

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 год
ООО «Газпром телеком»

I. Общие сведения.....	2
1. Общая информация	2
2. Территориально обособленные подразделения.....	2
3. Основные виды деятельности	2
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.....	3
5. Информация о численности персонала	3
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	3
6. Основа составления	3
7. Активы и обязательства в иностранной валюте	4
8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	4
9. Нематериальные активы	4
10. Основные средства	5
11. Запасы.....	7
12. Дебиторская задолженность.....	7
13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	8
14. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал	9
15. Оценочные обязательства	9
16. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.....	10
17. Признание доходов	10
18. Признание расходов.....	11
19. Изменения в учетной политике	11
20. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики.....	11
III. Раскрытие существенных показателей.....	13
21. Нематериальные активы	13
22. Основные средства.....	13
23. Капитальные вложения.....	13
24. Запасы.....	14
25. Дебиторская задолженность.....	14
26. Кредиторская задолженность.....	15
27. Информация, связанная с движением денежных средств.....	15
28. Налог на прибыль	16
29. Прочие доходы и расходы.....	16
30. Информация о связанных сторонах.....	16
31. Вознаграждение основному управленческому персоналу.....	19
32. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	19
33. Риски хозяйственной деятельности.....	19

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром телеком» (ООО «Газпром телеком» (далее по тексту – Общество) зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, г. Санкт-Петербург.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имело в своем составе 41 территориально обособленное структурное подразделение. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов и иных структурных подразделений Общества.

3. Основные виды деятельности

Общество является оператором связи, оказывающим широкий спектр услуг связи Администрации и предприятиям Группы Газпром, а также юридическим и физическим лицам в зоне действия региональных сетей Общества. Главной задачей Общества является обеспечение бесперебойной работы сети технологической связи газовой отрасли. В соответствии с действующими нормативно-правовыми документами отрасли «Связь» Общество, как центр ответственности, обеспечивает организацию межсетевого взаимодействия с операторами сети связи общего пользования.

Основными видом деятельности Общества по ОКВЭД является:

- 61.10 Деятельность в области связи на базе проводных технологий.

Деятельность Общества осуществляется на основании лицензий.

Основными целями Общества являются:

- обеспечение различными видами связи ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций;
- оперативно-диспетчерский и технический контроль за работой сети связи ПАО «Газпром».

Основными задачами на современном этапе развития Общества, как специализированного оператора связи ПАО «Газпром», являются:

- предоставление услуг телефонной связи, доступа в Интернет, организация видеоконференцсвязи, а также каналов для формирования региональных сетей передачи данных и подключения к ЕВСПД предприятий Группы Газпром;
- предоставление услуг корпоративной мобильной связи по модели MVNO (виртуального оператора мобильной связи) предприятиям и Администрации ПАО «Газпром»;
- предоставление услуг по техническому обслуживанию оборудования Автоматической телефонной сети руководства (АТС Р);
- предоставление услуг ВКС-Р (Видеоконференцсвязь Руководства);
- предоставление услуг комплексного сервисного обслуживания корпоративных коммуникаций и обеспечение надежного функционирования мультисервисной телекоммуникационной инфраструктуры Администрации и дочерних обществ ПАО «Газпром»;

ООО «Газпром телеком»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

- техническое обслуживание средств связи в зоне своей ответственности:

- первичной сети связи;
- Единой ведомственной сети передачи данных (ЕВСПД) ПАО «Газпром»;
- системы видеоконференцсвязи верхнего уровня (ВКС ВУ) ПАО «Газпром»;
- системы аудиоселекторных совещаний;
- сети цифровых АТС с центральным УАК;
- техническое обслуживание оборудования АТС-Р;
- техническое обслуживание оборудования ВКС-Р;
- техническое обслуживание телекоммуникаций Администрации и дочерних обществ ПАО «Газпром»;
- Интернет-центра ПАО «Газпром»;
- электронной почты ПАО «Газпром» – gazprom.ru.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества – Кузьменко Николай Григорьевич.

