

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) за 2022 год**

Общество с ограниченной ответственностью «ТЕЛЕКОНТАКТ» (сокращенное наименование ООО «ТЕЛЕКОНТАКТ») (ИНН 7708590102/КПП 772701001), специализирующаяся на услугах операторского центра обработки вызовов (деятельность по оказанию услуг callцентра), созданное в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», зарегистрировано Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве 26 февраля 2006 года.

Уставной капитал Общества составляет 110 тыс. руб. В 2022 году не было изменений в составе Участников Общества, на 31.12.2022г. участниками Общества являются:

- Садовский Денис Олегович ИНН 772003560336, зарегистрированная по адресу: 111531, Москва г, Саянская ул., дом 5, строение 2, квартира 286. Доля номинальной стоимости 5,5 тыс. руб., что составляет 5 % Уставного капитала Общества;

- Общество с ограниченной ответственностью «БПО Инвест», ОГРН 1117746826570, ИНН 7708748170, юридический адрес: 129090, Москва г., Каланчевская ул., д. 16, стр. 1, комната 1, каб. 212. Доля номинальной стоимостью 104,5 тыс. руб., что составляет 95 % Уставного капитала Общества.

На 31 декабря 2022 года Уставный капитал оплачен полностью.

Единственным исполнительным органом общества является генеральный директор. С «30» января 2021 года на основании Протокола № 1/2021 совместного внеочередного общего собрания участников от 29.01.2021г. подтверждены полномочия генерального директора Садовского Дениса Олеговича.

«15» сентября 2022 года произошла смена генерального директора Общества, Протоколом № 7 внеочередного общего собрания участников ООО «ТЕЛЕКОНТАКТ» от 13.09.2022г. генеральным директором назначена Тарасова Юлия Евгеньевна.

Организация является юридическим лицом по законодательству Российской Федерации.  
У организации не имеется филиалов.

Среднегодовая численность сотрудников за 2022 год составила 3 039 человек, среднегодовая численность сотрудников за 2021 год – 3 912 человек.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также учетной политикой организации, в соответствии с действующими правилами ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации. Обществом принято решение о сохранении основных положений действующей учетной политики на 2023 год.

В Обществе организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в частности:

- хозяйственные операции санкционируются руководителем Организации как в целом, так и в конкретных случаях;
- определены ответственные за осуществление отдельных контрольных процедур – Главный бухгалтер;
- реализованы меры, направленные на ограничение доступа неуполномоченных лиц к системам документооборота и ведения бухгалтерского учета;
- хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в правильном периоде;
- осуществляются внутренние и внешние сверки расчетов.

## **Особенности учетной политики Общества**

Бухгалтерский учет Общества осуществляется с учетом действующих ПБУ, ФСБУ и планом счетов.

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 (единица бухгалтерского учета – номенклатурный номер; учет МПЗ - по фактической себестоимости, определяемой в сумме фактических затрат на приобретение; товары, приобретенные для продажи – по стоимости их приобретения; учет МПЗ в натурально-стоимостном выражении).

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 (единица бухгалтерского учета – инвентарный объект; принятие к учету по первоначальной стоимости, определяемой как сумму фактических затрат на приобретение; начисление амортизации производится линейным методом; сроки полезного использования по основным средствам определяются согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденных Постановлением Правительства РФ "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" от 1 января 2002 года № 1.; активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 100 000 руб. учитываются в составе основных средств. Переоценка основных средств не производится.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007, срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока использования объекта, срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Учет условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/2 - сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отражаемая в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка).

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2022 г равен: 75,6553 рублей за 1 евро и 70,3375 рублей за 1 доллар. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2021 г равен: 84,0695 рублей за 1 евро и 74,2926 рублей за 1 доллар.

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 (учет доходов от обычных видов деятельности) на счете 90 «Продажи»; признание выручки по моменту отгрузки, подписания акта о выполненных работах, независимо от факта поступления оплаты.

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99. Расходы подразделяются:

- общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 и списываются на счет 90 продажи, субсчет 90.8 «управленческие расходы; операционные расходы (услуги банка), учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и полностью списываются в расходы в отчетном периоде.
- прямые расходы учитываются на счете 20 и списываются на счет 90 продажи, субсчет 90.2 «себестоимость продаж». На 31.12.2022 г. незавершенного производства у Общества нет.

