

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
ООО «Транснефть - Восток» за 2023 год

АУП ТН-ВОСТОК  
ИСК. ОРИГИНАЛ



3 320002 035686

Содержание:

1. Общие сведения .....	3
2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность .....	4
3. Изменения учетной политики .....	4
4. Влияние внешних экономических факторов .....	4
5. Данные на начало отчетного года и за предшествующий отчетный год .....	4
6. Активы и обязательства в иностранной валюте .....	5
7. Основные средства .....	5
8. Финансовые вложения .....	7
9. Запасы .....	7
10. Дебиторская и кредиторская задолженность .....	9
11. Уставный, добавочный и резервный капитал .....	9
12. Кредиты и займы .....	9
13. Оценочные обязательства .....	10
14. Обеспечения обязательств .....	11
15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....	11
16. Прочие доходы и расходы .....	12
17. Налоги .....	12
18. Денежные средства .....	13
19. Информация о связанных сторонах .....	14
20. Условные обязательства и условные активы .....	15
21. События после отчетной даты .....	15
Приложение №01: Корректировка показателей бухгалтерского баланса .....	16
Приложение №02: Корректировка показателей отчета о финансовых результатах за 2022 год .....	17
Приложение №03: Наличие и движение основных средств .....	18
Приложение №04: Незавершенные капитальные вложения .....	19
Приложение №05: Авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений .....	20
Приложение №06: Иное использование основных средств .....	20
Приложение №07: Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений .....	21
Приложение №08: Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений .....	21
Приложение №09: Наличие и движение запасов .....	22
Приложение №10: Дебиторская задолженность .....	23
Приложение №11: Кредиторская задолженность .....	23
Приложение №12: Кредиты и займы .....	24
Приложение №13: Затраты по кредитам и займам .....	24
Приложение №14: Оценочные обязательства .....	25
Приложение №15: Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....	26
Приложение №16: Расшифровка по элементам затрат .....	26
Приложение №17: Прочие доходы и расходы .....	27
Приложение №18: Показатели учета расчетов по налогу на прибыль .....	28
Приложение №19: Операции со связанными сторонами .....	29
Приложение №20: Незавершенные операции со связанными сторонами .....	30
Приложение №21: Существенные денежные потоки между ООО «Транснефть - Восток», обществами, в которых ООО «Транснефть - Восток» владеет от 20% до 50% долей/акций, и основным хозяйственным обществом .....	32

## 1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Транснефть - Восток» (сокращенное название ООО «Транснефть - Восток»), далее - Общество, образовано решением общего собрания учредителей (Протокол № 1 от 27.12.2005) в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом РФ «Об Обществах с ограниченной ответственностью», другими законодательными и нормативными актами, действующими на территории Российской Федерации.

Сведения об участниках Общества: АО «Транснефть-Север» (доля 1,1673%), АО «Транснефть - Прикамье» (доля 5,1828%), АО «Транснефть - Сибирь» (доля 4,1061%), ООО «Транснефть - Балтика» (доля 35,6241%), АО «Транснефть - Западная Сибирь» (доля 48,4643%), ООО «Транснефть - Порт Приморск» (доля 5,4554%).

### Сведения о регистрации Общества:

Общество зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Ангарску, о чем выдано свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 24.01.2006 за основным регистрационным номером (ОГРН) 1063801003617. Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серия 38 № 002478168 от 24.01.2006.

В 2014 году Общество переименовано. Запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица 04.08.2014 за государственным регистрационным номером (ГРН) 2143850728998. Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серия 38 № 003402021 от 04.08.2014. Прежнее название Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Восточно-Сибирские магистральные нефтепроводы» (сокращенное название ООО «Востокнефтепровод»).

### Место нахождения, адрес Общества:

Место нахождения: Российская Федерация, Иркутская обл., г. Братск.

Адрес: 665734, Россия, Иркутская обл., г. Братск, ул. Олимпийская (Энергетик ж/р), д. 14.

### Филиалы и представительства Общества:

Филиал – «Иркутское районное нефтепроводное управление». Место нахождения филиала: 665832, Россия, Иркутская обл., г. Ангарск, 7-й микрорайон, д. 2, а/я 1604.

Филиал – «Ленское районное нефтепроводное управление». Место нахождения Филиала: 678144, Россия, Республика Саха (Якутия), г. Ленск, ул. Ленина, д.31.

Филиал – «Нерюнгринское районное нефтепроводное управление». Место нахождения Филиала: 678920, Россия, Республика Саха (Якутия), г. Нерюнгри, ул. Ленина, д.29.

Филиал – «Специализированное транспортное управление». Место нахождения Филиала: 665776, Россия, Иркутская обл., г. Братск, П 24 02 01 00 (П 24 п/р).

### Среднесписочная численность персонала Общества:

Среднесписочная численность персонала в 2023 году составила 7875 человек (в 2022 году – 7817 человек).

### Основные виды деятельности Общества:

Основным видом деятельности Общества является транспортировка нефти по магистральным нефтепроводам в целях извлечения прибыли Обществом и его Участниками.

### Органы управления Общества:

Органами управления Общества согласно Уставу являются: общее собрание участников, генеральный директор, Правление (генеральный директор, главный инженер, заместитель генерального директора по экономике и финансам, заместитель генерального директора по товарно-транспортным операциям, заместитель генерального директора по управлению персоналом и общим вопросам, заместитель генерального директора по эксплуатации, заместитель генерального директора по строительству, заместитель генерального директора по безопасности-начальник УБ).

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляет специализированная организация.

## 2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- действующих федеральных стандартов по бухгалтерскому учету/положений по бухгалтерскому учету;
- приказа ПАО «Транснефть» от 27.12.2022 № 376 «О формах бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Транснефть» и организаций системы «Транснефть» с учетом приказов от 21.06.2023 № 132 и 27.12.2023 № 285;
- приказа Общества «Об учетной политике» от 29.12.2022 № 2878.

С учетом права, предусмотренного пунктом 16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.04.2008 № 48н, Обществом не раскрывается информация о составе исполнительных и контрольных органов, перечень хозяйственных обществ, являющихся связанными сторонами, и хозяйственные операции по каждой связанной стороне.

## 3. Изменения учетной политики

С 01 января 2023 года активы (за исключением земельных участков, зданий и сооружений, объектов основных средств, находящихся в долевой собственности, имущества, предназначенного исключительно для предоставления во временное пользование с целью получения дохода), в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, не признаются в составе основных средств (до 01.01.2023 - не более 40 000 руб.).

Последствия изменения учетной политики привели к корректировке данных предшествующего отчетного периода, которые приведены в разделе 5 «Данные на начало отчетного года и за предшествующий отчетный год».

## 4. Влияние внешних экономических факторов

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на его бизнес оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. В связи с тем, что правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться и изменяться, существует риск неоднозначного толкования их требований.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц, в том числе касающиеся ограничений на поставку нефти и нефтепродуктов из России в страны Европейского союза. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций в отношении энергетического сектора.

