсовые разницы (свернуто);
- прибыли прошлых лет – по мере выявления и в соответствии с фактом хозяйственной деятельности;
- доходы от выбытия основных средств и прочего имущества – по мере осуществления хозяйственной операции;
- безвозмездное получение активов – по мере осуществления хозяйственной операции;
- суммы дооценки внеоборотных активов, по которым сумма уценки в предыдущих отчетных периодах была отнесена на прочие расходы.

2.14. Признание расходов

Расходы признаются при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг по основной деятельности, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов Общества учитываются:

- отрицательные курсовые разницы (свернуто);
- начисление резервов (по сомнительным долгам, судебным разбирательствам, неликвидам);
- убытки прошлых лет – по мере их выявления и в соответствии с фактом хозяйственной деятельности;
- убытки от выбытия основных средств и прочего имущества – по мере осуществления хозяйственной операции;
- суммы уценки внеоборотных активов, отнесенные на прочие расходы;
- штрафы, пени, неустойки (в т.ч. за нарушение условий договоров);
- банковские комиссии.

2.15. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

2.15.1. Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств в состав денежных средств включаются денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

2.15.2. Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто, в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее, доходы и расходы от операций по купле-продаже валюты.

По строке 4122 Отчета о движении денежных средств «Платежи в связи с оплатой труда работников» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, суммы НДФЛ, удержанные Обществом в качестве налогового агента и перечисленные в бюджет, суммы страховых взносов на обязательное медицинское социальное страхование.

2.15.3. Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса.

2.16. Изменения Учетной политики Общества в 2022 году

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета Общества на 2022 год соответствует требованиям законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Компания применяет ФСБУ 25/2018, «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом от 16.10.2018 № 208н.

С целью соблюдения переходных положений по учету аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 Компания, являясь Арендатором по договорам финансовой аренды единовременно признала на конец 2021 года право пользования активом и обязательство по каждому договору аренды. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные за 2021 год не пересчитывались.

В соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

В соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 в состав объектов учета аренды в соответствии с условиями заключенных договоров включены:

- земельные участки;
- нежилые помещения (включая места для парковки).

В связи с вышеизложенным, при формировании отчетности за 2022 год произведено изменение показателей Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года:

Наименование показателя (статьи Бухгалтерского Баланса)	Код строки	В отчетности за 2021 г. (тыс. руб.)	В отчетности за 2022 г. (тыс. руб.)	Изменение	Основание
АКТИВ		На 31 декабря 2021 г.		1 450 717	
Право пользования активом	11501	-	1 521 284	1 521 284	Формирование стоимости ППА
Дебиторская задолженность	1230	18 521 966	18 451 399	(70 567)	Перенос сумм авансов, в связи с включением в стоимость ППА
ПАССИВ		на 31 декабря 2021 г.		1 450 717	
Прочие обязательства	1450	92 592	1 308 780	1 216 188	Формирование приведенной стоимости арендных платежей долгосрочных
Кредиторская задолженность	1520	17 742 402	17 976 931	234 529	Формирование приведенной стоимости арендных платежей краткосрочных

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Основные средства

Данные о поступлении и выбытии основных средств в течение отчетного периода и периодам, предшествующим отчетному, приведены ниже.

Наименование	Трубопровод (линейная часть)	Здания и сооружения	Передаточные устройства, машины и оборудование	Прочие основные средства	Земля	Обязательство по выводу активов из эксплуатации	Всего
Стоимость							
1 января 2021 г.	88 976 632	84 431 112	35 869 426	15 683 764	7 641	1 373 552	226 342 127
Поступления	471 882	480 885	920 165	512 703	-	-	2 385 635
Изменения оценочного обязательства	-	-	-	-	-	(475 002)	(475 002)
Выбытие	(69 351)	(26 646)	(135 008)	(91 289)	-	-	(322 294)
в т.ч. реклассификация в долгосрочные активы к продаже	(24 276)	(26 317)	(108 367)	(55 539)	-	-	(214 499)
Переоценка	12 182 598	12 458 935	4 068 653	2 934 172	-	-	31 644 358
Перевод*	(6 600 543)	(7 457 369)	(5 127 298)	(3 287 032)	-	(17 610)	(22 489 853)
31 декабря 2021 г.	94 961 218	89 886 916	35 595 938	15 752 318	7 641	880 940	237 084 971
Поступления	381 707	9 355 888	297 369	225 645	1 796	-	10 262 405
Изменения оценочного обязательства	-	-	-	-	-	(123 878)	(123 878)
Выбытие	(40 587)	(785)	(44 627)	(8 776)	-	-	(94 775)
в т.ч. реклассификация в долгосрочные активы к продаже	-	-	(57)	(2 774)	-	-	(2 831)
Переоценка	8 031 262	13 189 132	5 675 761	2 713 942	(6 348)	-	29 603 749
Перевод*	(7 831 360)	(9 095 135)	(5 518 634)	(3 916 577)	-	(11 669)	(26 373 375)
31 декабря 2022 г.	95 502 240	103 336 016	36 005 807	14 766 552	3 089	745 393	250 359 097
Накопленная амортизация							
1 января 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Начислено за год	(6 646 693)	(7 457 699)	(5 257 802)	(3 348 928)	-	(17 610)	(22 728 732)
Выбытие	46 150	329	130 504	61 896	-	-	238 879
в т.ч. реклассификация в долгосрочные активы к продаже	24 276	-	108 107	37 440	-	-	169 823
Перевод*	6 600 543	7 457 370	5 127 298	3 287 032	-	17 610	22 489 853
31 декабря 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Начислено за год	(7 862 001)	(9 095 870)	(5 548 195)	(3 920 323)	-	(11 669)	(26 438 058)
Выбытие	30 641	735	29 561	3 746	-	-	64 683
Перевод*	7 831 360	9 095 135	5 518 634	3 916 577	-	11 669	26 373 375
31 декабря 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Чистая балансовая стоимость							
31 декабря 2020 г.	88 976 632	84 431 112	35 869 426	15 683 764	7 641	1 373 552	226 342 127
31 декабря 2021 г.	94 961 218	89 886 916	35 595 938	15 752 318	7 641	880 940	237 084 971
31 декабря 2022 г.	95 502 240	103 336 016	36 005 807	14 766 552	3 089	745 393	250 359 097

* Данное перемещение относится к накопленной амортизации переоцениваемых средств, которая была зачтена в счет балансовой стоимости переоцененного актива.

