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

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, прибыль на акцию 9
12. Кредиты и займы 10
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 №03: Корректировка показателей отчета о движении денежных средств за 2022 год 18
Приложение №04: Наличие и движение основных средств 19
Приложение №05: Незавершенные капитальные вложения 20
Приложение №06: Авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений 21
Приложение №07: Иное использование основных средств 21
Приложение №08: Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений 22
Приложение №09: Наличие и движение запасов 23
Приложение №10: Дебиторская задолженность 24
Приложение №11: Кредиторская задолженность 25
Приложение №12: Кредиты и займы 26
Приложение №13: Затраты по кредитам и займам 26
Приложение №14: Оценочные обязательства 27
Приложение №15: Доходы и расходы по обычным видам деятельности 28
Приложение №16: Расшифровка по элементам затрат 28
Приложение №17: Прочие доходы и расходы 29
Приложение №18: Показатели учета расчетов по налогу на прибыль 30
Приложение №19: Операции со связанными сторонами 31
Приложение №20: Незавершенные операции со связанными сторонами 31
Приложение №21: Существенные денежные потоки между АО «Транснефть - Прикамье», его основным хозяйственным и зависимыми обществами 33

1. Общие сведения

Акционерное общество «Транснефть - Прикамье», сокращенное фирменное наименование – АО «Транснефть - Прикамье» (далее – Общество), прежнее наименование - Открытое акционерное общество «Северо-западные магистральные нефтепроводы», ОАО «СЗМН».

Общество преобразовано из государственного предприятия - производственного объединения «Северо-западные магистральные нефтепроводы» на основании Указа Президента РФ от 17.11.1992 № 1403, распоряжения Государственного комитета Российской Федерации по управлению государственным имуществом от 29.09.1994 № 2449-р.

Состав участников Общества:

1. ПАО «Транснефть», владеющее 447 922 шт. обыкновенных именных акций, что составляет 64 % от величины уставного капитала;

2. ООО «Транснефть - Восток», владеющее 251 956 шт. обыкновенных именных акций, что составляет 36 % от величины уставного капитала.

Сведения о регистрации Общества:

Общество зарегистрировано Министерством финансов Республики Татарстан 10 ноября 1994 года, реестровый номер 1143. Согласно свидетельству от 23.09.2002 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц, выданному МРИ ФНС РФ № 17 по РТ АО «Транснефть - Прикамье» имеет основной государственный регистрационный номер 1021601763820.

Место нахождения, адрес Общества:

Место нахождения Общества: Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Казань.

Адрес Общества: 420081, Республика Татарстан, г. Казань, ул. П. Лумумбы, д.20, корпус 1.

Филиалы и представительства Общества:

1. Альметьевское районное нефтепроводное управление, расположенное по адресу: 423450, Республика Татарстан, г. Альметьевск, пр. Строителей, д. 24.

2. Казанское районное нефтепроводное управление, расположенное по адресу: 420061, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Н. Ершова, д. 26 а.

3. Пермское районное нефтепроводное управление, расположенное по адресу: 614065, Пермский край, г. Пермь, ул. Мира, д. 115 а.

4. Ромашкинское районное нефтепроводное управление, расположенное по адресу: 423250, Республика Татарстан, г. Лениногорск, ул. Ленинградская, д. 57.

5. Удмуртское районное нефтепроводное управление, расположенное по адресу: 426039, Удмуртская Республика, г. Ижевск, Воткинское шоссе, д. 174.

Общество представительств не имеет.

Среднесписочная численность персонала Общества:

Среднесписочная численность персонала в 2023 году составила 7 763 человека (в 2022 году – 7 724 человека).

Основные виды деятельности Общества:

Транспортировка нефти и нефтепродуктов по магистральным трубопроводам, эксплуатация магистрального трубопроводного транспорта.

Органы управления Общества:

Органами управления Общества согласно Уставу являются: Общее собрание акционеров, Генеральный директор, Правление.

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 28.12.2022 № 4989.

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»).

В целях обеспечения сопоставимости данных Отчета о движении денежных средств за текущий год, данные за предыдущий год были скорректированы (см. Приложение 03 «Корректировка показателей отчета о движении денежных средств 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.

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	от 6 до 143
Магистральные трубопроводы и резервуары	от 4 до 91
Сооружения и передаточные устройства: прочие	от 3 до 103
Машины и оборудование	от 1 до 96
Транспортные средства	от 3 до 40
Инвестиционная недвижимость	от 5 до 143
Прочие	от 3 до 84

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 №04 «Наличие и движение основных средств»;
- Приложение №05 «Незавершенные капитальные вложения»;
- Приложение №06 «Авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений»;
- Приложение №07 «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 неамортизируемых основных средств:

тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Земельные участки	479 219	479 520	482 659

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	1 833 568	1 707 887	1 650 391

8. Финансовые вложения

Учетная политика

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на приобретение.