Введение 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, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Руководство Общества продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

## 5. Данные на начало отчетного года и за предшествующий отчетный год

Показатели Бухгалтерского баланса на 31.12.2022, на 31.12.2021 были сформированы путем корректировки бухгалтерского баланса на конец 2022 г. и 2021 г. (см. Приложение №01 «Корректировка показателей бухгалтерского баланса»).

В целях обеспечения сопоставимости данных Отчета о финансовых результатах за текущий год, данные за предыдущий год были скорректированы, (см. Приложение 02 «Корректировка показателей отчета о финансовых результатах за 2022 год»).

## 6. Активы и обязательства в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу, устанавливаемому ЦБ РФ на дату совершения операции и на отчетную дату, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ.

Для отражения в бухгалтерском балансе оценка активов и обязательств, относящихся к валютным статьям бухгалтерского баланса, за исключением авансов и сумм предоплаты, произведена по курсу на конец отчетного периода.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец каждого из представленных в отчете о движении денежных средств отчетных периодов пересчитываются в рубли по курсу, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря соответствующего отчетного периода.

Курс Центрального банка РФ составил:

Наименование валюты	на 31.12.2023, руб.	на 31.12.2022, руб.	на 31.12.2021, руб.
за 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
за 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

## 7. Основные средства

### Учетная политика

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства отражены по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты на проведение диагностики, оценки технического состояния основных средств, иные существенные затраты на проведение технического осмотра, технического обслуживания основных средств, проводимые с частотой более 12 месяцев, и стоимостью более 100 000 руб. Срок списания указанных расходов устанавливается как период, через который подлежат проведению аналогичные работы на данном объекте или будет прекращено использование данного объекта.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования при принятии к учету основных средств определяется исходя из локальных нормативных актов ПАО «Транснефть», регламентирующих присвоение сроков полезного использования с учетом Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденного приказом Росстандарта от 12.12.2014 №2018-ст, и Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания	4-50
Магистральные трубопроводы и резервуары	7-50
Сооружения и передаточные устройства (прочие)	3-50
Машины и оборудование	2-50
Транспортные средства	3-24
Инвестиционная недвижимость	5-50
Прочие	7-30

Активы (за исключением земельных участков, зданий и сооружений, объектов основных средств, находящихся в долевой собственности, имущества, предназначенного исключительно для предоставления во временное пользование с целью получения дохода), в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ФСБУ 6/2020 стоимостью ниже 100 000 руб. за единицу, не признаются в составе основных средств. Затраты на приобретение и создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Учет указанных активов после приобретения ведется на забалансовом счете.

Общество проверяет основные средства (включая объекты, образованные затратами на диагностику) и капитальные вложения на обесценение.

#### Существенные показатели

Информация об основных средствах приведена в следующих приложениях к Пояснениям:

- Приложение №03 «Наличие и движение основных средств»
- Приложение №04 «Незавершенные капитальные вложения»
- Приложение №05 «Авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений»
- Приложение №06 «Иное использование основных средств»

В составе основных средств отражена сумма резерва на ликвидацию по эксплуатируемым объектам основных средств. Информация относительно создания указанного резерва приведена в разделе 13 «Оценочные обязательства».

Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств, тыс. руб.:

Показатель	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Земельные участки	34 144	34 144	33 620
<b>Всего:</b>	<b>34 144</b>	<b>34 144</b>	<b>33 620</b>

Обществом проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам проверки на основании принятого решения об изменении элементов амортизации соответствующие корректировки отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Изменения элементов амортизации не оказали существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Активы (за исключением земельных участков, зданий и сооружений, объектов основных средств, находящихся в долевой собственности, имущества, предназначенного исключительно для предоставления во временное пользование с целью получения дохода) стоимостью ниже 100 000 руб. за единицу, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ФСБУ 6/2020, списанные на расходы, отражены на забалансовом счете в суммах, тыс. руб.:

Показатель	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Активы стоимостью менее установленного лимита в забалансовом учете	1 883 547	1 601 097	412 033

## 8. Финансовые вложения

### Учетная политика

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на приобретение.

При выбытии финансовых вложений (за исключением акций и долей участия в уставных капиталах), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии акций и долей в уставных капиталах, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений.

Обществом проводится проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности исходя из срока обращения (погашения) по состоянию на отчетную дату (в составе долгосрочных или краткосрочных финансовых вложений). Финансовые вложения, не имеющие даты погашения (например, вклады в уставные капиталы), квалифицируются как долгосрочные.

Оценка долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

### Существенные показатели

Информация о финансовых вложениях приведена в следующих приложениях к Пояснениям:

- Приложение №07 «Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений»
- Приложение №08 «Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений»

В 2023 году Общество заключило с организацией Группы Транснефть договор предоставления займа в размере 140 022 000 тыс. руб. с целью финансирования проекта инвестиционной программы сроком на десять лет с момента предоставления первой части суммы займа. По состоянию на 31.12.2023 заемщику предоставлена часть суммы займа в размере 31 791 493 тыс. руб.

## 9. Запасы

### Учетная политика

Материально-производственные запасы (далее – МПЗ) отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с их распределением по видам:

- МПЗ, используемые при производстве продукции, работ, услуг, для осуществления капитальных вложений, а также для управленческих нужд;
- готовая продукция;
- товары.

К категории запасов также относятся затраты, понесенные на производство продукции (незавершенное производство), а также объекты недвижимого имущества, объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности.

МПЗ (материалы и товары), в том числе неотфактурованные поставки, принимаются к учету по договорным ценам.

При отпуске материалов (за исключением материалов, по которым ведется партионный учет) в производство и ином выбытии, их оценка определяется по средней себестоимости в момент его отпуска (скользящая оценка).

Предусмотрено ведение партионного учета материалов:

- предназначенных для выполнения работ на объектах Программы технического перевооружения, реконструкции и капитального ремонта, Инвестиционной программы, Программы ликвидации планируемых к выводу и выведенных из эксплуатации объектов;
- предназначенных непосредственно для изготовления определенной номенклатуры готовой продукции;
- предназначенных для выполнения работ по плану РЭН в части групп МТР.

При отпуске указанных материалов оценка производится по себестоимости каждой единицы запасов, указанной в партии, до полного выбытия каждого материала по каждой партии.

При выбытии товаров (кроме товарной нефти, нефтепродуктов и квартир), их оценка определяется по способу ФИФО (скользящая оценка).

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция отражена в отчетности по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

При отпуске готовой продукции (кроме готовой продукции, которая носит единичный характер) применяется метод ее оценки по средней себестоимости. При отпуске готовой продукции, которая носит единичный характер, применяется метод ее оценки по себестоимости каждой единицы.

Нефть технологическая, а также нефть временно вытесненная учитываются обособленно в составе материально-производственных запасов и отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

Нефть и нефтепродукты, приобретенные на собственные нужды в качестве топлива, учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в составе запасов.

Нефть и нефтепродукты грузоотправителей, принятые для хранения, отражаются за балансом в составе товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение» по текущей рыночной стоимости.

