

ООО «Дизрапп»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

ООО «Дизрапп»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Дизрапп» за 2024г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Дизрапп» (Общество), ИНН/КПП 7813566035/780101001.

Сведения в ЕГРЮЛ внесены 01.07.2013., за основным государственным регистрационным номером: 1137847247185.

Юридический и почтовый адрес: 199004, г. Санкт-Петербург, 8-я линия В.О., д. 25 литера А, этаж 4, ком. 3

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2024-14 человек;

На 31.12.2023- 12 человек;

В 2024г. Общество осуществляло разработку, внедрение, продажу и поддержку собственного программного обеспечения COINKEEPER на базе мобильных технологий. Основное направление общества - разработка. Общество получало доходы за счет передачи прав на использование сервиса CoinKeeper физическим лицам.

Общество подтвердило в 2024 году статус Участника инновационного центра «Сколково». В связи с этим, в 2024 году Общество продолжило применять право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций, а также право на освобождение от обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость.

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 40 тыс. руб.

Учредителями Общества являются Чернецкий Илья Николаевич (гражданин Российской Федерации) и Орлов Дмитрий Алексеевич (гражданин Российской Федерации).

Единственным участником Общества является CoinKeeper LTD 100% (Соединенное Королевство).

Органами управления Общества являются:

- Общее Собрание Участников Общества;
- Совет директоров Общества;
- Генеральный директор Общества.

Представительства и филиалы у Общества отсутствуют.

2. Основа представления информации в отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год сформирована Обществом в соответствии с требованиями 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.

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах подготовлены на основе действующей Учетной политики в целях бухгалтерского учета (утверждена приказом № УП-1 от 30.12.2020г.) Перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год в соответствии с требованиями законодательства в Обществе была проведена инвентаризация активов и обязательств, результаты которой отражены в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курс Центрального банка Российской Федерации равен:

по состоянию на 31.12.2024:

- Доллар США – 101,6797
- Евро – 106,1028

по состоянию на 31.12.2023:

- Доллар США – 89,6883
- Евро – 99,1919

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.1. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н.

В 2024 году Обществом был осуществлен переход на стандарт ФСБУ 14/2022.

Общество разрабатывает программное обеспечение собственными силами. Ежемесячные отчисления расходов ФОТ разработчиков НМА капитализируются на счете 08.05, тем самым формируя стоимость НМА до его ввода в эксплуатацию.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Информация о наличии и движении нематериальных активов за 2023-2024 гг. представлена в Пояснениях №1 к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, а именно:

- а) объект имеет материально-вещественную форму;
- б) объект предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) объект предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом; В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Информация о наличии и движении основных средств, числящихся на балансе Общества за 2023-2024 гг. представлена в Пояснениях №2 к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.3. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» от 15.11.2019 № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Информация о наличии и движении запасов, числящихся на балансе Общества за 2023-2024 гг. представлена в Пояснениях №4 к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2024г. у организации отсутствуют авансы, выданные на приобретение материалов.

2.4. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Резервы по сомнительным долгам в 2024 году Общество не создавало. Авансы, перечисленные поставщикам Общества по договорам в 2023 и в 2024 году ввиду неполучения первичных документов и во избежание искажения данных годовой бухгалтерской отчетности, признаны расходами Общества в текущем отчетном году.

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности за 2023-2024 гг. представлена в Пояснениях №5 к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.5. Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2023 и 2024 гг. представлено в Отчете об изменении капитала.

Сумма добавочного капитала на 31.12.2024 года не изменилась, и составляет 122 627 тыс. руб.

2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31.12.2024 отражены денежные средства на расчетных счетах в размере 2 717 тыс. руб., из них на рублевом счете 115 тыс. руб., на валютном счете с учетом переоценки 2 602 тыс. руб.

2.7. Кредиты и займы

Кредитов и займов по состоянию на 31.12.2024г. Общество не имеет.

2.8. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от коммерциализации разработки в виде передачи прав на ПО. В 2024 году Общество получало доходы от передачи прав на использование не активированных элементов ПО

CoinKeeper 3.0 New физическим лицам - пользователям платформ Apple и Google Play (не РФ). Доходы, поступающие от физических лиц, зачисляются на расчетный счет Общества через платежные системы агрегатора ООО «Клаудпейментс», а также через систему быстрых платежей с АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК», с которыми у Общества заключены договора.

Прочими доходами признаются:

- поступления от продажи иностранной валюты;
- курсовые разницы;
- доход по биржевому овернайту;

2.9. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы, собираемые на счете 20, отражены в составе бухгалтерской отчетности в строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах, на 31.12.2024 составили 32 433 тыс. руб.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражены в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах в сумме 3 301 тыс. руб. Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода, не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, предварительную оплату).

2.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала. По состоянию на 31.12.2024г. бухгалтерский убыток составил 46 107 тыс. руб.

Общество постепенно сокращает убыток, сформировавший в условиях неблагоприятной внешней среды 2022-2023 годов.

