ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ТЛСКОНТАКТ (РУ)» ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «ТЛСКонтакт (РУ)» (далее «Общество»), зарегистрировано 17.10.2013г. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам №46 по городу Москве за № 1137746960999 18 октября 2013 года. Свидетельство серии 77 № 015463773.

Юридический адрес: 105120, г. Москва, 2-й Сыромятнический переулок, д. 1.
Фактический адрес: 105120, г. Москва, 2-й Сыромятнический переулок, д. 1.

Единственным участником Общества является компания ТИ-ЭЛ-ЭС ГРУП С.А.

Общество не имеет одного конечного контролирующего бенефициарного владельца, поскольку на 31 декабря 2023 года является дочерним предприятием в группе компаний Teleperformance (Франция), публичной компании с дисперсной структурой владения.

Основным видом деятельности ООО «ТЛСКонтакт (РУ)» является оказание услуг, связанных с процедурой выдачи виз.

В 2023 году генеральным директором Общества являлась Анцева Татьяна Васильевна.

Бухгалтерская отчетность Общества включает в себя показатели деятельности всех обособленных подразделений, а именно:

- Тлсконтакт (РУ), ОП, г. Москва, ОКПО 18839482450001;
- Тлсконтакт (РУ), ОП, г. Екатеринбург, ОКПО 18839482650002;
- Тлсконтакт (РУ), ОП, г. Новосибирск, ОКПО 18839482500002;
- Тлсконтакт (РУ), ОП, г. Ростов-на-Дону, ОКПО 18839482600002;
- Тлсконтакт (РУ), ОП, г. Санкт-Петербург, ОКПО 18839482400002

Основными покупателями услуг Общества являются иностранные компании Телеперформанс Контакт Лимитед (Великобритания) и ООО «TLS CONTACT» (Узбекистан), являющиеся связанными сторонами (Пояснение 16). Выручка от иностранной компании Телеперформанс Контакт Лимитед (Великобритания) за 2023 год составила 51% от общего объема продаж. Выручка от ООО «ТЛС Контакт» (Узбекистан) за 2023 год составила 11% от общего объема продаж.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации (далее – «РФ»).

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2023 и 2022 годы составила 56 и 62 человек соответственно.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010

г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Для ведения бухгалтерского учета привлечена специализированная организация АО «Интеркомп», утвержден график документооборота, разработана система внутрипроизводственного учета, контроля и отчетности.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств, имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Последняя инвентаризация основных средств, а также остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;

- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

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

2.6.1. 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].

2.6.2. 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].

2.6.3. 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. [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 40 тыс. рублей. [ФСБУ 6/2020.10]

2.6.4. Классификация основных средств по видам и группам

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

- здания;
- машины и оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь [ФСБУ 6/2020.11]

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

2.6.5. 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]

2.6.6. Последующая оценка основных средств

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

2.6.7. Последующая оценка оценочных обязательств по демонтажу основных средств и рекультивации

Изменение величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды (без учета процентов), учтенной в первоначальной стоимости основных средств, увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость объекта основных средств.

2.6.8. Сроки полезного использования основных средств

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

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Машины и оборудование	Свыше 2 лет до 7 лет включительно
Производственный и хозяйственный инвентарь	Свыше 2 лет до 25 лет включительно
Здания (неотделимые улучшения)	Согласно условиям договора аренды

2.6.8. Амортизация основных средств

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

2.6.9. 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]

2.6.10. Проверка основных средств на обесценение

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

2.7. 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]

2.7.1. 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]

2.7.2. 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]

2.7.3. 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]

2.8. Учет аренды

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

2.8.1. Условия признания аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном 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]

2.8.2 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]

2.8.3. 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.

2.8.4. Амортизация права пользования активом

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

2.8.5. 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]

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.10. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

(а) доходы от обычных видов деятельности;
(б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 12, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от реализации отражается в учете в отношении услуг юридическим лицам – по факту оказания услуг на дату подписания акта об оказании услуг, физическим лицам – по факту оказания услуг на дату регистрации данного факта в специализированных системах Общества.

2.11. Учет расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, осуществление которых связано с оказанием услуг, указанных в Пояснении 14. Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Все расходы по обычным видам деятельности признаются в составе себестоимости продаж, так как специфика деятельности Общества предполагает учет данных расходов в качестве базы для расчета величины вознаграждения за оказание упомянутых услуг.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.
К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- налог на имущество;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- иные аналогичные расходы.

