

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
МК «КТК Компани» (ООО) за 2023 год**

**Содержание:**

1. Общие сведения .....	3
2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность .....	3
3. Входящие остатки на дату редомициляции.....	4
4. Влияние внешних экономических факторов.....	4
5. Активы и обязательства в иностранной валюте.....	4
6. Финансовые вложения .....	5
7. Дебиторская и кредиторская задолженность.....	5
8. Уставный, добавочный и резервный капитал.....	5
9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	6
10. Налоги .....	6
11. Денежные средства.....	6
12. Информация о связанных сторонах.....	7
13. Условные обязательства и условные активы .....	8
14. События после отчетной даты .....	8
Приложение № 01: Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений .....	9
Приложение № 02: Дебиторская задолженность.....	10
Приложение № 03: Кредиторская задолженность.....	10
Приложение № 04: Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....	11
Приложение № 05: Расшифровка по элементам затрат.....	11
Приложение № 06: Показатели учета расчетов по налогу на прибыль .....	11
Приложение № 07: Операции со связанными сторонами .....	12
Приложение № 08: Незавершенные операции со связанными сторонами .....	12
Приложение № 09: Существенные денежные потоки между МК «КТК Компани» (ООО) и основным хозяйственным обществом .....	12

## 1. Общие сведения

Международная Компания «КТК Компани» (Общество с ограниченной ответственностью) (далее – Общество), сокращенное наименование МК «КТК Компани» (ООО), зарегистрирована 02 февраля 2023 года в порядке редомициляции CPS Company, учрежденной 19 марта 1997 года в соответствии с законодательством Островов Кайман.

Единственным участником, владеющим 100% уставного капитала Общества, является Публичное акционерное общество «Транснефть»

### Сведения о регистрации Общества:

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Приморскому краю 02.02.2023 за основным государственным регистрационным номером 1232500002349.

### Место нахождения, адрес Общества:

Место нахождения: Приморский край, г.о. Владивостокский, о. Русский.

Адрес: 690920, Приморский край, г.о. Владивостокский, о. Русский, п. Воевода, д. 20, каб. 3.8.

### Филиалы и представительства Общества:

По состоянию на 31.12.2023 Общество имеет филиал в г. Москва.

### Численность персонала Общества:

Численность персонала по состоянию на 31.12.2023 составила 2 человека (на 02.02.2023 – 2 человека).

### Основные виды деятельности Общества:

- осуществление вложений в ценные бумаги, в том числе капиталовложения в акции, облигации, векселя, ценные бумаги акционерных фондов и паевых инвестиционных фондов;
- деятельность по предоставлению финансовых услуг;
- деятельность по предоставлению консультационных услуг по инвестированию;
- деятельность по предоставлению посреднических услуг в сфере поручительства и доверительного управления;
- покупка и продажа недвижимого имущества;
- аренда и управление недвижимым имуществом;
- осуществление консультирования по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- исследование конъюнктуры рынка.

### Органы управления Общества:

Органами управления Общества согласно Устава являются: единственный участник, Генеральный директор.

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»;
- приказа Общества «Об учетной политике» от 02.02.2023 № 2.

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. Входящие остатки на дату редомициляции**

Общество начало вести бухгалтерский учет в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности с даты редомициляции. Общество отразило входящие остатки по статьям бухгалтерского учета на дату редомициляции – 02 февраля 2023 года.

Пересчет стоимости входящих остатков по активам и обязательствам, капиталу и резервам (кроме уставного капитала), выраженным в иностранной валюте, осуществлялось по курсу, установленному ЦБ РФ для соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю на 02.02.2023.

Уставный капитал был пересчитан в рубли по курсу ЦБ РФ на дату, установленную решением о редомициляции, в соответствии с Федеральным законом «О международных компаниях и международных фондах» от 03.08.2018 № 290-ФЗ.

### **4. Влияние внешних экономических факторов**

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно 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. 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 02.02.2023, руб.	на 31.12.2022, руб.
за 1 доллар США	89,6883	70,1217	70,3375
за 1 евро	99,1919	76,2245	75,6553
за 100 Казахских тенге	19,7708	15,2270	15,2583

## 6. 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.

### Существенные показатели

Информация о финансовых вложениях приведена в Приложении № 01 «Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений» к Пояснениям.

