ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ТЛСКОНТАКТ (РУ)» ЗА 2024 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: 115280, г. Москва, ул. Ленинская Слобода, д. 26, стр. 2

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

Общество не имеет одного конечного контролирующего бенефициарного владельца, поскольку на 31 декабря 2024 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 2024 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;
- Тлсконтакт (РУ), ОП, г. Владивосток, ОКПО 18839482050002.

Основным покупателем услуг Общества являлась иностранная компания ООО «TLS CONTACT» (Узбекистан), являющаяся связанной стороной (Пояснение 17). Выручка от ООО «ТЛСКонтакт» (Узбекистан) за 2024 год составила 55% от общего объема продаж.

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

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2024 и 2023 годы составила 39 и 56 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. Непрерывность деятельности Общества

В декабре 2024г. у группы компаний ТЛСКонтакт закончился срок действия контракта на оказание услуг, связных с процедурой выдачи виз в Великобританию. Общество принимало участие в тендере на дальнейшее оказание данных услуг, но тендер не был выигран, контракт не был продлен. Также группа компаний ТЛСКонтакт не смогла выиграть тендер на оказание услуг, связанных с процедурой выдачи виз в Швейцарию. Срок действия контракта для данного вида услуг истекает в июле 2025г.

Решение о погашении имеющихся у Общества полученных займов с выплатой в мае-июле 2025 года согласно условиям соответствующих договоров было отложено руководством группы до второго полугодия 2025 года. Руководство группы рассматривает различные возможности продолжения деятельности Общества в России, которые также будут зависеть от успешности участия группы в тендерах.

В связи с вышеупомянутыми обстоятельствами имеется существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

На конец отчетного периода Общество располагает достаточным количеством денежных средств для финансирования текущих расходов Общества, а также для погашения долговых обязательств.

На момент подготовки отчетности решение о ликвидации Общества не принято. Таким образом, настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена при применении допущения о непрерывности деятельности Общества.

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 2024 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 2024, 2023 и 2022 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

2.6.9. Амортизация основных средств

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

2.6.10. 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]

2.6.11. 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 15, 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.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Здания	24,967	4,205	4,984	24,188
Производственный и хозяйственный инвентарь	14,177	5,396	15,320	4,253
Машины и оборудование	53,094	5,374	46,526	11,942
Право пользования активом	287,503	9,934	256,727	40,710
Итого	**379,741**	**24,909**	**323,557**	**81,093**

(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**

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Начислено	Списано	На 31 декабря 2024 года
Здания	24,967	292	4,984	20,275
Производственный и хозяйственный инвентарь	13,357	767	12,155	1,969
Машины и оборудование	50,989	5,034	45,255	10,768
Право пользования активом	213,752	78,579	252,533	39,798
Итого	**303,065**	**84,672**	**314,927**	**72,810**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Начислено	Списано	На 31 декабря 2023 года
Здания	23,739	1,228	-	24,967
Производственный и хозяйственный инвентарь	13,275	212	130	13,357
Машины и оборудование	50,447	705	163	50,989
Право пользования активом	116,548	97,204	-	213,752
Итого	**204,009**	**99,349**	**293**	**303,065**

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

Наименование	Адрес	Срок окончания договора аренды
Помещение общей площадью 2029,9 м2 (Договор аренды № ДДА-6/14 от 17.11.2014г.)	105120, Москва г, Сыромятнический 2-Й пер, дом № 1	30.09.2024
Помещение общей площадью 141,3 м2 (Договоры аренды № б/н от 17.02.2014г.)	630132, Новосибирская обл., Новосибирск, Сибирская, дом № 57	31.01.2025
Помещение общей площадью 140,8 м2 (Договор аренды № 22 от 14.02.2014г.)	344022, Ростовская обл., Ростов-на-Дону, Суворова, дом № 91	31.05.2025
Помещение общей площадью 530,2 м2 (Договор аренды №Л107/16-2 от 01.01.16г.)	191028, Санкт-Петербург г, Литейный пр-кт, дом № 26	31.05.2025
Помещение общей площадью 99,2 м2 (Договор аренды № 4АБ/15 от 14.02.2015г.)	620142, Свердловская обл., Екатеринбург, Большакова, дом № 70	31.12.2024