При выбытии финансовых вложений, 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 Приложении №08 «Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений» к Пояснениям.

В связи с отсутствием признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений в течение 2023 года, по состоянию на 31.12.2023 восстановлен резерв под обесценение финансовых вложений в полном объеме.

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), их оценка определяется по способу ФИФО (скользящая оценка).

При реализации товарной нефти, нефтепродуктов их оценка производится по стоимости единицы товара, под которой понимается партия одной марки, оформленная при приобретении одним актом (накладной).

Нефть и нефтепродукты технологические, а также нефть и нефтепродукты, временно вытесненные 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 отражены нефть и нефтепродукты технологические (в т.ч. нефть и нефтепродукты временно вытесненные) на суммы:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
нефть технологическая (в т.ч. временно вытесненная)	734 330	734 330	479 493
нефтепродукты технологические (в т.ч. временно вытесненные)	6 487 884	6 489 077	5 253 895

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

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	16 168 251	13 027 298	17 300 543
в том числе: нефть грузоотправителей	14 708 123	11 408 725	15 444 325
нефтепродукты грузоотправителей	1 371 193	1 436 732	1 835 032
ТМЦ, принятые на хранение в связи с отклонениями от условий договоров	14 986	136 526	10 109
прочие товарно-материальные ценности	73 949	45 315	11 077

В связи с положительной динамикой рыночных цен на нефть в течение 2023 года, по состоянию на 31.12.2023 резерв под обесценение нефти, предназначенной преимущественно для продажи, восстановлен в полном объеме.

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 бухгалтерского баланса

Существенные показатели

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

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

11. Уставный, добавочный и резервный капитал, прибыль на акцию

Учетная политика

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости акций.
Добавочный капитал Общества включает стоимость полученных вкладов в имущество, не увеличивающих уставный капитал.

В соответствии с законодательством РФ и Уставом Общество создает резервный капитал, предназначенный для покрытия потерь, которые хотя и не определены конкретно, но могут иметь место в хозяйственном обороте (предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств). Резервный капитал создан за счет чистой прибыли Общества в размере 15 % от уставного капитала Общества.

Существенные показатели

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал Общества составляет 699 878 руб. и состоит из 699 878 шт. обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб.

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2023 оплачен в полном объеме.

АО «Транснефть – Прикамье» дивиденды по акциям за 2022 - 2023 гг. не начислялись и не выплачивались.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров-владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный период к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного периода, приходящейся на владельцев обыкновенных акций акционерного общества.

Показатели	2023 год	2022 год
Базовая прибыль за отчетный период, тыс. руб.	10 483 576	1 845 552
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода, штук	699 878	699 878

Показатели	2023 год	2022 год
Базовая прибыль на акцию, руб.	14 979	2 637

В 2022 - 2023 гг. Общество не проводило дополнительную эмиссию акций.

Общество не эмитировало ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в обыкновенные акции, и не заключало договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с этим разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

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».

В 2023 году займ в сумме 5 299 900 тыс. руб. в соответствии со сроками возврата по условиям договора переведен из краткосрочного в долгосрочный.

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.

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)	1 537 505	1 339 410
Сумма страховых взносов	445 204	387 819
ВСЕГО	**1 982 709**	**1 727 229**
в том числе за счет созданного в прошлом году резерва	1 874 635	1 516 697

В 2023 году произведен пересчет приведенной стоимости резерва на ликвидацию основных средств в связи с изменением оценочных значений, информация о сумме изменений приведена в соответствующей графе Приложения №14 «Оценочные обязательства»

14. Обеспечения обязательств

В составе полученных обеспечений обязательств числятся (за балансом):

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Банковские гарантии	3 992 361	4 753 703	3 400 465
Залог недвижимого имущества	162 863	153 808	117 736
Итого	**4 155 224**	**4 907 511**	**3 518 201**

Банковские гарантии получены в обеспечение авансов, выданных Обществом и в обеспечение выполненных подрядчиками строительно-монтажных работ 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.

Увеличение выручки в 2023 году по сравнению с 2022 годом произошло в основном за счет роста тарифа на перекачку нефти, а также увеличения выручки от услуг по перекачке нефтепродуктов вследствие роста объемов транспортировки.

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 №18 «Показатели учета расчетов по налогу на прибыль» к Пояснениям.

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)	813 171	(20 088)
Сумма, рассчитанная ответственным участником КГН, приходящаяся на долю Общества в совокупном налоге на прибыль по КГН	115 355	(1 232 142)
Перечислено ответственному участнику в течение года	28	2 065 401
Получено от ответственного участника в течение года	(814 902)	–
Сальдо на конец периода, ДЗ(КЗ)	113 652	813 171

Дебиторская задолженность ответственного участника КГН перед Обществом по состоянию на 31.12.2023 года отражена по группе статей «Дебиторская задолженность» раздела II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса.

