

**ПОЯСНЕНИЯ К БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО "ДИЛ ИОР Р"»
ЗА 2023 ГОД**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Информация об Обществе

Сокращенное наименование организации: ООО "ДИЛ ИОР Р".

Юридический адрес организации: 115035, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул Большая Ордынка, д. 19, стр. 1, помещ. IV, ком. 3А

Краткие сведения об организации и дата ее государственной регистрации: ИНН 9705158184, КПП 770501001, ОГРН 1217700349217, ОКВЭД 78.30 (Деятельность по подбору персонала прочая), зарегистрирована 26 июля 2021 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 18 человек.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Состав участников и их доля в уставном капитале:

- Юридическое лицо DEEL, INC., доля в уставном капитале 100%;

Дочерних и зависимых компаний Общество не имеет.

Управление деятельностью Общества осуществляет генеральный директор Петер Ваго.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2.2. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили:

Валюта	31.12.2023
Доллар США (USD)	89,6883 руб.
Евро (EUR)	99,1919 руб.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Нематериальные активы

В искомом периоде Общество не имело на балансе нематериальных активов.

2.5. Основные средства

В искомом периоде Общество не имело на балансе основных средств.

2.6. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность должна списываться с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты до востребования.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

2.8. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме вноса от учредителей. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

2.9. Кредиты и займы полученные

При составлении бухгалтерской отчетности заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе долгосрочных, если они подлежат погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных средств отражаются заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

2.10. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2.11. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.
- оценочное обязательство по предстоящей оплате премий персоналу за результаты работы.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.12. Доходы

Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99, утвержденном Приказом Министерства Финансов от 06.05.1999 № 32н. Выручка от услуг отражалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

2.13. Расходы

Расходы признаются в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в пункте 16 ПБУ 10/99, утвержденном Приказом Минфина № 33н от 06.05.1999. Расходы по обычным видам деятельности формируются на счетах 20, 26, на соответствующих счетах и в конце месяца подлежат списанию в дебет счета 90.

В отчете о прибылях и убытках расходы Общества отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, управленческие расходы и прочие расходы.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Дебиторская задолженность (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 807	308 107
Авансы выданные	75	
Прочая	1 162	12 417
ИТОГО	12 044	320 524

Вся дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. является текущей и будет погашена в 1 квартале 2024 г

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты (тыс. руб.)

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в рублях на счетах в банках	11 538	36 343
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса	11 538	36 343

Денежных средств недоступных для использования нет.

3.3. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и оплачен полностью.

3.4. Кредиторская задолженность (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 946	2 571
Авансы полученные	260 923	
Расчеты по налогам и сборам	829	373
Прочая	10 807	12 262
ИТОГО	274 505	15 204

Вся кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. является текущей и будет погашена в 1 квартале 2024 г.

3.5. Заемные средства (тыс. руб.)

Информация по полученным займам представлена в таблице:

Контрагент	Сальдо на 01.01.2023	Получено займов / начислено процентов,	Погашено займов,	Эффект от изменения курса (USD – Рубли)	Долгосрочная задолженность, переведенная в состав краткосрочной,	Сальдо на 31.12.2023
DEEL, INC – основной займ	336 937	-	(150 543)	51 280	-	237 674
DEEL, INC - проценты	11 063	16 213	(17 630)	1 024	-	10 670

3.6. Расчеты по налогу на прибыль (тыс. руб.)

	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(482 325)	(6 078)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(96 465)	(1 216)
Постоянные разницы отчетного периода:		
Постоянная разница	482 556	6 282
Временные разницы отчетного периода:		
Временная разница - резервы		
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	231	205
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	46	41

	На 31.12.2023 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	-	-

3.7. Доходы (тыс. руб.)

Выручка от выполнения работ (оказания услуг), составляющая пять и более процентов от общей суммы доходов за отчетный период:

Вид дохода	2023 год	2022 год
Деятельность по подбору персонала прочая	6 264	43 580
Итого:	6 264	43 580

3.8. Расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.)

Расшифровка управленческих расходов приведена в таблице:

Наименование статьи	2023	2022
Аренда офиса	186	151
Бухгалтерские услуги	903	801
Кадровые услуги	791	792
Услуги по расчету заработной платы	930	312
Оплата труда	332	733
Офисные расходы	20	
Юридические услуги	1 522	852
Страховые взносы	100	94
ИТОГО	4 784	3 735

3.9. Прочие доходы и прочие расходы (тыс. руб.)

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2023		2022	
	Расходы	Доходы	Расходы	Доходы
Курсовые разницы	-		-	-
Списание кредиторской задолженности (прощение займа)	-	168 173		
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах	-	168 173	-	-
Прочие расходы	37	-	91	
Проценты к уплате	16 213	-		
Курсовые разницы	-	-		
Финансовая помощь	634 479	-	5 500	
Расходы на услуги банков	1 248	-	2 572	
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	651 977	-	8 163	

3.10. Связанные Стороны

Основное Общество

Общество контролируется компанией DEEL, INC. (США), которой принадлежит 100% уставного капитала.

3.11. Сделки со связанными сторонами

Продажи, закупки у связанных сторон представлены в нижеследующей таблице:

Наименование связанной стороны	тыс. руб.	
	2023	2022
DEEL, INC – услуги продажи	6 264	433 729
DEEL, INC – услуги поступление	-	1 655

Займы, предоставленные связанными сторонами

Информация о поступлениях денежных средств от связанных сторон представлена в нижеследующей таблице:

Наименование связанной стороны	тыс. руб.	
	2023	2022
DEEL, INC - всего поступлений	-	318 230
По договору займа	-	318 230

3.12. Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2022
DEEL, INC. – (продажа услуг)		260 923	308 107	
DEEL, INC. (договор займа)		248 344		348 000
DEEL, INC. – (поступление услуг)	-	-		1 655

3.13. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы продолжили содействовать умеренному экономическому росту в 2023 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

3.14. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Риски, которые могут существенно повлиять на операционную деятельность, активы, ликвидность, инвестиционную деятельность Общества, определяются спецификой отрасли и деятельности Общества, политической и экономической ситуацией в стране. Проведение финансовых операций влечет за собой возникновение финансовых рисков.

Налоговый риск

Налоговое, таможенное, валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Так как по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства 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.

Риски, связанные с трансфертным ценообразованием

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным

принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов (в частности, лимиты продаж с условием отсрочки платежа). Лимиты кредитного риска утверждаются руководством Общества. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, кредиторской задолженности.

Валютный риск

Общество подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженности, полученным заемным средствам, а также по финансовым вложениям).

3.15. События после отчётной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства. Геополитические события, происходящие на территории Восточной Европы с весны 2022 года, в силу которых произошли изменения в структуре российской экономики, ослабление ее ключевых показателей, изменения глобальных рынков сбыта, с одной стороны не должны повлиять на сегмент рынка, на котором Общество ведет свою деятельность, с другой стороны продолжают оказывать негативный фон, влияющий на общее снижение деловой активности, особенно с уходом многих международных компаний.

Генеральный директор

П. Ваго

28 марта 2024 г.