



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 2025 год

г. Москва

«24» марта 2026 г.

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «ДИЛ ИОР Р» (далее – «Общество») за 2025 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 2025 году – 44 (сорок четыре) человека (в 2024 году – 30 (тридцать) человек).
Размер уставного капитала 10 000 руб.
Размер оплаченного уставного капитала – 10 000 руб.
Учредители и величина доли (в %) – ДИЛ, ИНК. (100%)

В 2025 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 2025 г. применялись положения учетной политики Общества за прошлый, 2024 год.

В учетную политику 2025 года в сравнении с редакцией 2024 года были внесены изменения, касающиеся ввода в действие и начало применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская финансовая отчетность». Его применение предписывает в том числе отражение однородных показателей, попадающих в группу прочих доходов и расходов, свернуто.

В частности, свернуто показываются следующие виды прочих доходов и расходов:

- положительные и отрицательные курсовые разницы и результат от продажи (покупки) иностранной валюты;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, относящиеся к одному типу статей.

Учитывая то, что в 2024 году Общество не имело статей по прочим доходам и расходам по однородным показателям применять изменения к отражению прошлого периода не требуется.

3. Нематериальные активы

В отчетном периоде Общество не имело нематериальных активов на балансе.

4. Основные средства

В отчетном периоде Общество не имело основных средств на балансе.

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества характеризуются взносом в уставный капитал в качестве одного из учредителей ООО «Летсдил Сервисис» (ИНН 9705179804), проведенного в 2022 году. Иных переводов, в том числе и в отчетном периоде Общество не проводило.

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. В отчетном периоде Общество произвело списание оставшейся части начисленных в прошлых периодах депозитов от клиентов головной компании группы Дил на основании полученного подтверждения о прекращении оказания услуг для таких клиентов и возврате им обеспечительных платежей (более 5,1 млн. руб.). Это позволило снизить показатель дебиторской задолженности в более чем 4 раза, до 2 201 тыс. руб.

По текущим обязательствам Общества произошло уменьшение в общем размере более 182 млн. руб., с 2,7 млрд. руб. на начало отчетного периода, до 2,5 млрд. руб. на его конец. Оно во многом объясняется укреплением курса рубля в 2025 году. Учитывая, что долгосрочный заем, предоставленный Обществу от головной организации группы компаний Deel, выражен в иностранной валюте, также как и основной аванс, перечисленный в предыдущих периодах в счет оказания услуг в дальнейшем, произошло их уменьшение в рублевой оценке. В то же время Общество получило новый аванс, поступивший через российскую организацию – платежного агента, что увеличило остаток по статье «расчеты с разными кредиторами и дебиторами». Задолженность по займу, полученного от Учредителя Общества отражена в разделе «долгосрочная кредиторская задолженность», в том числе и начисленные проценты, так как Учредитель в силу понимания ситуации по текущим ограничениям на трансграничные платежи между Россией и США не требует осуществления возврата в ближайшее время.

Таблица 6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период	На конец периода	
		по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Прочие	за 2025г.	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	10 878	-	(8 677)	2 201	-
	за 2024г.	12 043	-	(1 165)	10 878	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	-	-	16	16	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.	-	-	-	-	-
	за 2024г.	75	-	(75)	-	-
Расчеты по налогам и сборам	за 2025г.	-	-	2 119	2 119	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Прочая	за 2025г.	10 878	-	(10 812)	66	-
	за 2024г.	11 968	-	(1090)	10 878	-
Итого	за 2025г.	10 878	-	(8 677)	2 201	-
	за 2024г.	12 043	-	(1 142)	10 878	-

Таблица 6.2. Наличие и движение кредиторской задолженности (в том числе долгосрочных займов)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025г.	290 005	(60 403)	229 602
	за 2024г.	248 344	41 661	290 005
в том числе:				
кредиты	за 2025г.	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-
займы	за 2025г.	290 005	(60 403)	229 602
	за 2024г.	248 344	41 661	290 005
прочая	за 2025г.	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025г.	2 430 000	(121 815)	2 308 185
	за 2024г.	274 505	2 155 495	2 430 000
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	2 079	12 507	14 586
	за 2024г.	1 946	133	2 079