Для оценки справедливой стоимости основных средств профессиональный оценщик использовал как затратный, так и сравнительный подход. Затратный подход – это базовый подход к определению справедливой стоимости специализированных объектов основных средств, составляющих объект оценки. Сравнительный подход используется для определения справедливой стоимости неспециализированных активов. Затратный подход представляет собой совокупность методов определения справедливой стоимости объекта, основанных на определении затрат, необходимых для воспроизводства либо замещения объекта с учетом износа. В рамках затратного подхода определялись затраты на воспроизводство или замещение объекта оценки, которые корректировались на величину физического, функционального и экономического износа. Сравнительный подход представляет собой совокупность методов определения справедливой стоимости объекта на основе сравнения объекта оценки с аналогичными элементами, информация о стоимости, которых доступна. Для оценки справедливой стоимости активов трубопроводной системы, производственного оборудования, телекоммуникационного оборудования, зданий и земли независимый оценщик использовал затратный подход. Оценка стоимости транспортных средств осуществляется затратным, а также сравнительным подходом. Экономического обесценения основных средств Общества выявлено не было.

Анализ результатов оценки основных средств Общества показал рост справедливой стоимости основных средств по сравнению с балансовой на 13%, что в процентном выражении по однородным группам составило:

- «Здания и сооружения» прирост стоимости 14%;
- «Трубопровод» прирост стоимости 9%;
- «Передающие устройства, прирост стоимости 17%;
- «Прочие», прирост стоимости 20%;
- «Земля», снижение стоимости 67%.

По основным средствам, у которых срок полезного использования истек в 2022 году, и их балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года равнялась нулю, но при этом Общество не изменило свои намерения по их использованию и далее в своей производственной деятельности, техническими специалистами сроки полезного использования были пересмотрены и продлены, и в дальнейшем, в рамках проведенной оценки были оценены по справедливой стоимости, исходя из нового остаточного срока полезного использования.

Компания признает предметы аренды в качестве амортизируемого права пользования активом, в отношении которого применяется такая же учетная политика, как и в отношении собственных основных средств.

Информация о поступлении и выбытии предметов аренды, учитываемых в соответствии с ФСБУ 25/2018 в составе основных средств в течение отчетного периода и периодам, предшествующим отчетному, приведены ниже:

Наименование	Нежилые помещения	Земельные участки	Всего
Стоимость			
1 января 2021 г.	-	-	-
Первоначальное признание	1 285 462	235 822	1 521 284
31 декабря 2021 г.	1 285 462	235 822	1 521 284
Поступления	841	6 337	7 178
Выбытие	-	(379)	(379)
31 декабря 2022 г.	1 286 303	241 780	1 528 083
Амортизация 1 января 2021 г.			
31 декабря 2021 г.	-	-	-
Начислено за год	(241 534)	(8 291)	(249 825)
31 декабря 2022 г.	(241 534)	(8 291)	(249 825)

Наименование	Нежилые помещения	Земельные участки	Всего
Чистая балансовая стоимость			
31 декабря 2020 г.	-	-	-
31 декабря 2021 г.	1 285 462	235 822	1 521 284
31 декабря 2022 г.	1 044 769	233 489	1 278 258

Общество отражает арендованные объекты основных средств за балансом по стоимости, указанной в соответствующих договорах аренды. По состоянию на 31 декабря 2022 г. за балансом учтено арендованное основное средство «Трансформ.подстанция 2БКТП-10/0,4кВ» стоимостью 5 723 тыс. руб.

3.2. Переоценка основных средств

Общая сумма дооценки основных средств по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила: 29 603 749 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 31 626 748 тыс. руб.), в том числе:

- сумма дооценки, отнесенная на добавочный капитал 31 142 877 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 31 961 510 тыс. руб.);
- сумма уценки ранее дооцененных основных средств, отнесенная на добавочный капитал 1 711 179 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 775 563 тыс. руб.);
- сумма дооценки, в части ранее проведенной уценки, отнесенная на прочие доходы: 1 158 637 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 1 254 687 тыс. руб.);
- сумма уценки, отнесенная на прочие расходы: 986 586 тыс. руб. (на 31.12.2021 г.: 813 886 тыс. руб.).

3.3. Незавершенные капитальные вложения

Данные о составе и движении затрат, отраженных по статье «Незавершенные капитальные вложения» бухгалтерского баланса приведены в таблицах ниже.

Движение затрат по статье «Незавершенные капитальные вложения» за 2022 год

Описание	На 31 декабря 2021 г.	Поступления	Списано	Передача оборудования в монтаж	Перевод в состав ОС	На 31 декабря 2022 г.
Незавершенные капитальные вложения, в т. ч.:	17 588 635	13 966 710	(132 990)	(2 354 746)	(10 262 405)	18 805 204
Затраты, связанные с реализацией Программы устранения узких мест (ПУУМ)	10 933 619	8 955 656	(60 282)	-	(9 044 389)	10 784 604
Прочие капитальные затраты	3 330 330	3 837 464	(72 708)	-	(1 218 016)	5 877 070
Оборудование к установке	3 324 686	1 173 590	-	(2 354 746)	-	2 143 530

Движение затрат по статье «Незавершенные капитальные вложения» за 2021 год

Описание	На 31 декабря 2020 г.	Поступления	Списано	Передача оборудо- вания в монтаж	Перевод в состав ОС	На 31 декабря 2021 г.
Незавершенные капитальные вложения, в т. ч.:	12 645 835	7 960 493	(8 768)	(623 290)	(2 385 635)	17 588 635
Затраты, связанные с реализацией Программы устранения узких мест (ПУУМ)	7 294 644	3 769 885	-	-	(130 910)	10 933 619
Прочие капитальные затраты	3 247 805	2 346 018	(8 768)	-	(2 254 725)	3 330 330
Оборудование к установке	2 103 386	1 844 590	-	(623 290)	-	3 324 686

В составе статьи «Незавершенные капитальные вложения» Общество также отражает авансы, выданные под капитальные вложения, и запасы, предназначенные для капитального строительства.

Авансы выданные с целью реализации программы устранения узких мест (ПУУМ) составили по состоянию на 31 декабря 2022 г. 1 096 555 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 г.: 2 049 613 тыс. руб.), авансы, выданные под прочие капитальные вложения (помимо ПУУМ) составили по состоянию на 31 декабря 2022 г. 1 206 483 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 г.: 475 418 тыс. руб.).