В соответствии с п.11.1 Устава Общества ревизионная комиссия (ревизор) отсутствуют.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

935 человек в 2023 году;

926 человек в 2022 году.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

6. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций на 2023 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 30 декабря 2022 года № 577, и утверждена приказом Общества от 30 декабря 2022 года № 378.

7. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты,

ООО «Газпром телеком»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках выраженные в иностранной валюте отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

руб.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

9. Нематериальные активы

Общество досрочно применило Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса в соответствии с пунктом 53 ФСБУ 14/2022.

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

ООО «Газпром телеком»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже 1 раза в год.

10. Основные средства

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства (исключая велосипеды, велосмобили).

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается со счета 1021 «Малоценное оборудование и запасы» в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

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

ООО «Газпром телеком»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания	от 7 до 50 лет
Сооружения	от 7 до 31 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 3 до 30 лет
Транспортные средства	от 5 до 10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 4 до 10 лет

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

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

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год.

Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, которые не используются в деятельности организации, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности Общества, при этом не включены в указанные документы, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Капитальные вложения во внеоборотные активы

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты строительства, не законченные и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные вложения во внеоборотные активы, затраты на создание и приобретение нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1154 «Капитальные вложения» в зависимости от того, в качестве каких активов данные

объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 раза в год.

По объектам незавершенного строительства, в отношении которых принято решение о ликвидации или существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов незавершенного строительства, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Последствия изменения учетной политики в части учета капитальных вложений в нематериальные активы в связи с изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, отражаются путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса.

11. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

12. Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной

задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- операции по краткосрочным займам, выданным по договорам денежного пула, полученным и погашенным в течение отчетного периода;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- средства, полученные в качестве финансирования по инвестиционному договору и направленные на оплату приобретенных работ, услуг, сырья и иных оборотных активов в рамках инвестиционных договоров;
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

Общество выполняет функции заказчика-застройщика по договору на реализацию инвестиционных проектов с ПАО «Газпром». В соответствии с условиями указанного договора Общество также производит расчеты с контрагентами (поставщиками материально-технических ресурсов, подрядными организациями и т.п.). Соответствующие операции свернуто отражаются в отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций».

ООО «Газпром телеком»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Общество выполняет функции агента по договору с ПАО «Газпром» в сфере капитального строительства. В соответствии с условиями указанного договора Общество производит расчеты с контрагентами (поставщиками материально-технических ресурсов, подрядными организациями и т. п.). Соответствующие операции свернуто отражаются в отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций».

14. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество может создавать резервный фонд в размере 15% уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в фонд устанавливается по решению Участника в сумме не менее 5% от чистой прибыли Общества.

В составе добавочного капитала учитываются, в том числе суммы вкладов в имущество, полученные от участника (ПАО «Газпром»), суммы НДС по основным средствам, полученным в качестве вклада в уставный капитал.

15. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию;
- другие оценочные обязательства.

Величина оценочного обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе установленного в Обществе порядка определения величины указанного вознаграждения и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец каждого отчетного периода.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних зарплаток, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

Величина оценочного обязательства по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию рассчитывается исходя из количества работников, имеющих право на получение указанного пособия, и средних зарплаток, определяемых для каждого из них. Оценочное обязательство признается на конец отчетного периода, в котором у работника возникло право на получение единовременного пособия при увольнении на пенсию. Признание оценочного обязательства прекращается при утрате работником такого права.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

16. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

С 1 января 2012 года была создана консолидированная группа налогоплательщиков (далее – КГН) в Группе Газпром, ответственным участником которой являлось ПАО «Газпром».

С 1 января 2023 года на основании статьи 3 Федерального закона от 03 августа 2018 года № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» действие КГН прекращено. В связи с прекращением действия КГН в учетной политике на 2023 год закреплены положения о самостоятельном исчислении Обществом налога на прибыль организаций. За периоды действия КГН расчеты с бюджетом в части налога на прибыль организаций осуществляет ПАО «Газпром» как ответственный участник.

