

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности ООО «Директ Стар»
за 2023 год

ООО «Директ Стар»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ООО «Директ Стар», зарегистрировано Московской регистрационной палатой 13 января 1999 года. Свидетельство о регистрации № 100.728.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам №46 по городу Москве за № 1037700174929 10 февраля 2003 года. Свидетельство серии 77 № 007197846.

Организационно-правовая форма ООО «Директ Стар» – Общество с ограниченной ответственностью (Код ОКОПФ: 12300) по Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) и форма собственности ООО «Директ Стар» - Собственность иностранных юридических лиц (Код ОКФС: 23) по Общероссийскому Классификатору форм собственности (ОКФС).

Место нахождения (юридический адрес) ООО «Директ Стар» – 107061, город Москва, Преображенская площадь, дом 8.

Основным видом деятельности ООО «Директ Стар» является оказание информационных услуг телефонного центра.

Бухгалтерская отчетность ООО «Директ Стар» включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

- Тверское представительство, зарегистрированное по адресу: 170000, Россия, Тверская область, город Тверь, улица Индустриальная, дом 7;

- Владимирское представительство, зарегистрированное по адресу: 600001, Россия, Владимирская область, город Владимир, улица Дворянская, дом 27а;

- Волгоградское представительство, зарегистрированное по адресу: 400005, Россия, Волгоградская область, город Волгоград, улица Бакинская, дом 14.

- ОП Казанское представительство, зарегистрированное по адресу: 420111, Татарстан Респ., город Казань, ул.Карла Маркса, дом 28.

- ОП Ростовское представительство, зарегистрированное по адресу: 344092, Ростовская обл., Ростов-на-Дону г., Космонавтов пр-кт, 2.

- ОП Оренбургское представительство 460024, зарегистрированное по адресу: Оренбургская обл, Оренбург г, Володарского ул, дом № 22

Среднегодовая численность работающих в ООО «Директ Стар» за отчетный период составила 2 471 чел. (за 2022: 3 610 чел.).

Состав членов исполнительных и контрольных органов ООО «Директ Стар» (здесь и далее – «Общество»):

1. Общее собрание участников Общества:

Единственным участником общества является компания «Телеперформанс» С.Е. (при этом до тех пор, пока компания «Телеперформанс» С.Е. является единственным участником Общества, решения, относящиеся к компетенции общего собрания участников, принимаются единственным участником Общества и оформляются письменно); и

2. Генеральный директор Общества. В 2023 году генеральным директором Общества являлась Осина Екатерина Борисовна.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2023:

Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	70,3375	89,6883
Евро	75,6553	99,1919

Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности:

Уставный капитал Общества в 2023 году составлял 6 000 000 рублей и полностью оплачен Учредителем, Единственным Участником общества - компанией «Телеперформанс» С.Е., которой принадлежит 100% в уставном капитале Общества.

Оценка финансового состояния и деловой активности Общества на краткосрочную и долгосрочную перспективу:

Основные показатели, анализируемые Обществом для оценки финансового состояния, приводятся в разделе 4 пояснительной записки. Данные показатели в совокупности отражают положительную динамику финансового состояния и деловой активности Общества.

2. Основные положения Учетной политики

Бухгалтерская отчетность ООО «Директ Стар» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Федеральными стандартами бухгалтерского учёта, и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и составление отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на соответствующую отчетную дату.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прибылей и убытков и отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

В составе нематериальных активов отражены приобретенные Обществом исключительные права на товарный знак Общества. Амортизация этих активов начислена линейным способом исходя из следующих сроков полезного использования:

права на товарный знак -	8,5 лет;
права на интернет-сайт -	10 лет;

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

1. Условия признания основных средств

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) [ФСБУ 6/2020.4].

2. Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 40 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены [ФСБУ 6/2020.5].

3. Определение инвентарного объекта основных средств

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом не менее, чем на 30 %, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. [ФСБУ 6/2020.10]

Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев (или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев), стоимостью не менее 100 тыс. рублей. [ФСБУ 6/2020.10]

4. Классификация основных средств по видам и группам

Основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим видам (группам):

- недвижимость (сооружения);
- машины и оборудование;
- оргтехника;
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- мебель, производственный и хозяйственный инвентарь [ФСБУ 6/2020.11]

Инвестиционная недвижимость образует отдельную группу основных средств [ФСБУ 6/2020.11]

5. Оценка основных средств при признании в бухгалтерском учете

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. [ФСБУ 6/2020.12]

6. Последующая оценка основных средств

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. [ФСБУ 6/2020.13].