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, а именно: 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);
- у агента: поступления от контрагентов во исполнение агентского поручения и перечисления выручки принципалу, 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 обусловливают 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:

Показатель	на 31.12.2023 тыс. руб.	на 31.12.2022 тыс. руб.	на 31.12.2021 тыс. руб.
Денежные эквиваленты и займы, выданные в рамках кэш-пулинга	35 266	9 607	11 200
Расчетные счета	5 744	4 945	725
Переводы в пути	–	40	5
Специальные счета в банках	–	–	1 711
Всего	41 010	14 592	13 641

Расшифровка показателей отчета о движении денежных средств, отражающих прочие поступления от текущих операций:

Показатели	Код	2023 год тыс. руб.	2022 год тыс. руб.
Получено от участников КГН	4119	814 902	-
Штрафы, пени, неустойки, полученные по хозяйственным договорам	4119	115 506	26 619
Возврат денежных средств от контрагентов	4119	25 729	36 642
Поступления от третьих лиц по возмещению понесенных Обществом расходов	4119	6 606	206 631
Страховое возмещение	4119	2 254	5 692
Прочие поступления	4119	293 269	57 963
Всего	x	**1 258 266**	**333 547**

Расшифровка показателей отчета о движении денежных средств, отражающих прочие выбытия от текущих операций:

Показатели	Код	2023 год тыс. руб.	2022 год тыс. руб.
Налоги, сборы и взносы (кроме налога на прибыль и НДС), уплачиваемые в бюджет	4129	7 387 915	6 464 763
Подотчетным лицам (кроме связанных с созданием, приобретением внеоборотных активов)	4129	646 404	548 807
Расчеты с негосударственным пенсионным фондом	4129	494 968	480 246
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	4129	12 561	11 219
Возврат денежных средств контрагентам	4129	833	53 360
Направлено участникам КГН	4129	28	2 065 401
Прочие платежи	4129	1 192 492	1 536 791
Всего	x	**9 735 201**	**11 160 587**

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

Показатели	за 2023 год тыс. руб.	за 2022 год тыс. руб.
полученные и незачтенные авансы	85 405	4 070 183
уплаченные и незачтенные авансы	2 005 502	3 315 719

Информация о существенных денежных потоках с основным хозяйственным и зависимыми обществами приведена в Приложении №21 «Существенные денежные потоки между АО «Транснефть - Прикамье», его основным хозяйственным и зависимыми обществами».

В 2021 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.

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;
- зависимые общества;
- 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	700	100	700	100	700

*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	215 997	191 332

20. Условные обязательства и условные активы

У Общества имеются обязательства, связанные с проведением обязательной рекультивации земли при выводе из эксплуатации основных средств (трубопроводов, резервуаров), вытекающие как из общего законодательства РФ, так и из политики Общества в области охраны окружающей среды. Общество не отражает указанное обязательство (за исключением обязательств, учтенных при создании резерва по расходам на ликвидацию основных средств, по которым определены сроки ликвидации) в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный период, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, т.к. оценка обязательств под ожидаемые затраты не может быть произведена Обществом с достаточной степенью надежности в связи с неопределенностью в сроках исполнения обязательств.

Общество является участником ряда арбитражных процессов, но по мнению руководства Общества, результат арбитражных процессов не окажет существенного влияния на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

21. События после отчетной даты

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

Руководитель О.И. Балабанов

Дата 29 февраля 2024 г.

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	199 886 436	(431 149)	199 455 287	В связи с изменением лимита для признания в бухгалтерском учете основных средств
		31.12.2021	197 903 474	(447 813)	197 455 661	
Отложенные налоговые активы	1180	31.12.2022	930 114	3 329	933 443	В связи с изменением лимита для признания в бухгалтерском учете основных средств
		31.12.2021	979 433	3 272	982 705	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	31.12.2022	175 916 100	(345 002)	175 571 098	В связи с изменением лимита для признания в бухгалтерском учете основных средств
		31.12.2021	174 083 982	(358 436)	173 725 546	
Отложенные налоговые обязательства	1420	31.12.2022	17 297 785	(82 874)	17 214 911	В связи с изменением лимита для признания в бухгалтерском учете основных средств
		31.12.2021	17 735 141	(86 155)	17 648 986	
Баланс	1600 1700	31.12.2022	225 367 561	(427 876)	224 939 685	Итоговая строка
		31.12.2021	218 640 427	(444 591)	218 195 836	