авансы полученные	за 2025г.	2 417 046	(287 358)	2 129 688
	за 2024г.	260 923	2 156 125	2 417 046
расчеты по налогам и взносам	за 2025г.	5434	(2 091)	3 343
	за 2024г.	829	4 605	5 434
кредиты	за 2025г.	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-
займы	за 2025г.	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-
прочая	за 2025г.	5 441	155 127	160 568
	за 2024г.	10 807	(5 368)	5 441
Итого	за 2025г.	2 720 005	(182 218)	2 537 787
	за 2024г.	522 849	2 197 156	2 720 005

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. 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	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
40702810700000193672 (расчетный счет, рубли)	68 342	1 098 483	11 538
40702840200000033231 (расчетный счет, доллары США)	-	-	-
40702840900000033230 (транзитный счет, доллары США)	-	-	-
Итого:	68 342	1 098 483	11 538

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 (тыс. руб.)

Вид дохода	2025 год	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	34 672	13 949
Итого:	34 672	13 949

Состав управленческих расходов за 2025 год представлен в таблице 8.2.

Таблица 8.2. Расходы, понесенные в отчетном периоде (тыс. руб.)

Наименование статьи	2025 год
Аренда офиса	194
Бухгалтерское обслуживание / кадровые услуги / услуги по расчету заработной платы нанимаемых сотрудников	4 245
Оплата труда внутреннего штата	9 333
Страховые взносы / взносы в ФСС от заработной платы внутреннего штата	2 269
Резервы отпусков для сотрудников внутреннего штата	780

Юридическое сопровождение	312
Расходы на выплату вознаграждения платежным агентам	15 744
Прочие услуги	197
ИТОГО	33 074

Состав прочих доходов и расходов представлен в таблице 8.3.

Таблица 8.3. Прочие доходы и расходы, понесенные в отчетном периоде (тыс. руб.)

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2025	
	Расходы	Доходы
Курсовые разницы (разница превышения положит. показателя над отрицательным)		7
Расчеты с бюджетом (штрафы, пени, возвраты – разница положит. показателя над отрицательным)		1 403
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах	-	1 410
Банковские комиссии	(187)	
Безвозмездная финансовая помощь, направляемая дочерней организации	(852 760)	
Компенсации за задержку в выплате заработной платы	(1)	
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	(852 948)	-

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 (тыс. руб.)

	2025 г.	2024 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(856 782)	(1 111 164)
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	214 196	222 233
Постоянные разницы отчетного периода:		
Постоянная разница (расходы, не учитываемые для целей налогообложения)	(858 397)	(1 112 099)
Временные разницы отчетного периода:		
Временная разница – резервы расходов	(780)	-
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	2 395	1 062
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Налог на прибыль:	404	187
текущий	599	212
отложенный	(195)	

	На 31.12.2025 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	195	2026 г.

10. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит расчёты с организациями, являющимися связанными сторонами Общества. Для целей бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2025 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 2025 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	2025	2 417 047		287 358	2 129 689				
	*2		-	157 440		157 440				
	*3						(1 655)	-	-	(1 655)
	*4						(290 005)	84 357	23 954	(229 602)

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

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

Получение оплаты через платежного агента ООО «Ферсол Сервис» (ИНН 7709467574).

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

*4 – Заем.

Таким образом состояние расчетов с взаимозависимой стороной по данным на 31.12.2025 составляет: 2 287 129 тыс. руб. перечисленных авансов по договору оказания услуг; 1 655 тыс. руб. – долг Общества за оказанное ИТ-сопровождение от учредителя; 229 602 тыс. руб. – долг Общества по выданному займу (основное тело и проценты).

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 особому способу продолжающегося финансирования дочерней ИТ-организации ООО «Летсдил Сервисис» (ИНН 9705179804) Это может привести к принудительной ликвидации Общества.

Общество оказывает главному заказчику (Учредителю) 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 перевыстается 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 атрибутов. 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 вещей.

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.

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»
24 марта 2026 г.

Дмитриева А.Н.