Для исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог валюты баланса изменится более чем на 10 %.

Порядок отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98 (в отчетном году не имело места).

Формирование бухгалтерской отчетности Общества производится по формам, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н (с учетом всех изменений в законодательстве).

В состав бухгалтерской отчетности Общества входят:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Связанными сторонами по отношению к ООО «ТЕЛЕКОНТАКТ» являются:

Таблица № 1

№	Наименование (Ф.И.О.)	Основание признания
1	ООО «ИЭС»	Участник ООО «БПО Инвест»
2	ООО «ТКсэт»	Участник ООО «БПО Инвест»
3	Управленческий персонал	Генеральный директор, операционный директор, финансовый директор, главный бухгалтер, технический директор
4	ООО «БПО Инвест»	По участникам. Участниками ООО «БПО Инвест» являются: Вольский Виктор Владимирович (42 % доли) Муравин Андрей Эрнстович (36,4 % доли)
5	ТОО «Телеконтакт Алматы»	Учредитель ООО «ТЕЛЕКОНТАКТ»
6	ИП ООО "TELECONTACT"	Учредитель ООО «ТЕЛЕКОНТАКТ»
7	ООО «Монитор»	Участник ООО «ТЕЛЕКОНТАКТ»
8	ООО «Теле Контакт»	Участник ООО «ТЕЛЕКОНТАКТ»
9	Конечные бенефициары	Вольский Виктор Владимирович Муравин Андрей Эрнстович

1. Общий объем доходов в 2022г, выставленных в рамках работы с ООО «ИЭС» составил 19 233,45 тыс. руб., в том числе НДС (20%) 3 205,58 тыс. руб., в том числе:

- по договору на услуги операторов – 15 287,90 тыс. руб., в том числе НДС (20 %) 2 547,98 тыс. руб.
- по договору на Организацию SMS-услуг – 3 945,55 тыс. руб., в том числе НДС (20 %) 657,59 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 года задолженность в пользу ООО «ТЕЛЕКОНТАКТ» составляет 1 599,99 тыс. руб., в том числе НДС (20%) 266,67 тыс. руб., сумма будет погашена в 1 квартале 2023 года.

Общий объем доходов в 2021г, выставленных в рамках договору на услуги операторов с ООО «ИЭС» составил 4 439,32 тыс. руб., в том числе НДС (20%) 739,88 тыс. руб.

2. Общий объем расходов в 2022г, полученных в рамках работы с ООО «ТКсэт» составил 36 874,00 тыс. руб., в том числе НДС (20%) 6 145,67 тыс. руб., в том числе:

- по договорам на разработку скриптов – 25 347,64 тыс. руб., в том числе НДС (20%) 4 224,61 тыс. руб.;
- по договору на техническую поддержку – 11 526,37 тыс. руб., в том числе НДС (20%) 1 921,06 тыс. руб.

Задолженность в пользу ООО «ТКсэт» на отчетную дату составляет 1 498,17 тыс. руб., в том числе НДС (20%) 249,70 тыс. руб., сумма характеризует текущие расчеты между Обществами, погашение задолженности ожидается в 1 квартале 2023 года.

Общий объем расходов в 2021г, полученных в рамках работы с ООО «ТКсэт» составил 39 130,24 тыс. руб., в том числе НДС (20%) 6 521,69 тыс. руб., в том числе:

- по договорам на разработку скриптов – 20 937,21 тыс. руб., в том числе НДС (20%) 3 489,53 тыс. руб.;
- по договору на техническую поддержку – 18 193,03 тыс. руб., в том числе НДС (20%) 3 032,16 тыс. руб.

В 2022г Обществом было выкуплено у ООО «БПО Инвест» право требования к ООО «ТКсэт» по договору займа № 13/10 от 13.10.2021г на общую сумму 8 577,78 тыс. руб., НДС не облагается, в том числе:

- сумма займа, в размере 8 500,00 тыс. руб., НДС не облагается;
- проценты по займу, в размере 77,78 тыс. руб., НДС не облагается.