2.12. Учет оценочных обязательств

В отчетности Общества отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

2.13. Отложенный налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом/доходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли/ убытка на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

2.14. Уровень существенности

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в отчетности и раскрываются обособленно в случае их существенности и, если без знания о них, заинтересованными пользователями невозможна оценка текущего финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. К существенным относятся показатели, составляющие более 10 % от итога соответствующих отдельных показателей активов, обязательств, доходов и расходов.

2.15. Изменения Учетной 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.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Здания	24,967	-	-	24,967
Производственный и хозяйственный инвентарь	14,306	-	129	14,177
Машины и оборудование	51,575	1,682	163	53,094
Право пользования активом	407,876	7,248	127,621	287,503
Итого	**498,724**	**8,930**	**127,913**	**379,741**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Здания	24,967	-	-	24,967
Производственный и хозяйственный инвентарь	14,306			14,306
Машины и оборудование	51,424	151	-	51,575
Право пользования активом	156,350	251,572	46	407,876
Итого	**247,047**	**251,723**	**46**	**498,724**

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2023, 2022 (с учетом эффекта от применения ФСБУ 6/2020) и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2023 года**	**2022 года**	**2021 года**
Сумма накопленной амортизации			
Здания	24,967	23,739	21,286
Производственный и хозяйственный инвентарь	13,357	13,275	11,340
Машины и оборудование	50,989	50,447	43,669
Право пользования активом	213,752	116,548	-
Итого	**303,065**	**204,009**	**76,295**

Объекты основных средств, полученные в аренду, представлены следующим образом:

Наименование	**Адрес**
Помещение общей площадью 2029,9 м2 (Договор аренды № ДДА-6/14 от 17.11.2014г.)	105120, Москва г, Сыромятнический 2-Й пер, дом № 1
Помещение общей площадью 141,3 м2 (Договоры аренды № б/н от 17.02.2014г.)	630132, Новосибирская обл., Новосибирск, Сибирская, дом № 57
Помещение общей площадью 140,8 м2 (Договор аренды № 22 от 14.02.2014г.)	344022, Ростовская обл., Ростов-на-Дону, Суворова, дом № 91
Помещение общей площадью 530,2 м2 (Договор аренды №Л107/16-2 от 01.01.16г.)	191028, Санкт-Петербург г, Литейный пр-кт, дом № 26
Помещение общей площадью 99,2 м2 (Договор аренды № 4АБ/15 от 14.02.2015г.)	620142, Свердловская обл., Екатеринбург, Большакова, дом № 70

В 2023 году фактическая стоимость ППА и обязательств по аренде была пересмотрена в отношении:

- договора аренды нежилого помещения № Л107/16-2 от 01.01.2016г. с ООО «Петербургстрой» в связи с изменением величины арендных платежей. Общая сумма изменений ППА и обязательств составила 7 012 тыс. руб.;

- договора аренды нежилых помещений от 01.07.2014г. с ИП Чепасов Александр Александрович в связи с изменением величины арендных платежей. Общая сумма изменений ППА и обязательств составила 891 тыс. руб.;

- договора аренды нежилых (офисных) помещений № ДДА-6/14 от 17.11.2014 с ООО «Интерпродресурс» в связи с изменением намерения продлевать срок аренды нежилого помещения. Общая сумма изменений ППА и обязательств составила 125 839 тыс. руб.;

- договора аренды № 4АБ/15 от 14.02.2015 с ООО «Корин-ФМ» в связи с изменением условий договора аренды. Общая сумма изменений ППА и обязательств составила 236 тыс. руб.

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

(тыс. руб.)