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	(41 157 418)	31 040	(41 126 378)	В связи с изменением лимита для признания в бухгалтерском учете основных средств
Валовая прибыль (убыток)	2100	9 969 286	31 040	10 000 326	В связи с изменением лимита для признания в бухгалтерском учете основных средств
Управленческие расходы	2220	(7 768 842)	(14 171)	(7 783 013)	В связи с изменением лимита для признания в бухгалтерском учете основных средств
Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 154 611	16 869	2 171 480	В связи с изменением лимита для признания в бухгалтерском учете основных средств
Прочие расходы	2350	(2 219 095)	(211)	(2 219 306)	В связи с изменением лимита для признания в бухгалтерском учете основных средств
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 676 263	16 658	2 692 921	В связи с изменением лимита для признания в бухгалтерском учете основных средств
Налог на прибыль	2410	(927 954)	(3 224)	(931 178)	В связи с изменением лимита для признания в бухгалтерском учете основных средств
в т.ч. отложенный налог на прибыль	2412	383 302	(3 224)	380 078	В связи с изменением лимита для признания в бухгалтерском учете основных средств
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 832 118	13 434	1 845 552	В связи с изменением лимита для признания в бухгалтерском учете основных средств
Совокупный финансовый результат периода	2500	1 832 118	13 434	1 845 552	В связи с изменением лимита для признания в бухгалтерском учете основных средств

Приложение №03: Корректировка показателей отчета о движении денежных средств за 2022 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	До корректировки	Корректировка (+/-)	После корректировки	Пояснения (причины)
1	2	3	4	5	6
Поступления - всего	4110	52 198 744	-	52 198 744	Итоговая строка
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	51 836 893	9 175	51 846 068	Перенос платежей по полученным задаткам в рамках договоров реализации лома
прочие поступления	4119	342 722	(9 175)	333 547	Перенос платежей по полученным задаткам в рамках договоров реализации лома
Платежи - всего	4120	(35 117 605)	126 124	(34 991 481)	Перенос платежей за малоценные основные средства в состав денежных потоков от инвестиционных операций
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(15 111 823)	126 124	(14 985 699)	Перенос платежей за малоценные основные средства в состав денежных потоков от инвестиционных операций
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	17 081 139	126 124	17 207 263	Перенос платежей за малоценные основные средства в состав денежных потоков от инвестиционных операций
Платежи - всего	4220	(17 793 046)	(126 124)	(17 919 170)	Перенос платежей за малоценные основные средства в состав денежных потоков от инвестиционных операций
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(17 641 510)	(126 124)	(17 767 634)	Перенос платежей за малоценные основные средства в состав денежных потоков от инвестиционных операций
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(17 641 547)	(126 124)	(17 767 671)	Перенос платежей за малоценные основные средства в состав денежных потоков от инвестиционных операций

Приложение №04: 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
Балансовая стоимость на 31.12.2021 (до корректировки)	**13 110 563**	**96 741 438**	**25 507 106**	**46 086 033**	**2 059 889**	**339 831**	**797 510**	**184 642 370**
Первоначальная стоимость	19 578 933	204 948 362	41 264 228	91 330 515	4 934 050	424 478	1 311 383	363 791 949
Накопленная амортизация и обесценение	(6 468 370)	(108 206 924)	(15 757 122)	(45 244 482)	(2 874 161)	(84 647)	(513 873)	(179 149 579)
Корректировка на 31.12.2021	-	-	-	**(402 194)**	**(2 720)**	-	**(42 899)**	**(447 813)**
Первоначальная стоимость	-	-	-	(767 252)	(6 147)	-	(97 933)	(871 332)
Накопленная амортизация и обесценение	-	-	-	365 058	3 427	-	55 034	423 519
Балансовая стоимость на 31.12.2021	**13 110 563**	**96 741 438**	**25 507 106**	**45 683 839**	**2 057 169**	**339 831**	**754 611**	**184 194 557**
Первоначальная стоимость	19 578 933	204 948 362	41 264 228	90 563 263	4 927 903	424 478	1 213 450	362 920 617
Накопленная амортизация и обесценение	(6 468 370)	(108 206 924)	(15 757 122)	(44 879 424)	(2 870 734)	(84 647)	(458 839)	(178 726 060)
Изменения за период:								
Первоначальная стоимость:								
Поступление	593 433	4 304 624	2 219 586	4 466 659	212 211	1 026	689 133	12 486 672
Выбытие	(149 799)	(178 212)	(230 329)	(1 345 137)	(107 814)	(33 547)	(24 156)	(2 068 994)
Переклассификация	13 160	(6 730)	16 590	(7 521)	7 521	(23 020)	-	-
Изменение резерва на ликвидацию	-	51 897	-	-	-	-	-	51 897
Прочее	43	(656)	5 954	(2 674)	(52)	-	-	2 615
Амортизация и обесценение:								
Амортизация	(495 902)	(5 818 755)	(2 056 154)	(7 068 790)	(517 153)	(5 813)	(111 619)	(16 074 186)
Выбытие	47 531	173 290	216 959	1 296 205	106 907	5 538	20 994	1 867 424
Переклассификация	(3 537)	59	(3 937)	155	(155)	7 415	-	-
Прочее	(36)	557	(1 123)	2 719	27	-	-	2 144
Балансовая стоимость на 31.12.2022	**13 115 456**	**95 267 512**	**25 674 652**	**43 025 455**	**1 758 661**	**291 430**	**1 328 963**	**180 462 129**
Первоначальная стоимость	20 035 770	209 119 285	43 276 029	93 674 590	5 039 769	368 937	1 878 427	373 392 807
Накопленная амортизация и обесценение	(6 920 314)	(113 851 773)	(17 601 377)	(50 649 135)	(3 281 108)	(77 507)	(549 464)	(192 930 678)
Изменения за период								
Первоначальная стоимость:								
Поступление	714 089	2 562 102	3 381 591	6 358 531	934 846	5 716	922 140	14 879 015
Выбытие	(70 055)	(1 659 861)	(375 302)	(1 181 406)	(165 143)	(22 551)	(74 048)	(3 548 366)
Переклассификация	(261 277)	-	-	(17 004)	-	278 281	-	-
Изменение резерва на ликвидацию	3 160	100 998	7 626	682	-	-	-	112 466
Прочее	440	165 830	(1 771)	(3 250)	-	-	-	161 249

