

---

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
АО «Транснефть - Сервис» за 2024 год**

**Содержание:**

1. Общие сведения .....	3
2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность .....	3
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 .....	4
7. Основные средства .....	5
8. Финансовые вложения .....	6
9. Запасы .....	6
10. Дебиторская и кредиторская задолженность .....	7
11. Уставный и резервный капитал, прибыль на акцию .....	8
12. Оценочные обязательства .....	8
13. Обеспечения обязательств .....	9
14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....	9
15. Прочие доходы и расходы .....	10
16. Налоги .....	10
17. Денежные средства .....	10
18. Информация о связанных сторонах .....	12
19. Условные обязательства и условные активы .....	12
20. События после отчетной даты .....	12
21. Ликвидация .....	12
Приложение №01: Корректировка показателей бухгалтерского баланса .....	14
Приложение №02: Наличие и движение основных средств .....	15
Приложение №03: Иное использование основных средств .....	15
Приложение №04: Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений .....	16
Приложение №05: Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений .....	17
Приложение №06: Наличие и движение запасов .....	18
Приложение №7: Дебиторская задолженность .....	19
Приложение №8: Кредиторская задолженность .....	19
Приложение №9: Оценочные обязательства .....	20
Приложение №10: Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....	21
Приложение №11: Расшифровка по элементам затрат .....	21
Приложение №12: Прочие доходы и расходы .....	22
Приложение №13: Показатели учета расчетов по налогу на прибыль .....	23
Приложение №14: Операции со связанными сторонами .....	24
Приложение №15: Незавершенные операции со связанными сторонами .....	24
Приложение №16: Существенные денежные потоки между АО «Транснефть - Сервис» и основным хозяйственным обществом .....	26

## 1. Общие сведения

Акционерное общество «Транснефть - Сервис» (сокращенное название АО «Транснефть - Сервис»), далее – Общество.

Акционером, владельцем 100 % голосующих акций Общества, является Акционерное общество «Транснефть-Терминал».

### Сведения о регистрации Общества:

Общество зарегистрировано ИФНС по г. Новороссийску № 2315 Краснодарского края (свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 24.12.2007 серии 23 № 009580251).

### Место нахождения, адрес Общества:

Место нахождения: Российская Федерация, г. Новороссийск.

Адрес: 353913, Краснодарский край, г. Новороссийск, проспект Ленина, д.37, офис 205.

### Среднесписочная численность персонала Общества:

Среднесписочная численность персонала в 2024 году составила 32 человека (в 2023 году – 101 человек).

### Основные виды деятельности Общества:

- оптовая торговля нефтью, нефтепродуктами;
- услуги транспортной экспедиции, в том числе, при организации международной перевозки;
- агентские услуги по перевалке нефти и нефтепродуктов;
- агентские услуги, оказываемые морским судам;
- услуги по контролю за соблюдением технологического процесса перевалки нефти и нефтепродуктов.

### Органы управления Общества:

Органами управления Общества согласно Уставу до 08.04.2024 являлись общее собрание акционеров, Генеральный директор. В соответствии с Решением единственного акционера от 08.04.2024 №41 о ликвидации АО «Транснефть – Сервис» с 09.04.2024 по 30.05.2024 ликвидатором был назначен Сокирка В.А. На основании Решения единственного акционера от 30.05.2024 №42 с 31.05.2024 на срок до прекращения деятельности ликвидатором АО «Транснефть – Сервис» назначен АО «ТНТ».

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляет специализированная организация.

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

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

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- действующих федеральных стандартов по бухгалтерскому учету/положений по бухгалтерскому учету;
- приказа ПАО «Транснефть» от 27.12.2022 № 376 «О формах бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Транснефть» и организаций системы «Транснефть» (с изменениями и дополнениями);
- приказа Общества «Об учетной политике» от 29.12.2023 № 160.

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, Общество не раскрывает информацию о составе исполнительных и контрольных органов, перечень хозяйственных обществ, являющихся связанными сторонами, и хозяйственные операции по каждой связанной стороне.

### **3. Изменения учетной политики**

В учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения в связи с началом применения федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения изменений, внесенных в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, приказом Минфина России от 30.05.2022 №87н, отражаются в соответствии с п.25.1 измененной редакции ФСБУ 26/2020.