Материалы, предназначенные для капитального строительства и реконструкции (модернизации) объектов основных средств, отражаются в составе внеоборотных активов, так как они представляют собой вложения в активы, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в составе основных средств.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, применяются положения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов, отражаемым в бухгалтерском учете в виде начисления резерва под их обесценение. Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. Признаками обесценения запасов в частности является моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта.

Материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, принимаются к учету в счет уменьшения соответствующих затрат (списания стоимости основных средств, затрат на ремонт, модернизацию и т.д.).

#### Существенные показатели

Информация о запасах приведена в Приложении №09 «Наличие и движение запасов» к Пояснениям.

В составе внеоборотных активов отражена нефть технологическая (в т.ч. нефть, временно вытесненная) на суммы, тыс. руб.:

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
нефть технологическая (в т.ч. временно вытесненная)	23 651 997	23 652 004	23 652 004

Информация о товарно-материальных ценностях, принятых на ответственное хранение, тыс. руб.:

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	15 666 989	16 686 554	18 371 788
в том числе:			
нефть грузоотправителей	15 637 334	16 685 649	18 368 697
ТМЦ, принятые на хранение в связи с отклонениями от условий договоров	8 915	-	2 010
прочие товарно-материальные ценности	20 740	905	1 081



## 10. Дебиторская и кредиторская задолженность

### Учетная политика

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.

Авансы выданные (полученные) отражены в отчетности за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Авансы, выданные на капитальные вложения, отражаются в составе внеоборотных активов, так как они представляют собой платежи на осуществление капитальных вложений в активы, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в составе основных средств, нематериальных активов, результатов исследований и разработок.

Не принятый к вычету НДС, уплаченный в составе авансов, выданных на капитальные вложения, отражен в бухгалтерском балансе в составе строки 1232 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты».

### Существенные показатели

Информация о дебиторской задолженности приведена в Приложении №10 «Дебиторская задолженность» к Пояснениям.

Уменьшение показателя долгосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 в сравнении с показателем по состоянию на 31.12.2022 произошло в основном в результате перевода из долгосрочной в краткосрочную задолженности по договору купли-продажи объектов основных средств внешнего электроснабжения.

Информация о кредиторской задолженности приведена в Приложении №11 «Кредиторская задолженность» к Пояснениям.

Уменьшение краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 в сравнении с показателем на 31.12.2022 произошло за счет снижения задолженности по расчетам по налогам и сборам и погашения задолженности по расчетам с КГН.

## 11. Уставный, добавочный и резервный капитал

### Учетная политика

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей.

Добавочный капитал Общества включает:

- стоимость полученных вкладов в имущество, не увеличивающих уставный капитал
- суммы НДС по имуществу, полученному в качестве вклада в уставный капитал

### Существенные показатели

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал Общества составляет 128 312 236 тыс. руб.

Размер оплаченного уставного капитала: 128 312 236 тыс. руб.

## 12. Кредиты и займы

### Учетная политика

Полученные кредиты и займы отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные (если срок их погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты), либо краткосрочные (если срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, учитываются как расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

#### **Существенные показатели**

Информация о займах и кредитах приведена в следующих приложениях к Пояснениям:

- Приложение №12 «Кредиты и займы»
- Приложение №13 «Затраты по кредитам и займам»

Сумма кредитов и займов по состоянию на 31.12.2023 уменьшилась по сравнению с 31.12.2022 в связи с возвратом в 2023 году ранее полученных займов.

### **13. Оценочные обязательства**

#### **Учетная политика**

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете Общества при одновременном соблюдении следующих условий: существует обязанность Общества, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать; вероятно уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения обязательства; величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

На счете учета резервов предстоящих расходов отражены оценочные обязательства Общества:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- по расходам на ликвидацию основных средств;
- на рекультивацию нарушенных земель.

Величина оценочного обязательства по выплате вознаграждения по итогам работы за год признается ежемесячно, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на выплату вознаграждения, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов. Процент ежемесячного признания оценочного обязательства определяется как отношение годовой предполагаемой суммы расходов на выплату вознаграждения с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды.

Определение величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря осуществляется исходя из количества заработанных работниками дней отпуска, среднего размера оплаты одного дня отпуска и величины страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на оплату отпусков. Расчет страховых взносов, относящихся к оплате отпусков, право на которые заработано по состоянию на 31 декабря, производится исходя из средней ставки страховых взносов, запланированных на предстоящий год.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его стоимости.

В отношении объектов основных средств, включенных в Программу ликвидации, принятую в установленном ПАО «Транснефть» порядке, отражается резерв на предстоящие расходы по ликвидации, включая расходы на восстановление природной среды. Величина резерва определяется путем дисконтирования суммы предстоящих расходов исходя из значений кривой бескупонной доходности по данным Московской биржи. Резерв на ликвидацию по эксплуатируемым объектам отражается в бухгалтерском балансе по строке «Основные средства». Резерв на ликвидацию по выведенным из эксплуатации объектам создается с отнесением на прочие расходы.

### Существенные показатели

Информация об оценочных обязательствах приведена в Приложении №14 «Оценочные обязательства» к Пояснениям.

Срок выплаты вознаграждения по итогам работы за 2023 год – во 2 квартале 2024 года (срок выплаты вознаграждения по итогам работы за 2022 год – во 2 квартале 2023 года).

Фактически выплачено вознаграждения по итогам работы за год, тыс. руб.:

Наименование показателя	в 2023 г. (за 2022 г.)	в 2022 г. (за 2021 г.)
Сумма вознаграждения по итогам работы за год (без учета страховых взносов)	2 730 549	2 390 325
Сумма страховых взносов	774 344	678 889
<b>ВСЕГО</b>	<b>3 504 893</b>	<b>3 069 214</b>
в том числе за счет созданного в прошлом году резерва	3 250 138	2 661 235

В 2023 году в соответствии с утвержденной Программой ликвидации в учете Общества отражен резерв на ликвидацию основных средств.

В декабре 2023 года произведен перерасчет сумм резерва на рекультивацию нарушенных земель в связи изменением ставки дисконтирования (ставки доходности облигаций федерального займа), суммы предполагаемых затрат и даты окончания рекультивации. В 2023 году начислены проценты на величину созданного резерва в сумме 6 463 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 общая сумма резерва на рекультивацию нарушенных земель составляет 89 584 тыс. руб.

### 14. Обеспечения обязательств

Полученные обеспечения обязательств (забалансовый учет), тыс. руб.:

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Банковские гарантии	2 377 437	2 933 475	1 649 411
Залог имущества	8 925 098	17 729 613	3 069
<b>Итого</b>	<b>11 302 535</b>	<b>20 663 088</b>	<b>1 652 480</b>

Банковские гарантии получены в обеспечение возврата авансов, исполнения условий договора, выполнения обязательств в гарантийный период.

### 15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

#### Учетная политика

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг осуществляются Обществом систематически (постоянно).

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг носят систематический (постоянный) характер.

Для целей формирования финансового результата в бухгалтерском учете признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности коммерческие и управленческие расходы отчетного периода.

#### Существенные показатели

Информация о доходах и расходах по обычным видам деятельности приведена в Приложении №15 «Доходы и расходы по обычным видам деятельности», Приложении №16 «Расшифровка по элементам затрат» к Пояснениям.