7. Сроки полезного использования основных средств

Сроки полезного использования основных средств (по основным группам) [ФСБУ 6/2020.9]

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
недвижимость (сооружения)	5-7
машины и оборудование	3
оргтехника	3
транспортные средства	3-5
мебель, производственный и хозяйственный инвентарь	5-7

7. Амортизация основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. [ФСБУ 6/2020.35-36]

9. Проверка элементов амортизация основных средств

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются. [ФСБУ 6/2020.37]

10. Проверка основных средств на обесценение

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". [ФСБУ 6/2020.38]

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому

учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. №126н.

К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций в уставные (складочные) капиталы других организаций, займы, предоставленные другим организациям, депозитные вклады в кредитных организациях. За исключением депозитов, срок которых менее 3-х месяцев, такие депозиты Общество рассматривает как денежные эквиваленты.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае, если проверка на обесценение подтвердит устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств. [ФСБУ 26/2020.5]

1. Оценка капитальных вложений при признании

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. [ФСБУ 26/2020.9]

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых активов, определяемая в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". [ФСБУ 26/2020.13]

Фактическими затратами в объекты капитальных вложений, полученные безвозмездно, считается справедливая стоимость этих объектов. [ФСБУ 26/2020.14]

2. Затраты на ремонт основных средств

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание. [ФСБУ 26/2020.5,16]

3. Обесценение капитальных вложений

Капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". [ФСБУ 26/2020.17]

Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

1. Условия признания аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды. [ФСБУ 25/2018.5]

2. Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. [ФСБУ 25/2018.10]

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. [ФСБУ 25/2018.11]

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. [ФСБУ 25/2018.12]

3. Оценка права пользования активом и обязательства по аренде

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна

справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. [ФСБУ 25/2018.14, 15]

Переоценка прав пользования активами не производится.

4. Амортизация права пользования активом

Стоимость ППА амортизируется линейным способом. [ФСБУ 25/2018.17]

5. Договоры аренды, где Общество является арендодателем

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета финансовой аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности Общества на предмет аренды, переходят к арендатору. В остальных случаях аренда классифицируется как операционная. [ФСБУ 25/2018.25, 26]

При финансовой аренде на дату предоставления предмета аренды Общество признает в качестве актива инвестицию в аренду, оцениваемую в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом затрат в связи с договором аренды. [ФСБУ 25/2018.32, 33]

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности

Единица бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов с учетом всех предоставленных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот вне зависимости от формы их предоставления;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов. [ФСБУ 5/2019.12]

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов. [ФСБУ 5/2019.18]

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продаж. [ФСБУ 5/2019.28]

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продаж. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. [ФСБУ 5/2019.31]

Расходы будущих периодов

Затраты, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Расходы будущих периодов списываются путем их равномерного распределения между отчетными периодами, в течение которых они приносят экономические выгоды.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей за проданные услуги, непогашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется отдельно по каждому долгу на основании проведенной инвентаризации в зависимости от платежеспособности должника и вероятности погашения долга.

На всю задолженность сроком свыше одного года создается резерв в размере 100% от суммы долга. На задолженность сроком менее одного года резерв создается на основании среднего процента фактической неоплаты долга за предыдущий год по конкретному контрагенту.

Создание резерва по сомнительным долгам отражается в составе прочих расходов.

Задолженность с истекшим сроком исковой давности, выявленная в ходе инвентаризации, в полном объеме списана на финансовые результаты отчетного года на основании данных проведенной инвентаризации и приказов генерального директора.

Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в Уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму стоимости объектов основных средств, безвозмездно полученных от учредителей организации.

Дивиденды к выплате признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, раскрываются в отчетности как события после отчетной даты.

Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие отчетные периоды. При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Определяются путем применения к сложившимся в отчетном периоде вычитаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам и действующей на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Определяются путем применения к сложившимся в отчетном периоде налогооблагаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Под текущим налогом на прибыль понимается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам и действующую на отчетную дату.

ООО «Директ Стар»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Признание доходов

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Основным видом деятельности Общества является оказание информационных услуг контактного телефонного центра (ОКВЭД 2 63.91; 82.20)

Признание расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Общество калькулирует полную производственную себестоимость оказанных услуг с выделением управленческих и коммерческих расходов. Управленческие и коммерческие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах отдельными строками.

В бухгалтерском учете себестоимость реализованной продукции и затрат в незавершенном производстве определяется путем пересчета всех видов фактически понесенных затрат и выполненного объема работ за отчетный период (месяц) с учетом незавершенного производства по фактической стоимости на начало периода (месяца). В состав незавершенного производства на конец отчетного периода (месяца) включается объем выполненных работ, не предъявленных заказчику на отчетную дату.

Расходы на пенсионное и социальное обеспечение

Начисления и платежи страховых взносов на пенсионное, социальное, и медицинское страхование в 2023 году осуществлялись в соответствии с гл.34 Налогового кодекса Российской Федерации.

Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

Создание каких-либо специальных фондов для выплат не предусмотрено.

Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация в ООО «Директ Стар» проводится в следующие сроки:

- основных средств – не реже одного раза в год по состоянию на 30 ноября отчетного года;
- сырья, материалов, оборудования к установке - ежегодно по состоянию на 30 ноября отчетного года;
- незавершенного производства – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- доходов и расходов будущих периодов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств на счетах в учреждениях банков – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств в кассе – не реже, чем один раз в квартал;
- долгосрочных финансовых вложений – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- краткосрочных финансовых вложений, денежных документов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- расчетов с дебиторами и резерва по сомнительным долгам – ежеквартально по состоянию на последний день квартала;
- расчетов с кредиторами – ежеквартально по состоянию на последний день квартала;
- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды, по целевому финансированию – ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года;
- расчетов с персоналом, подотчетными лицами – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

3. Сравнительные данные

Сравнительные данные в отчетности ООО «Директ Стар» за 2023 год соответствуют данным заключительной отчетности за 2022 год.

Изменения Учётной Политики

По сравнению с 2022 годом Общество не вносило изменений в учетную политику в 2023 году. Общество не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», который применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Внедрение нового стандарта не окажет существенного влияния на учет нематериальных активов Общества в 2024 году.

4. Анализ и оценка структуры Бухгалтерского баланса и динамика прибыли

Анализ и оценка структуры Бухгалтерского баланса

По состоянию на 31 декабря 2023 года структура Бухгалтерского баланса характеризуется следующими показателями:

	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,46	1,33	3,02
Коэффициент текущей ликвидности	3,67	3,25	5,32
Рентабельность продаж	11,81%	5,38%	1%

Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитан как отношение суммы денежных средств (статья 1250 бухгалтерского баланса) и краткосрочных финансовых вложений (статья 1240

ООО «Директ Стар»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

бухгалтерского баланса) к сумме краткосрочных обязательств (статья 1500 бухгалтерского баланса).

Коэффициент текущей ликвидности рассчитан как отношение оборотных активов (статья 1200 бухгалтерского баланса) к сумме краткосрочных обязательств (статья 1500 бухгалтерского баланса).

Рентабельность продаж рассчитана как отношение прибыли от продаж (статья 2200 отчета о финансовых результатах) к выручке от продаж (статья 2110 отчета о финансовых результатах).

Динамика прибыли за 2023 год

Вид деятельности	Выручка (строка 2110 Ф.№ 2)		Себестоимость (строка 2120 Ф.№ 2)		Прибыль (строка 2200 Ф.№ 2)		Динамика прибыли Δ, %
	2022г.	2023г.	2022г.	2023г.	2022г.	2023г.	
Информационные услуги	3 877 993	2 665 318	2 645 993	1 906 164	208 662	27 861	-86,65%
ИТОГО:	3 877 993	2 665 318	2 645 993	1 906 164	208 662	27 861	-86,65%

По итогам 2023 года получено снижение прибыли от продаж. Данное ухудшение финансовых результатов связано с расторжением договоров с заказчиками в связи с уходом части заказчиков с российского рынка, и как следствие, снижением выручки, а также общими инфляционными процессами, ростом стоимости услуг, основных средств и товарно-материальных ценностей, расходами компании на закрытие производственных площадок, увольнение части работников. В течение отчетного периода стоимость услуг в основном оставалась на уровне прошлого года в связи с неготовностью заказчиков оперативно подтверждать увеличение стоимости услуг.

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии, движении, изменении стоимости основных средств приведена в разд.2 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2022 г., 31.12.2023 г., Общество не имеет задолженности по Договорам лизинга.

Забалансовая оценка имущества, полученного в аренду помимо лизинга, осуществляется на основании заключенных договоров.

5.1.1. Договоры аренды, где Общество является арендатором.

Общество арендует офисные помещения. Договор аренды, как правило, заключается первоначально на срок от 5 до 7 лет с правом его последующего продления. Обычно арендные платежи пересматриваются каждый год в соответствии с рыночными ставками аренды. Некоторые договоры аренды предусматривают дополнительные платежи, основанные на изменениях локального индекса цены.

ООО «Директ Стар»**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

5.1.2. Права пользования активом.

Остатки и движение прав пользования активами в 2023 г. составляли следующие величины. [ФСБУ 25/2018.466]

Здания (Офисные помещения по договорам аренды.)	
Остаток на 01.01.2023	320 222
Амортизация за 2023 г.	83 227
Обесценение в 2023 г.	
Поступление ППА в 2023 г.	42 309
Прекращение признания ППА	64 817
Остаток на 31.12.2023	214 487

Прекращение признания ППА связано с расторжением договоров аренды по причинам, указанным в разделе 4 «Анализ и оценка структуры бухгалтерского баланса и динамика прибыли».

Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила в 2023 г. 50 607 тыс. руб. (50 095 тыс. руб. за 2022 г.) [ФСБУ 25/2018.456]

5.2. Отложенные налоговые активы (статья 1180 Бухгалтерского баланса)

Движение отложенных налоговых активов в 2023 году:

Остаток на 01.01.2023 года	73 391
Создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам	5 916
Погашено в уменьшение налоговых платежей	(35 309)
Остаток на 31.12.2023 года	43 998
ИТОГО (строка 1180)	43 998

5.3. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)

	31.12.2023	31.12.2022
Неисключительные права на ПО	17 919	31 767
Депозит по договорам аренды	29 518	42 468
ИТОГО:	47 437	74 235

ООО «Директ Стар»**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

5.4. Материально-производственные запасы

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 1210 Бухгалтерского баланса):

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Топливо	39	38
Запасные части	138	138
Материалы для акций	843	1 298
Комплектующие к ПВЭМ	5 324	4 549
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	559	98
Прочие материалы	388	574
ИТОГО материалы:	7 291	6 695
Запасы ВСЕГО:	7 291	6 695

В ООО «Директ Стар» по состоянию на 31.12.2023 г. материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

5.5. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

	31.12.2023	31.12.2022
Покупатели и Заказчики	1 023 924	1 182 309
Прочие дебиторы	68 056	162 186
в том числе:		
Авансы, выданные поставщикам	6 697	39 291
Расчеты по налогам и сборам	-	52 452
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	694	2 569
Расчеты с прочими дебиторами	60 665	67 874
Дебиторская задолженность ВСЕГО:	1 091 980	1 344 495

5.6. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (статья 1170, 1240 Бухгалтерского баланса)

	31.12.2023	31.12.2022
Финансовые вложения, в том числе: Предоставленные займы	334 869	301 917
Вклады в уставной капитал ООО	10	10
Финансовые вложения ВСЕГО	334 879	301 917

ООО «Директ Стар»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31.12.2023 г. в составе Финансовых вложений учтены остатки по предоставленным займам:

ТЛС Контакт Рус ООО:

- 1) 26 000 тыс.руб. (Договор займа б/н от 12.05.2022 г., на 12 мес. 8,63%);
- 2) 100 000 тыс. руб. (Договор займа от 01.07.2022 г., на 12 мес. 8,63%);
- 3) 70 000 тыс.(Договор займа от 21.11.2022 г., на 12 мес., 3%).

Телеперформанс ЛТ (UAB “Teleperformance LT”, Латвия):

- 1) 138 867 тыс. руб. (1 400 тыс.Евро) (Договор Займа от 21.01.2021 г., до 03.02.2024 г., 6%)

5.7. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)

По строке Прочие оборотные активы отражены Расходы будущих периодов, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных, подлежащие списанию менее чем через 12 месяцев после отчетной даты.

	31.12.2023	31.12.2022
Неисключительные права на ПО	14 845	20 590
Прочие оборотные активы	416	416
ИТОГО:	15 261	21 006

5.8. Капитал и резервы (раздел 1300 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал составляет на 31.12.2022: 6 000 000 (шесть миллионов) рублей.

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал ООО «Директ Стар» полностью оплачен.

В соответствии с Решением Единственного Участника Общества, и на основании п.9.7 статьи 9 Устава Общества чистая прибыль за предшествующий 2022 г. в размере, пропорционально его доле в уставном капитале оставлена нераспределённой.

5.9. Отложенные налоговые обязательства (статья 1420 Бухгалтерского баланса)

Движение отложенных налоговых обязательств в 2023 году:

Остаток на 01.01.2022 года	111 669
Созданы в отчетном периоде по налогооблагаемым временным разницам	57 067
Списаны при уменьшении стоимости объектов, по которым были созданы	(79 132)
Остаток на 31.12.2022 года	89 604

Отложенные налоговые обязательства образованы в связи с возникновением налогооблагаемых временных разниц по бухгалтерскому и налоговому учету при начислении амортизации Основных средств (49 514 тыс. руб. на 31.12.2023 г.), учёте Расходов будущих периодов (10 522 тыс. руб. на 31.12.2023 г.), учёте курсовых разниц (29 484 тыс. руб. на 31.12.2023), учёте прочих активов (83 тыс. руб. на 31.12.2023 г.)