В 2022г были начислены проценты за пользование займом в размере 7,22 тыс. руб., НДС не облагается. Сумма задолженности по процентам будет погашена в 1 квартале 2023 года.

### 3. Информация о вознаграждениях в пользу управленческого персонала Общества:

Выплаты управленческому персоналу за 2022 год составили 23 862 тыс. руб., отчисления на социальное страхование и обеспечение (страховые взносы, НСипЗ) 5 147 тыс. руб.

Порядок отражения условных фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 8/2010 (в отчетном году не имело места).

Таблица № 2

№ п/п	Вид затрат	Сумма в 2022г, тыс. руб.	Доля отдельных расходов в общей сумме в 2022г, %	Сумма в 2021г, тыс. руб.	Доля отдельных расходов в общей сумме в 2021г, %
1	ФОТ	23 862	82,26 %	56 727	85,41 %
2	Страховые взносы	5 100	17,58 %	9 581	14,42 %
3	Страхование от НСипЗ	47	0,16 %	113	0,17 %
	Итого:	29 010	100,00 %	66 421	100,00 %

Другие выплаты в пользу управленческого персонала в 2022 и 2021 годах не осуществлялись.

4. В 2022г были начислены и выплачены дивиденды в пользу участников ООО «ТЕЛЕКОНТАКТ» в размере 30 000 тыс. руб., а именно:

- 28 500,00 тыс. руб. в пользу ООО «БПО Инвест»;
- 1 500,00 тыс. руб. в пользу Садовского Д.О.

В 2022 году Общество выкупило у ООО «БПО Инвест» право требования к ООО «ТКсэт» по договору займа № 13/10 от 13.10.2021г в размере 8 577,78 тыс. руб., НДС не облагается, в том числе:

- сумма займа, в размере 8 500,00 тыс. руб., НДС не облагается;
- проценты по займу, в размере 77,78 тыс. руб., НДС не облагается.

В 2021г были начислены и выплачены дивиденды в пользу участников ООО «ТЕЛЕКОНТАКТ» в размере 150 000 тыс. руб., а именно:

- 142 500,00 тыс. руб. в пользу ООО «БПО Инвест»;
- 7 500,00 тыс. руб. в пользу Садовского Д.О.

В 2021 году ООО «БПО Инвест» предоставило Обществу займ в размере 7 500 тыс. руб. По займу начислены проценты в размере 205,48 руб. На 31 декабря 2021 года задолженность по заемным средствам, а также по начисленным процентам полностью погашены.

5. Общий объем доходов, выставленных в рамках работы с ТОО «Телеконтакт Алматы» в 2022г составил 4 293,96 тыс. руб., в том числе НДС (20%) 715,66 тыс. руб., в том числе:

- по договорам на оказание услуг центра обработки вызовов – 1 199,63 тыс. руб., в том числе НДС (20%) 199,94 тыс. руб.;
- по лицензионному договору – 3 094,33 тыс. руб., в том числе НДС (20%) 515,72 тыс. руб.

Задолженность ТОО «Телеконтакт Алматы» на 31.12.2022 г. составляет 864,56 тыс. руб., в том числе НДС (20%) 144,09 тыс. руб. и будет закрыта в 1 квартале 2023 года.

Общий объем расходов, полученный в рамках договора на услуги центра обработки вызовов с ТОО «Телеконтакт Алматы» в 2022 г составил 12 557,10 тыс. руб., в том числе НДС (20%) 1 536,20 тыс. руб.

ТОО «Телеконтакт Алматы» оказывает Обществу электронные услуги и уплачивало НДС в бюджет РФ до 30.09.2022г. С 01.10.2022г Общество в рамках отношений с указанным контрагентом уплачивает НДС как налоговый агент с доходов нерезидентов по ставке 20 %.

В 2022 г ООО «ТЕЛЕКОНТАКТ» продало 2% доли в уставном капитале ТОО «Телеконтакт Алматы». На отчетную дату ООО «ТЕЛЕКОНТАКТ» владеет 49% доли ТОО «Телеконтакт Алматы».

Общий объем доходов, выставленных в рамках работы с ТОО «Телеконтакт Алматы» в 2021г составил 4 274,86 тыс. руб., в том числе НДС (20%) 712,47 тыс. руб., в том числе:

- по договорам на оказание услуг центра обработки вызовов – 1 317,46 тыс. руб., в том числе НДС (20%) 219,57 тыс. руб.;
- по лицензионному договору – 2 957,40 тыс. руб., в том числе НДС (20%) 492,90 тыс. руб.