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
Амортизация и обесценение:								
Амортизация	(582 222)	(5 907 276)	(2 262 095)	(7 376 838)	(578 349)	(9 392)	(258 759)	(16 974 931)
Выбытие	65 862	1 602 900	347 409	1 138 314	156 349	3 619	73 635	3 388 088
Переклассификация	8 420	-	-	268	-	(8 688)	-	-
Прочее	105	(144 093)	486	3 074	-	-	-	(140 428)
Балансовая стоимость на 31.12.2023	**12 993 978**	**91 988 112**	**26 772 596**	**41 947 826**	**2 106 364**	**538 415**	**1 991 931**	**178 339 222**
Первоначальная стоимость	20 422 127	210 288 354	46 288 173	98 832 143	5 809 472	630 383	2 726 519	384 997 171
Накопленная амортизация и обесценение	(7 428 149)	(118 300 242)	(19 515 577)	(56 884 317)	(3 703 108)	(91 968)	(734 588)	(206 657 949)

Приложение №05: 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.	11 264 011	-	18 017 388	(14 878 795)	-	(58 382)	-	-	14 344 222	-
	2022 г.	8 050 454	-	15 734 164	(12 483 230)	-	(37 377)	-	-	11 264 011	-
Оборудование, требующее монтажа	2023 г.	2 542 961	-	4 987 143	-	-	(3 826 754)	-	-	3 703 350	-
	2022 г.	1 369 769	-	4 840 486	-	-	(3 667 294)	-	-	2 542 961	-
Материалы, предназначенные для капитального строительства	2023 г.	2 368 250	-	4 321 875	-	-	(3 890 331)	-	-	2 799 794	-
	2022 г.	1 173 746	-	3 426 339	-	-	(2 231 835)	-	-	2 368 250	-

Приложение №06: Авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений

тыс. руб.

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.	2 817 936	-	5 508 380	(6 198 824)	(258 022)	-	1 869 470	-
	2022 г.	2 667 135	-	6 037 630	(5 878 151)	(8 678)	-	2 817 936	-

Приложение №07: Иное использование основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	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	215 804	137 080	143 350
Балансовая стоимость объектов основных средств, переданных в пользование в порядке содействия исполнения договора	2 118	2 294	2 475
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	1 592 592	1 667 042	801 579
Полученные в пользование в порядке содействия исполнения договора основные средства, числящиеся за балансом	3 698	3 903	4 046
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств	101 860	99 710	50 984
Иное использование основных средств (имущество, переданное на ответственное хранение)	766 693	964 849	1 118 252

Приложение №08: Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		доведение первоначальной стоимости до номинальной	изменение текущей рыночной стоимости (убытки от обесценения)	курсовые разницы	переведено из долгосрочных в краткосрочные		Переклассификация	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Долгосрочные - всего	**2023 г.**	6 852 755	–	–	306 000	–	–	–	–	–	–	–	7 158 755	–
	2022 г.	6 715 266	–	137 489	–	–	–	–	–	–	–	–	6 852 755	–
инвестиции в хозяйственные общества, в которых АО «Транснефть - Прикамье» владеет от 20% до 50% долей/акций	2023 г.	443 489	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	443 489	–
	2022 г.	306 000	–	137 489	–	–	–	–	–	–	–	–	443 489	–
инвестиции в др. организации	2023 г.	6 715 266	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	6 715 266	–
	2022 г.	6 715 266	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	6 715 266	–
резервы по долгосрочным финансовым вложениям	2023 г.	(306 000)	–	–	306 000	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	2022 г.	(306 000)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(306 000)	–

Приложение №09: Наличие и движение запасов

тыс. руб.