Также Общество в 2024 году продолжило научно-исследовательскую деятельность, что повлекло за собой существенные расходы в области разработки и научных исследований с целью значительного улучшения и обновления ключевого продукта Общества. Основная стратегия 2025 года – продолжение приоритетного охвата российского рынка за счет оказания предоставления пользователям новых функциональностей, интенсификация

разработки с целью коммерциализации, введения новых тарифов и повышения дохода за счет этих усилий.

Существующие риски Общество планирует сокращать также за счет поиска новых каналов сбыта, а также интеграционных мероприятий с российскими сервисами в области финансов.

2.11. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. No 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами) могут являться:

- а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. No 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);
- б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %	Характер операций
Коинкипер ЛТД (COINKEEPER LTD)	Участник ООО «Дизрапп»	27.08.2021	100%	
Чернецкий Илья Николаевич	Генеральный директор ООО «Дизрапп», член Совета Директоров ООО «Дизрапп», участник ООО «Дизрапп» (до 27.08.2021), бенефициарный владелец (косвенное участие – более 25%)	Генеральный директор – 23.12.2016, Член Совета Директоров – 03.09.2020, Участник – 25.06.2013, Бенефициарный владелец – 27.08.2021	Бенефициарный владелец – 29,74%	Выплата заработной платы за исполнение функций генерального директора
Компания МТС Венчурс Лимитед (MTS Ventures Limited)	Участник ООО «Дизрапп» (до 27.08.2021)	03.09.2020		Отсутствуют
Компания НОРЕППА ИНВЕСТМЕНТС	Участник ООО «Дизрапп» (до 27.08.2021)	23.09.2019		Отсутствуют

ЛИМИТЕД (NOREPPA INVESTMENTS LIMITED)				
Курин Дмитрий Николаевич	Член (Председатель) Совета Директоров ООО «Дизрапп»	22.08.2023	-	Отсутствуют
Кунцевич Василий Александрович	Член Совета Директоров ООО «Дизрапп»	22.08.2023	-	Отсутствуют
Юркова Наталья Юрьевна	Член Совета Директоров ООО «Дизрапп» (до 22.08.2023)	29.12.2021	-	Отсутствуют
Мидов Ислам Мухамедович	Член (Председатель) Совета Директоров ООО «Дизрапп» (до 22.08.2023)	03.09.2020	-	Отсутствуют
Шкиртиль Наталья Игоревна	Член Совета Директоров ООО «Дизрапп» (до 29.12.2021)	03.09.2020	-	Отсутствуют

Руководителю и участнику Общества Чернецкому Илье Николаевичу в 2024г. выплачивался доход в виде заработной платы 7 115 тыс. руб

Общая сумма вознаграждений основного управленческого персонала за 2024 год составила 15 612 тыс. руб.

К основному управленческому персоналу относятся:

- Чернецкий Илья Николаевич, генеральный директор;
- Чайка Виктория Александровна, операционный директор;
- Мазиев Сергей Владимирович, технический директор.

Конечным бенефициаром Общества является Чернецкий Илья Николаевич

2.12. Условные факты хозяйственной деятельности, суды, в которых Общество принимает участие

На 31.12.2024г. у Общества отсутствуют судебные разбирательства, а также разногласия с налоговыми органами.

Иные условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

2.13. Залоги и поручительства

На 31.12.2024г. у Общества отсутствуют залоги и поручительства.

2.14. Энергетические затраты

У Общества не было затрат на энергетические ресурсы в 2024г.

3. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не возникало.

4. Непрерывность хозяйственной деятельности

Общество обеспечит непрерывность хозяйственной деятельности за счет расширения каналов сбыта, изменения маркетинговой стратегии и фокусом на интеграции и партнерства с другими российскими сервисами. Также Общество не имеет долговых обязательств и несоразмерных обороту постоянных затратам. Все это позволит непрерывно продолжать хозяйственную деятельность.

5. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В связи с колебанием международных рынков наблюдается существенный рост волатильности на валютных рынках, а также значительное колебание курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Риски хозяйственной деятельности заключаются в зависимости Общества от доступности для пользователей платформ Apple и Google Play, так как на данный момент приложение написано по стандартам и на языке данных платформ. Также риски лежат в области стабильности потребительского спроса, так как основная аудитория приложения - физические лица, а основная страна продаж – Россия. Ухудшение общей экономической ситуации в РФ может негативно повлиять на коммерческие результаты Общества в 2025 году.

В настоящее время Общество внимательно следит за факторами внешней среды.

6. Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «МКД».

Сокращенное фирменное наименование: АО «МКД»

Член НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» (ААС). реестровый номер 11606048526.

ОГРН 1027810263579 ИНН 7825004810

Юридический адрес: 199004, г. Санкт- Петербург, Финляндский пр-кт, дом 4, литера А, помещение 14- Н-517, офис 127

Почтовый адрес: 199004, г. Санкт- Петербург, Финляндский пр-кт, дом 4, литера А, офис 123

Операционный директор ООО «Дизрапп»
по ген.доверенности №78 АВ 2544374 от 05.10.22

27.03.2025

Чайка В.А.