В 2024 году фактическая стоимость ППА и обязательств по аренде была пересмотрена в отношении:

- договора аренды нежилых (офисных) помещений № ДДА-6/14 от 17.11.2014 с ООО «Интерпродресурс» в связи с изменением величины арендных платежей и в связи с изменением срока аренды. Общая сумма изменений ППА и обязательств составила 3,269 тыс. руб.;

- договора аренды нежилого помещения № Л107/16-2 от 01.01.2016г. с ООО «Петербургстрой» в связи с изменением срока аренды и в связи с изменением величины арендных платежей. Общая сумма изменений ППА и обязательств составила 6,040 тыс. руб.;

- договора аренды нежилого помещения № 22 от 14.02.2014г. с АО «Концерн Покровский» в связи с изменением срока аренды и в связи с изменением величины арендных платежей. Общая сумма изменений ППА и обязательств составила 1,971 тыс. руб.;

- договора аренды № 4АБ/15 от 14.02.2015 с ООО «Корин-ФМ» в связи с изменением срока аренды. Общая сумма изменений ППА и обязательств составила 403 тыс. руб.;

- договора аренды нежилых помещений от 01.07.2014г. с ИП Чепасов Александр Александрович в связи с изменением срока аренды. Общая сумма изменений ППА и обязательств составила 1,001 тыс. руб.;

- договора аренды нежилых помещений от 01.07.2014г. с ИП Чепасов Андрей Александрович в связи с изменением срока аренды. Общая сумма изменений ППА и обязательств составила 1,001 тыс. руб.

Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила в 2024 г. 4,956 тыс. руб., в 2023 г. – 19,506 тыс. руб.

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

(тыс. руб.)

	2024	2023
(Убыток)/прибыль до налогообложения	**(25,953)**	**23,394**
Условный доход / расход по налогу на прибыль (по ставке 20%)	**(5,191)**	**4,679**
Постоянные налоговые расходы:		
по разницам в оценке и учете расходов в налоговом и бухгалтерском учете	10,961	942
Итого	**10,961**	**942**
Изменение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	14,689	43,556

в т.ч. по ППА	*14,628*	*43,515*
по финансовым вложениям	-	652
по процентам по обязательствам	4,196	3,819
прочее	1,458	(2,068)
Изменение отложенных налоговых обязательств текущего периода:	**20,343**	**45,959**
эффект от пересчета отложенных налоговых обязательств по ставке 25%	(282)	-
Итого	**20,061**	**45,959**
Изменение отложенных налоговых активов:		
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(823)	80
по оценочным обязательствам	(330)	170
по арендным обязательствам	(16,773)	(49,922)
проценты по обязательствам	(3,240)	3,240
прочее	4,549	967
Изменение отложенных налоговых активов текущего периода:	**(16,615)**	**(45,465)**
эффект от пересчета отложенных налоговых активов по ставке 25%	2,182	-
списание отложенных налоговых активов текущего периода	(6,897)	-
Списание отложенных налоговых активов прошлых периодов	(2,602)	-
Итого	**(23,932)**	**(45,465)**
Налог на прибыль	**1,269**	**5,621**
Текущий налог на прибыль	**-**	**6,115**
Итого Отложенный налог на прибыль	**1,269**	**(494)**
Прочее	**2,602**	**5**

Постоянные налоговые разницы сформированы преимущественно за счет реклассификации временных разниц в постоянные исходя из оценки вероятности возмещаемости отложенных налоговых активов на 31.12.2024.

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Прочие внеоборотные активы			
Депозит по аренде	2,872	35,263	31,131
Итого	**2,872**	**35,263**	**31,131**

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	39,457	51,339	204,191
Авансы выданные	2,210	16,521	12,948
Расчеты по налогам и сборам	4,775	18,798	15,252
Прочие	4	3,817	3,261
Итого	**46,446**	**90,475**	**235,652**

Сумма просроченной задолженности на 31.12.24 составила 17 692 тыс. руб. (на 31.12.23. – отсутствует).