Последствия изменений 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 31.12.2023 были сформированы путем корректировки бухгалтерского баланса на конец 2023 г. (см. Приложение №01 «Корректировка показателей бухгалтерского баланса»).

### **6. Активы и обязательства в иностранной валюте**

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

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

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

Курс Центрального банка РФ составил:

Наименование валюты	на 31.12.2024, руб.	на 31.12.2023, руб.	на 31.12.2022, руб.
за 1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
за 1 евро	106,1028	99,1919	75,6553

## 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).

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, принимая во внимание ожидаемый период эксплуатации с учетом условий эксплуатации, имеющихся ограничений, намерений и планов организации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Информация о сроках полезного использования не приводится в связи с выбытием объектов основных средств в рамках ликвидации Общества.

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 на обесценение.

В состав долгосрочных активов к продаже переводятся объекты внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), по которым выполняются следующие критерии:

- принято решение о продаже;
- объект выведен из эксплуатации (о прекращении эксплуатации свидетельствует приказ о выводе из эксплуатации);
- возобновление использования объекта не предполагается;
- объект готов к продаже;
- продажа ожидается в течение 12 месяцев;
- имеется информация о цене предстоящей продажи, если она определена условиями сделки, либо отчет оценщика (в применимых случаях) или иная информация о рыночной цене;
- завершены согласовательные процедуры в ПАО «Транснефть»;
- начаты торговые процедуры;
- имеются потенциальные покупатели.

### Существенные показатели

Информация об основных средствах приведена в следующих приложениях к Пояснениям:

- Приложение №02 «Наличие и движение основных средств»
- Приложение №03 «Иное использование основных средств»

В составе долгосрочных активов к продаже находится объект недвижимости – жилая квартира, балансовая стоимость которой составила 146 775 тыс. руб. Процесс реализации квартиры находится на стадии просмотра потенциальными покупателями.

В связи со снижением рыночной стоимости объекта недвижимости создан резерв под обесценение долгосрочных активов к продаже в сумме 48 475 тыс. руб.

Долгосрочный актив к продаже отражен в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

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 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Активы стоимостью менее установленного лимита в забалансовом учете	-	17 403	13 545

В связи с принятым решением о ликвидации Общества все основные средства были реализованы.

## 8. Финансовые вложения

### Учетная политика

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на приобретение

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

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

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

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

### Существенные показатели

Информация о финансовых вложениях приведена в следующих приложениях к Пояснениям:

- Приложение №04 «Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений»
- Приложение №05 «Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений»

Прочая существенная информация по финансовым вложениям раскрыта в разделе 21 пояснений «Ликвидация».

## 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;
- товары.

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 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.

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

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.).

При выбытии товаров, их оценка определяется по стоимости единицы товара, под которой понимается партия товара, оформленная при приобретении одним актом (накладной).

### **Существенные показатели**

Информация о запасах приведена в Приложении №6 «Наличие и движение запасов» к Пояснениям.

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

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Нефть грузоотправителей	-	725 400	667 038

## **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.

### **Существенные показатели**

Информация о дебиторской задолженности приведена в Приложении №7 «Дебиторская задолженность» к Пояснениям.

Информация о кредиторской задолженности приведена в Приложении №8 «Кредиторская задолженность» к Пояснениям.

## **11. Уставный и резервный капитал, прибыль на акцию**

### **Учетная политика**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости акций.

В соответствии с законодательством РФ и Уставом Общество создает резервный капитал, предназначенный для покрытия убытков, а также погашения облигаций или 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**

В 2024 году были выплачены дивиденды в размере 148 738 тыс. руб. (в 2023 - 237 104 тыс. руб.).

### **Прибыль (убыток) на акцию.**

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) 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 (убыток) равна чистой прибыли (чистому убытку) отчетного периода, приходящейся на владельцев обыкновенных акций акционерного общества.

Показатели	2024 год	2023 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный период, тыс. руб.	55 903	148 738
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода, штук	100	100
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	559 030	1 487 380

В 2023 - 2024 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. 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.

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 к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда с учетом страховых взносов.

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.

### Существенные показатели

Информация об оценочных обязательствах приведена в Приложении №9 «Оценочные обязательства» к Пояснениям.

В связи с принятым решением о ликвидации Общества, выплата вознаграждения по итогам работы за 2024 год производится не будет, начисленный резерв был восстановлен (срок выплаты вознаграждения по итогам работы за 2023 год – во 2 квартале 2024 года).