## 16. Прочие доходы и расходы

### Учетная политика

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

### Существенные показатели

Информация о прочих доходах и расходах приведена в Приложении №17 «Прочие доходы и расходы» к Пояснениям.

## 17. Налоги

### Учетная политика

В бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются отдельно (не свернуто).

Величина текущего расхода по налогу на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Ведение налогового учета в Обществе осуществляет специализированная организация.

### Существенные показатели

В связи с отменой института КГН с 1 января 2023 года Общество является самостоятельным плательщиком налога на прибыль. В 2022 году Общество являлось участником консолидированной группы налогоплательщиков, созданной в системе «Транснефть» в 2012 году путем заключения и регистрации в установленном порядке договора о создании КГН.

Информация о формировании условного расхода по налогу на прибыль, постоянного налогового расхода (дохода), отложенного налога на прибыль приведена в приложении к Пояснениям:

- Приложение №18 «Показатели учета расчетов по налогу на прибыль»

Сведения о расчетах по КГН с ответственным участником:

Показатели	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Сальдо расчетов с ответственным участником КГН на начало периода, ДЗ(КЗ)	(3 886 077)	(102 662)
Сумма, рассчитанная ответственным участником КГН, приходящаяся на долю Общества в совокупном налоге на прибыль по КГН	249 141	(10 653 610)
Перечислено ответственному участнику в течение года	3 886 134	6 870 195
Получено от ответственного участника в течение года	(249 198)	–
Сальдо на конец периода, ДЗ(КЗ)	–	(3 886 077)

## Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на суммы налогов к уплате.

## 18. Денежные средства

### Учетная политика

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые легко могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- займы, предоставленные в рамках кэш-пулинга.

При наличии каких-либо ограничений возможности незамедлительно обратить указанные активы в денежные средства, они исключаются из состава денежных эквивалентов.

В отчете о движении денежных средств отражается свернуто:

- у агента: поступления от принципала и перечисления контрагенту во исполнение агентского поручения, произведенные в отчетном периоде независимо от состояния расчетов (за исключением потоков по уплате агентского вознаграждения);
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещений из нее независимо от состояния расчетов;
- иные денежные потоки, характеризующие деятельность контрагентов или когда поступления от одних контрагентов обуславливают соответствующие выплаты другим контрагентам;
- взаимно обусловленные денежные потоки, характеризующиеся большими суммами (более 5% от общей величины поступлений или выплат по соответствующим операциям – денежного потока от текущей, инвестиционной или финансовой деятельности), а также быстрым оборотом и короткими сроками возврата (как правило, до 3 месяцев) – получение и погашение займов, приобретение финансовых вложений за счет заемных средств, покупка и перепродажа финансовых вложений и иные аналогичные потоки.

### Существенные показатели

Расшифровка показателя строки 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» по видам денежных средств и эквивалентов, тыс. руб.:

Показатель	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Касса (денежные средства)	35	35	25
Расчетные счета	5 026	1 326	228
Валютные счета	–	–	35
Специальные счета в банках	–	–	431
Переводы в пути	473	1 272	287
Предоставленные займы (кэш-пулинг)	35 113	3 222 164	48 995
<b>Всего</b>	<b>40 647</b>	<b>3 224 797</b>	<b>50 001</b>

Расшифровка показателей отчета о движении денежных средств, отражающих прочие поступления, тыс. руб.:

Показатели	Код	2023 год	2022 год
Возврат денежных средств от контрагентов, направленных на приобретение объектов основных средств (без НДС)	4219	423 546	19 466
Получено от участников КГН	4119	249 198	–
Возврат подотчетных сумм	4119	128 329	64 420
Поступления от третьих лиц по возмещению понесенных Обществом расходов	4119	103 017	8 689
Штрафы, пени, неустойки, полученные по хозяйственным договорам	4119	44 181	20 692
Возврат денежных средств от контрагентов (без НДС)	4119	27 690	56 622
Поступление обеспечительных платежей (свернуто)	4119	–	68 228
Прочие поступления	4119	100 560	22 026
<b>Всего</b>		<b>1 076 521</b>	<b>260 143</b>

Расшифровка показателей отчета о движении денежных средств, отражающих прочие выбытия, тыс. руб.:

Показатели	Код	2023 год	2022 год
Налоги, сборы и взносы (кроме налога на прибыль и НДС), уплачиваемые в бюджет, а также ЕНП, не зачтенный в уплату налога на прибыль и НДС	4129	13 885 563	13 686 312
Направлено ответственному участнику КГН	4129	3 886 134	6 870 195
Оплата НДС (свернуто)	4129	2 126 991	2 595 575
Расчеты с подотчетными лицами	4129	922 723	784 686
Расчеты с негосударственным пенсионным фондом	4129	629 518	562 216
Прочие платежи		485 398	15 427 325
<b>Всего</b>		<b>21 936 327</b>	<b>39 926 309</b>

В отчете о движении денежных средств сумма полученных (уплаченных) и незачтенных авансов (чистые авансы) составляет, тыс. руб.:

Показатели	за 2023 год	за 2022 год
полученные и незачтенные авансы	117 059	162 167
уплаченные и незачтенные авансы	1 016 095	1 295 420

Информация о существенных денежных потоках с основным, дочерними и хозяйственными обществами, в которых ООО «Транснефть - Восток» владеет от 20% до 50% долей/акций приведена в Приложении №21 «Существенные денежные потоки между ООО «Транснефть - Восток», обществами, в которых ООО «Транснефть - Восток» владеет от 20% до 50% долей/акций, и основным хозяйственным обществом».

В составе стр. 4211 «Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)» отчета о движении денежных средств за 2023 год отражено поступление денежных средств от продажи объектов внешнего электроснабжения в сумме 7 378 389 тыс.руб. (без НДС).

В 2014 году Общество подписало с обслуживающим банком соглашение «Кэш-пулинг Мастер-счет» с целью предоставления остатков денежных средств на счетах в качестве заемных средств ПАО «Транснефть». Общество может при необходимости осуществления платежей получить средства на свой расчетный счет. По состоянию на 31.12.2023 остаток займа составил 35 113 тыс. руб. (отражен по строке 1250 бухгалтерского баланса).

## 19. Информация о связанных сторонах

Общество полностью контролируется ПАО «Транснефть» и входит в Группу Транснефть, состоящую из ПАО «Транснефть», дочерних обществ ПАО «Транснефть» и обществ, в которых ПАО «Транснефть» прямо или косвенно владеет от 20% до 50% долей/акций.

В соответствии с п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.04.2008 N 48н, информация о связанных сторонах раскрыта в ограниченном объеме.

Характер отношений, виды и объем операций, а также стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям раскрываются для следующих групп связанных сторон:

- основное хозяйственное общество;
- хозяйственные общества, в которых Общество владеет от 20% до 50% долей/акций;
- общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (организации Группы Транснефть);
- основной управленческий персонал.