## 7. 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 отражены в отчетности за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

### Существенные показатели

Информация о дебиторской задолженности приведена в Приложении № 02 «Дебиторская задолженность» к Пояснениям.

Информация о кредиторской задолженности приведена в Приложении № 03 «Кредиторская задолженность» к Пояснениям.

## 8. Уставный, добавочный и резервный капитал

### Учетная политика

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей.

### **Существенные показатели**

Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2023 составляет 574 тыс. руб. На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен, и его величина соответствует установленной в зарегистрированных учредительных документах.

В течение периода с 02 февраля по 31 декабря 2023 года в соответствии с решениями единственного участника Обществом распределена и перечислена чистая прибыль в размере 4 922 042 тыс. руб.

## **9. 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 управленческие расходы отчетного периода.

### **Существенные показатели**

Информация о доходах и расходах по обычным видам деятельности приведена в Приложении № 04 «Доходы и расходы по обычным видам деятельности», Приложении № 05 «Расшифровка по элементам затрат» к Пояснениям.

## **10. 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**

Информация о формировании условного расхода по налогу на прибыль, постоянного налогового расхода (дохода), отложенного налога на прибыль приведена в Приложении № 06 «Показатели учета расчетов по налогу на прибыль» к Пояснениям.

## **11. 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:

- депозиты, открытые в кредитных учреждениях на срок до 3 месяцев.

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:

- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещений из нее независимо от состояния расчетов;
- 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 02.02.2023	на 31.12.2022
расчетные счета	51 986	26 615	–
валютные счета	1 142	890	–
денежные эквиваленты (депозиты со сроком размещения до 3 месяцев)	4 055 003	2 093 500	–
<b>Всего</b>	<b>4 108 131</b>	<b>2 121 005</b>	<b>–</b>

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

Показатели	Код	с 02.02.2023 по 31.12.2023	2022 год
Проценты, полученные по депозитам со сроком размещения до 3 месяцев	4119	160 975	–
поступления НДС (свернуто)	4119	1 933	–
<b>Всего</b>		<b>162 908</b>	<b>–</b>

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

Показатели	Код	с 02.02.2023 по 31.12.2023	2022 год
налоги, сборы и взносы (кроме налога на прибыль и НДС), уплачиваемые в бюджет и внебюджетные фонды, а также ЕНП, не зачтенный в уплату налога на прибыль и НДС	4129	(761)	–
<b>Всего</b>		<b>(761)</b>	<b>–</b>

Расшифровка рублевых эквивалентов по существенным остаткам денежных средств в разрезе видов иностранных валют, тыс. руб.:

Валюта	на 31.12.2023	на 02.02.2023	на 31.12.2022
доллары США	952	744	–
евро	190	146	–
<b>Всего</b>	<b>1 142</b>	<b>890</b>	<b>–</b>

Информация о существенных денежных потоках с основным хозяйственным обществом приведена в Приложении № 09 «Существенные денежные потоки между МК «КТК Компани» (ООО) и основным хозяйственным обществом».

### 12. 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;
- общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (организации Группы Транснефть);
- основной управленческий персонал, представлен в лице Генерального директора.

По операциям со связанными сторонами расчеты осуществлялись в денежной форме.

#### Основное хозяйственное общество

Наименование	Адрес	Сумма и доля участия					
		на 31.12.2023 г.		на 02.02.2023 г.		на 31.12.2022 г.	
		%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.
ПАО «Транснефть»	123112, г. Москва, Пресненская набережная, д. 4, стр. 2	100	574	100	574	-	-

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

- Приложение № 07 «Операции со связанными сторонами»;
- Приложение № 08 «Незавершенные операции со связанными сторонами».

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

Показатель	с 02.02.2023 по 31.12.2023	2022 год
Краткосрочные вознаграждения	599	-
Долгосрочные вознаграждения	-	-

#### 13. 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.

#### 14. События после отчетной даты

Решение о распределении прибыли за отчетный год будет принято во 2-м квартале 2024 года единственным участником Общества.

Генеральный директор



В.В. Черский

15 февраля 2024 г.

**Приложение № 01: Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений**

Тыс. руб.

