



Общество с ограниченной ответственностью «ДИЛ ИОР Р»
ОГРН 1217700349217 ИНН 9705158184 КПП 770501001
р/с 40702810700000193672 в АО "Райффайзенбанк" Г. МОСКВА
к/с 30101810200000000700 БИК 044525700

ПОЯСНЕНИЯ к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «ДИЛ ИОР Р» за 2024 год

г. Москва

«11» апреля 2025 г.

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «ДИЛ ИОР Р» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Федеральных Стандартов Бухгалтерского Учета и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации. Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приводятся в скобках.

1. Общая информация

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Дил ИОР Р»
Юридический адрес 115035, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Замоскворечье, ул Большая Ордынка, дом 19, строение 1, помещение IV, КОМН. 3А
Фактический адрес – совпадает с юридическим.
Телефон +7 916 720 18 74
ИНН / КПП – 9705158184 / 770501001
ОКПО – 53614765
ОГРН – 1217700349217
ОКВЭД – 78.30 Деятельность по подбору персонала прочая
Среднесписочная численность работников в 2024 году – 30 (тридцать) человек (в 2023 году – 32 (тридцать два) человека).
Размер уставного капитала 10 000 руб.
Размер оплаченного уставного капитала – 10 000 руб.
Учредители и величина доли (в %) – ДИЛ, ИНК. (100%)

В 2024 году бухгалтерский учет Общества велся специализированной организацией ООО «ЭКСЕТЕРА» на основании договора об оказании услуг № АСС/38-2021 от 12.08.2021.



2. Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г. применялись положения учетной политики Общества за прошлый, 2023 год. В течение 2024 года не было внесено изменений в учетную политику на 2024 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В 2024 году Общество не вносило изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом, в связи с отсутствием изменений в законодательстве, применимым к методам ведения учета и отражения хозяйственных операций Общества. Досрочное применение новых Федеральных стандартов в 2024 году не осуществлялось.

3. Изменение сравнительных показателей

В течение 2024 года не было изменений сравнительных показателей, влияющих на финансовую отчетность за отчетный год или следующий отчетный год.

4. Нематериальные активы

В отчетном периоде Общество не имело нематериальных активов на балансе.

5. Основные средства

В отчетном периоде Общество не имело основных средств на балансе.

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности представлена в таблицах 6.1 и 6.2. Данные о дебиторской задолженности раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Общество не имело просроченной кредиторской задолженности, в том числе обязательств по налогам и сборам.

Таблица 6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменение за период	На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	12 043	-	(1 165)	10 878	-
	5530	за 2023г.	320 524	-	(308 481)	12 043	-



в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5531	за 2023г.	297 559	-	(297 559)	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	75	-	(75)		-
	5532	за 2023г.	-	-	75	75	-
Прочая	5513	за 2024г.	11 968	-	(1 090)	10 878	-
	5533	за 2023г.	22 965	-	(10 997)	11 968	-
Итого	5500	за 2024г.	12 043	-	(1 165)	10 878	-
	5520	за 2023г.	320 524	-	(308 480)	12 043	-

Таблица 6.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	248 344	41 661	290 005
	5571	за 2023г.	188 947	59 397	248 344
в том числе:					
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	248 344	41 661	290 005
	5573	за 2023г.	188 947	59 397	248 344
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	274 836	2 155 564	2 430 000
	5580	за 2023г.	174 590	100 246	274 836
в том числе:					
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	1 946	133	2 079
	5581	за 2023г.	2 570	(624)	1 946
авансы полученные	5562	за 2024г.	260 923	2 156 124	2 417 047
	5582	за 2023г.	-	260 923	260 923
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	829	4 605	5 434
	5583	за 2023г.	373	456	829
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-
	5585	за 2023г.	159 053	(159 053)	-
прочая	5566	за 2024г.	11 138	(5 298)	5 440
	5586	за 2023г.	12 594	(1 456)	11 138
Итого	5550	за 2024г.	523 180	2 197 225	2 720 005
	5570	за 2023г.	363 537	159 643	523 180



7. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные потоки отражаются в отчёте о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свёрнуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее. Информация о наличии денежных средств по состоянию на 31 декабря представлена в таблице 7.1.

Таблица 7.1. Наличие денежных средств

Денежные средства на счетах в банках	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
40702810700000193672 (расчетный счет, рубли)	1 098 483	11 538	36 343
40702840200000033231 (расчетный счет, доллары США)	-	-	-
40702840900000033230 (транзитный счет, доллары США)	-	-	-
Итого:	1 098 483	11 538	36 343

8. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Выручка от продажи услуг (за минусом НДС) представлена в таблице 8.1.

Таблица 8.1. Выручка без НДС, акцизов и аналогичных платежей

Вид дохода	2024 год
Услуги по содействию в трудоустройстве рабочей силы для компаний клиентов, услуги по организации выплаты работникам заработной платы и других трудовых и социальных выплат	13 949
Итого:	13 949

Состав управленческих расходов за 2024 год представлен в таблице 8.2.

Таблица 8.2. Расходы, понесенные в отчетном периоде

Наименование статьи	2024
Аренда офиса	204
Бухгалтерское обслуживание	1 069
Корпоративные мероприятия	2 060
Оплата труда	4 571
Подотчетные расходы	482
Страховые взносы ЕНС	31
Услуги по кадровому учету	1 305
Услуги по расчету заработной платы	993
Юридическое сопровождение	2 099
ИТОГО	12 814



Состав прочих доходов и расходов представлен в таблице 8.3.

Таблица 8.3. Прочие доходы и расходы, понесенные в отчетном периоде

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2024	
	Расходы	Доходы
-		-
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах	-	-
Банковские комиссии	554	
Финансовая помощь дочерней организации	1 104 000	
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	1 104 554	-

9. Расчеты по налогу на прибыль

Расчет налога на прибыль за отчетный период представлен в таблице 9.1.