5.10. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

ООО «Директ Стар»**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	31.12.2023	31.12.2022
Поставщики и подрядчики	248 680	465 797
Задолженность по налогам и сборам	27 820	113 965
Прочие кредиторы	656	10 392
Кредиторская задолженность ВСЕГО:	277 156	590 154

6. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.**6.1. Доходы по обычным видам деятельности.**

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (тыс. руб.), за минусом налога на добавленную стоимость:

	2023	2022
Информационные услуги	2 665 318	3 877 993
ИТОГО:	2 665 318	3 877 993

6.2. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование расходов	2023	2022
Затраты на оплату труда	1 347 973	1 948 458
Отчисления на социальное страхование	391 200	539 940
Амортизация основных фондов	58 883	100 039
Расходы по аренде помещений	124 860	193 885
Услуги колл.центров	287 167	264 786
Расходы по услугам операторов связи	99 241	101 458
Расходы на обслуживание и содержание офисов	103 662	111 846
Расходы на использование энергетических ресурсов	18 345	19 779
Лицензионное ПО и обслуживание	26 579	78 802
Материальные затраты	14 744	28 704
Расходы на медицинское страхование	22 797	28 010
Транспортные и экспедиционные расходы	8 839	17 861
Расходы на консультационные услуги по операционной деятельности	13 616	19 415
Расходы на обслуживание телекоммуникационных ресурсов	10 625	14 350
Расходы на подбор и обучение персонала	25 588	13 124
Командировочные расходы	3 666	2 091
Расходы на проведение/участие в выставках/конференциях	767	696
Прочие расходы	78 906	186 089
ИТОГО:	2 637 458	3 669 331

6.3 Прочие доходы и расходы:

Состав прочих доходов:

ООО «Директ Стар»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	2023	2022
Прибыль по курсовым разницам	441 568	526 378
Доходы, связанные с продажей(покупкой) валюты	-	1 120 669
Доходы от сдачи имущества в аренду	563	825
Доходы по договорам консультационных услуг	55 030	47 438
Проценты по изменению стоимости ППА	9 718	4 573
Реализация имущества б/у	8 206	-
Штрафы полученные по договорам	9 912	-
Прочие	11 049	4 943
ИТОГО:	526 328	1 700 253

Состав прочих расходов:

	2023	2022
Курсовые разницы	182 378	469 751
Расходы, связанные с покупкой (продажей) валюты	870	947 576
Резерв по сомнительным долгам	65 582	19 280
Штрафы по хоз. договорам	8 256	35 065
Услуги банков	3 152	10 471
Изменение стоимости предметов аренды	12 535	10 643
Проценты по изменению стоимости ППА	50 607	42 902
Выбытие ОС б/у	16 375	
Прочие	33 762	27 509
ИТОГО:	373 517	1 563 197

6.4 Расходы по налогу на прибыль:

Общество определило в 2023 году следующие составляющие налога на прибыль:

Н/О база по бух. учету	242 450	Усл. расход	48 490
База корректируется на пост. разницу (обязательство)	(3 597)	Постоянное налоговое обязательство	(719)

ООО «Директ Стар»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

База корректируется на вычитаемую временную разницу	(146 967)	Отложенный налоговый актив	(29 393)
База корректируется на налогооблагаемую временную разницу	110 325	Отложенное налоговое обязательство	22 065
Итого налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль	202 211	Налог на прибыль за 2023 г. (20%)	40 442

7. Связанные стороны

7.1. Организации, контролирующие ООО «Директ Стар»

Наименование	Компания «Телеперформанс» С.Е.
Место нахождения	ФРАНЦИЯ, 21-25, rue Balzac, 75008, Paris, France
Характер взаимоотношений	Владелец 100% уставного капитала ООО «Директ Стар»

7.2. Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование Контрагента	Страна юрисдикции	Наименование контракта	Краткое описание сделки	Характер отношений	Оборот за 2023 год (тыс.руб.)	Сальдо на 31.12.2023 (+Дт/-Кт)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям в денежной форме согласно условиям договоров. Оборот 2022 г. (тыс.руб)
TELEPERFORMANC E EUROPE MIDDLE EAST AND AFRICA	France	Договор возмездного оказания услуг 2022-02 от 01.01.2022 г.	Услуги маркетинговой поддержки и развития нового бизнеса	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом		-	-11 085
TELEPERFORMANC E EUROPE MIDDLE EAST AND AFRICA	France	Договор о деловом сотрудничестве от 01.03.2020 г.	Комиссия за продажи	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом		-	-2 838
TELEPERFORMANC E EUROPE MIDDLE EAST AND AFRICA	France	Договор о деловом сотрудничестве от 01.08.2020 г.	Комиссия за продажи	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	-3 583	-2 886	-4 089
TELEPERFORMANC E EUROPE MIDDLE EAST AND AFRICA	France	Соглашение о деловых взаимоотнош	Комиссия за продажи	значительное влияние одним и	-1 480	-889	-3 643