Общий объем расходов, полученный в рамках договора на услуги центра обработки вызовов с ТОО «Телеконттакт Алматы» в 2021 г составил 16 139,21 тыс. руб., в том числе НДС (20%) 2 689,86 тыс. руб.

В 2021 г Обществом были получены начисленные ТОО «Телеконттакт Алматы» дивиденды в размере 845,62 тыс. руб., НДС не облагается.

7. Общий объем расходов в рамках договора на услуги по обработке информации с ИП ООО "TELECONTACT" в 2022 г. составил 44 544,22 тыс. руб., в том числе НДС (20%) 6 188,23 тыс. руб. На 31 декабря 2022 года задолженность по полученным услугам отсутствует.

ИП ООО "TELECONTACT" оказывает Обществу электронные услуги и уплачивало НДС в бюджет РФ до 30.09.2022г. С 01.10.2022г Общество в рамках отношений с указанным контрагентом уплачивает НДС как налоговый агент с доходов нерезидентов по ставке 20 %.

Общий объем расходов в рамках договора на услуги по обработке информации с ИП ООО "TELECONTACT" в 2021 г. составил 68 252,67 тыс. руб., в том числе НДС (20%) 11 375,44 тыс. руб. На 31 декабря 2021 года задолженность по полученным услугам составляет 3 161,31 тыс. руб., в том числе НДС (20%) 526,88 тыс. руб.

ИП ООО "TELECONTACT" оказывает Обществу электронные услуги и уплачивает НДС в бюджет РФ.

8. Общий объем расходов, полученных в рамках работы с ООО «Монитор» в 2022 г составил 24 193,63 тыс. руб., в том числе НДС (20%) 4 032,27 тыс. руб., в том числе:  
- по договорам на выделенных операторов – 5 913,60 тыс. руб., в том числе НДС (20%) 985,60 тыс. руб.;

- по договору на комплексное оказание услуг – 18 280,03 тыс. руб., в том числе НДС (20%) 3 046,67 тыс. руб.

Задолженность ООО «Монитор» на 31.12.2022 г. составляет 9 856,37 тыс. руб., в том числе НДС (20%) 1 642,73 тыс. руб. и будет закрыта в 1 квартале 2023 года.

Общий объем расходов, полученных в рамках работы с ООО «Монитор» в 2021 г составил 53 701,38 тыс. руб., в том числе НДС 8 950,23 тыс. руб., в том числе:

- по договорам на выделенных операторов – 13 036,80 тыс. руб., в том числе НДС (20%) 2 172,80 тыс. руб.;

- по договору на комплексное оказание услуг – 40 664,58 тыс. руб., в том числе НДС (20%) 6 777,43 тыс. руб.

Общий объем доходов, выставленных по договору на оказание услуг центра обработки вызовов в рамках работы с ООО «Монитор» в 2021 г составил 15 504,46 тыс. руб., в том числе НДС (20%) 2 584,08 тыс. руб.

В 2023 году принято решение (Протокол № 1 внеочередного общего собрания участников ООО «ТЕЛЕКОНТАКТ» от 14 февраля 2023 года) о реорганизации путем присоединения Общества с ограниченной ответственностью «Монитор» ОГРН 5087746283477, ИНН 7708681141, КПП 772701001 (далее «Присоединяемое общество») к Обществу с ограниченной ответственностью «ТЕЛЕКОНТАКТ» (далее «Основное общество»). Между Присоединяемым обществом и Основным обществом заключен Договор № 1 о присоединении от 14 февраля 2023 года. По завершении всех процедур реорганизации по указанному Договору все права и обязанности Присоединяемого общества переходят к Основному обществу в соответствии с передаточным актом от 14 февраля 2023 года. Уставный капитал Основного общества остается без изменений в размере 110 (сто десяти) тысяч рублей.

#### Информация об отдельных активах и обязательствах Общества

В 2022 году основным видом деятельности ООО «ТЕЛЕКОНТАКТ» было услуги операторского центра обработки вызовов (деятельность по оказанию услуг callцентра).