Ниже представлена информация о незавершенном строительстве по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг.:

Название проекта	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
ПУУМ	10 784 604	10 933 619
Проекты Основной деятельности: Замена, модернизация и реконструкция объектов основных средств трубопроводной системы	5 327 367	4 121 784
Критическое оборудование	1 237 629	1 356 801
Обеспечение первой категории электроснабжения Морского Терминала	1 218 314	1 032 393
Программа по антитеррористической защите	237 290	144 038
Итого по строке «Незавершенные капитальные вложения»	18 805 204	17 588 635

3.4. Прочие внеоборотные активы

В статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты, и часть задолженности по беспроцентному займу, выданному Обществом АО «КТК-К», погашение которой также предполагается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

Наименование	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Промежуточный заем, выданный АО «КТК-К»	-	-	9 529 965
Лицензии, связанные с осуществлением производственной деятельности, включая программное обеспечение	34 402	40 834	53 173
Итого по строке «Прочие внеоборотные активы»	34 402	40 834	9 583 138

Дополнительная информация о погашении Промежуточного займа, выданного Обществом связанной стороне АО «КТК-К», приведена в Примечании 3.15 «Связанные стороны и операции со связанными сторонами».

3.5. Запасы

В статью «Запасы» бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов и расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Дополнительная информация о наличии материально-производственных запасов в разрезе групп, их видов приведена ниже:

Наименование	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Запасные части	3 537 044	3 532 255	3 324 792
Материалы для эксплуатации трубопроводной системы	1 086 978	934 208	761 681
Материалы, не используемые в производстве больше года и предполагаемые к продаже в течение 12 месяцев после отчетной даты	82 340	95 319	193 669
Горюче-смазочные материалы	119 409	127 139	135 708
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	72 397	31 522	142 742
Резерв под снижение стоимости запасов	(57 126)	(74 893)	(87 853)
Итого по строке «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности»	4 841 042	4 645 550	4 470 739

Общество отражает на забалансовом учете товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение. На 31.12.2022 общая стоимость полученных ТМЦ составляет 367 569 тыс. руб.

Данные о движении резерва под снижение стоимости запасов приведены ниже:

Наименование	На 31.12.2021	Изменения за отчетный период 2022				На 31.12.2022
		Списано за счет резерва	Перенос стоимости выбывших ТМЦ на расходы от списания ТМЦ	Восстанов- ление резерва в связи с выбытием излишних, изменения критерия обесценения запасов, по которым он был ранее начислен	Начисле- ние резерва на категорию С, D, E	
Резерв под снижение стоимости запасов	(74 893)	-	-	17 767	-	(57 126)

3.6. Дебиторская задолженность

Статья «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса включает:

Наименование	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Задолженность по промежуточному займу, выданному АО «КТК-К»	-	14 115 594	15 957 151
Задолженность бюджета по НДС	1 511 362	1 391 060	720 413
НДС с авансов выданных под незавершенные капитальные вложения	378 983	562 250	801 561
Задолженность по авансам выданным	740 515	798 551	644 308
Задолженность покупателей и заказчиков	259 239	1 250 988	625 214
Задолженность прочих дебиторов	59 994	42 474	526 462
Задолженность бюджета по налогу на прибыль	-	849	284 140
Задолженность по расчетам по страхованию	231 481	204 772	213 856
Задолженность по выданным гарантийным суммам в счет обязательств по арендной плате	54 181	48 143	44 220
Задолженность по прочим налогам и сборам, включая налог на имущество	1 894	50 191	13 604
Резерв сомнительных долгов	(46 207)	(13 473)	(2 490)
Итого по строке «Дебиторская задолженность»	3 191 442	18 451 399	19 828 439

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Средства на валютных счетах	3 366 958	15 008 935	16 733 322
Средства на специальных счетах в банках	13 930 016	3 953	3 647
Средства на расчетных счетах	711 608	1 091	134
Итого по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты»	18 008 582	15 013 979	16 737 103

Все денежные средства, размещенные на банковских счетах Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. были доступны для использования.

Средства на специальных счетах в банках представлены краткосрочными депозитами.

Зафиксирован неснижаемый остаток на последнюю дату каждого отчетного месяца на банковских счетах финансового обеспечения для осуществления мероприятий по предупреждению и ликвидации разливов нефти и нефтепродуктов на Морском терминале АО «КТК-Р» в размере не менее 976 млн руб. или долларового эквивалента этой суммы. По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства размещены Обществом в срочный отзывной депозит.

С целью диверсификации рисков, связанных с западными санкциями в отношении банков и контрагентов, для обеспечения своевременного исполнения обязательств перед поставщиками и подрядчиками в 2022 году, Обществом открыты счета в АО «Райффайзенбанк», Банк ГПБ (АО) и ПАО «РОСБАНК».

Денежные средства в долларах США в отчетном периоде размещались в банках как в Российской Федерации, так и в Великобритании. С октября 2022 года Deutsche Bank AG (Лондон) отказался от сотрудничества с АО «КТК-Р».

В качестве временных мер по стабилизации экономики Президентом и Центральным Банком РФ был выпущен ряд указов и решений в сфере валютного регулирования. Общество своевременно и в полном объеме исполнило требования законодательных актов и обеспечило своевременную продажу обязательной части валютной выручки.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе денежных потоков в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с реализацией Программы устранения узких мест (ПУУМ) и платежами поставщикам (подрядчикам) в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, включена в состав денежных потоков от инвестиционных операций.

Данные по прочим поступлениям/платежам в составе денежных потоков от текущих операций Общества приведены ниже:

Наименование	2022 г.	2021 г.
Поступления процентов, начисленных на заявленный остаток средств на банковских счетах	1 200 138	128 436
Итого прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	1 200 138	128 436
Расходы на благотворительность	(645 915)	(417 009)
Страхование имущества	(334 928)	(332 634)
Прочие платежи, в т.ч.	(6 061 566)	(121 021)
платежи, связанные с инцидентом по разливу нефти*	(5 285 111)	-
платежи за банковское обслуживание	(687 239)	(1 056)
Выплаты подотчетных сумм	(123 362)	(84 724)
Уплата налогов в бюджет	(5 014)	(5 530)
Уплата денежных средств, связанная с покупкой (продажей) валюты	(417 644)	(94 188)
Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	(7 588 429)	(1 055 106)

* 29 июня 2022 года Общество, в соответствии с постановлением апелляционной инстанции по проверке законности и обоснованности решений (определений) арбитражных судов, не вступивших в законную силу - апелляционного суда по вышеуказанному иску Черноморо-Азовского морского управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзор), осуществило выплату 5 285 111 тысяч рублей в доход федерального бюджета.