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

Наименование показателя	в 2024 г. (за 2023 г.)	в 2023 г. (за 2022 г.)
Сумма вознаграждения по итогам работы за год (без учета страховых взносов)	22 690	26 372
Сумма страховых взносов	6 343	6 678
<b>ВСЕГО</b>	<b>29 033</b>	<b>33 050</b>
в том числе за счет созданного в прошлом году резерва	29 033	27 640

### 13. Обеспечения обязательств

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

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Банковские гарантии	-	1 715	36

### 14. 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 №10 «Доходы и расходы по обычным видам деятельности», Приложении №11 «Расшифровка по элементам затрат» к Пояснениям.

## **15. 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 №12 «Прочие доходы и расходы» к Пояснениям.

## **16. 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 осуществляется специализированной организацией.

### **Существенные показатели**

Информация о формировании условного расхода по налогу на прибыль, постоянного налогового расхода (дохода), отложенного налога на прибыль приведена в Приложении №13 «Показатели учета расчетов по налогу на прибыль».

С 1 января 2025 года на основании Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» ставка налога на прибыль повышается с 20% до 25%. При расчете отложенного налогового актива и обязательства по состоянию на 31.12.2024 применена ставка налога на прибыль в размере 25%. Величина отложенного налога на прибыль, начисленного в связи с изменением ставки налога на прибыль, отражена по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах.

## **17. 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;
- займы, предоставленные в рамках кэш-пулинга.

При наличии каких-либо ограничений возможности незамедлительно обратиться 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 обуславливают соответствующие выплаты другим контрагентам;
- взаимно обусловленные денежные потоки, характеризующиеся большими суммами (более 5% от общей величины поступлений или выплат по соответствующим операциям – денежного потока от текущей, инвестиционной или финансовой деятельности), а также быстрым оборотом и короткими сроками возврата (как правило, до 3 месяцев) – получение и погашение займов, приобретение финансовых вложений за счет заемных средств, покупка и перепродажа финансовых вложений и иные аналогичные потоки.

### Существенные показатели

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

Показатель	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Расчетные счета	508	34 892	683 328
Валютные счета	-	-	1 185
Денежные эквиваленты (займы, выданные в рамках кэш-пулинга)	2 581 244	2 428 459	-
<b>Всего</b>	<b>2 581 752</b>	<b>2 463 351</b>	<b>684 513</b>

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

Показатели	Код	2024 год	2023 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
<b>прочие поступления</b>			
<b>в том числе:</b>	<b>4119</b>	<b>87 665</b>	<b>185 371</b>
поступления по агентским договорам (за исключением агентского вознаграждения)	4119	47 006	69 090
ошибочно полученные денежные средства	4119	10 545	285
получено от участников КГН	4119	16	85 912
прочее	4119	30 098	30 084
<b>прочие платежи</b>			
<b>в том числе:</b>	<b>4129</b>	<b>(80 252)</b>	<b>(161 912)</b>
налоги, сборы и взносы в бюджет	4129	(42 780)	(89 891)
платежи по агентским договорам (за исключением агентского вознаграждения)	4129	(8 941)	(58 776)
ошибочно перечисленные денежные средства	4129	(10 545)	(285)
прочие	4129	(17 986)	(12 960)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
<b>прочие платежи</b>			
<b>в том числе:</b>	<b>4329</b>	<b>(7 612)</b>	<b>(19 238)</b>
погашение обязательств по аренде	4329	(7 612)	(19 238)

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

Показатели	за 2024 год	за 2023 год
полученные и незачтенные авансы	-	16 580
уплаченные и незачтенные авансы	6	12 807

Информация о существенных денежных потоках с основным хозяйственным обществом приведена в Приложении №16 «Существенные денежные потоки между АО «Транснефть - Сервис» и основным хозяйственным обществом».

В 2023 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.

## 18. 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 не завершенным на конец отчетного периода операциям раскрываются для следующих групп связанных сторон:

- основное хозяйственное общество;
- хозяйственные общества, в которых АО «Транснефть - Сервис» владеет от 20% до 50% долей/акций;
- общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (организации Группы Транснефть);
- основной управленческий персонал (генеральный директор до 08.04.2024)).