ООО «Директ Стар»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

		ениях BRA_0105202 1 от 01.05.21.	и	тем же юридически м лицом			
TELEPERFORMANC E EUROPE MIDDLE EAST AND AFRICA	France	Соглашение о деловых взаимоотнош ениях BRA_0105202 1 от 01.05.21. ДС1	Договор по управле нию глобаль ными проекта ми	значительн ое влияние одним и тем же юридически м лицом			-15 906
TELEPERFORMANC E EUROPE MIDDLE EAST AND AFRICA	France	Соглашение об обслуживании в регионе CEMEA	Договор по управле нию глобаль ными проекта ми	значительн ое влияние одним и тем же юридически м лицом			-16 139
TELEPERFORMANC E EUROPE MIDDLE EAST AND AFRICA	France	Соглашение об организации работы с клиентами и управлении об оказании услуг от 08.10.2020 г.	Организ ации работы с клиента ми и управле нии	значительн ое влияние одним и тем же юридически м лицом	-1 625	-1 868	-1 103
Teleperformance Germany S. a r. l. & Co. KG	Germany	Договор оказания услуг BMW от 03.02.2022	Договор возмезд ного оказани я услуг информ ационн ого центра	значительн ое влияние одним и тем же юридически м лицом	44 958	42 573	99 280
Teleperformance Group, Inc.	USA	Агентский Договор № 1_2020_TP от 01.01.2020 г.	Лиценз ионное соглаш ение	значительн ое влияние одним и тем же юридически м лицом	-28 137	-51 762	-
TELEPERFORMANC E Limited	England	Договор о деловом сотрудничест ве от «1» ноября 2020 года_DS_Mad e.com	Комисс ия за продаж и	значительн ое влияние одним и тем же юридически м лицом		-	-4 058
TELEPERFORMANC E Limited	England	Договор возмездного оказания услуг № 2014- 07 от 10.10.2014 г. (Проект ASOS)	Оказан ие услуг телефо нного центра	значительн ое влияние одним и тем же юридически м лицом		13 030	
Teleperformance LT, UAB	Lithuania	ДОГОВОР ВОЗМЕЗДНО ГО ОКАЗАНИЯ УСЛУГ № 2022-01-LT от 01.01.2022	Оказан ие услуг телефо нного центра	значительн ое влияние одним и тем же юридически м лицом	-	248 646	-
Teleperformance LT, UAB	Lithuania	Договор займа (вкл. проценты)	Долгоср очный займ	значительн ое влияние одним и тем же юридически м лицом	13540	161736	-

ООО «Директ Стар»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Teleperformance LT, UAB	Lithuania	Договор о деловом сотрудничестве от 01.02.2021 г.	Комиссия за продажи	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	59 980	67 893	21 978
Teleperformance LT, UAB	Lithuania	Договор возмездного оказания услуг № 2019-13-LT от 01.07.2019 г.	Информационные услуги телефонного центра	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	184 308	203 520	263 944
«Телеперформанс» С.Е.	France	Guarantee Fee Agreement as of 10.03.2021	Комиссия за продажи	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом		-3 370	
«Телеперформанс» С.Е.	France	Соглашение о лицензировании и разрешении на использование (Royalty fees)	Лицензионное соглашение	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	-163 498	-71 715	-252 977
Teleperformance Support Services Gmbh [ранее Twenty4help Knowledge Service]	Germany	Соглашению о возмещении расходов № 2019-21 от 01.01.2019	Услуг в сфере информационных технологий (техническая поддержка)	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом		-	-29 042
Teleperformance Support Services Gmbh [ранее Twenty4help Knowledge Service]	Germany	Соглашение об оказании услуг в сфере информационных технологий от 01.01.2013	Услуг в сфере информационных технологий (техническая поддержка)	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом			-19 116
ООО «Директ Бизнес Солюшн»	Российская Федерация	Договор оказания услуг	Информационные услуги специализированного телефонного центра	Доля в уставном капитале 9 900 руб. (99%)	-344 560	-120 551	-387 551
ООО «Директ Бизнес Солюшн»	Российская Федерация	Договор поставки	Договор купли-продажи и б/у ОС	Доля в уставном капитале 9 900 руб. (99%)	1 381		1539
ООО «Директ Бизнес Солюшн»	Российская Федерация	Сублицензионное Соглашение от «01» января 2021 г.	Предоставление права пользования объектами интеллектуальной	Доля в уставном капитале 9 900 руб. (99%)	13 879	13 879	12 891

ООО «Директ Стар»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

			собственности				
ООО «Директ Стар»	Российская Федерация	Договор оказания услуг	Информационные услуги телефонного центра	Доля в уставном капитале 9 900 руб. (99%)	5 598	882	5 209
ООО «КЦУ»	Украина	ДОГОВОР возмездного оказания услуг	Услуги телефонного центра	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом		-4 612	-