### Основное хозяйственное общество

Наименование	Адрес	Сумма и доля участия* (непосредственно или через свои дочерние общества)					
		на 31.12.2023 г.		на 31.12.2022 г.		на 31.12.2021 г.	
		%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.
ПАО «Транснефть»	123112, г. Москва, Пресненская набережная, д. 4, стр. 2	100	128 312 236	100	128 312 236	100	128 312 236

\*Доля косвенного участия ПАО «Транснефть» в Обществе через его непосредственных участников определена в виде произведения долей непосредственного участия указанных организаций этой последовательности одна в другой (п.1 ст.20 Налогового кодекса Российской Федерации).

Информация об операциях и состоянии расчетов с организациями Группы Транснефть приведена в следующих приложениях к Пояснениям:

- Приложение №19 «Операции со связанными сторонами»
- Приложение №20 «Незавершенные операции со связанными сторонами»

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, тыс. руб.:

Показатель	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения	269 584	221 032

### 20. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

### 21. События после отчетной даты

Решение о распределении прибыли за отчетный год будет принято во 2-м квартале 2024 года общим собранием участников Общества.

Руководитель

28.02.2024



О.В. Ганихин (доверенность от  
03.12.2021 № 224)



Приложение №01: Корректировка показателей бухгалтерского баланса

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Отчетная дата	До корректировки	Корректировка (+/-)	После корректировки	Пояснения (причины)
1	2	3	4	5	6	7
Основные средства	1150	31.12.2022	449 227 234	(438 281)	448 788 953	Корректировка показателей в связи с изменением в учетной политике стоимостного лимита для признания активов в составе основных средств
		31.12.2021	513 964 947	(454 320)	513 510 627	
Отложенные налоговые активы	1180	31.12.2022	3 223 820	11 707	3 235 527	
		31.12.2021	2 723 698	6 225	2 729 923	
Запасы	1210	31.12.2022	3 487 537	(132)	3 487 405	
		31.12.2021	3 280 944	-	3 280 944	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	31.12.2022	406 292 572	(349 904)	405 942 668	
		31.12.2021	411 850 747	(361 988)	411 488 759	
Отложенные налоговые обязательства	1420	31.12.2022	48 973 363	(75 714)	48 897 649	
		31.12.2021	57 108 140	(84 559)	57 023 581	
Доходы будущих периодов	1530	31.12.2022	122 966	(1 088)	121 878	
		31.12.2021	209 119	(1 548)	207 571	
Баланс	1600	31.12.2022	632 189 307	(426 706)	631 762 601	x
	1700	31.12.2021	648 878 675	(448 095)	648 430 580	



Приложение №02: Корректировка показателей отчета о финансовых результатах за 2022 год

тыс. руб.					
Наименование показателя	Код строки	До корректировки	Корректировка (+/-)	После корректировки	Пояснения (причины)
1	2	3	4	5	6
Себестоимость продаж	2120	(88 446 714)	12 609	(88 434 105)	Корректировка показателей в связи с изменением в учетной политике стоимостного лимита для признания активов в составе основных средств
Управленческие расходы	2220	(13 074 060)	6 587	(13 067 473)	
Прочие доходы	2340	13 978 823	(474)	13 978 349	
Прочие расходы	2350	(30 799 314)	(3 277)	(30 802 591)	
Отложенный налог на прибыль	2412	8 828 870	(198 367)	8 630 503	Корректировка показателей в связи с изменением алгоритма формирования строк отчетности (изменение отложенных налоговых активов в связи с перерасчетом налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды), а также в связи с изменением в учетной политике стоимостного лимита для признания активов в составе основных средств
Прочее	2460	41 724	195 006	236 730	Корректировка показателей в связи с изменением алгоритма формирования строк отчетности (изменение отложенных налоговых активов в связи с перерасчетом налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(5 558 175)	12 084	(5 546 091)	x

Приложение №03: Наличие и движение основных средств

								тыс. руб.
Наименование показателя	Здания	Магистральные трубопроводы и резервуары	Сооружения и передат. устройства (кроме гр. 3)	Машины и оборудование	Транспортные средства	Инвест. недвижимость	Прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2021 (до корректировки)</b>	<b>54 489 570</b>	<b>197 513 670</b>	<b>120 129 015</b>	<b>108 816 619</b>	<b>3 385 834</b>	<b>22 221 479</b>	<b>394 899</b>	<b>506 951 086</b>
Первоначальная стоимость	76 882 064	473 188 865	208 456 036	210 130 774	10 605 240	31 536 415	942 725	1 011 742 119
Накопленная амортизация и обесценение	(22 392 494)	(275 675 195)	(88 327 021)	(101 314 155)	(7 219 406)	(9 314 936)	(547 826)	(504 791 033)
<b>Корректировка на 31.12.2021</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(400 661)</b>	<b>(4 718)</b>	<b>-</b>	<b>(48 941)</b>	<b>(454 320)</b>
Первоначальная стоимость	-	-	-	(908 577)	(21 453)	-	(110 690)	(1 040 720)
Накопленная амортизация и обесценение	-	-	-	507 916	16 735	-	61 749	586 400
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2021</b>	<b>54 489 570</b>	<b>197 513 670</b>	<b>120 129 015</b>	<b>108 415 958</b>	<b>3 381 116</b>	<b>22 221 479</b>	<b>345 958</b>	<b>506 496 766</b>
Первоначальная стоимость	76 882 064	473 188 865	208 456 036	209 222 197	10 583 787	31 536 415	832 035	1 010 701 399
Накопленная амортизация и обесценение	(22 392 494)	(275 675 195)	(88 327 021)	(100 806 239)	(7 202 671)	(9 314 936)	(486 077)	(504 204 633)
<b>Изменения за период:</b>								
<u>Первоначальная стоимость:</u>								
Поступление	105 159	2 732 611	953 006	1 593 014	323 536	-	428 847	6 136 173
Выбытие	(599 111)	(1 607 704)	(26 980 386)	(3 844 924)	(210 873)	(20 032)	(61 096)	(33 324 126)
Переклассификация	660 633	100 978	26 449 235	(5 437)	5 437	(27 210 846)	-	-
Прочее	(298)	-	106	109	(107)	-	30723	30 533
<u>Амортизация и обесценение:</u>								
Амортизация	(2 767 064)	(24 884 482)	(10 577 378)	(13 062 580)	(1 165 348)	(767 577)	(117 962)	(53 342 391)
Выбытие	99 841	1 512 109	9 137 019	1 402 131	201 145	170	40 731	12 393 146
Переклассификация	(83 911)	(23 578)	(8 889 202)	2 495	(2 495)	8 996 691	-	-
Прочее	67	-	-	-	107	-	-	174
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2022</b>	<b>51 904 886</b>	<b>175 343 604</b>	<b>110 221 415</b>	<b>94 500 766</b>	<b>2 532 518</b>	<b>3 219 885</b>	<b>667 201</b>	<b>438 390 275</b>
Первоначальная стоимость	77 048 447	474 414 750	208 877 997	206 964 959	10 701 780	4 305 537	1 230 509	983 543 979
Накопленная амортизация и обесценение	(25 143 561)	(299 071 146)	(98 656 582)	(112 464 193)	(8 169 262)	(1 085 652)	(563 308)	(545 153 704)
<b>Изменения за период</b>								
<u>Первоначальная стоимость:</u>								
Поступление	250 279	3 427 219	1 257 262	2 740 437	710 552	1 673	659 231	9 046 653
Выбытие	(27 147)	(138 954)	(350 765)	(793 209)	(435 695)	(34 614)	(11 668)	(1 792 052)
Переклассификация	(68 125)	(54 121)	(812 927)	-	-	935 074	99	-
Прочее	(2 197)	-	1 491	150 367	-	-	61	149 722
<u>Амортизация и обесценение:</u>								
Амортизация	(2 729 756)	(24 590 077)	(10 138 495)	(12 957 974)	(1 061 170)	(132 401)	(239 407)	(51 849 280)
Выбытие	27 138	137 384	348 757	774 930	415 591	27	11 415	1 715 242