### Основное хозяйственное общество

Наименование	Адрес	Сумма и доля участия* (непосредственно или через свои дочерние общества)					
		на 31.12.2024 г.		на 31.12.2023 г.		на 31.12.2022 г.	
		%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.
ПАО «Транснефть»	123112, г. Москва, Пресненская набережная, д. 4, стр. 2	100	100	100	100	100	100

\*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 №14 «Операции со связанными сторонами»
- Приложение №15 «Незавершенные операции со связанными сторонами»

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

Показатель	2024 год	2023 год
Краткосрочные вознаграждения	15 483	39 445

## 19. 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.

## 20. События после отчетной даты

Решение о распределении прибыли за отчетный год будет принято во 2-м квартале 2025 года единственным акционером Общества.

## 21. Ликвидация

Решением единственного акционера АО «Транснефть - Сервис» от 08.04.2024 № 41 принято решение о ликвидации Общества.

ПАО «Транснефть» утвержден актуализированный План мероприятий по завершению ликвидации АО «Транснефть - Сервис» от 04 февраля 2025 года. Планируемый срок ликвидации до 01.06.2025.

Вследствие указанных событий при составлении бухгалтерской отчетности АО «Транснефть-Сервис» не применялся принцип допущения непрерывности деятельности. При составлении бухгалтерской отчетности использовался альтернативный принцип перспективы ликвидации.

В частности, финансовые вложения по договору займа с датой погашения, согласно договору, в феврале 2026 года отражены в составе краткосрочных финансовых вложений, поскольку будут возвращены либо погашены иным образом до планируемой даты ликвидации.

Переклассификация иных активов и обязательств, а также изменений в оценке показателей бухгалтерской отчетности АО «Транснефть – Сервис» не производилось, поскольку, по оценке ликвидатора АО «Транснефть – Сервис» процесс ликвидации не оказывает существенного влияния на срок их обращения (погашения) и оценку.

Руководитель



М.М. Мельник (И.о. генерального  
директора АО «ТНТ» - Ликвидатора  
АО «Транснефть - Сервис»)

Дата

25 февраля 2025

**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
Нематериальные активы	1110	на 31.12.2023	-	2 593	2 593	В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
Отложенные налоговые активы	1180	на 31.12.2023	16 479	650	17 129	В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
Прочие внеоборотные активы	1190	на 31.12.2023	2 992	(2 992)	-	В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
Запасы	1210	на 31.12.2023	1 572	(256)	1 316	В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	на 31.12.2023	3 946 160	(524)	3 945 636	В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
Отложенные налоговые обязательства	1420	на 31.12.2023	13 764	519	14 283	В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

21

**Приложение №02: Наличие и движение основных средств**

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
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	
Балансовая стоимость на 31.12.2022	146 950	-	-	2 643	-	-	39 643	189 236	
Первоначальная стоимость	148 673	-	-	10 840	-	-	61 106	220 619	
Накопленные амортизация и обесценение	(1 723)	-	-	(8 197)	-	-	(21 463)	(31 383)	
<b>Изменения за период:</b>									
Первоначальная стоимость:									
Поступление	-	-	-	430	-	-	-	430	
Выбытие	(148 673)	-	-	(4 180)	-	-	(13 192)	(166 045)	
Прочее	-	-	-	-	-	-	752	752	
Амортизация и обесценение:									
Амортизация	(174)	-	-	(1 464)	-	-	(19 590)	(21 228)	
Выбытие	1 897	-	-	3 674	-	-	8 896	14 467	
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2023</b>									
Первоначальная стоимость	-	-	-	1 103	-	-	16 509	17 612	
Накопленные амортизация и обесценение	-	-	-	7 090	-	-	48 666	55 756	
<b>Изменения за период:</b>									
Первоначальная стоимость:									
Выбытие	-	-	-	(5 987)	-	-	(32 157)	(38 144)	
Амортизация и обесценение:									
Амортизация	-	-	-	(7 090)	-	-	(48 666)	(55 756)	
Выбытие	-	-	-	(443)	-	-	(6 771)	(7 214)	
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2024</b>									
Первоначальная стоимость	-	-	-	6 430	-	-	38 928	45 358	
Накопленные амортизация и обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	

Тыс. руб.

**Приложение №03: Иное использование основных средств**

наименование показателя	на 31.12.2024		на 31.12.2023		на 31.12.2022	
	1	2	3	4		
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	87 075	-	92 081		

Тыс. руб.