Структура доходов Общества от текущей деятельности:

Таблица № 3

Наименование вида деятельности	Выручка в 2022 г, тыс. руб.	Выручка в 2021 г, тыс. руб.
Общая сумма доходов:	2 215 181,83	2 848 088,35
в том числе		
Услуги операторского центра обработки вызовов	2 215 057,65	2 847 556,56
Прочее	124,18	531,79

По инвестиционной деятельности Общества в 2022 году можно отметить несколько ключевых моментов. ООО «ТЕЛЕКОНТАКТ» приобрело 100% доли ООО «МОНИТОР» (ИНН 7708681141, КПП 772701001) и 100% доли ООО «Теле Контакт» (ИНН 7722867490, КПП 772201001).

Участниками ООО «ТЕЛЕКОНТАКТ» было принято решение освободить Заемщика ООО «Телеконтакт Житомир» от обязательств, руководствуясь статьей 415 Гражданского кодекса РФ «Прощение Долга» и списать задолженность ООО «Телеконтакт Житомир» в сумме 31 857,41 тыс. руб. за счет нераспределенной прибыли прошлых лет ООО «ТЕЛЕКОНТАКТ» (Протокол № 10 внеочередного общего собрания участников ООО «ТЕЛЕКОНТАКТ» от 23.12.2022г).

На отчетную дату долгосрочные финансовые вложения Общества состоят из:

Таблица № 4

Наименование вида финансовых вложений	Сумма в 2022 г, тыс. руб.	Сумма в 2021 г, тыс. руб.
Общая сумма финансовых вложений	14 053	33 989
в том числе		
Доли владения другими компаниями	4 991	4 989
Выданных заемных средств:	9 062	29 000
Договор займа № 14/09 от 14.09.2022г с физическим лицом	562	20 000
Договору займа № 13/10 от 13.10.2021г. с ООО «ТКСэт»	8 500	9 000

Структура себестоимости продаж Общества (строка 2120 формы № 2):

Таблица № 5

Наименование вида расхода	Сумма в 2022 г, тыс. руб.	Сумма в 2021 г, тыс. руб.
Общая сумма затрат год:	1 942 946	2 443 306
в том числе		
Затраты на оплату труда	1 118 961	1 376 222
Отчисления на социальные нужды	333 140	406 621
Сервисная и техническая поддержка	129 148	3 067
Аренда помещения	109 242	170 922
Информационно-вычислительные услуги	100 955	280 007
Услуги связи	64 437	98 185
Материальные затраты	20 983	34 549
Прочие затраты	20 084	34 647
Амортизация	9 132	7 507
Услуги интернет	8 612	8 023
Услуги по предоставлению места в ЦОД	8 028	5 351
Транспортные перевозки	7 172	11 560
Услуги по предоставлению СМС-сервисов	6 570	1 177
Лицензии, неисключительные права	5 832	4 217
Инф.-Консультационные услуги, обучение сотрудников	652	1 251

Структура управленческих расходов Общества (строка 2220 формы № 2):

Таблица № 6

Наименование вида расхода	Сумма в 2022 г, тыс. руб.	Сумма в 2021 г, тыс. руб.
Общая сумма затрат год:	247 693	261 200
в том числе		
Затраты на оплату труда	138 758	139 521
Отчисления на социальные нужды	35 093	30 640
Аренда помещения	25 415	22 319
Амортизация	18 617	16 636
Прочие затраты	14 682	25 155
Инф.-Консультационные услуги, обучение сотрудников	3 795	5 156
Лицензии, неисключительные права	2 974	3 362
Услуги связи	2 780	2 549
Командировочные расходы	2 548	5 236
Сервисная и техническая поддержка	1 417	2 002
Материальные затраты	985	3 335
Услуги интернет	581	3 408
Услуги по предоставлению места в ЦОД	47	1 729
Информационно-вычислительные услуги	2	150

Специфика основного вида деятельности Общества - оказание операторского центра обработки вызовов, объясняет незначительную долю материальных расходов в составе затрат.