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.	2 025 815	(78 997)	4 914 111	(3 577 225)	–	78 997	–	3 362 701	–
	2022 г.	2 431 603	–	5 120 084	(5 525 872)	–	(78 997)	–	2 025 815	(78 997)
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2023 г.	1 753 417	–	3 091 640	(2 955 703)	–	–	57 218	1 946 572	–
	2022 г.	1 269 462	–	3 061 083	(2 625 274)	–	–	48 146	1 753 417	–
затраты в незавершенном производстве	2023 г.	–	–	1 826	–	–	–	–	1 826	–
	2022 г.	193		34	(227)	–	–	–	–	–
готовая продукция и товары отгруженные	2023 г.	–	–	6 152	(6 152)	–	–	–	–	–
	2022 г.	–	–	9 927	(9 927)	–	–	–	–	–
товары для перепродажи	2023 г.	264 757	(78 997)	1 598 685	(416 466)	–	78 997	(57 218)	1 389 758	–
	2022 г.	1 122 123		1 841 804	(2 651 024)	–	(78 997)	(48 146)	264 757	(78 997)
расходы будущих периодов	2023 г.	7 641	–	208 829	(191 925)	–	–	–	24 545	–
	2022 г.	39 825	–	161 403	(193 587)	–	–	–	7 641	–
прочие запасы и затраты	2023 г.	–	–	6 979	(6 979)	–	–	–	–	–
	2022 г.	–	–	45 833	(45 833)	–	–	–	–	–

Приложение №10: Дебиторская задолженность

тыс. руб.

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
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	151 105	-	137 056	-	118 649	-
в том числе: авансы выданные	2 633	-	4 254	-	-	-
прочие дебиторы	148 472	-	132 802	-	118 649	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	7 039 959	(65 284)	8 111 573	(70 003)	4 373 954	(79 711)
в том числе: покупатели и заказчики	5 936 105	(88)	6 265 431	(88)	3 576 525	(88)
авансы выданные в связи с приобретением запасов	204 052	-	143 747	-	16 862	-
прочие авансы выданные	343 462	-	755 726	-	576 976	-
расчеты по налогам и сборам	334 254	-	20 146	-	61 032	-
расчеты по КГН	113 652	-	813 171	-	-	-
прочие дебиторы	108 434	(65 196)	113 352	(69 915)	142 559	(79 623)
Итого	7 191 064	(65 284)	8 248 629	(70 003)	4 492 603	(79 711)

Приложение №11: Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	2	3	4
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	**84 572**	**23 138**	**30 182**
в том числе: обязательство по аренде	20 764	19 614	15 591
прочее	63 808	3 524	14 591
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**7 689 246**	**12 192 874**	**7 691 346**
в том числе: поставщики и подрядчики	5 027 100	6 014 421	4 098 196
задолженность по налогам и сборам	2 536 610	1 831 511	1 620 458
авансы полученные	50 847	4 158 478	1 559 748
прочие кредиторы	74 689	188 464	412 944
Итого	**7 773 818**	**12 216 012**	**7 721 528**

Приложение №12: Кредиты и займы

тыс. руб.

Наименование займодавца/ кредитора	Валюта заимствования	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	x	x	**12 114 819**	–	**10 314 919**	–	**15 053 236**	–
в том числе: Организации Группы Транснефть	рубль	2025 г.	3 482 400	–	3 482 400	–	3 482 400	–
Организации Группы Транснефть	рубль	2026 г.	5 299 900	–	–	–	5 299 900	–
Организации Группы Транснефть	рубль	2029 г.	–	–	2 368 032	–	2 368 032	–
Организации Группы Транснефть	рубль	2030 г.	3 332 519	–	4 464 487	–	3 902 904	–
Краткосрочные кредиты и займы - всего	x	x	–	**50 615**	**5 299 900**	**67 296**	–	**66 335**
в том числе: Организации Группы Транснефть	рубль	2025 г.	–	23 720	–	24 636	–	24 636
Организации Группы Транснефть	рубль	2026 г.	–	45	5 299 900	45	–	45
Организации Группы Транснефть	рубль	2029 г.	–	5 842	–	16 143	–	17 746
Организации Группы Транснефть	рубль	2030 г.	–	21 008	–	26 472	–	23 908

Приложение №13: Затраты по кредитам и займам

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3
Затраты по кредитам и займам - всего	**758 543**	**816 952**
в том числе: затраты, включенные в прочие расходы	758 541	816 949
затраты, включенные в стоимость инвестиционных активов	2	3