**Приложение №04: Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений**

наименование показателя	период	изменения за период										на конец периода			Тыс. руб.	
		на начало года		выбыло (погашено)		поступило	изменение 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	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
<b>Долгосрочные - всего</b>	<b>2024 г.</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	<b>2023 г.</b>	1 700 540	-	830 000	(228 696)	-	-	-	-	(130)	-	(2 301 714)	-	-		
в том числе:	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
инвестиции в хозяйственные общества, в которых АО «Транснефть - Сервис» владеет от 20% до 50% долей/акций	2023 г.	50	-	-	(50)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
предоставленные займы	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	2023 г.	1 700 490	-	830 000	(228 646)	-	-	-	-	(130)	-	(2 301 714)	-	-		

26

**Приложение №05. Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений**

1	наименование показателя	на начало года		изменения за период							на конец периода		тыс. руб.			
		период	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	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 коррек-тировка
						первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка				первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка				
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15			
<b>Краткосрочные – всего</b>	<b>2024 г.</b>	<b>1 160 490</b>	-	(490)	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>1 160 000</b>	-		
В том числе: предоставленные займы	<b>2023 г.</b>	<b>1 160 360</b>	-	-	-	-	-	-	-	<b>130</b>	-	-	<b>1 160 490</b>	-		
	<b>2024 г.</b>	<b>1 160 490</b>	-	(490)	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>1 160 000</b>	-		
	<b>2023 г.</b>	<b>1 160 360</b>	-	-	-	-	-	-	-	<b>130</b>	-	-	<b>1 160 490</b>	-		

27

**Приложение №06: Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Период	на начало года		изменения за период					на конец периода		Тыс. руб.
		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	
<b>Запасы - всего</b>	<b>2024 г.</b>	<b>1 316</b>	-	<b>383 102</b>	<b>(384 418)</b>	-	-	<b>x</b>	-	-	
	<b>2023 г.*</b>	<b>46 130</b>	-	<b>1 690 476</b>	<b>(1 735 034)</b>	-	-	<b>x</b>	<b>1 572</b>	-	
в том числе:	2024 г.	382	-	814	(1 196)	-	-	-	-	-	
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2023 г.	1 664	-	3 958	(5 240)	-	-	-	382	-	
товары для перепродажи	2024 г.	934	-	382 288	(383 222)	-	-	-	-	-	
прочие запасы и затраты	2023 г.	44 345	-	1 683 535	(1 726 946)	-	-	-	934	-	
	2024 г.*	121	-	2 983	(2 848)	-	-	-	256	-	

\* Сальдо на конец 2023 года отражено без учета корректировки, произведенной в связи с началом применения с 01.01.2024 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

28

**Приложение №7: Дебиторская задолженность**

Наименование показателя	на 31.12.2024		на 31.12.2023		на 31.12.2022		Тыс. руб.
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
1	2	3	4	5	6	7	
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	13 483	-	1 161 578	-	995 451	-	
в том числе:							
покупатели и заказчики	997	-	261 019	-	57 487	-	
авансы выданные в связи с приобретением запасов	-	-	9 552	-	292 641	-	
прочие авансы выданные	64	-	2 730	-	3 657	-	
расчеты по налогам и сборам	3 213	-	1 734	-	2	-	
расчеты по КГН	-	-	-	-	86 855	-	
по агентским договорам	7 897	-	877 150	-	527 931	-	
прочие дебиторы	1 312	-	9 393	-	26 878	-	

**Приложение №8: Кредиторская задолженность**

Наименование показателя	на 31.12.2024		на 31.12.2023		на 31.12.2022		Тыс. руб.
	1	2	3	4	5	6	
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	-	-	-	-	2 052	-	22 725
в том числе:							
обязательство по аренде	-	-	-	-	2 052	-	22 725
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	44	15	13 261	17 175	914 345	5 863	
в том числе:							
поставщики и подрядчики	-	-	-	-	17 175	19 490	
обязательство по аренде	-	-	-	-	30 601	46 448	
задолженность по налогам и сборам	-	-	-	-	16 580	123 283	
авансы полученные	29	29	835 012	473 734	1 939		
по агентским договорам	-	-	1 716	-	-	-	
прочие кредиторы	44	44	916 397	670 757	693 482		
<b>Итого</b>							