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

17. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

18. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

19. Изменения в учетной политике

В связи с досрочным применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, и изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2023 год закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы.

В связи с прекращением действия консолидированной группы налогоплательщиков в Группе Газпром с ответственным участником ПАО «Газпром» на основании статьи 3 Федерального закона от 03 августа 2018 года № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» в учетной политике на 2023 год закреплены положения о самостоятельном, начиная с 01 января 2023 года, исчислении Обществом налога на прибыль организаций. За периоды действия консолидированной группы налогоплательщиков расчеты с бюджетом в части налога на прибыль организаций осуществляет ПАО «Газпром» как ответственный участник.

Существенные изменения в учетную политику на 2024 год не вносились.

20. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2022 года» и «На 31 декабря 2021 года» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета об изменениях капитала за 2022 год на 31.12.2022, и 31.12.2021 сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами:

- корректировка нематериальных активов;
- корректировка прочих внеоборотных и оборотных активов;
- корректировка амортизации (пересмотр элементов);
- корректировка малоценных основных средств;
- признание обязательств по аренде;
- корректировка суммы выданных авансов, связанных с осуществлением капитальных вложений;
- списание добавочного капитала по переоценке основных средств;
- корректировка отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Корректировки показателей 2021 и 2022 годов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год:

ООО «Газпром телеком»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Бухгалтерский баланс:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Нематериальные активы	1110	252	53 975	54 227	-	-	-
права на объекты интеллектуальной собственности	1111	-	49 787	49 787	-	-	-
прочие	1119	252	4 188	4 440	-	-	-
Основные средства, в том числе	1151	-	-	-	1 598 963	467 828	2 066 791
здания, сооружения и оборудование	1153	-	-	-	1 556 234	444 467	2 000 701
Права пользования активом	1155	-	-	-	-	27 888	27 888
Инвестиционная недвижимость	1156	-	-	-	57 032	15 058	72 090
Отложенные налоговые активы	1180	137 372	11 005	148 377	140 078	8 008	148 086
Прочие внеоборотные активы	1190	58 488	(50 357)	8 131	36 487	635	37 122
ИТОГО по разделу I	1100	3 710 463	14 623	3 725 086	3 078 983	519 417	3 598 400
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Запасы, в том числе	1210	-	-	-	18 747	(14 541)	4 206
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	-	-	-	18 486	(14 541)	3 945
Дебиторская задолженность, в том числе	1230	-	-	-	1 949 485	(635)	1 948 850
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.:	1235	-	-	-	1 947 210	(635)	1 946 575
авансы выданные	1238	-	-	-	3 792	(635)	3 147
Прочие оборотные активы	1260	15 585	(4 764)	10 821	-	-	-
ИТОГО по разделу II	1200	2 693 014	(4 764)	2 688 250	2 263 342	(15 176)	2 248 166
БАЛАНС	1600	6 403 477	9 859	6 413 336	5 342 325	504 241	5 846 566
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-	170 838	(170 838)	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 735 691	(936)	1 734 755	1 084 798	545 514	1 630 059
ИТОГО по разделу III	1300	3 668 343	(936)	3 667 407	3 170 803	374 676	3 545 479
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Отложенные налоговые обязательства	1420	173 179	10 795	183 974	79 292	101 677	180 969
Долгосрочные обязательства по аренде	1455	-	-	-	-	26 416	26 416
ИТОГО по разделу IV	1400	201 389	10 795	212 184	88 988	128 093	217 091
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Краткосрочные обязательства по аренде	1555	-	-	-	-	1 472	1 472
ИТОГО по разделу V	1500	-	-	-	2 082 524	1 472	2 083 996
БАЛАНС	1700	6 403 477	9 859	6 413 336	5 342 325	504 241	5 846 566

ООО «Газпром телеком»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Отчет об изменениях капитала за 2023 год (раздел 3 «Чистые активы»):

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Чистые активы	3600	3 668 343	(936)	3 667 407	3 170 803	374 676	3 545 479

тыс. руб.

III. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года, а также за 2022 год приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пункте 20 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики».

21. Нематериальные активы

Информация по пояснению «Нематериальные активы» дополняется табличными пояснениями 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» и 1.3 «Капитальные вложения в объекты нематериальных активов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Неамортизируемые нематериальные активы	252	252	252

тыс. руб.

22. Основные средства

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется табличными пояснениями 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Наличие и движение прав пользования активами», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Основные средства, полученные в аренду, не относящиеся к правам пользования активами:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Получено арендованных основных средств	51 320	33 213
Возвращено арендованных основных средств	33 934	21 648

тыс. руб.

23. Капитальные вложения

Информация по пояснению «Капитальные вложения» дополняется табличными пояснениями 2.3 «Капитальные вложения в объекты основных средств, инвестиционной

ООО «Газпром телеком»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

недвижимости и права пользования активами» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество выполняет функции заказчика-застройщика и в связи с этим показатель строки 1154 «Капитальные вложения» бухгалтерского баланса включает величину произведенных капитальных вложений в сооружаемые в рамках указанных договоров объекты, еще не сданные инвестору, в сумме:

на 31 декабря 2023 года 106 269 тыс. руб.
на 31 декабря 2022 года 1 328 896 тыс. руб.
на 31 декабря 2021 года 1 246 171 тыс. руб.

Общество не имеет права продавать, передавать в залог или иным способом распоряжаться этими объектами, поскольку не будет являться их собственником.

24. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 4.1 «Наличие и движение запасов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

25. Дебиторская задолженность

В составе прочей дебиторской задолженности по строкам 1234 и 1239 бухгалтерского баланса отражены:

Вид задолженности	тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты по договору займа (ПАО «Газпром»)	1 615 078	1 261 108	1 068 164
Прочие	51 435	74 298	122 382
Итого:	1 666 513	1 335 406	1 190 546

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам, отражаемого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представлена ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	8 937	9 421
Начислено	8	3 000
Использовано	6 514	227
Восстановлено	431	3 257
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	2 000	8 937

ООО «Газпром телеком»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

26. Кредиторская задолженность

По строке 1528 «Другие расчеты» бухгалтерского баланса в том числе отражены:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Величина средств финансирования, полученных в рамках заключенных с ПАО «Газпром» договоров на реализацию инвестиционных проектов	195 431	1 195 150	1 135 805
Прочие	12 430	10 330	9 626
Итого:	207 861	1 205 480	1 145 431

27. Информация, связанная с движением денежных средств

По строкам 4129, 4229 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Строка 4129 «Прочие платежи»	(1 450 144)	(1 231 942)
отчисления по страховым взносам	(560 300)	(557 823)
прочие налоги	(311 118)	(293 036)
прочие платежи	(578 726)	(381 083)
Строка 4229 «Прочие платежи»	(102 456)	(52 920)
косвенные налоги от инвестиционной деятельности	(102 456)	(51 835)
прочие платежи	-	(1 085)

Информация о существующих на отчетную дату ограничениях использования денежных средств и о возможностях привлечь дополнительные денежные средства

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства, которые могут быть дополнительно получены Обществом	10 000 000	10 000 000	10 000 000

ООО «Газпром телеком»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

28. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2023 год	За 2022 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	381 143	234 564
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	381 143	234 564
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(76 229)	(46 913)
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	(76 229)	(46 913)
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(15 101)	(11 873)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль	(91 330)	(58 786)
4.1	Текущий налог на прибыль	(39 660)	(55 862)
4.2	Отложенный налог на прибыль	(51 670)	(2 924)
4.2.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(51 670)	(2 924)
4.3	Налог на прибыль прошлых лет	-	-

тыс. руб.