3.8. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Состав Уставного капитала	Общее количество акций	Номинальная стоимость размещенных акций, руб.
Обыкновенные акции	1 070 000	5,634

В январе 2022 г. было завершено присоединение ЛУКАРКО Б.В. к Лукойл Интернешнл ГмбХ. Лукойл Интернешнл ГмбХ, являющийся юридическим правопреемником ЛУКАРКО Б.В., заменил ЛУКАРКО Б.В. как акционера Общества и стал прямым владельцем 12,50% акций Общества.

Структура владения Обществом на 31 декабря 2022 г. и соответствующие доли Акционеров в процентном соотношении приведены в таблице ниже:

Наименование	Доля владения на 31.12.2022 г., %
Федеральное агентство по управлению государственным имуществом	24,00
АО «КазМунайГаз»	19,00
Шеврон Каспиэн Пайплайн Консорциум Компани	15,00
ЛУКОЙЛ ИНТЕРНЭШНЛ ГмбХ	12,50
Мобил Каспийская Трубопроводная Компания	7,50
Роснефть-Шелл Каспиэн Венчурс Лимитед	7,50
КТК Компани	7,00
ЕНИ Интернэшнл (Н.А.) Н.В.С.ар.л.	2,00
БГ Оверсиз Холдингс Лтд.	2,00
КОО Казахстан Пайплайн Венчурс	1,75
КОО Орикс Каспиэн Пайплайн	1,75
Итого	100,00

3.9. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, приходящейся на одну обыкновенную акцию, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль (убыток) равна чистой прибыли (убытку) отчетного года (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

Наименование	За 2022 г.	За 2021 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год тыс. руб.	40 247 666	62 745 542
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	1 070 000	1 070 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	37,61	58,64

В течение 2022 и 2021 годов операций по акциям, приводящим к разводняющему эффекту, не было. В связи с этим, показатель разведенной прибыли на акцию не рассчитывается.

3.10. Налогообложение

В 2022 году по данным налогового учета Обществом получена налогооблагаемая прибыль в размере 73 292 511 тыс. руб. Сумма текущего налога на прибыль составила 14 658 502 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств приведены в таблице ниже:

№	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения по бухгалтерскому учету (стр.2300)	51 955 882	78 952 871
2	Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20% (п.1*20%)	(10 391 176)	(15 790 574)
3	Налог на прибыль (стр.2410), в том числе:	(11 976 571)	(16 207 187)
3.1	текущий налог на прибыль (стр.2411)	(14 658 502)	(18 083 791)
3.2	отложенный налог на прибыль (стр.2412) (стр.4+стр.5-стр.6)	2 681 931	1 876 604
4	Отложенный налоговый актив, в том числе:	(102 311)	16 444
4.1	Изменение ОНА от уценки основных средств	197 317	162 777
4.2	Изменение ОНА по дооценке в рамках уценки основных средств	(231 727)	(250 937)
4.3	ОНА по начисленным обязательствам Общества	(171 138)	98 309
4.4	Списание ОНА по части убытка от амортизации основных средств	(9 072)	(984)
4.5	ОНА по начисленному обязательству перед работниками по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков	(943)	6 988
4.6	ОНА по начисленному обязательству перед работниками по выплате вознаграждения по итогам работы за год	36 571	(23 694)
4.7	ОНА по предстоящим расходам и платежам	(411)	411
4.8	ОНА по начисленному обязательству по демонтажу и утилизации объектов основных средств нефтепроводной системы КТК-Р и восстановлению окружающей среды	16 712	23 574
4.9	ОНА по ФСБУ 25	52 924	-
4.10	ОНА прочие	7 456	-
5	Отложенное налоговое обязательство, в том числе:	(3 062 383)	(4 324 226)
5.1	Изменение ОНО по расходам будущих периодов	2	2
5.2	Изменение ОНО в части начисленной амортизации основных средств	2 772 803	1 768 680
5.3	Изменение ОНО по долгосрочным обязательствам по демонтажу	27 109	91 478
5.4	Изменение ОНО по результатам операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (дооценка основных средств)	(5 846 625)	(6 184 386)
5.5	ОНО по основным средствам	(14 384)	-
5.6	ОНО по курсовым разницам	(1 288)	-
6	Исключение результатов операций по ОНО, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (дооценка основных средств)	(5 846 625)	(6 184 386)
7	Постоянный налоговый расход, в том числе:	1 585 395	416 613
7.1	Штрафы, пени неустойки исключаемые при налогообложении	1 061 045	2 160
7.2	Прочие расходы исключаемые при налогообложении	524 349	414 613
7.3	Корректировка по правилам трансфертного ценообразования (ТЦО) и НПФ	34 284	80 002

3.10.1. Трансфертное ценообразование

В соответствии с правилами трансфертного ценообразования произведена корректировка налоговой базы по налогу на прибыль организаций за 2022 год на 113 721 тыс. руб. В составе внереализационных доходов для целей налогообложения учтены доходы в виде процентов по внутригрупповому беспроцентному займу, выданному Обществом АО «КТК-К», и скорректирована стоимость услуг по обучению.

Внереализационный доход от сделок со взаимосвязанными сторонами рассчитан исходя из рыночных цен, определяемых в соответствии с порядком, установленным ст. 105.3 Налогового Кодекса РФ.

3.10.2. НДС

Возмещение из бюджета НДС по приобретенным Обществом товарам (работам, услугам), использованным для оказания услуг по транспортировке нефти, осуществляется на регулярной основе.

В 2022 году из Федерального бюджета на расчетный счет Общества был осуществлен возврат НДС за 4 квартал 2021 года и 1 – 3 кварталы 2022 года, подтвержденный налоговыми органами, в размере 4 726 306 тыс. руб. (2021 г. – 3 797 432 тыс. руб.).

Остаток НДС, не предъявленного к возмещению на 31.12.2022 года, составляет 1 754 620 тыс. руб. Указанная сумма будет заявлена к возмещению из бюджета в 1 и 2 кварталах 2023 года и включает НДС за 2022 год.

3.11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества (строка 1520 бухгалтерского баланса) является краткосрочной и планируется к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества включает:

Наименование	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Авансы полученные	13 165 759	12 444 494	11 607 688
Задолженность по начисленным обязательствам Общества	2 959 109	2 438 739	3 214 180
Поставщики и подрядчики	1 558 498	1 252 237	1 047 481
Налог на имущество	955 895	648 443	588 318
Налог на прибыль	586 431	699 911	-
Прочие кредиторы, включая прочие налоги	22 258	258 798	214 950
Задолженность по оплате труда и взносам	-	234 309	28 128
Итого по строке «Кредиторская задолженность»	19 247 950	17 976 931	16 700 745

В составе краткосрочной кредиторской задолженности Общества, в т. ч. отражена задолженность по авансам, полученным по Договорам о транспортировке от Грузоотправителей, являющихся связанными сторонами акционеров. В связи с этим, информация о суммах задолженности в разрезе покупателей и заказчиков приведена в разделе 3.15 «Связанные стороны и операции со связанными сторонами» «Задолженность Общества перед связанными сторонами».