Структура прочих доходов и расходов (строка 2340,2350 Формы № 2):

Таблица № 7

Наименование вида дохода/расхода	Сумма в 2022г, тыс. руб.	Сумма в 2021г, тыс. руб.
Общая сумма прочих доходов:	12 198	3 050
в том числе		
Прочие внереализационные доходы	7 139	2 950
Курсовые разницы	3 595	0
Доходы от продажи имущества и других активов	1 465	99
Общая сумма прочих расходов:	8 442	17 626
в том числе		
Прочие расходы	4 077	9 187
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	2 811	1 228
РКО банка	1 310	2 969
Штрафы, пени и неустойки	127	2
Расходы от продажи имущества и других активов	72	81
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	33	144
Налоги и сборы	12	12
Курсовые разницы	0	4 003

Внесены изменения в строки 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» за 2021г, в связи с тем, что Обществом принято решение свернуто отображать однородные данные о курсовых разницах и доходах (расходах), связанных с продажей (покупкой) валюты:

Таблица №8

Наименование вида дохода/расхода	Значение до изменений, тыс. руб.	Значение после изменений, тыс. руб.	Разница, тыс. руб.
Курсовые разницы за 2021г в строке «Прочие доходы»	3 454	0	-3 454
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	114 764	0	- 114 764
Курсовые разницы за 2021г в строке «Прочие расходы»	7 457	4 003	-3 454
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	115 992	1 228	-114 764

По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения составила 17 056 тыс. руб. Чистая прибыль составила – 12 727 тыс. руб. По данным налогового учета налоговая база по налогу на прибыль за 2022 год составила 13 056 тыс. руб.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". Общество были сделаны соответствующие проводки по признанию предмета аренды в межотчетный период после закрытия 2021 года, в связи с этим изменился входящий остаток на 01.01.2022 года по счетам 09 и 77 относящийся к арендным обязательствам.

Расшифровка вычитаемых временных разниц за 2022 год (к счету 09 «Отложенные налоговые активы»):

Таблица № 9

Классификация	Остаток на 01.01.22г. (тыс. руб.)	Начислено (тыс. руб.)	Погашено (тыс. руб.)	Остаток на 31.12.22г. (тыс. руб.)	Комментарий
Основные средства	0	771	771	0	Разница в принятии к учету ОС
Убыток текущего периода	0	658	658	0	Убыток текущего периода
Оценочные обязательства и резервы	19 916	0	7 689	12 227	Оценочные обязательства по резерву на оплату отпусков
Оценочные обязательства по арендным платежам	59 411	30 438	43 049	46 801	Оценочные обязательства по арендным платежам
Итого:	79 327	31 867	52 167	59 028	---

Расшифровка налогооблагаемых временных разниц за 2022 год (к счету 77 «Отложенные налоговые обязательства»):

Таблица № 10

Классификация	Остаток на 01.01.22г. (тыс. руб.)	Начислено (тыс. руб.)	Погашено (тыс. руб.)	Остаток на 31.12.22г. (тыс. руб.)	Комментарий
Доходы будущих периодов	0	94	0	94	Отложенное налоговое обязательство
Арендные обязательства	134	0	134	0	
Основные средства	53 216	28 477	38 462	43 230	Разница в принятии к учету ОС
Процентные обязательства	6 667	3 031	5 503	4 195	Разница в принятии к учету
Итого:	60 016	31 602	44 099	47 519	---

Расшифровка постоянных разниц за 2022 год:

Таблица № 11

Классификация	Величина постоянной разницы за 2022 год (тыс. руб.)
Доходы непринимаемые в целях налогообложения, в том числе:	77 296
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	77 260
Прочие непринимаемые доходы	35
Расходы непринимаемые в целях налогообложения, в том числе:	(80 154)
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	(77 260)
Прочие непринимаемые расходы	(2 894)
Итого:	(2 858)

Классификация	Величина за 2022 год (тыс. руб.)
Условный расход по налогу на прибыль	(17 901)
Условный доход по налогу на прибыль	14 581
Итого:	(3 320)

В соответствии с принятой учетной политикой сумма ежемесячных авансовых платежей определяется в соответствии со ст. 286 НК РФ. Отчетный период по налогу на прибыль – квартал.

Оказание услуг операторского центра обработки вызовов подлежат налогообложению по НДС.