	2023	**2022**
Прибыль до налогообложения	**23,394**	**2,834**
Условный расход по налогу на прибыль (по ставке 20%)	**4,679**	**567**
Постоянные налоговые расходы:		
по разницам в оценке и учете расходов в налоговом и бухгалтерском учете	942	592
Итого	**942**	**592**

Изменение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	43,556	(25,368)
в т.ч. по ППА	*43,515*	*(26,996)*
по финансовым вложениям	652	(652)
по процентам по обязательствам	3,819	(6,047)
прочее	(2,068)	(277)
Итого	**45,959**	**(32,344)**
Изменение отложенных налоговых активов:		
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	80	325
по оценочным обязательствам	170	80
по арендным обязательствам	(49,922)	33,653
проценты по обязательствам	3,240	
прочее	967	
Итого	**(45,465)**	**34,058**
Итого Отложенный налог на прибыль	**494**	**1,714**
Итого текущий налог на прибыль	**6,115**	**2,873**
Налог на прибыль	**5,621**	**1,159**

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Прочие внеоборотные активы			
Депозит по аренде	35,263	31,131	29,130
Итого	**35,263**	**31,131**	**29,130**

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	51,339	204,191	91,622
Авансы выданные	16,521	12,948	16,863
Расчеты по налогам и сборам	18,798	15,252	9,138
Прочие	3,817	3,261	3,405
Итого	**90,475**	**235,652**	**121,028**

В Обществе не начислялись резервы по сомнительной дебиторской задолженности.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	296,879	119,533	27,019
Касса	227	233	77
Прочие денежные средства	393	123	595
Итого	**297,499**	**119,889**	**27,691**

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Единственным участником Общества, владеющим 100% уставного капитала, является Ти-Эл-Эс Груп, юридическое лицо зарегистрированное и осуществляющее свою деятельность в соответствии с законодательством Французской Республики.

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов уставный капитал Общества составлял 103,515 тыс. руб.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В течение 2023 года Общество не получало заемные средства.
Раскрытие по движению заемных средств и начисленных процентах представлено в п.17.1 Пояснительной записки.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	16,447	9,108	6,031
Задолженность по налогам и сборам	2,529	1,601	9,377
Авансы полученные	324	499	444
Прочая	1,098	1,156	1,588
Итого	**20,398**	**12,364**	**17,440**

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) На оплату неиспользованных отпусков
Баланс на 31 декабря 2021 года	**2,145**
Увеличение резервов	7,239
Использование резервов	(6,837)
Баланс на 31 декабря 2022 года	**2,547**

Увеличение резервов	8,464
Использование резервов	(7,612)
Баланс на 31 декабря 2023 года	**3,399**

12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По строке 1450 и 1550 бухгалтерского баланса общества отражены суммы долгосрочных и краткосрочных обязательств по аренде, рассчитанные как суммы приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемых путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Общество применяло индикативную ставку на уровне ставки ЦБ за соответствующий период.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.22 гг., структура обязательств по аренде в разрезе договоров с арендодателями представлена в таблице ниже.

(тыс. руб.)

Наименование	Строка баланса	Сумма по состоянию на 31.12.2023 г.	Сумма по состоянию на 31.12.2022 г.
Обязательства по аренде – долгосрочная часть	**1450**	**4,918**	**205,789**
ООО «Интерпродресурс» договор ДДА-6/14 от 17.11.14		-	194,598
По прочим договорам финансовой аренды		4,918	11,191
Обязательства по аренде – краткосрочная часть	**1550**	**75,143**	**88,586**
ООО «Интерпродресурс» договор ДДА-6/14 от 17.11.14		67,390	79,641
По прочим договорам финансовой аренды		7,753	8,945
Прочие обязательства	**1550**	**2,333**	**1,440**

13. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023	2022
Выручка		
Услуги, связанные с процедурой выдачи виз	261,806	299,125
Итого	**261,806**	**299,125**

В течение 2023 и 2022 годов Обществом были оказаны услуги, связанные с процедурой выдачи виз, Телеперформанс Контакт Лимитед (Великобритания), связанной стороне, в сумме 134,722 тыс. руб. и 197,504 тыс. руб., соответственно.

В течение 2023 года Обществом были оказаны услуги, связанные с процедурой выдачи виз, ООО «TLS CONTACT» (Узбекистан), связанной стороне, в сумме 27,504 тыс. руб.