В Обществе не начислялись резервы по сомнительной дебиторской задолженности.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	364,275	296,879	119,533
Касса	55	227	233
Прочие денежные средства	29	393	123
Итого	**364,359**	**297,499**	**119,889**

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 2024, 2023 и 2022 годов уставный капитал Общества составлял 103,515 тыс. руб.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На 31.12.2024 сумма заемных средств составляет 205 021 тыс.руб., на 31.12.2023 – 208 431 тыс.руб.
В течение 2024 года Общество не получало заемные средства.
Раскрытие по движению заемных средств и начисленных процентах представлено в п.17.8, 17.1 Пояснительной записки.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	24,287	16,447	9,108
Задолженность по налогам и сборам	12,783	2,529	1,601
Авансы полученные	250	324	499
Прочая	549	1,098	1,156
Итого	**37,869**	**20,398**	**12,364**

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На оплату неиспользованных отпусков
Баланс на 31 декабря 2022 года	**2,547**
Увеличение резервов	8,464
Использование резервов	(7,612)
Баланс на 31 декабря 2023 года	**3,399**
Увеличение резервов	5,316
Использование резервов	(6,964)
Баланс на 31 декабря 2024 года	**1,751**

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 31.12.2024 и 31.12.2023 гг., структура обязательств по аренде в разрезе договоров с арендодателями представлена в таблице ниже.

(тыс. руб.)

Наименование	**Строка баланса**	**Сумма по состоянию на 31.12.2024 г.**	**Сумма по состоянию на 31.12.2023 г.**
Обязательства по аренде – долгосрочная часть	**1450**	**-**	**4,918**
ООО «Интерпродресурс» договор ДДА-6/14 от 17.11.14		-	-
По прочим договорам финансовой аренды		-	4,918
Обязательства по аренде – краткосрочная часть	**1550**	**976**	**75,143**
ООО «Интерпродресурс» договор ДДА-6/14 от 17.11.14		-	67,390
По прочим договорам финансовой аренды		976	7,753
Прочие обязательства	**1550**	**3,720**	**2,333**

13. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024	**2023**
Выручка		
Услуги, связанные с процедурой выдачи виз	309,379	261,806
Итого	**309,379**	**261,806**

В течение 2024 года Обществом были оказаны услуги, связанные с процедурой выдачи виз, ООО «TLS CONTACT» (Узбекистан), связанной стороне, в сумме 169,236 тыс. руб.

14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024	2023
Расходы по обычным видам деятельности		
Затраты на оплату труда	87,160	76,434
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	23,154	20,821
Эксплуатационные расходы	21,771	23,904
Комиссионное вознаграждение	16,715	-
Амортизация	80,387	99,349
в том числе амортизация ППА	78,580	97,204
Охранные услуги	12,768	12,031
Бухгалтерские услуги, услуги по расчету з/п	12,345	9,747
Почтовые, курьерские услуги	6,982	6,687
Услуги связи, доступа в интернет	5,379	5,653
Лицензионные платежи	6,933	4,463
Уборка помещений	2,469	2,897
Ремонт и обслуживание офиса	5,133	1,814
Материальные затраты	2,887	2,313
Расходы на ДМС	2,101	1,613
Прочие затраты	6,981	5, 396
Итого	**293,165**	**273,123**

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024	2023
Прочие доходы		
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	-	71,237
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	1,027	486
Доходы от реализации основных средств	54	22
Прочие	558	320
Итого	**1,639**	**72,065**

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024	2023
Прочие расходы		
Расходы по оплате банковских услуг	6,440	5,088
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	3,260	126
Возмещение налога на добавленную стоимость за счет собственных средств	641	148
Прочие	1,190	2,773
Итого	**11,531**	**8,135**

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.

В течение 2023-2024 годов основным покупателем услуг Общества являлась иностранная компания ООО «TLS CONTACT» (Узбекистан), связанная сторона.