29

**Приложение №9: Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Изменение приведенной стоимости резерва	Реклассификация сумм резервов	Списано как избыточная сумма	Тыс. руб.	
								3	4
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	
<b>Краткосрочные оценочные обязательства - всего</b>	2024 г.	46 660	-	(29 033)	-	-	(17 627)	-	-
	2023 г.	41 100	33 200	(27 640)	-	-	-	46 660	-
в том числе: на выплату ежегодного вознаграждения	2024 г.	32 277	-	(29 033)	-	-	(3 244)	-	-
	2023 г.	27 813	32 104	(27 640)	-	-	-	32 277	-
резерв на оплату отпусков	2024 г.	14 383	-	-	-	-	(14 383)	-	-
	2023 г.	13 287	1 096	-	-	-	-	14 383	-

**Приложение №10: Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
	за 2024 год	за 2023 г.		
1	2	3	4	5
<b>Выручка - всего</b>	<b>646 380</b>	<b>2 439 918</b>	<b>(1 793 538)</b>	<b>(74)</b>
в том числе:				
агентские услуги	20 532	225 732	(205 200)	(91)
транспортно-экспедиционные услуги	230 493	416 161	(185 668)	(45)
реализация покупных товаров	384 654	1 761 335	(1 376 681)	(78)
прочая реализация	10 701	36 690	(25 989)	(71)
<b>Себестоимость - всего</b>	<b>505 221</b>	<b>1 995 342</b>	<b>(1 490 121)</b>	<b>(75)</b>
в том числе:				
агентские услуги	8 060	49 552	(41 492)	(84)
транспортно-экспедиционные услуги	108 579	202 011	(93 432)	(46)
реализация покупных товаров	383 222	1 726 324	(1 343 102)	(78)
прочая реализация	5 360	17 455	(12 095)	(69)

**Приложение №11: Расшифровка по элементам затрат**

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2024 г.	за 2023 г.
1	2	3
Материальные затраты	345	5 616
Расходы на оплату труда	71 934	225 906
Отчисления на социальные нужды	21 814	62 271
Амортизация	8 115	21 020
Прочие затраты	94 371	162 040
<b>Итого по элементам</b>	<b>196 579</b>	<b>476 853</b>
Стоимость реализованных товаров (включая изменение резерва под обесценение товаров)	383 222	1 726 324
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>579 801</b>	<b>2 203 177</b>

**Приложение №12: Прочие доходы и расходы**

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
	за 2024 год	за 2023 г.		
1	2	3	4	5
<b>Прочие доходы - всего</b>	<b>28 569</b>	<b>53 263</b>	<b>(24 694)</b>	<b>(46)</b>
в том числе:				
Доходы от продажи валюты	-	39 924	(39 924)	(100)
Курсовые разницы	2 100	4 071	(1 971)	(48)
Доходы от восстановления резервов	17 627	-	17 627	-
Доходы от реализации прочих активов	4 229	-	4 229	-
Прочее	4 613	9 268	(4 655)	(50)
<b>Прочие расходы - всего</b>	<b>24 126</b>	<b>111 213</b>	<b>(87 087)</b>	<b>(78)</b>
в том числе:				
Расходы, связанные с продажей валюты	-	39 943	(39 943)	(100)
Курсовые разницы	1 562	5 973	(4 411)	(74)
Сумма начисленного резерва под обесценение долгосрочных активов к продаже	24	48 451	(48 427)	(100)
Стоимость реализованных прочих активов	4 071	-	4 071	-
Прочее	18 469	16 846	1 623	10

**Приложение №13: Показатели учета расчетов по налогу на прибыль**

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
		за 2024 год	за 2023 г.
<b>1</b>	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения - всего</b>	<b>70 967</b>	<b>187 604</b>
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	70 967	187 604
<b>2</b>	<b>Условный доход (расход) по налогу на прибыль</b>	<b>(14 193)</b>	<b>(37 521)</b>
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	(14 193)	(37 521)
<b>3</b>	<b>Постоянный налоговый доход (расход)</b>	<b>(403)</b>	<b>(431)</b>
<b>4</b>	<b>Доход (расход) по налогу на прибыль, отраженный по строке 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах</b>		
4.1	в том числе:	(14 596)	(37 952)
4.2	Текущий налог на прибыль	(11 659)	(47 826)
4.2.1	Отложенный налог на прибыль	(2 937)	9 874
	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(2 937)	9 874
<b>5</b>	<b>Доход (расход) по налогу на прибыль, отраженный по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах</b>	<b>(468)</b>	<b>(909)</b>
5.1	в том числе	(484)	29
5.1.1	Отложенный налог на прибыль	(115)	-
5.1.1.1	в том числе обусловленный: изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	(369)	29
5.1.1.2	признанием (списанием) временных разниц в связи с выбытием объектов учета	-	-
5.1.1.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
<b>5.2</b>	<b>Перерасчет налога на прибыль за прошлые налоговые периоды</b>	<b>16</b>	<b>(938)</b>