Остаток денежных средств на расчетных счетах Общества на 31.12.2022 года 173 696 тыс. руб. Вся сумма денежных средств отражена в строке 1250 Бухгалтерского баланса. Остаток денежных средств на расчетных счетах Общества на 31.12.2021 года 109 138 тыс. руб. Вся сумма денежных средств отражена в строке 1250 Бухгалтерского баланса.

Обществом создан резерв предстоящих периодов в размере 61 136 тыс. руб., из них 48 640 тыс. руб. - резерв на оплату не отгулянных отпусков, 12 495 тыс. руб. - резерв на оплату страховых взносов по не отгулянным отпускам.

Обществом внесены корректировки в отчетность 2020 и 2021 в связи с выявленными ошибками прошлых лет, а именно за двойного отражения резерва по не отгулянным отпускам в 2021г и выявление некорректного отображения операций при переходе на ФСБУ 6/2020 в 2020г.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 Общество по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признало на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. В бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены активы в форме права пользования активом («ППА») и обязательства по аренде по состоянию на 31.12.2021 года, а так же Обществом внесены корректировки в отчетность 2020 и 2021 в связи с выявленными ошибками прошлых лет, а именно за двойного отражения резерва по не отгулянным отпускам в 2021г и выявление некорректного отображения операций при переходе на ФСБУ 6/2020 в 2020г:

Таблица № 13

№, п/п	Наименование показателя	№ строки	Показатель до внесения изменений, тыс. руб.	Исправление ошибки в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, тыс. руб.	Изменение показателя в связи с переходом на ФСБУ 25/2018, тыс. руб.	Изменение показателей резерва по не отгулянным отпускам, тыс. руб.	Итого, после внесения изменений, тыс. руб.
Бухгалтерский баланс на 31.12.2020							
АКТИВ							
1	Основные средства	1150	24 113	8 392			32 505
ПАССИВ							
2	Нераспределенная прибыль	1370	130 626	8 392			139 018
3	БАЛАНС	1600 1700	661 704	8 392			670 096
Бухгалтерский баланс на 31.12.2021							
АКТИВ							
4	Основные средства	1150	24 441	4 196	263 724		292 361
5	Отложенные налоговые активы	1180	19 916		173	-2 798	17 291
6	Дебиторская задолженность	1230	532 719			-2 795	529 924
7	Прочие оборотные активы	1260	3 559		15 771		19 330

ПАССИВ							
8	Нераспределенная прибыль	1370	140 795	4 196	173	8 383	153 547
9	Отложенные налоговые обязательства	1420	605		0		605
10	Прочие обязательства	1450	0		186 330		186 330
11	Кредиторская задолженность	1520	255 354		93 165	15	348 534
12	Оценочные обязательства	1540	99 580			-13 991	85 589
13	БАЛАНС	1600 1700	796 864				
Отчет о финансовых результатах							
14	Себестоимость продаж	2120	-2 453 175	-4 196		14 065	-2 443 306
15	Валовая прибыль	2100	394 913	-4 196		14 065	404 782
16	Прибыль (убыток) от продаж	2200	133 713	-4 196		14 065	143 582
17	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	122 912	-4 196		14 065	132 781
18	Чистая прибыль (убыток)	2400	95 666	-4 196		8 383	99 853
19	Совокупный финансовый результат периода	2500	95 666	-4 196		8 383	99 853

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Ставка дисконтирования на текущий год определяется как Ключевая ставка Банка России на 01-е число года, в 2022г ставка дисконтирования признается равной 8,5%.

На балансе организации отсутствуют строения. Организация не является собственником, пользователем и арендатором земельных участков. В 2022г в рамках договоров аренды помещений Обществу были переданы во временное пользование нежилые помещения:

Таблица № 14

№ п/п	Наименование арендодателя	ИНН арендодателя	Площадь помещения, кв.м.	Город
1.	АО "Исток Девелопмент"	6950136586	1 945,30	г. Тверь
2.	Долгалёв С.А.	772350323291	149,00	г. Ливны
3.	ИП Ашихмин И.А.	575100691006	758,90	г. Орел
4.	ИП Дерезгузов Р.А.	645200216054	576,50	г. Саратов
5.	ИП Левин В.М.	645200216128		г. Саратов
6.	ИП Еномян А.Е.	641701348713	1 835,00	г. Энгельс
7.	ИП Лебедева Л.Ю.	583400293249	1 399,50	г. Пенза
8.	ИП Левин В.М.	645200216128	576,50	г. Саратов
9.	ИП Федунова М.А.	575200339207	25,20	г. Орел
10.	ИП Фуглаев И.С.	312337912820	650,20	г. Белгород
11.	ИП Фуглаева Л.В.	312301014206		г. Белгород
12.	ИП Яскевич В.В.	645201018827	993,20	г. Саратов
13.	ИП Афанасьев В.Б.	032301946845	400,00	г. Улан-Удэ

14.	ИП Кожухова И.А.	570201074120	149,00	г. Ливны
15.	ИП Кривко И.О.	561413829403	543,00	г. Орск
16.	ИП Первых В.В.	505601891033	2 276,20	г. Орел
17.	ИП Семченков Р.С.	312325943165	30,40	г. Белгород
18.	ИП Цвейгарт Е.И.	772478543090	1 553,70	г. Тамбов
19.	ИП Червяков В.М.	575100098702	2 010,20	г. Орел
20.	ОАО "Центральный рынок"	5612002821	19,70	г. Оренбург
21.	ОАО МЗХМ "Искра"	7725040638	673,10	г. Москва
22.	ООО "Марат"	7840329604	1 426,52	г. Липецк
23.	ООО "Валовая 37"	7704770513	362,00	г. Москва
24.	ООО "Инвестпроект"	5609068565	614,70	г. Оренбург
25.	ООО "ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ НЕДВИЖИМЫМ ИМУЩЕСТВОМ"	7723884040	18,60	г. Тверь
26.	ООО "ЛЮКС-СЕРВИС"	6829014895	67,20	г. Тамбов
27.	ООО "НИКА"	3123370705	1 920,00	г. Белгород
28.	ООО "ПРЕМЬЕР"	6453161166	64,20	г. Саратов
29.	ООО "Синергис"	5753200390	13,20	г. Орел
30.	ООО "ТИРС"	6828007119	435,00	г. Тамбов
31.	ООО "Торговый ряд "Плюс"	5612027914	713,60	г. Оренбург
32.	ООО "Управляющая компания "СТАТУС"	7727553089	12,00	г. Москва
33.	ООО "Эврика"	5754022929	251,90	г. Орел

Оценочная стоимость в рамках договоров аренды не определена.

В октябре 2022г завершилась процедура реорганизации путем присоединения Общества с ограниченной ответственностью «Теле Контакт» ИНН 7722867490, КПП 772701001 (далее «Присоединяемое общество») к Обществу с ограниченной ответственностью «ТЕЛЕКОНТАКТ» ИНН 7708590102, КПП 772701001 (далее «Основное общество»). После завершения процедур реорганизации все права и обязанности Присоединяемого общества перешли к Основному обществу. Данные ликвидационного баланса Присоединенного Общества на дату реорганизации:

Таблица № 15

АКТИВ	Код строки	Данные бухгалтерского баланса присоединяемого общества на дату реорганизации (тыс. руб.)
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		
Отложенные налоговые активы	1180	324
Прочие внеоборотные активы	1190	4
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		
Дебиторская задолженность	1230	63
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	621
Прочие оборотные активы	1260	1
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>1013</b>
<b>ПАССИВ</b>		
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>		
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	400
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	76
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Кредиторская задолженность	1520	536
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>1013</b>
<b>ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</b>		
Выручка	2110	6 713
Себестоимость продаж	2120	(4 819)
Валовая прибыль (убыток)	2100	1 894
Управленческие расходы	2220	(1 879)

Прибыль (убыток) от продаж	2200	15
Прочие доходы	2340	5
Прочие расходы	2350	(228)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(208)
Налог на прибыль	2410	38
Отложенный налог на прибыль	2412	(82)
Прочее	2460	(120)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(290)
Совокупный финансовый результат периода	2500	(290)

В 2022 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство Общества проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло;
- перевод части сотрудников на удаленную работу существенно не оказал влияния на ведение деятельности.

Условных фактов хозяйственной деятельности и государственной помощи не было.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов».

Генеральный директор  
Тарасова Ю.Е.

«31» марта 2023 г.