В бухгалтерской отчетности в составе кредиторской задолженности учитывается обязательство Компании по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину

начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

В составе прочих долгосрочных обязательств Общества (строка 1450 бухгалтерского баланса) отражены удержания по договорам с поставщиками в сумме 372 059 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 92 592 тыс. руб.) и долгосрочные обязательства в рамках договора аренды в сумме 974 485 тыс. руб.

3.12. Доходы от обычных видов деятельности

Поскольку доходом от обычных видов деятельности Общество является выручка от оказания услуг связанным сторонам акционеров, информация о величине оказанных услуг в разрезе контрагентов приведена в разделе 3.15 «Связанные стороны и операции со связанными сторонами».

3.13. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах приведена ниже:

Виды расходов по обычным видам деятельности	2022 г.	2021 г.
Амортизация основных средств	26 257 548	22 592 655
Эксплуатационные расходы	7 144 486	7 451 322
Материальные затраты	5 755 934	5 514 470
Налоги, включая НДС, относимый на затраты	3 595 505	3 310 788
Расходы на заработную плату сотрудников, включая расходы на социальное страхование и обеспечение	2 180 438	2 090 132
Услуги по охране	1 309 570	1 060 580
Расходы по резерву неиспользованных отпусков, выплаты годового вознаграждения	407 304	343 207
Командировочные расходы	30 986	24 846
Транспортные расходы	602 268	734 813
Расходы на ИТ услуги и сопровождение	257 688	497 202
Прочие расходы	707 200	719 445
Итого по строке «Себестоимость продаж»	48 248 927	44 339 460

Расшифровка строки 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах приведена ниже:

Виды управленческих расходов	2022 г.	2021 г.
Расходы на заработную плату сотрудников, включая расходы на социальное страхование и обеспечение	2 308 037	2 145 730
Расходы по договорам ГПХ	19 500	31 309
Прочие услуги (консультационные, информационные, юридические, аудиторские и т.д.)	873 147	595 393
Расходы по резерву неиспользованных отпусков, выплаты годового вознаграждения	542 874	438 691
Налог на имущество	226 660	221 159
Арендные платежи	66 057	217 984
Амортизация основных средств	136 808	131 706
Содержание автотранспорта	83 325	90 748
Командировочные расходы	65 619	53 577
Прочие расходы	11 048	14 242
Итого по строке «Управленческие расходы»	4 333 075	3 940 539

3.14. Прочие доходы и расходы

В составе статей «Прочие доходы» и «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены следующие доходы (расходы):

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	За 2022 г.		За 2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Суммы уценки/дооценки внеоборотных активов, отнесенные на прочие расходы / прочие доходы	1 158 637	(986 586)	1 254 687	(813 886)
Прибыль (убыток) прошлых лет выявленная в текущем году	221 341	(76 786)	89 569	(25 839)
Продажа (покупка) валюты	-	(417 643)*	116 680	(210 868)
Прочие доходы (расходы), в т.ч.	11 456	(971 843)	18 406	(281 673)
расходы на банковское обслуживание	-	(698 711)	-	(4 819)
Продажа (выбытие и прочее списание) основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений	20 390	(42 816)	131 607	(57 522)
Штрафы, пени, неустойки (в т.ч. за нарушение условий договоров), в т.ч.	18 834	(5 305 224)	11 323	(10 804)
платежи, связанные с инцидентом по разливу нефти	-	(5 285 111)	-	-
Продажа и выбытие прочего имущества	95 213	(108 830)	34 595	(121 613)
Восстановление (начисление) резерва под снижение стоимости материальных ценностей	17 769	-	86 744	(74 894)
Безвозмездное получение активов	8 980	-	18 381	-
Спонсорская помощь	-	(546 859)	-	(513 144)
Расходы, связанные с расчетами с сотрудниками	-	(140 179)	-	(134 159)
Списание НДС, возмещение которого из бюджета невозможно	-	(90 211)	-	(47 726)
Резерв по сомнительным долгам	-	(32 741)	-	(12 060)
Процентный расход под обязательства по демонтажу	-	(77 378)	-	(94 970)
Итого прочие доходы/расходы	1 552 620	(8 797 096)	1 761 992	(2 399 158)

*Доходы и расходы от продажи и покупки валюты показаны свернуто.

Начисление процентов (финансовый расход) осуществляется арендатором ежемесячно. Общая сумма начисленных процентов по обязательствам по договорам аренды за 2022 год составила 133 792 тыс. руб. и включена: в состав прочих расходов – 126 426 тыс. руб., в состав затрат, связанных с капитальным строительством – 7 366 тыс. руб.

3.15. Связанные стороны и операции со связанными сторонами

В соответствии с Уставом Общества и положениями Договора акционеров все существенные решения в деятельности Общества должны утверждаться уполномоченными органами управления Общества – акционерами и Советом директоров. Общество считает, что в силу этого все акционеры, независимо от их участия в уставном (складочном) капитале, оказывают значительное влияние на принятие решений Общества и являются связанными сторонами по отношению к нему. Хотя связанные стороны акционеров и не могут оказать существенного влияния на принятие решений в Обществе, руководство Общества считает целесообразным, принимая во внимание сущность сложившихся отношений, характер деятельности Общества, стратегии и порядок финансирования

Общества, раскрыть всю имеющуюся информацию об операциях со связанными сторонами, включая расчеты со связанными сторонами акционеров, отмечая необходимость особого порядка одобрения сделок Общества со связанными сторонами в соответствии с действующим законодательством РФ и Уставом Общества. В результате принятых Обществом разумных, необходимых и достаточных мер по установлению своих бенефициарных владельцев, по состоянию на 31.12.2022 г. не выявлены физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающие участие) более 25% в уставном капитале Общества, либо имеют возможность контролировать его действия.

Указанные ниже данные представлены в соответствии с имеющейся у Общества информацией по состоянию на 31 декабря 2022 г.

3.15.1. Займы и кредиты полученные

В течение 2022 года Общество не получало кредитных и заемных средств от связанных сторон.

На 31.12.2022 года непогашенные кредиты и займы у Общества отсутствуют перед связанными сторонами.