Таблица 9.1 Расчеты по налогу на прибыль

	2024 г.	2023 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(1 111 164)	(482 325)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	222 233	96 465
Постоянные разницы отчетного периода:		
Постоянная разница (расходы, не учитываемые для целей налогообложения)	(1 112 099)	(482 556)
Временные разницы отчетного периода:		
Временная разница – резервы расходов	-	-
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	1 062	231
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	187	46

	На 31.12.2024 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива/обязательства	-	-

10. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит расчёты с организациями, являющимися связанными сторонами Общества. Для целей бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2024 год в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» была выделена следующая связанная сторона:

- Юридическое лицо «ДИЛ, ИНК.», 1013 Централ Роуд, офис 403В, Уилмингтон, Нью-Касл, 19805, Дэлавер, Соединенные Штаты Америки. Регистрационный номер 6465099.

Информация о конечных бенефициарах учредителя Общества:

- Andreessen Horowitz Fund VI, L.P. Регистрационный номер 0001603198, доля 18,392%.

- YC Holdings II LLC. Регистрационный номер 0001468199, доля 11,857%

- 69,751% - ни один из прочих бенефициарных владельцев не имеет доли, превышающей 10%.



В таблице 10.1 показаны расчёты со взаимосвязанной стороной за 2024 год. Кредиторская задолженность отражается в круглых скобках.

Для отражения расчетов с покупателем в столбце Кредит указана сумма полученных платежей от взаимосвязанной стороны, а в столбце Дебет учтена сумма оказанных услуг. Для отражения расчетов с поставщиком в столбце Дебет указывается сумма проведенных оплат в адрес взаимосвязанной стороны, а в столбце Кредит отражается сумма приобретенных услуг/работ. Для отражения расчетов по займу в столбце Дебет отражается сумма погашения искомого займа взаимосвязанной стороне, а также отражаются переоценки валютных сумм в части положительных курсовых разниц; в столбце Кредит приводится общая сумма полученных общая сумма начисленных за отчетный период процентов, а также переоценки валютных сумм в части отрицательных курсовых разниц.

Таблица 10.1 Расчеты со связанной стороной

Основание, в силу которого сторона признается связанной	Договор	Период	Расчеты с покупателями				Расчеты с поставщиками			
			Состояние расчетов на начало периода	Кредит	Дебет	Состояние расчетов на конец периода	Задол-сть на начало периода	Дебет	Кредит	Задол-сть на конец периода
Учредитель. Доля 100%	*1	2024	260 923	2 412 941	256 818	2 417 047				
	*2						(1 655)	-	-	(1 655)
	*3						(248 344)	36 883	78 544	(290 005)

*1 – Услуги по содействию в трудоустройстве рабочей силы для компании клиента. Договор 1/DER от 06.09.22.

*2 – Услуги по ИТ-поддержке и техническому сопровождению.

*3 – Займ.

11. 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.

Главный риск Общества заключается в демонстрируемом год от года убытке. Данный показатель вызван совокупностью факторов, относящихся как к особенностям основного вида деятельности, оказываемом Обществом, так и к оригинальному способу продолжающегося финансирования дочерней ИТ-организации. Это может привести к принудительной ликвидации Общества.

Общество оказывает главному заказчику на основании Договора 1/DER от 06.09.22 услуги по содействию в трудоустройстве рабочей силы для компаний клиентов, услуги по организации выплаты работникам заработной платы и других трудовых и социальных выплат. При этом по условиям Договора расходы, генерируемые Обществом, делятся на две части, одна из которых попадает в расчет прибыли организации (по методу Кост+), но другая не участвует в расчете фин. состояния организации, а перевыставляется на заказчика, который компенсирует эти затраты. Существует ряд рисков, возникающих при ведении такой деятельности.

Налоговый риск заключается в потенциальном развитии сценария, при котором уполномоченный налоговый орган при проверке деятельности Общества может переклассифицировать затраты и определить их все, как подпадающие под расчет Кост+, что повлечет увеличение налоговой нагрузки Общества, а также может привести к налоговым доначислениям (НДС) за предыдущие периоды. В свою очередь это приведет к вынужденному пересмотру распределения финансовых потоков, Общество может столкнуться с трудностями по исполнению остальных обязательств перед собственными контрагентами ввиду первоочередного погашения



налоговых недоимок, а также потенциальных судебных издержек, в случае если Общество примет решение добиваться положительного исхода по спорным вопросам в судах.

Другой похожий риск связан с не до конца соблюдаемыми условиями, оговоренными в основном договоре 1/DER в части оформления документов, графика поступления платежей и иных моментов. Стороны и, в особенности, заказчик услуг зачастую не соблюдают ту или иную процедуру, оговоренную в Договоре. В результате такого несоблюдения Общество при потенциальной проверке может столкнуться с риском выявления необоснованного размера текущей кредиторской задолженности, отсутствия оформленных документов и других схожих атрибутов.

Несмотря на факторы, указанные выше, 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 не должны повлиять на основной вид деятельности Общества.

Общество считает возможным продолжать непрерывную деятельность, как минимум в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты, исполнять обязательства по договорам.

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с практически ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств. Кроме того, риск ликвидности станет более актуальным в случае, описанном в абзаце про Налоговый риск, если к Обществу будут применены налоговые санкции, что повлияет на его платежеспособность.

Общество подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах. Общество минимизирует воздействие данного вида риска путем практически стопроцентного ведения расчетов с поставщиками и заказчиками в валюте Рубли.

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.

Поскольку 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.

Генеральный директор ООО «ДИЛ ИОР Р»

Дмитриева А.Н.

11 апреля 2025 г.