17.1. Операции со связанными сторонами

Процентный расход по займам полученным

		(тыс. руб.)
	2024	**2023**
Общество с ограниченной ответственностью «Директ Стар», компания под общим контролем	27,578	10,325
Итого	**27,578**	**10,325**

Процентный доход по займам выданным

		(тыс. руб.)
	2024	**2023**
Унитарное предприятие по оказанию услуг «ТЛСКонтакт» Белоруссия, компания под общим контролем	259	612
Итого	**259**	**612**

17.2. Приобретение товаров, услуг и работ

В 2024 году Обществом не приобретались основные средства у связанных сторон.

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

		(тыс. руб.)
	2024	**2023**
Ти-Эл-Эс Груп С.А., материнская компания	6,933	4,463
Итого	**6,933**	**4,463**

17.3. Реализация работ и услуг

		(тыс. руб.)
	2024	**2023**
Телеперформанс Контакт Лимитед, компания под общим контролем	-	134,722
ООО «TLS CONTACT» Узбекистан, компания под общим контролем	169,236	27,504
Итого	**169,236**	**162,226**

17.4. Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб.)

	2024	2023
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	180,087	289,479
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Выплата тела долга по финансовым вложениям	14,605	
Выплата процентов по финансовым вложениям	3,643	-

17.5. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

		31 декабря	
	Вид операции	**2024 года**	**2023 года**
ООО «TLS Contact» Узбекистан, компания под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	21,797	33,251
Телеперформанс Контакт Лимитед, компания под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	17,692	17,692
Унитарное предприятие по оказанию услуг «ТЛСКонтакт» Белоруссия, компания под общим контролем	Процентный доход по займам	-	3,766
Итого		**39,489**	**54,709**

17.6. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

		31 декабря	
	Вид операции	**2024 года**	**2023 года**
Ти-Эл-Эс Груп С.А., материнская компания	Приобретение товаров, работ, услуг	22,048	13,685
Итого		**22,048**	**13,685**

17.7. Финансовые вложения

(тыс. руб.)

		31 декабря	
	Вид операции	**2024 года**	**2023 года**
Унитарное предприятие по оказанию услуг «ТЛСКонтакт» Белоруссия, компания под общим контролем	Выданные займы	-	14,884
Итого		**-**	**14,884**

17.8. Заемные средства

(тыс. руб.)

		31 декабря	
	Вид операции	**2024 года**	**2023 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	9,021	12,431
Итого		**205,021**	**208,431**

Условия договоров с ООО «Директ Стар»:

1) 26 000 тыс. руб. (Договор займа б/н от 12.05.2022 г., до 16.05.2025г., 18,75%);
2) 100 000 тыс. руб. (Договор займа б/н от 01.07.2022 г., до 14.07.2025г., 18,75%);
3) 70 000 тыс. руб. (Договор займа б/н от 21.11.2022 г., до 20.11.2025г., 18,75%).

17.9. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

(тыс.руб.)

Краткосрочные вознаграждения	**2024 год**	**2023 год**
Основной управленческий персонал (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	6,510	5,222

18. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Валюта	**2024 года**	**2023 года**	**2022 года**
Доллар США	101,6797	89.6883	70.3375
Евро	106,1028	99.1919	75.6553

19. ПРОЧИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Прочие поступления в отчете о движении денежных средств за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024	**2023**
Выплата страхового обеспечения на основании 255-ФЗ от 29.12.2006	-	1,031
Налог на добавленную стоимость	34,451	24,650
Итого	**34,451**	**25,681**

20. ПРОЧИЕ ПЛАТЕЖИ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Прочие платежи в отчете о движении денежных средств за 2024 и 2023 годы отражены комиссии за переводы денежных средств, расходы от покупки/продажи валюты и иные платежи.

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.

В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.
Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

21.2 Финансовые риски

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей.

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 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 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.

21.2.3 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.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На момент утверждения годовой бухгалтерской отчетности Общество не имело существенных событий после отчетной даты.

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 Владимирович

«17» апреля 2025 года _____