14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023	2022
Расходы по обычным видам деятельности		
Затраты на оплату труда	76,434	68,228
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	20,821	18,558
Материальные затраты	2,313	2,162
Амортизация	99,349	127,714
в том числе амортизация ППА	97,204	116,548
Охранные услуги	12,031	11,214
Бухгалтерские услуги, услуги по расчету з/п	9,747	8,010
Почтовые, курьерские услуги	6,687	5,693
Услуги связи, доступа в интернет	5,653	5,459
Лицензионные платежи	4,463	3,707
Эксплуатационные расходы	3,141	3,001
Уборка помещений	2,897	2,649
Ремонт и обслуживание офиса	1,814	2,292
Расходы на ДМС	1,613	1,953
Прочие затраты	26,159	26,154
Итого	**273,123**	**286,794**

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023	2022
Прочие доходы		
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	71,237	6,454
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	486	12
Доходы от реализации основных средств	22	-
Прочие	320	1,177
Итого	**72,065**	**7,643**

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023	2022
Прочие расходы		
Расходы по оплате банковских услуг	5,088	4,389
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	126	2,468
Возмещение налога на добавленную стоимость за счет собственных средств	148	199
Прочие	2,773	517
Итого	**8,135**	**7,573**

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны группы компаний Teleperformance SE (Франция), а также основной управленческий персонал ООО «ТЛСКонтакт (РУ)» и указанных компаний.

Единоличным исполнительным органом Общества являлся генеральный директор. Все выплаты генеральному директору представляли собой краткосрочные вознаграждения.

В течение 2022-2023 годов основным покупателем услуг Общества являлась иностранная компания Телеперформанс Контакт Лимитед (Великобритания) и ООО «TLS CONTACT» (Узбекистан), связанные стороны.

17.1. Операции со связанными сторонами

Процентный расход по займам полученным

		(тыс. руб.)
	2023	**2022**
Общество с ограниченной ответственностью «Директ Стар», компания под общим контролем	10,325	2,105
Итого	**10,325**	**2,105**

Процентный доход по займам выданным

		(тыс. руб.)
	2023	**2022**
Унитарное предприятие по оказанию услуг «ТЛСконтакт» Белоруссия, компания под общим контролем	612	466
Итого	**612**	**466**

17.2. Приобретение товаров, услуг и работ

В 2023 году Обществом не приобретались основные средства у связанных сторон.

Приобретение товаров, услуг, работ у связанных сторон представлено следующим образом:

		(тыс. руб.)
	2023	**2022**
Ти-Эл-Эс Груп С.А., материнская компания	4,463	3,707
Итого	**4,463**	**3,707**

17.3. Реализация работ и услуг

		(тыс. руб.)
	2023	**2022**
Телеперформанс Контакт Лимитед, компания под общим контролем	134,722	197,504
ООО «TLS CONTACT» Узбекистан, компания под общим контролем	27,504	-
Итого	**162,226**	**197,504**

17.4. Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб.)

	2023	2022
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	289,479	103,684
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Проценты по финансовым вложениям	-	414
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств	-	196,000

17.5. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

		31 декабря		
	Вид операции	**2023 года**	**2022 года**	**2021 года**
Телеперформанс Контакт Лимитед, компания под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	17,692	204,199	91,615
Унитарное предприятие по оказанию услуг «ТЛСконтакт» Белоруссия, компания под общим контролем	Процентный доход по займам	3,766	2,388	2,074
ООО «TLS Contact» Узбекистан, компания под общим контролем	Процентный доход по займам	-	476	476
ТЛСКонтакт Южная Африка, компания под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	-	239	239
ТЛСКонтакт Дойчлэнд Гмбх, компания под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	-	157	157
ТЛСКонтакт Казахстан, компания под общим контролем	Прочее	-	-	3
ООО «TLS Contact» Узбекистан, компания под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	33,251	-	-
Итого		**54,709**	**207,459**	**94,564**

17.6. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

		31 декабря		
	Вид операции	**2023 года**	**2022 года**	**2021 года**
Ти-Эл-Эс Груп С.А., материнская компания	Приобретение товаров, работ, услуг	13,685	6,963	3,410
ТЛСКонтакт Казахстан, компания под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	2
Итого		**13,685**	**6,963**	**3,412**

17.7. Финансовые вложения

(тыс. руб.)