1 Наименование показателя	2 Период	3 На начало года		4 Изменения за период						5 На конец периода				
		перво- начальная стоимость	накоп- ленная коррек- тировка	5 поступило	6 выбыло (погашено)		8 доведение перво- начальной стоимости до номинальной	9 изменение текущей рыночной стоимости (убытки от обесценения)	10 кур- совые разницы	11 переведено из долго- срочных в краткосрочные		13 Перекласси- фикация	14 перво- начальная стоимость	15 накоп- ленная корректи- ровка
					перво- начальная стоимость	накоп- ленная коррек- тировка				перво- начальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка			
Долгосрочные - всего	с 02.02.2023 по 31.12.2023	3 488	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 488	-
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: инвестиции в другие организации	с 02.02.2023 по 31.12.2023	3 488	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 488	-
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**Приложение № 02: Дебиторская задолженность**

Наименование показателя	на 31.12.2023		на 02.02.2023		на 31.12.2022	
	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
	2	3	4	5	6	7
<b>1</b>						
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>122 511</b>	-	<b>5 167</b>	-	-	-
в том числе:						
покупатели и заказчики	361	-	-	-	-	-
авансы выданные	103	-	8	-	-	-
расчеты по налогам и сборам	24 781	-	2 997	-	-	-
задолженность по дивидендам к получению	87 063	-	-	-	-	-
задолженность по процентам к получению по депозитам со сроком размещения до 3 месяцев	10 203	-	2 162	-	-	-

Тыс. руб.

**Приложение № 03: Кредиторская задолженность**

Наименование показателя	на 31.12.2023		на 02.02.2023		на 31.12.2022	
	2	3	4	5	6	7
	2	3	4	5	6	7
<b>1</b>						
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>9 532</b>	-	<b>238</b>	-	-	-
в том числе:						
поставщики и подрядчики	-	-	150	-	-	-
задолженность по налогам и сборам	9 528	-	44	-	-	-
задолженность перед персоналом организации	-	-	40	-	-	-
прочие кредиторы	-	-	4	-	-	-

Тыс. руб.

Приложение № 04: Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
	с 02.02.2023 по 31.12.2023	за 2022 г.		
1	2	3	4	5
Выручка – всего	33 393	-	33 393	-
в том числе: лицензионный сбор	33 393	-	33 393	-

Приложение № 05: Расшифровка по элементам затрат

тыс. руб.

Наименование показателя	с 02.02.2023 по 31.12.2023	за 2022 г.
1	2	3
Расходы на оплату труда	1 763	-
Отчисления на социальные нужды	532	-
Прочие затраты	2 861	-
Итого по элементам	5 156	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 156	-

Приложение № 06: Показатели учета расчетов по налогу на прибыль

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
		с 02.02.2023 по 31.12.2023	за 2022 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	8 084 716	-
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%	197 279	-
1.2	облагаемая по ставке 13%	7 887 437	-
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(1 064 823)	-
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 20%	(39 456)	-
2.2	рассчитанный по ставке 13%	(1 025 367)	-
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(2 881)	-
4	Доход (расход) по налогу на прибыль	(1 067 704)	-
5	Отложенный налог на прибыль	47	-
	в том числе обусловленный:		
5.1	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	47	-
6	Текущий налог на прибыль	(1 067 751)	-

**Приложение № 07: Операции со связанными сторонами**

тыс. руб.

Характер операций	Основное общество	Другие организации Группы Транснефть
<b>с 02.02.2023 по 31.12.2023</b>		
Приобретение имущества, товаров, работ, услуг	283	1 414
Распределение чистой прибыли	4 922 042	-
Начисленные дивиденды к получению	-	7 887 437

**Приложение № 08: Незавершенные операции со связанными сторонами**

тыс. руб.

Характер операции	Основное общество	Другие организации Группы Транснефть
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>6</b>
<b>на 31.12.2023</b>		
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	87 063
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	1 356	-
Полученные в аренду малоценные основные средства, числящиеся за балансом	197	-
<b>на 02.02.2023</b>		
Краткосрочная кредиторская задолженность	25	125
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	1 376	-
Полученные в аренду малоценные основные средства, числящиеся за балансом	197	-

**Приложение № 09: Существенные денежные потоки между МК «КТК Компани» (ООО) и основным хозяйственным обществом**

Показатель	Сумма, тыс. руб.	
	с 02.02.2023 по 31.12.2023	за 2022 год
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
Платежи	(308)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(308)	-
<b>Движение потоки от инвестиционных операций</b>		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-	-
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
Платежи	(4 922 042)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(4 922 042)	-