3.15.2. Промежуточный заем выданный АО «КТК-К»

По данным бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 г. задолженность АО «КТК-К» по предоставленным займам составила 14 115 594 тыс. руб. (190 млн долл. США по курсу на 31.12.2021). Выдача займов на общую сумму 665 млн долл. производилась для финансирования Проекта расширения в период 2012-2015 г.г. В соответствии с условиями договоров осуществлялось частичное (поэтапное) погашение задолженности по займам, и по состоянию на 31.12.2021 общая сумма возвращенных займов составила 475 млн долл. США.

В 2022 году произведен окончательный возврат денежных средств в сумме 190 млн долл. США, в связи с чем на 31.12.2022 г. задолженность по выданным займам отсутствует.

В течение 2023 года не планируется оформление новых промежуточных займов в пользу АО «КТК-К».

3.15.3. Доходы, полученные от связанных сторон

В отчетном году Общество оказывало услуги по транспортировке нефти компаниям, являющимися связанными сторонами акционеров. Стоимость услуг по транспортировке нефти определялась в соответствии с условиями формирования тарифа, утвержденными Договором акционеров.

В составе статьи «Выручка» (строка 2110) отчета о финансовых результатах отражена выручка, полученная от оказания услуг по транспортировке нефти на экспорт через территорию Российской Федерации, облагаемая налогом на добавленную стоимость по ставке 0 процентов, а также, выручка от оказания услуг АО «Каспийский Трубопроводный Консорциум-К», которые признаются объектом налогообложения в целях исчисления налога на добавленную стоимость на территории Российской Федерации.

Расшифровка статьи «Выручка» отчета о финансовых результатах приведена ниже:

Наименование	2022	2021
ТОО «Тенгизшевройл»*	58 928 033	58 291 932
АОЗТ «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.»*	20 210 900	22 524 456
«Тоталь Э энд П Казахстан»	8 139 169	11 736 259
«КОО Казахстан Пайплайн Венчурс»	8 425 019	10 950 168
ЛИТАСКО СА*	8 104 762	9 973 653
Филиал ЧКОО «КМГ Кашаган Б.В.» в РК*	4 655 741	6 191 818
Шелл Казахстан Девелопмент БВ*	4 419 959	5 697 355
Шелл «Трејдинг Интернэшнл Лимитед»*	771 341	1 442 767
АО «Национальная компания «КазМунайГаз»*	1 429 365	555 342
ТОО «САУТС-ОЙЛ»	50 722	2 564
Акционерное Общество «Матен Петролеум»	659 111	464 214
ТОО «Казахойл-Актобе»*	18 867	-
ЛИТАСКО Миддл Ист ДМСС*	378 278	-
ИТОГО по транспортировке нефти	116 191 267	127 830 528
АО «Каспийский трубопроводный консорциум -К»*	57 851	225 650
Итого по строке «Выручка»	116 249 118	128 056 178

*Связанные стороны акционеров

3.15.4. Состояние расчетов со связанными с акционерами сторонами

Задолженность связанных с акционерами сторон перед Обществом составляет:

Наименование	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ТОО «Тенгизшевройл»	-	320 234	419 112
ООО «Транснефтьэнерго»	542 329	854 990	412 491
АО КТК-К	6 400	11 292	139 033
АОЗТ «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.»	111 288	-	28 131
Филиал ЧКОО «КМГ Кашаган Б.В.» в РК	-	-	5 299
Шелл Казахстан Девелопмент Б.В.	72 537	46 131	6 334
Тоталь Э энд П Казахстан	35 043	99 618	-
ЛИТАСКО СА	-	343 562	-
АО «Национальная компания «КазМунайГаз»	10 987	28 861	-
КОО Казахстан Пайплайн Венчурс	21 764		
ООО «Лукойл-Югнефтепродукт»	43 252		
Итого	843 600	1 704 688	1 010 400

Задолженность Общества перед связанными с акционерами сторонами составила:

Наименование	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ТОО «Тенгизшевройл»	5 524 090	5 844 501	5 679 061
ООО «Транснефть-Энерго»	75 072	399 141	180 907
АОЗТ «Карачаганак Петролиум Оперейтинг Б.В.»	2 098 412	2 321 367	2 257 139
ЛИТАСКО СА	773 363	754 828	925 099
Тоталь Э энд П Казахстан	1 070 138	1 048 437	869 757
КОО Казахстан Пайплайн Венчурс	1 024 739	1 047 382	742 333
Шелл Казахстан Девелопмент Б.В.	440 560	656 529	532 397
Филиал ЧКОО «КМГ Кашаган Б.В.» в РК	825 301	604 081	401 146
ТОО «Казахойл-Актобе»	-	-	27 497
ООО «Транснефть-Сервис»	208 004	468 524	75 950
ФГУП «УВО Минтранса России»	-	-	6 114
ЛИТАСКО Миддл Ист ДМСС	1 272 333	-	-
Итого задолженность Общества перед связанными сторонами	13 312 012	13 144 790	11 697 400

Информация о стоимости работ (услуг), выполненных (оказанных) Связанными сторонами для Общества, включая начисленные обязательства, приведена ниже:

Виды расходов	Всего за 2022 г.	Всего за 2021 г.
Расходы на электроэнергию	3 680 505	3 086 398
Техническое обслуживание	1 804 878	1 428 530
Услуги по ликвидации разливов нефти	521 799	654 307
Строительные работы	420 960	991 096
Топливо	138 040	97 253
Расходы на экспертизы	13 722	8 431
Всего расходов	6 579 904	6 266 015

Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий. Общество совершает с данными предприятиями следующие операции: купля-продажа электроэнергии, выполнение (оказание) работ и услуг, поставка оборудования, которые в совокупности составляют значительную долю в его деятельности.

3.15.5. Расчеты по дивидендам

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Общества определяется на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. По состоянию на 31 декабря 2022 г. величина нераспределенной прибыли Общества, включая прибыль за отчетный год, составила 69 222 758 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 г.: 94 869 347 тыс. руб.).

В 2022 году в соответствии с решением Годового общего собрания акционеров АО «КТК-Р» от 25 мая 2022 года, а также решением Внеочередного общего собрания акционеров АО «КТК-Р» от 30 ноября 2022 года Общество приняло решение осуществить распределение и выплатить дивиденды по обыкновенным именованным акциям, в денежной форме в безналичном порядке и в сроки, предусмотренные п.п. 6, ст.42 Федерального закона «Об акционерных обществах».