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование Контрагента	Страна юрисдикции	Наименование контракта	Краткое описание сделки	Характер отношений	Оборот за 2022 год (тыс.руб.)	Сальдо на 31.12.2022 (+Дт/-Кт)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям в денежной форме согласно условиям договоров. Оборот 2022 г. (тыс.руб)
TELEPERFORMANCE EUROPE MIDDLE EAST AND AFRICA	France	Договор возмездного оказания услуг 2022-02 от 01.01.2022 г.	Услуги маркетинговой поддержки и развития нового бизнеса	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	11 085	11 085	-
TELEPERFORMANCE EUROPE MIDDLE EAST AND AFRICA	France	Договор о деловом сотрудничестве от 01.03.2020 г.	Комиссия за продажи	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	3 082	-2 838	-
Наименование Контрагента	Страна юрисдикции	Наименование контракта	Краткое описание сделки	Характер отношений	Оборот за 2022 год (тыс.руб.)	Сальдо на 31.12.2022 (+Дт/-Кт)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям в денежной форме согласно условиям договоров. Оборот 2022 г. (тыс.руб)
TELEPERFORMANCE EUROPE MIDDLE EAST AND AFRICA	France	Договор о деловом сотрудничестве от 01.08.2020 г.	Комиссия за продажи	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	3 503	-3 503	-

TELEPERFORMANCE EUROPE MIDDLE EAST AND AFRICA	France	Соглашение о деловых взаимоотношениях BRA_01052021 от 01.05.21.	Комиссия за продажи	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	3 052	-3 052	-
TELEPERFORMANCE EUROPE MIDDLE EAST AND AFRICA	France	Соглашение об обслуживании в регионе CEMEA	Договор по управлению глобальными проектами	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	15 906	-15 906	-
TELEPERFORMANCE EUROPE MIDDLE EAST AND AFRICA	France	Соглашение об организации работы с клиентами и управлении об оказании услуг от 08.10.2020 г.	Организации работы с клиентами и управлении	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	1 389	-1 346	-
Teleperformance Germany S. a r. l. & Co. KG	Germany	Договор оказания услуг BMW от 03.02.2022	Договор возмездного оказания услуг информационного центра	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	96 895	96 895	-
Teleperformance Group, Inc.	USA	Агентский Договор № 1_2020_TP от 01.01.2020 г.	Лицензионное соглашение	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	19 831	-19 831	-
TELEPERFORMANCE Limited	England	Договор о деловом сотрудничестве от «1» ноября 2020 года_DS_Made.com	Комиссия за продажи	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	2 070	-4 058	-
TELEPERFORMANCE Limited	England	Договор возмездного оказания услуг № 2014-07 от 10.10.2014 г. (Проект ASOS)	Оказание услуг телефонного центра	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	260 452	13 965	460 523
Teleperformance LT, UAB	Lithuania	ДОГОВОР ВОЗМЕЗДНОГО ОКАЗАНИЯ УСЛУГ № 2022-01-LT от 01.01.2022	Оказание услуг телефонного центра	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	232029	189647	-
Teleperformance LT, UAB	Lithuania	Договор займа (вкл.проценты)	Долгосрочный займ	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	10200	117003	-
Teleperformance LT, UAB	Lithuania	Договор о деловом сотрудничестве от 01.02.2021 г.	Комиссия за продажи	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	34 984	29 890	6 159
Наименование Контрагента	Страна юрисдикции	Наименование контракта	Краткое описание сделки	Характер отношений	Оборот за 2022 год (тыс.руб.)	Сальдо на 31.12.2022 (+Дт/-Кт)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям в денежной форме согласно условиям договоров . Оборот 2022 г. (тыс.руб)
Teleperformance LT, UAB	Lithuania	Договор возмездного оказания услуг № 2019-13-LT от 01.07.2019 г.	Информационные услуги телефонного центра	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	139 908	123 884	32 500
«Телеперформанс» С.Е.	France	Guarantee Fee Agreement as of 10.03.2021	Комиссия за продажи	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	2 263	-2 255	
«Телеперформанс» С.Е.	France	Договор займа	Краткосрочный займ	значительное влияние одним и тем же	-	-	210 173