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.**	**159 424**	**77 932**	**(6 742)**	**11 824**	**(10 225)**	**-**	**232 213**
	2022 г.	**388 101**	**65 905**	**(14 764)**	**28 771**	**(295 031)**	**(13 558)**	**159 424**
резерв на ликвидацию основных средств	2023 г.	159 424	77 932	(6 742)	11 824	(10 225)	-	232 213
	2022 г.	388 101	65 905	(14 764)	28 771	(295 031)	(13 558)	159 424
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	2023 г.	**2 426 621**	**2 270 601**	**(1 971 621)**	**1 606**	**10 225**	**(81 821)**	**2 655 611**
	2022 г.	**1 917 637**	**1 936 607**	**(1 592 470)**	**10 175**	**295 031**	**(140 359)**	**2 426 621**
в том числе: на выплату ежегодного вознаграждения	2023 г.	1 888 720	2 135 461	(1 874 635)	-	-	-	2 149 546
	2022 г.	1 517 577	1 887 840	(1 516 697)	-	-	-	1 888 720
резерв на оплату отпусков	2023 г.	235 849	98 802	-	-	-	-	334 651
	2022 г.	233 126	23 807	-	-		(21 084)	235 849
резерв на ликвидацию основных средств	2023 г.	302 052	36 338	(96 986)	1 606	10 225	(81 821)	171 414
	2022 г.	166 934	24 960	(75 773)	10 175	295 031	(119 275)	302 052

Приложение №15: Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
	за 2023 год	за 2022 г.		
1	2	3	4	5
Выручка - всего	**64 887 631**	**51 126 704**	**13 760 927**	**26,9**
в том числе: Услуги по транспортировке нефти	58 300 524	43 663 847	14 636 677	33,5
Услуги по транспортировке нефтепродуктов	4 831 218	3 848 294	982 924	25,5
Прочие	1 755 889	3 614 563	(1 858 674)	(51,4)
Себестоимость - всего	**42 971 529**	**41 126 378**	**1 845 151**	**4,5**
в том числе: Услуги по транспортировке нефти	37 516 958	34 599 380	2 917 578	8,4
Услуги по транспортировке нефтепродуктов	3 814 266	3 084 858	729 408	23,6
Прочие	1 640 305	3 442 140	(1 801 835)	(52,3)

Приложение №16: Расшифровка по элементам затрат

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3
Материальные затраты	14 178 945	12 995 496
Расходы на оплату труда	10 084 360	8 635 076
Отчисления на социальные нужды	2 944 079	2 480 071
Амортизация	17 193 325	16 265 774
Прочие затраты	6 635 686	6 170 534
Итого по элементам	**51 036 395**	**46 546 951**
Стоимость реализованных товаров	263 905	2 408 080
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(1 826)	193
Итого расходы по обычным видам деятельности	**51 298 474**	**48 955 224**

Приложение №17: Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
	за 2023 год	за 2022 г.		
1	2	3	4	5
Прочие доходы - всего	**2 598 200**	**3 559 381**	**(961 181)**	**(27,0)**
в том числе:				
Активы, выявленные в результате инвентаризации	1 496 349	2 547 368	(1 051 019)	(41,3)
Поступления от продажи основных средств, оборудования, нематериальных активов и прочего имущества	251 103	385 654	(134 551)	(34,9)
Доходы от восстановления неиспользованных сумм резерва под обесценение финансовых вложений	306 000	-	306 000	100,0
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	118 286	30 217	88 069	291,5
Стоимость оприходованных ТМЦ, полученных при списании ОС и прочего имущества, при осуществлении ремонта и реконструкции ОС	76 830	133 886	(57 056)	(42,6)
Доходы от восстановления резерва на ликвидацию основных средств	40 290	112 105	(71 815)	(64,1)
Другие прочие доходы	309 342	350 151	(40 809)	(11,7)
Прочие расходы - всего	**2 011 745**	**2 219 306**	**(207 561)**	**(9,4)**
в том числе:				
Расходы социального характера, выплаты пенсионерам	334 935	284 849	50 086	17,6
Остаточная стоимость реализованных основных средств и оборудования, прочих активов, расходы связанные с данными операциями реализации	185 418	277 340	(91 922)	(33,1)
Расходы, связанные со списанием ОС, незавершенных капитальных вложений	129 731	80 681	49 050	60,8
Расходы от изменения резерва на ликвидацию основных средств вследствие изменения оценочных значений	8 129	36 480	(28 351)	(77,7)
Остаточная стоимость списанных (ликвидированных) основных средств	8 806	10 862	(2 056)	(18,9)
Другие прочие расходы	1 344 726	1 529 094	(184 368)	(12,1)