В 2022 году в соответствии с решением Годового общего собрания акционеров от 25 мая 2022 года, Общество распределило дивиденды за 2021 год (остаток к распределению) с учетом нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 40 022 руб. (702,52 долл. США) на акцию на общую сумму 42 823 540 тыс. руб. (751 699 тыс. долл. США), в том числе

- по результатам 2021 года (с учетом промежуточного распределения) – 30 488 475 тыс. руб. (535 177 тыс. долл. США);

- по результатам 2019 года (с учетом промежуточного распределения) – 12 335 065 тыс. руб. (216 522 тыс. долл. США).

Также, в 2022 году в соответствии с решением Внеочередного общего собрания акционеров от 30 ноября 2022 года Общество распределило дивиденды:

- по результатам 9 месяцев 2022 года размере 21 747 руб. (356,08 долл. США) на акцию на общую сумму 23 269 290 тыс. руб. (381 000 тыс. долл. США).

Акционерам-нерезидентам выплата производилась в долларах США по курсу, установленному банком России на дату принятия решения (объявления) о выплате дивидендов. Акционерам-резидентам выплата осуществлялась в рублях.

3.16. Риски хозяйственной деятельности

Общество подвергается различным финансовым рискам, включая валютные, процентные, кредитные, и прочие риски. Финансовые инструменты преимущественно состоят из денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности. Общество управляет такими рисками и проводит оценку их влияния на регулярной основе. Общество не использует для хеджирования производные финансовые инструменты.

3.16.1. Управление капиталом

Целью Общества при управлении капиталом является обеспечение способности Общества продолжать непрерывную деятельность для обеспечения получения доходов и выгод акционерам. Общество постоянно контролирует общую сумму задействованного капитала. В 2022 году коэффициент текущей ликвидности Общества составляет 1,4 (2021 год: 2,1). Общий задействованный капитал и соотношение его частей корректируется в соответствии с потребностями Общества, главным образом, путем регулирования сумм денежных средств, направленных на выплату дивидендов.

3.16.2. Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергаются значительной концентрации кредитного риска, состоят в основном из свободных денежных средств и дебиторской задолженности.

Общество размещает денежные средства в депозиты в уполномоченных банках РФ с кредитным рейтингом AAA(RU) и AA+(RU) по оценке рейтинговых агентств Российской Федерации. Ввиду геополитических изменений, все денежные средства хранятся в уполномоченных банках РФ. Общество с целью нивелирования курсового риска, ввиду высокой волатильности, по согласованию с Акционерами проводило частичную конвертацию долларовой массы в рубли для покрытия операционных потребностей, что в том числе позволило частично хеджировать курсовые риски. Несмотря на то, что Общество может понести убытки в случае невыполнения обязательств контрагентами, руководство Общества не ожидает таких убытков, так как все доходы по транспортировке через трубопроводную систему Общества поступают в виде авансовых платежей.

3.16.3. Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что стоимость финансовых инструментов будет колебаться в силу изменений обменных курсов. В 2022 году Общество в соответствии с законодательными требованиями проводило обязательную частичную продажу валютной выручки. Кроме того, ввиду монетарной политики ЦБ, ограниченного количества уполномоченных банков, которые не были включены в санкционные списки, стоимость хранения долларовых остатков была достаточно высокая. В этой связи, распределение денежных средств между рублевыми и валютными остатками позволило Обществу хеджировать курсовую нестабильность.

3.16.4. Процентный риск

Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход, за исключением денежных средств в банках. Общество отслеживает динамику процентных ставок в тех валютах, в которых выражены его денежные средства и руководствуется принципами безопасности, ликвидности и доходности при размещении денежных средств в соответствии с утвержденной Акционерами Казначейской политикой.

3.16.5. Ценовой риск

В силу доминирующего положения на рынке (уникального проекта, альтернативы которому в настоящее время не имеется) в отношении основного вида деятельности, заключенных долгосрочных контрактов на услуги по транспортировке нефти с валютной оговоркой, можно полагать, что Компания не подвержена существенному риску изменения рыночных цен на оказываемые услуги. Вместе с тем, возможны колебания выручки от реализации услуг по транспортировке нефти в связи с изменением курса доллара по отношению к рублю, которые Компания оценивает, как допустимые.

В рамках производственной деятельности Компания осуществляет закупку оборудования и ТМЦ, работ и услуг по договорам с поставщиками и подрядчиками. Выбор поставщиков, подрядчиков осуществляется на основе проведения тендеров, что позволяет Компании заключить договоры с компаниями-участниками, которые предлагают наиболее выгодные условия сотрудничества. В связи с введением санкций, Компания вынуждена расторгла договора с некоторыми иностранными компаниями, которые выполняли работы, оказывали услуги, осуществляли поставки ТМЦ, заменив их на российские предприятия-производители. При этом, как правило, стоимость приобретаемых товаров, работ, услуг определена в рублях с возможным повышением стоимости в пределах коэффициента инфляции.

Учитывая вышеизложенное, полагаем что, Компания не подвержена существенному воздействию изменения цен на приобретаемые ресурсы. С учетом определенной стабильности в получении доходов от оказания услуг, можно говорить об изменении уровня рентабельности производственной деятельности, который не опустится ниже критических значений, в связи с чем Компания не ведет активной деятельности по управлению данным риском.

3.16.6. Риск ликвидности

Риск ликвидности — риск того, что Общество столкнется с трудностью в получении средств для погашения его финансовых обязательств. Требования ликвидности проверяются на регулярной основе, и руководство стремится обеспечить наличие достаточных средств для погашения любых обязательств по мере их возникновения.

Минимальный остаток денежных средств на счетах рассчитывается и пересматривается на ежегодной основе для обеспечения непрерывности деятельности Общества.

Потребности в денежных средствах отслеживаются на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие средств, достаточных для погашения любых обязательств по мере наступления сроков их погашения. Если прогнозные оценки денежных средств показывают, что обычных операционных средств будет недостаточно для погашения всех обязательств, Общество предпримет все необходимые меры для получения недостающих средств, предварительно согласовав свои действия с Акционерами.

Руководство Общества полагает, что любые возможные колебания в будущих потоках денежных средств, связанные с денежным финансовым инструментом, не окажут существенного влияния на операционную деятельность Общества.

3.16.7. Налоговые риски

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном и региональном уровнях: налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций, единый социальный налог, а также ряд других. Вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

Отдельные положения налогового законодательства трактуются уполномоченными государственными органами неоднозначно, что может привести к возникновению налоговых рисков. В соответствии с действующим законодательством налоговые обязательства могут быть подвергнуты проверке в течение трех лет. Все применимые налоги были начислены или уплачены. Однако остается риск того, что налоговые органы займут существенно иную позицию в отношении вопросов, допускающих возможность неоднозначного толкования, что может оказать существенный эффект на финансовое положение Общества. Общество продолжает поддерживать рабочие отношения с налоговыми органами и постоянно отслеживает ситуацию.