Наименование показателя	Здания	Магистральные трубопроводы и резервуары	Сооружения и передат. устройства (кроме гр. 3)	Машины и оборудование	Транспортные средства	Инвест. недвижимость	Прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Переклассификация	27 835	30 083	170 097	-	-	(227 943)	(72)	-
Прочее	603	-	13 476	880	3 814	-	174	18 947
Балансовая стоимость на 31.12.2023	49 383 516	154 155 138	100 710 311	84 416 197	2 165 610	3 761 701	1 087 034	395 679 507
Первоначальная стоимость	77 201 257	477 648 894	208 973 058	209 062 554	10 976 637	5 207 670	1 878 232	990 948 302
Накопленная амортизация и обесценение	(27 817 741)	(323 493 756)	(108 262 747)	(124 646 357)	(8 811 027)	(1 445 969)	(791 198)	(595 268 795)

Приложение №04: Незавершенные капитальные вложения

тыс. руб.											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		затраты	обесценение	затраты за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		выбыло		Результат обесценения/восстановления обесценения	затраты	обесценение
					затраты	обесценение	затраты	обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2023 г.	6 555 743	-	11 641 741	(9 046 653)	-	(96 237)	-	-	9 054 594	-
	2022 г.	4 232 570	-	8 533 304	(6 136 256)	-	(73 875)	-	-	6 555 743	-
Оборудование, требующее монтажа	2023 г.	1 080 906	-	1 022 834	-	-	(1 883 729)	-	-	220 011	-
	2022 г.	876 145	-	876 922	-	-	(672 161)	-	-	1 080 906	-
Материалы, предназначенные для капитального строительства	2023 г.	1 711 090	-	1 076 023	-	-	(2 118 722)	-	-	668 391	-
	2022 г.	826 296	-	2 560 899	-	-	(1 676 105)	-	-	1 711 090	-

Приложение №05: Авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		авансы	резерв по сомнительным долгам	выдано	принято к учету в качестве затрат, формирующих стоимость основных средств	прочие изменения	изменение резерва по сомнительным долгам	авансы	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	2023 г.	1 050 939	-	1 563 734	(2 129 232)	-	-	485 441	-
	2022 г.	1 078 850	-	2 815 110	(2 843 021)	-	-	1 050 939	-

Приложение №06: Иное использование основных средств

Наименование показателя	тыс. руб.		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	2	3	4
Балансовая стоимость объектов основных средств, предоставленных за плату во временное пользование	603 472	532 106	3 159 795
Балансовая стоимость объектов основных средств, переданных в пользование в порядке содействия исполнения договора	654 101	689 254	9
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	1 059 479	704 129	693 198
Полученные в пользование в порядке содействия исполнения договора основные средства, числящиеся за балансом	23 202	40 971	34 636
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств	1 155 201	823 829	692 896

Приложение №07: Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

тыс. руб.														
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		перво-начальная стоимость	накоп-ленная коррек-тировка	поступило	выбыло (погашено)		доведение перво-начальной стоимости до номинальной	изменение текущей рыночной стоимости (убытки от обесценения)	кур-совые разниц-ы	переведено из долго-срочных в краткосрочные		Переклассификация	перво-начальная стоимость	накоп-ленная кор-ректи-ровка
					перво-начальная стоимость	накоп-ленная коррек-тировка				перво-начальная стоимость	накопле-нная коррек-тировка			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Долгосрочные - всего	2023 г.	36 893 739	-	31 792 773	(1 280)	-	-	-	-	-	-	-	68 685 232	-
	2022 г.	36 893 739	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36 893 739	-
инвестиции в хозяйственные общества, в которых Общество владеет от 20% до 50% долей/акций	2023 г.	15 535 239	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 535 239	-
	2022 г.	15 535 239	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 535 239	-
инвестиции в др. организации	2023 г.	21 358 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21 358 500	-
	2022 г.	21 358 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21 358 500	-
предоставленные займы	2023 г.	-	-	31 792 773	(1 280)	-	-	-	-	-	-	-	31 791 493	-
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Приложение №08: Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений

тыс. руб.														
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		перво-начальная стоимость	накоп-ленная коррек-тировка	поступило	выбыло (погашено)		доведение перво-начальной стоимости до номинальной	изменение текущей рыночной стоимости (убытки от обесценения)	курсовые разницы	переведено из долго-срочных в краткосрочные		перекласси-фикация	перво-начальная стоимость	накоп-ленная кор-ректи-ровка
					перво-начальная стоимость	накоп-ленная коррек-тировка				перво-начальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Краткосрочные – всего	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022 г.	11 998 591	190 917	-	(11 998 591)	2 418 373	-	-	(2 609 290)	-	-	-	-	-
депозитные вклады	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022 г.	11 998 591	190 917	-	(11 998 591)	2 418 373	-	-	(2 609 290)	-	-	-	-	-

Приложение №09: Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под обесценение запасов	поступления и затраты	Выбыло		убытков от обесценения запасов	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение запасов
					себестоимость	величина резерва под обесценение запасов				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы - всего	2023 г.	3 487 405	-	3 997 414	(4 136 214)	-	-	-	3 348 605	-
	2022 г.	3 280 944	-	3 958 157	(3 751 696)	-	-	-	3 487 405	-
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2023 г.	3 017 402	-	3 564 238	(3 748 785)	-	-	254 645	3 087 500	-
	2022 г.	2 540 366	-	3 597 391	(3 334 164)	-	-	213 809	3 017 402	-
затраты в незавершенном производстве	2023 г.	20 853	-	43 662	(53 286)	-	-	-	11 229	-
	2022 г.	12 096	-	39 777	(31 020)	-	-	-	20 853	-
готовая продукция и товары отгруженные	2023 г.	17 391	-	61 418	(14 521)	-	-	(50 968)	13 320	-
	2022 г.	9 781	-	46 244	(8 915)	-	-	(29 719)	17 391	-
товары для перепродажи	2023 г.	431 072	-	163 228	(163 078)	-	-	(203 677)	227 545	-
	2022 г.	718 508	-	145 362	(248 708)	-	-	(184 090)	431 072	-
расходы будущих периодов	2023 г.	687	-	164 868	(156 544)	-	-	-	9 011	-
	2022 г.	193	-	129 383	(128 889)	-	-	-	687	-