Приложение №18: Показатели учета расчетов по налогу на прибыль

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
		за 2023 год	за 2022 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	13 415 180	2 692 921
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	13 415 180	2 692 921
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(2 683 036)	(538 584)
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	(2 683 036)	(538 584)
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(364 182)	(392 594)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль	(3 047 218)	(931 178)
5	Отложенный налог на прибыль	440 055	380 078
5.1	в том числе: обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	440 055	380 078
6	Текущий налог на прибыль	(3 487 273)	(1 311 256)

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
1	2	3	4
2023 год			
Продажа имущества, товаров, работ, услуг	63 886 209	4 592	605 755
Приобретение имущества, товаров, работ, услуг	450 993	302 600	17 021 995
Возврат полученных займов	3 500 000	–	–
Начисленные проценты к уплате по полученным займам	758 543	–	–
Выдача займов (кэш-пулинг)	917 652	–	–
Погашение займа (кэш-пулинг)	891 993	–	–
Начисленные проценты по выданным займам (кэш-пулинг)	2	–	–
2022 год			
Продажа имущества, товаров, работ, услуг	48 332 181	363	249 955
Приобретение имущества, товаров, работ, услуг	424 470	165 274	15 519 162
Получение займов	561 583	–	–
Начисленные проценты к уплате по полученным займам	816 952	–	–
Выдача займов (кэш-пулинг)	625 663	–	–
Погашение займа (кэш-пулинг)	627 256	–	–
Начисленные проценты по выданным займам (кэш-пулинг)	3	–	–

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
на 31.12.2023			
Краткосрочная дебиторская задолженность	5 880 914	136 136	485 177
Долгосрочные заемные средства	12 114 819	–	–
Краткосрочные заемные средства	50 615	–	–
Краткосрочная кредиторская задолженность	77 145	148 277	3 474 714
Объекты инвестиционной недвижимости, переданные в аренду	–	–	17 438
Денежные эквиваленты (займы, выданные в рамках кэш-пулинга)	35 266	–	–

Характер операции	Основное общество	Общества, в которых владение от 20% до 50% долей/акций	Другие организации Группы Транснефть
1	2	3	4
Основные средства, полученные в аренду	–	–	25 809
Основные средства, переданные в аренду	1 593	10 240	195 628
Основные средства, переданные в субаренду	–	–	296
Основные средства, переданные в порядке содействия	–	–	2 183
Основные средства, переданные на ответственное хранение	–	–	3 064 211
Прочее имущество, переданное в порядке содействия	–	–	64 174
Прочее имущество, переданное в аренду	371	–	–
на 31.12.2022			
Краткосрочная дебиторская задолженность	6 977 242	106 116	1 347 562
Долгосрочные заемные средства	10 314 919	–	–
Краткосрочные заемные средства	5 367 196	–	–
Краткосрочная кредиторская задолженность	4 108 007	17 952	4 433 045
Денежные эквиваленты (займы, выданные в рамках кэш-пулинга)	9 607	–	–
Объекты инвестиционной недвижимости, переданные в аренду	–	–	20 606
Основные средства, полученные в аренду	–	–	294
Основные средства, переданные в аренду	1 668	–	129 314
Основные средства, переданные в субаренду	–	–	290
Основные средства, переданные в порядке содействия	–	–	2 199
Основные средства, переданные на ответственное хранение	–	–	964 849
Прочее имущество, переданное в порядке содействия	–	–	5 879
Прочее имущество, переданное в аренду	371	–	404
на 31.12.2021			
Краткосрочная дебиторская задолженность	3 552 377	–	1 022 171
Долгосрочные заемные средства	15 053 236	–	–
Краткосрочные заемные средства	66 335	–	–
Долгосрочная кредиторская задолженность	–	–	4
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 404 231	5 092	2 925 732
Денежные эквиваленты (займы, выданные в рамках кэш-пулинга)	11 200	–	–
Объекты инвестиционной недвижимости, переданные в аренду	–	–	112 567
Основные средства, полученные в аренду	–	–	7 561
Основные средства, переданные в аренду	1 753	–	61 076
Основные средства, переданные в субаренду	–	–	3
Основные средства, переданные в порядке содействия	–	–	2 295
Прочее имущество, переданное в аренду	371	–	701
Прочее имущество, переданное в порядке содействия	–	–	103

Приложение №21: Существенные денежные потоки между АО «Транснефть - Прикамье», его основным хозяйственным и зависимыми обществами

Показатель	Сумма, тыс. руб.	
	за 2023 год	за 2022 год
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления	61 309 100	51 475 790
Платежи	(1 275 310)	(3 480 725)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**60 033 790**	**47 995 065**
Движение потоки от инвестиционных операций		
Поступления	7 150	8
Платежи	(2 974 264)	(2 143 809)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**(2 967 114)**	**(2 143 801)**
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления	-	561 583
Платежи	(3 500 000)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**(3 500 000)**	**561 583**