С целью минимизации налоговых рисков с 1 января 2022 года АО «КТК-Р» перешло на налоговый мониторинг. Предметом налогового мониторинга являются правильность исчисления (удержания), полнота и своевременность уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов, обязанность по уплате (перечислению) которых в соответствии с налоговым законодательством возложена на налогоплательщика. В связи с переходом на налоговый мониторинг Общество разработало регламент информационного взаимодействия, усовершенствовало систему внутреннего контроля и управления рисками организации.

Дополнительные налоги, предусмотренные ст. 7.5 Договора Акционеров, в настоящее время являются предметом обсуждения Акционерами. Руководство Общества полагает, что данный вопрос будет урегулирован с соблюдением интересов всех заинтересованных сторон.

3.16.8. Страхование

Страховое покрытие Общества обеспечивает комплексную и непрерывную страховую защиту операционной деятельности как по программе страхования имущества, так и по программе страхования гражданской ответственности. Общество следует консервативному подходу к страховому покрытию, приобретая страховую защиту от всех рисков свыше 1 млн долл. США. Страхование на суммы менее 1 млн долл. США обеспечивается подрядчиками, выполняющими работы на опасных промышленных

объектах Общества. До марта 2022 года 99% приобретаемого Обществом страхового покрытия размещалось на международных рынках среди перестраховочных компаний, рейтинг которых не ниже «А» по версии Standard & Poor's; таким образом, не более 1% рисков размещалось на внутренних рынках Российской Федерации. С марта 2022 года 100% приобретенного Обществом страхового покрытия было передано на российский рынок страхования с участием АО «Российская Перестраховочная Компания» (АО «РНПК»). По оценке рейтинговых агентств Российской Федерации АО «РНПК» имеет рейтинг AAA(RU), поскольку, в случае необходимости (по мнению рейтинговых агентств), АО «РНПК» будет предоставлено долгосрочное и краткосрочное финансирование в достаточном объеме со стороны государства для исполнения принятых страховых обязательств, так как АО «РНПК» выполняет функцию национального перестраховщика, значимость которого для экономики России является существенной.

3.17. Обязательства по капитальным затратам

Информация по обязательствам Общества в связи с заключенными договорами приведена ниже:

Предмет договора	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Строительные работы*	6 283 777	12 678 088
Приобретение оборудования*	2 425 688	2 097 613
Прочие*	559 842	760 230
Рабочее проектирование*	1 024 886	1 383 563
Всего*	10 294 193	16 919 494

*По данным договорам остаток незакрытых авансов составил 2 303 038 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 г. – 2 525 031 тыс. руб.)

Все существующие на 31 декабря 2022 г. обязательства будут исполнены в течение 2023-2026 гг.

3.18. Обеспечение полученное

Учет полученных обеспечений ведется за балансом. Всего по состоянию на 31 декабря 2022 г. Обществом получено 45 банковских гарантий на общую сумму 3 217 957 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 г. имелось 44 банковские гарантии на общую сумму 4 360 179 тыс.руб., по состоянию на 31 декабря 2020 г. имелось 33 банковских гарантий на общую сумму 4 776 285 тыс.руб.). В 2022 году в пользу Общества выпущено и представлено 8 банковских гарантий, из них: 3 банковские гарантии обеспечения обязательств по договорам, 5 банковских гарантий обеспечения возврата авансовых платежей. Освобождено в 2022 году 7 банковских гарантий.

Наименование	Дата истечения	Сумма полученного обеспечения		
		31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ООО «Велесстрой»	30 января 2025 г..	2 746 942	3 902 408	3 902 408
ООО «Флоусерв»	30 ноября 2023 г.	94 432	99 742	778 231
Сименс Индастриал Турбомашинери	9 марта 2024 г.	59 524	70 240	70 229
АО «Энергосервис Кубани»	2 августа 2022 г.	-	25 417	25 417

Наименование	Дата истечения	Сумма полученного обеспечения		
		31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ООО «Альянс»	9 декабря 2024 г.	44 466	-	-
ООО «Премиум»	1 апреля 2026 г.	97 875	-	-
ООО «АВЕВА»	29 сентября 2023 г.	54 998	58 092	-
ООО «Синтек»	29 сентября 2025 г.	96 237	156 357	-
ООО «СИНКРОСС»	31 мая 2023 г.	23 483	47 923	-
Итого обеспечений полученных		3 217 957	4 360 179	4 776 285

3.19. Оценочные обязательства, условные активы и обязательства

3.19.1. Оценочные активы и обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Обществом признаны следующие долгосрочные обязательства:

Наименование долгосрочного оценочного обязательства	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Обязательство по демонтажу и утилизации объектов основных средств нефтепроводной системы КТК-Р и восстановлению окружающей среды (приведенная величина)	964 630	1 011 130	1 373 552
Итого	964 630	1 011 130	1 373 552

При оценке обязательства по выводу активов из эксплуатации используются основные допущения: вывод активов из эксплуатации ожидается после 2065 года, темп роста 4.16% %, что соответствует долгосрочному прогнозу инфляции в Российской Федерации и ставка дисконтирования 8,21%, которая была определена для ожидаемых денежных потоков, деноминированных в российских рублях. Стоимость вывода активов из эксплуатации также была рассчитана в национальной валюте.

Если расчетная ставка дисконтирования до налогообложения была бы на 1% выше оценки Общества, балансовая стоимость обязательства была бы меньше на 395 130 тыс. руб.

Обществом признаны следующие краткосрочные оценочные обязательства:

Наименование краткосрочного оценочного обязательства	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Обязательство перед работниками по выплате вознаграждения по итогам работы за год	792 888	648 096	784 361
Обязательство перед работниками по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков	242 508	261 710	217 100
Резерв предстоящих расходов по решению суда	-	2 987	-
Итого	1 035 396	912 793	1 001 461

3.19.2. Условные активы и обязательства

По итогам 2022 и 2021 годов резерв под условные факты хозяйственной деятельности не начислялся.

Дополнительные налоги, предусмотренные ст. 7.5 Договора Акционеров, в настоящее время являются предметом обсуждения Акционерами. Руководство Общества полагает, что данный вопрос будет урегулирован с соблюдением интересов всех заинтересованных сторон.

3.20. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, оказывающие влияние на деятельность Общества отсутствуют.

Генеральный директор

9 марта 2023 г.



Н.Н. Горбань