Приложение №10: Дебиторская задолженность

Наименование показателя	на 31.12.2023		на 31.12.2022		на 31.12.2021	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>88 614</b>	<b>-</b>	<b>8 879 756</b>	<b>-</b>	<b>2 701</b>	<b>-</b>
в том числе:						
покупатели и заказчики	-	-	8 854 067	-	-	-
авансы выданные	10 106	-	4 833	-	-	-
прочие дебиторы	78 508	-	20 856	-	2 701	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>94 837 804</b>	<b>(398 635)</b>	<b>103 216 252</b>	<b>(238 551)</b>	<b>55 686 966</b>	<b>(108 540)</b>
в том числе:						
покупатели и заказчики	93 637 207	(12 954)	102 219 709	(15 166)	54 997 773	(11 224)
авансы выданные в связи с приобретением запасов	209 655	(1 472)	59 005	(1 741)	77 623	-
прочие авансы выданные	629 918	(179 910)	488 956	(1 356)	380 288	-
расчеты по налогам и сборам	103 123	-	864	-	6 525	-
прочие дебиторы	257 901	(204 299)	447 718	(220 288)	224 757	(97 316)
<b>Итого</b>	<b>94 926 418</b>	<b>(398 635)</b>	<b>112 096 008</b>	<b>(238 551)</b>	<b>55 689 667</b>	<b>(108 540)</b>

Приложение №11: Кредиторская задолженность

Наименование показателя	тыс. руб.		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	2	3	4
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>632</b>	<b>10 249</b>	<b>38 483</b>
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>11 300 994</b>	<b>20 772 535</b>	<b>9 071 585</b>
в том числе:			
поставщики и подрядчики	4 635 509	5 307 464	3 284 258
задолженность по налогам и сборам	6 320 365	11 200 776	4 971 170
расчеты по КГН	-	3 886 077	102 662
прочие кредиторы	345 120	378 218	713 495
<b>Итого</b>	<b>11 301 626</b>	<b>20 782 784</b>	<b>9 110 068</b>

Приложение №12: Кредиты и займы

тыс. руб.								
Наименование займодавца/ кредитора	Валюта заимстования	Год окончательного погашения	Сумма задолженности					
			на 31.12.2023		на 31.12.2022		на 31.12.2021	
			по основному долгу	по процентам	по основному долгу	по процентам	по основному долгу	по процентам
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Долгосрочные кредиты и займы - всего	х	х	–	–	17 611 876	–	32 934 044	–
в том числе:								
Организации Группы Транснефть	руб.	2023 г.	–	–	17 611 876	–	32 611 875	–
Организации Группы Транснефть	руб.	2022 г.	–	–	–	–	322 169	–
Краткосрочные кредиты и займы - всего	х	х	–	–	–	125 584	–	228 661
в том числе:								
Организации Группы Транснефть	руб.	2023 г.	–	–	–	125 584	–	226 551
Организации Группы Транснефть	руб.	2022 г.	–	–	–	–	–	2 110

Приложение №13: Затраты по кредитам и займам

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3
Затраты по кредитам и займам - всего	273 182	2 239 603
в том числе:		
затраты, включенные в прочие расходы	273 182	2 239 603



Приложение №14: Оценочные обязательства

тыс. руб.								
Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Изменение приведенной стоимости резерва	Реклассификация сумм резервов	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Долгосрочные оценочные обязательства - всего	2023 г.	66 398	81 726	-	6 463	-	(7 446)	147 141
	2022 г.	98 762	10 285	-	8 628	(30 768)	(20 509)	66 398
резерв на ликвидацию основных средств	2023 г.	-	79 402	-	-	-	-	79 402
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочие долгосрочные оценочные обязательства	2023 г.	66 398	2 324	-	6 463	-	(7 446)	67 739
	2022 г.	98 762	10 285	-	8 628	(30 768)	(20 509)	66 398
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	2023 г.	4 501 179	3 916 608	(3 261 892)	-	-	-	5 155 895
	2022 г.	3 626 949	3 551 611	(2 676 502)	1 642	30 768	(33 289)	4 501 179
в том числе: на выплату ежегодного вознаграждения	2023 г.	3 315 412	3 685 146	(3 250 138)	-	-	-	3 750 420
	2022 г.	2 663 644	3 313 003	(2 661 235)	-	-	-	3 315 412
резерв на оплату отпусков	2023 г.	1 152 168	231 462	-	-	-	-	1 383 630
	2022 г.	916 491	235 677	-	-	-	-	1 152 168
резерв на ликвидацию основных средств	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	2022 г.	46 814	-	(15 169)	1 642	-	(33 287)	-
прочие краткосрочные оценочные обязательства	2023 г.	33 599	-	(11 754)	-	-	-	21 845
	2022 г.	-	2 931	(98)	-	30 768	(2)	33 599

Приложение №15: Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
	за 2023 г.	за 2022 г.		
1	2	3	4	5
Выручка - всего	109 503 861	116 978 006	(7 474 145)	(6)
в том числе:				
Услуги по транспортировке нефти	107 164 958	112 765 333	(5 600 375)	(5)
Операционная аренда (кроме переменных арендных платежей)	161 422	1 755 420	(1 593 998)	(91)
Прочие работы, услуги	2 177 481	2 457 253	(279 772)	(11)
Себестоимость - всего	93 963 305	88 434 105	5 529 200	6
в том числе:				
Услуги по транспортировке нефти	91 739 356	85 271 480	6 467 876	8
Операционная аренда (кроме переменных арендных платежей)	285 250	1 014 508	(729 258)	(72)
Прочие работы, услуги	1 938 699	2 148 117	(209 418)	(10)

Приложение №16: Расшифровка по элементам затрат

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3
Материальные затраты	22 145 348	18 266 824
Расходы на оплату труда	17 373 197	14 813 354
Отчисления на социальные нужды	4 651 917	3 837 493
Амортизация	52 080 556	53 344 547
Прочие затраты	10 410 203	11 144 121
Итого по элементам	106 661 221	101 406 339
Стоимость реализованных товаров	-	111 606
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	13 695	(16 367)
Итого расходы по обычным видам деятельности	106 674 916	101 501 578

Приложение №17: Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
	за 2023 г.	за 2022 г.		
1	2	3	4	5
<b>Прочие доходы - всего</b>	<b>379 574</b>	<b>13 978 349</b>	<b>(13 598 775)</b>	<b>(97)</b>
в том числе:				
Доходы от реализации прочих активов	114 012	124 873	(10 861)	(9)
Прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	75 144	176 412	(101 268)	(57)
Доходы (свернуто с расходами) от выбытия основных средств, оборудования, прочей реализации	47 482	1 125 662	(1 078 180)	(96)
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	39 164	179 175	(140 011)	(78)
Прочие доходы, связанные с безвозмездным получением активов	8 008	85 695	(77 687)	(91)
Доходы от продажи валюты	-	9 498 974	(9 498 974)	(100)
Другие прочие доходы	95 764	2 787 558	(2 691 794)	(97)
<b>Прочие расходы - всего</b>	<b>1 245 768</b>	<b>30 802 591</b>	<b>(29 556 823)</b>	<b>(96)</b>
в том числе:				
Расходы социального характера	238 845	161 912	76 933	48
Расходы по выводу объектов на консервацию и на содержание законсервированных объектов	237 916	56 147	181 769	324
Сумма начисленного резерва по сомнительной задолженности	187 210	160 055	27 155	17
Стоимость реализованных прочих активов и расходы, связанные с их реализацией	101 638	122 927	(21 289)	(17)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	100 055	78 791	21 264	27
Начисление резерва на ликвидацию основных средств, выведенных из эксплуатации	79 402	-	79 402	-
Расходы, связанные с продажей валюты	-	9 498 974	(9 498 974)	(100)
Другие прочие расходы	300 702	20 723 785	(20 423 083)	(99)