		31 декабря		
	Вид операции	**2023 года**	**2022 года**	**2021 года**
Унитарное предприятие по оказанию услуг «ТЛСконтакт» Белоруссия, компания под общим контролем	Выданные займы	14,884	11,391	12,581
Итого		**14,884**	**11,391**	**12,581**

Условия договоров с «ТЛСконтакт» Белоруссия»:

1) 1 686 тыс. руб. (Договор займа №2 от 24.10.2014г., на 12 мес. 4, 3434%);
2) 1 791 тыс. руб. (Договор займа № 3 от 20.11.2014г. на 12 мес. 4,332%);
3) 1 190 тыс. руб. (Договор займа № 4 от 26.11.2014г. на 12 мес. 4,331%);
4) 595 тыс. руб. (Договор займа № 6 от 09.12.2014г. на 12 мес. 4,329%);
5) 694 тыс. руб. (Договор займа № 8 от 29.12.2015г. на 12 мес. 4,058%);
6) 992 тыс. руб. (Договор займа № 9 от 01.11.2016г. на 12 мес. 3,929%);
7) 2 976 тыс. руб. (Договор займа № 10 от 14.01.2021г. на 12 мес. 4,507%);
8) 4 960 тыс. руб. (Договор займа № 11 от 09.02.2021г. на 12 мес. 4,513%).

17.8. Заемные средства

(тыс. руб.)

		31 декабря		
	Вид операции	**2023 года**	**2022 года**	**2021 года**
Общество с ограниченной ответственностью «Директ Стар», компания под общим контролем	Полученные займы	196,000	196,000	-
Общество с ограниченной ответственностью «Директ Стар», компания под общим контролем	Проценты к уплате	12,431	2,105	-
Итого		**208,431**	**198,105**	**-**

Условия договоров с ООО «Директ Стар»:

1) 26 000 тыс. руб. (Договор займа б/н от 12.05.2022 г., до 16.05.2024г., 8,63%);
2) 100 000 тыс. руб. (Договор займа б/н от 01.07.2022 г., до 14.07.2024г., 8,63%);
3) 70 000 тыс. руб. (Договор займа б/н от 21.11.2022 г., до 20.11.2024г., 14,25%).

17.9. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

(тыс.руб.)

Краткосрочные вознаграждения	**2023 год**	**2022 год**
Основной управленческий персонал (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	5,222	4,200

18. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Валюта	**2023 года**	**2022 года**	**2021 года**
Доллар США	89.6883	70.3375	74.2926
Евро	99.1919	75.6553	84.0695

19. ПРОЧИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Прочие поступления в отчете о движении денежных средств за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023	**2022**
Выплата страхового обеспечения на основании 255-ФЗ от 29.12.2006	1,031	-
Налог на добавленную стоимость	24,650	(136)
Поступления от прочих дебиторов и кредиторов	-	1,478
Итого	**25,681**	**1,342**

20. ПРОЧИЕ ПЛАТЕЖИ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Прочие платежи в отчете о движении денежных средств за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023	**2022**
Налог на добавленную стоимость	-	26,685
Прочие платежи	4,918	7,513
Итого	**4,918**	**34,198**

21. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА

21.1 Условия ведения деятельности 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.

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.

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

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

21.2 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;
- налогообложение.

21.2.1 Кредитный риск

Кредитный риск связан возможным неисполнением дебиторами своих обязательств перед Обществом, и возникает, главным образом, в связи с дебиторской задолженностью. Общество проводит постоянную работу по снижению риска. Общество регулярно проводит анализ просроченной дебиторской задолженности.

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 банки:

- АО «Райффайзенбанк»;
- ОАО АКБ «РОСБАНК».

Рейтинг кредитоспособности обоих банков от агентства Акра: рейтинг в AAA (RU) - прогноз «стабильный».

21.2.2 Рыночные риски

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента 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.

Волатильность обменных курсов иностранных валют влияет на финансовое состояние Общества.

У Общества имеется дебиторская задолженность в евро и долларах США с компаниями Группы и кредиторская задолженность в евро с компаниями Группы.

Подробное раскрытие приведено в разделах 17.5-17.6 (раскрытие операций со связанными сторонами) пояснительной записки Общества.

21.2.4 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.

Основные изменения налогообложения в 2023 году связаны с переходом организаций на уплату единого налогового платежа.

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, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество предполагает продолжить свою деятельность в обозримом будущем и не планирует её прекращение. У Общества не планируется реорганизация и смена руководителя.

В 2023 году дивиденды участникам не начислялись и не выплачивались.

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на отчетную дату Общество не имело условных обязательств в виде судебных разбирательств и разногласий с налоговой инспекцией, имеющих существенное влияние на оценку пользователями бухгалтерской отчетности, также оно не выдавало гарантий и других видов обеспечения обязательств в пользу третьих лиц.

Операционный управляющий Аграмаков Артем Владимиович

«26» апреля 2024 года