ООО «Директ Стар»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

				юридическим лицом			
«Телеперформанс» С.Е.	France	Соглашение о лицензировании и разрешении на использование (Royalty fees)	Лицензионное соглашение	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	140 320	-135 183	-
Teleperformance Support Services GmbH [ранее Twenty4help Knowledge Service]	Germany	Соглашению о возмещении расходов № 2019-21 от 01.01.2019	Услуг в сфере информационных технологий (техническая поддержка)	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	29 043	-48 159	-
Teleperformance Support Services GmbH [ранее Twenty4help Knowledge Service]	Germany	Соглашение об оказании услуг в сфере информационных технологий от 01.01.2013	Услуг в сфере информационных технологий (техническая поддержка)	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	21 986	-18 867	-
ООО «Директ Бизнес Солюшн»	Российская Федерация	Договор оказания услуг	Информационные услуги специалистов телефонного центра	Доля в уставном капитале 9 900 руб. (99%)	313 834	-163180	267 714
ООО «Директ Бизнес Солюшн»	Российская Федерация	Договор поставки	Договор купли-продажи б/у ОС	Доля в уставном капитале 9 900 руб. (99%)	158	158	-
ООО «Директ Бизнес Солюшн»	Российская Федерация	Соглашение об исполнении обязательства третьим лицом Xiaomi_ДБС-ДС от 24.10.2022	Соглашение об исполнении обязательства третьим лицом Xiaomi_ДБС-ДС от 24.10.2023	Доля в уставном капитале 9 900 руб. (99%)	25 339	-	25339
ООО «Директ Бизнес Солюшн»	Российская Федерация	Сублицензионное Соглашение от «01» января 2021 г.	Предоставление права пользования объектами интеллектуальной собственности	Доля в уставном капитале 9 900 руб. (99%)	12 891	12 891	-12260
ООО «КЦУ»	Украина	ДОГОВОР возмездного оказания услуг	Услуги телефонного центра	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	2 540	-4 612	-

7.3. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

ВИД ВЫПЛАТ

	2023	2022
Заработная плата (Оклад)	37 445	35 637
Прочие вознаграждения	30 794	16 874
Отчисления в социальные фонда	13 648	10 502
ИТОГО:	81 888	63 013

8. Условные факты хозяйственной деятельности

На дату составления бухгалтерской отчетности ООО «Директ Стар» не существует условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Директ Стар», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов.

8.1 Факторы, влияющие на финансовое состояние общества.

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Недавний рост напряженности в связи с ситуацией вокруг Украины также привел к росту неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности и увеличению рисков дополнительных санкций. Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Потребительский спрос на некоторые группы товаров в России снизился в связи с объявленной мобилизацией, снижением занятости населения из-за сокращения рабочих мест вследствие ухода ряда иностранных компаний из России.

В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, направленный на стабилизацию валютного курса. Также Россия выделила ряд государств, в том числе США, все страны - члены Европейского союза и Великобританию, как «недружественные» и ввела ряд экономических мер в связи с их действиями, а также экономических мер, направленных на обеспечение финансовой стабильности России (ограничения на торговлю рядом товарных и сырьевых позиций, вывод иностранных активов, создание новых предприятий). Данные обстоятельства значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. Влияние текущих событий на деятельность Общества рассмотрено ниже.

Руководство внимательно следит за развитием ситуации и принимает необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

8.1.1. Финансовые риски

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- кредитный риск;
- рыночный риск;

- риск ликвидности.

8.1.2 Кредитный риск

Кредитному риску подвержены денежные средства Общества и дебиторская задолженность. Денежные средства и приравненные к ним эквиваленты не являются ни обесцененными, ни просроченными. Операции с денежными средствами общество осуществляет через банк АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК» имеющий оценку устойчивости капитала как стабильную по версии от агентства Акра: рейтинг в AAA (RU) - прогноз «стабильный».

Кредитный риск неисполнения дебитором своих обязательств перед Обществом, и возникает, главным образом, в связи с дебиторской задолженностью. Общество проводит постоянную работу по снижению риска. При заключении договоров с дебиторами Общество в обязательном порядке проводит проверку контрагентов на добросовестность. Еженедельно проводится анализ просроченной дебиторской задолженности. Покупателям рассылаются письма-напоминания о просроченных долгах. В случае длительных задержек с оплатой покупателям общество вправе остановить оказание услуг.

8.1.3. Рыночные риски

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Подверженность валютному риску

Волатильность обменных курсов иностранных валют влияет на финансовое состояние Общества. Обязательства Общества в валюте не превышают задолженность покупателей в валюте.

8.1.4. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива.

Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Максимальный уровень подверженности кредитному риску представлен балансовой стоимостью финансовых обязательств, включая кредиторскую задолженность и оценочные обязательства.

По состоянию на отчетную дату чистый оборотный капитал Общества положителен, и финансовые активы достаточны для погашения финансовых обязательств.

8.1.5 Другие виды рисков

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2015 году в налоговом законодательстве произошли изменения, вступающие в силу с 2017 года, направленные против использования низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым и валютным законодательством, является высокой.

Российские правила трансфертного ценообразования действуют с 1999 года. В них были внесены существенные изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 г. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).

Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

Руководство полагает, что применяемые Обществом в 2023 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Ввиду специфики российских правил трансфертного ценообразования последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

9. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

На дату составления бухгалтерской отчетности ООО «Директ Стар» распределение дивидендов по итогам 2022 года решением Участника Общества не объявлено.

На дату составления бухгалтерской отчетности ООО «Директ Стар» не существует условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Директ Стар», состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту

ООО «Директ Стар»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов.

Генеральный директор
«29» марта 2024 года



Осина Екатерина Борисовна