Приложение №18: Показатели учета расчетов по налогу на прибыль

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
		за 2023 г.	за 2022 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	1 690 590	(3 524 078)
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	1 690 590	(3 524 078)
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(338 118)	704 816
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	(338 118)	704 816
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(321 143)	(2 963 559)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль	(659 261)	(2 258 743)
5	Отложенный налог на прибыль	6 349 658	8 630 503
5.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	6 349 658	8 630 503
6	Текущий налог на прибыль	(7 008 919)	(10 889 246)

Приложение №19: Операции со связанными сторонами

тыс. руб.			
Характер операций	Основное общество	Общества, в которых владение от 20% до 50% долей/акций	Другие организации Группы Транснефть
<b>2023 год</b>			
Продажа имущества, товаров, работ, услуг	107 660 629	2 902	295 280
Приобретение имущества, товаров, работ, услуг	481 225	6 544	19 347 817
Предоставленные займы	-	-	31 792 773
Возврат предоставленных займов	-	-	1 280
Начисленные проценты к получению по предоставленным займам	-	-	989
Возврат полученных займов	17 611 876	-	-
Начисленные проценты к уплате по полученным займам	273 182	-	-
Выдача займов (кэш-пулинг)	10 146 957	-	-
Погашение займа (кэш-пулинг)	13 334 008	-	-
Начисленные проценты по выданным займам (кэш-пулинг)	35	-	-
Начисленные проценты на обязательства по аренде	7	-	-
Расчеты с негосударственным пенсионным фондом	-	-	629 518
<b>2022 год</b>			
Продажа имущества, товаров, работ, услуг	113 281 162	12 639	2 066 145
Приобретение имущества, товаров, работ, услуг	266 655	848	14 597 948
Получение займов	55 000	-	-
Возврат полученных займов	15 377 168	-	-
Начисленные проценты к уплате по полученным займам	2 239 596	-	-
Выдача займов (кэш-пулинг)	9 744 498	-	-
Погашение займа (кэш-пулинг)	6 571 329	-	-
Начисленные проценты по выданным займам (кэш-пулинг)	37	-	-
Уступка права (цессии) по договору купли-продажи объекта жилищного фонда	-	2 041	-
Начисленные проценты на обязательства по аренде	7	-	-
Расчеты с негосударственным пенсионным фондом	-	-	562 216

Приложение №20: Незавершенные операции со связанными сторонами

тыс. руб.			
Характер операции	Основное общество	Общества, в которых владение от 20% до 50% долей/акций	Другие организации Группы Транснефть
1	2	3	4
<b>на 31.12.2023</b>			
Краткосрочная дебиторская задолженность	84 634 743	2 168	157 195
Предоставленные займы	-	-	31 791 493
Краткосрочная кредиторская задолженность	29 990	302	3 726 879
Объекты инвестиционной недвижимости, переданные в аренду	-	-	755 320
Денежные эквиваленты (займы, выданные в рамках кэш-пулинга)	35 113	-	-
Обязательства по аренде	75	-	-
Прочее имущество (материальные ценности), переданное в аренду	109	-	2 885
Прочее имущество, полученное в пользование в порядке содействия исполнения договоров	-	-	13 658
Прочее имущество, переданное в пользование в порядке содействия исполнения договоров	-	-	1 497
Прочее имущество, принятое на ответственное хранение	-	-	9 740
Основные средства, полученные в аренду всего	77 236	38 870	2 312
Основные средства, переданные в аренду всего	5	-	599 251
Основные средства, переданные в пользование в порядке содействия исполнения договоров	-	-	627 805
<b>на 31.12.2022</b>			
Краткосрочная дебиторская задолженность	93 249 504	305	102 306
Долгосрочные заемные средства	17 611 876	-	-
Краткосрочные заемные средства	125 584	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	3 929 637	-	3 838 455
Объекты инвестиционной недвижимости, переданные в аренду	-	-	133 373
Денежные эквиваленты (займы, выданные в рамках кэш-пулинга)	3 222 164	-	-
Обязательства по аренде	80	-	-
Прочее имущество (материальные ценности), переданное в аренду	109	-	1 356
Прочее имущество, полученное в пользование в порядке содействия исполнения договоров	-	-	28 475
Прочее имущество, переданное в пользование в порядке содействия исполнения договоров	-	-	2 174
Прочее имущество, принятое на ответственное хранение	-	-	12 692
Основные средства, полученные в аренду всего	77 236	-	1 918
Основные средства, переданные в аренду всего	9	-	524 231
Основные средства, переданные в пользование в порядке содействия исполнения договоров	-	-	689 254
<b>на 31.12.2021</b>			
Краткосрочная дебиторская задолженность	54 378 349	-	624 260
Долгосрочные заемные средства	32 934 044	-	-
Краткосрочные заемные средства	228 661	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	284 127	-	2 237 260
Объекты инвестиционной недвижимости, переданные в аренду	-	-	18 926 179

Характер операции	Основное общество	Общества, в которых владение от 20% до 50% долей/акций	Другие организации Группы Транснефть
1	2	3	4
Денежные эквиваленты (займы, выданные в рамках кэш-пулинга)	48 995	-	-
Обязательства по аренде	84	-	-
Прочее имущество (материальные ценности), переданное в аренду	109	-	1 455
Прочее имущество, полученное в пользование в порядке содействия исполнения договоров	-	-	34 632
Прочее имущество, принятое на ответственное хранение	-	-	277
Основные средства, полученные в аренду всего	77 236	-	35 737
Основные средства, переданные в аренду всего	14	-	3 146 818
Основные средства, переданные в пользование в порядке содействия исполнения договоров	-	-	9

Приложение №21: Существенные денежные потоки между ООО «Транснефть - Восток», обществами, в которых ООО «Транснефть - Восток» владеет от 20% до 50% долей/акций, и основным хозяйственным обществом

Показатель	Сумма, тыс. руб.	
	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
Поступления	115 091 381	80 901 908
Платежи	(4 586 832)	(9 419 447)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	110 504 549	71 482 461
<b>Движение потоки от инвестиционных операций</b>		
Поступления	2 028	31
Платежи	(878 832)	(1 146 436)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(876 804)	(1 146 405)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
Поступления	-	55 000
Платежи	(17 611 881)	(15 377 172)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(17 611 881)	(15 322 172)