**Приложение №14: Операции со связанными сторонами**

характер операций	основное общество	преобладающие (участвующие) общества	дочерние общества	общества, в которых владение от 20% до 50% долей/акций	Другие организации Группы Транснефть
<b>2024 год</b>					
Продажа имущества, товаров, работ, услуг	-	-	-	-	480 494
Приобретение имущества, товаров, работ, услуг	2 370	-	-	-	22 521
Выдача займов (кэш-пулинг)	3 396 496	-	-	-	-
Погашение займа (кэш-пулинг)	3 243 710	-	-	-	-
Начисленные проценты к получению по выданным займам	116	-	-	-	-
Начисленные проценты по выданным займам (кэш-пулинг)	269	-	-	-	-
<b>2023 год</b>					
Продажа имущества, товаров, работ, услуг	-	-	-	-	1 786 367
Приобретение имущества, товаров, работ, услуг	23 882	-	-	-	53 886
Выдача займов	830 000	-	-	-	-
Начисленные проценты к получению по выданным займам	167	-	-	-	-
Выдача займов (кэш-пулинг)	5 242 411	-	-	-	-
Погашение займа (кэш-пулинг)	5 115 666	-	-	-	-
Начисленные проценты по выданным займам (кэш-пулинг)	162	-	-	-	-
Возврат выданных займов	228 286	-	-	-	-
Списание стоимости финансовых вложений	-	-	-	50	-

**Приложение №15: Незавершенные операции со связанными сторонами**

характер операции	основное общество	преобладающие (участвующие) общества	дочерние общества	общества, в которых владение от 20% до 50% долей/акций	Другие организации Группы Транснефть
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
<b>на 31.12.2024</b>					
Краткосрочная дебиторская задолженность	32	-	-	-	1 206
Денежные эквиваленты (займы, выданные в рамках кэш-пулинга)	2 581 244	-	-	-	-
Долгосрочные предоставленные займы	1 160 000	-	-	-	-
<b>на 31.12.2023</b>					
Краткосрочная дебиторская задолженность	169	-	-	-	168 943
Краткосрочная кредиторская задолженность	307	-	-	-	44 631
Денежные эквиваленты (займы, выданные в рамках кэш-пулинга)	2 428 459	-	-	-	-
Краткосрочные предоставленные займы	1 160 000	-	-	-	-
Основные средства, полученные в аренду	58 325	-	-	-	2 542
Долгосрочные обязательства арендатора по договорам аренды	321	-	-	-	73

характер операции	основное общество	преобладающие (участующие) общества	дочерние общества	общества, в которых владение от 20% до 50% долей/акций	другие организации Группы Транснефть
1	2	3	4	5	6
Краткосрочные обязательства арендатора по договорам аренды на 31.12.2022	3 746	-	-	-	853
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	50	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	87 277	-	-	-	195 812
Краткосрочная кредиторская задолженность	119	-	-	-	210 279
Долгосрочные предоставленные займы	1 700 000	-	-	-	-
Краткосрочные предоставленные займы	1 160 000	-	-	-	-
Основные средства, полученные в аренду	60 358	-	-	-	3 777
Долгосрочные обязательства арендатора по договорам аренды	3 923	-	-	-	912

**Приложение №16: Существенные денежные потоки между АО «Транснефть - Сервис» и основным хозяйственным обществом**

Показатель	Сумма, тыс. руб.	
	за 2024 года	за 2023 года
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
Поступления	772	86 054
Платежи	(2 864)	(23 454)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	<b>(2 092)</b>	<b>62 600</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
Поступления	116	228 467
Платежи	-	(830 000)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	<b>116</b>	<b>(601 533)</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
Поступления	-	-
Платежи	(1 217)	(3 405)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	<b>(1 217)</b>	<b>(3 405)</b>