29. Прочие доходы и расходы

Наименование видов прочих доходов и расходов	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Начисление (сторно) резервов, оценочных обязательств	5 048	14 383	4 305	4 439
Прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году	267	1 651	3 891	11 304
Списание дебиторской задолженности	X	1 836	-	-
Курсовые разницы	2 326	669	3 293	3 799
Расходы социального характера	X	39 866	X	32 341
Расходы от операций с ОС	-	4 922	-	6 442
Обесценение основных средств	X	1 579	-	-
Обесценение капитальных вложений	X	2 306	-	-
Прочие	5 443	47 420	16 957	48 897
Итого прочие доходы/расходы:	13 084	114 632	28 446	107 222

тыс. руб.

30. Информация о связанных сторонах

Общество контролируется публичным акционерным обществом «Газпром».

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме.

ООО «Газпром телеком»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: основное хозяйствующее общество – (ПАО «Газпром»), другие связанные стороны.

тыс. руб.

2023 год	Основное хозяйствующее Общество	Другие связанные стороны
1	2	3
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	3 676 869	2 107 266
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	2 010 396	273 353
Приобретение товаров, работ, услуг	795 270	793 963
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	316 553	355 535
Дивиденды к уплате	173 420	-

2022 год	Основное хозяйствующее Общество	Другие связанные стороны
1	2	3
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	3 248 698	1 990 197
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	1 867 814	348 684
Приобретение товаров, работ, услуг	753 906	1 034 236
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	1 353 421	266 708
Дивиденды к уплате	71 559	-

ООО «Газпром телеком»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Информация о существенных денежных потоках организации с основным хозяйствующим Обществом

тыс. руб.

№	Название строки	За 2023 год	Из графы 3, в том числе по основному хозяйствующему Обществу	За 2022 год	Из графы 5, в том числе по основному хозяйствующему Обществу
1	2	3	4	5	6
Денежные потоки от текущих операций					
4110	Поступления – всего	6 861 051	3 877 403	5 739 657	3 162 824
4120	Платежи – всего	(6 059 016)	(823 715)	(5 344 284)	(910 379)
Денежные потоки от инвестиционных операций					
4210	Поступления - всего	805	-	109	-
4220	Платежи - всего	(618 270)	-	(312 091)	-
Денежные потоки от финансовых операций					
4310	Поступления - всего	-	-	-	-
4320	Платежи - всего	(184 483)	(173 420)	(83 417)	(71 159)

31. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора и его заместителей.

Вознаграждение генеральному директору утверждается Участником Общества.

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается Положением об оплате труда в ООО «Газпром телеком», утвержденное приказом № 205 от 24.11.2015.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями - оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде и прочих платежей в пользу основного управленческого персонала.

№ п/п	Наименование вознаграждения	тыс. руб.	
		2023 год	2022 год
1.	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в т.ч. по видам выплат:	157 543	155 901
2.	а) краткосрочные вознаграждения;	157 543	155 901

32. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении 6 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе «Начислено» включают величину признанных оценочных обязательств – 518 705 тыс. руб.

33. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы управления рисками и внутреннего контроля Группы Газпром и определяется как непрерывный систематический процесс, затрагивающий всю деятельность Группы Газпром и обеспечивающий поддержку органам управления ПАО «Газпром» и организаций Группы Газпром в принятии управленческих решений в условиях неопределенности и риска.

Система управления рисками и внутреннего контроля является частью корпоративного управления Общества, распространяется на все уровни управления и виды деятельности и интегрирована с действующими в Группе Газпром системами планирования, управления проектами и программами, производственной безопасностью и другими системами.

Информация о рисках, присущих деятельности Группы Газпром, приводится на официальном сайте ПАО «Газпром».

В 2023 году недружественные зарубежные государства продолжали вводить санкционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции, что затрудняло

ООО «Газпром телеком»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

международную логистику и расчеты, ограничило импорт и экспорт определенных товаров и услуг. Кроме того, в 2023 году отдельные страны ввели блокирующие санкции в отношении организаций Группы Газпром, что может оказать влияние на деятельность и финансовое положение Группы Газпром в целом.

Руководство Общества приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор



Н.Г. Кузьменко

Главный бухгалтер



И.Н. Ширяева

22 февраля 2024 года

