

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Диджитал Феникс» за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

1. Организация и виды деятельности

Общество создано в соответствии с Федеральными Законами РФ.

Общество зарегистрировано в МФНС г. Москвы за основным государственным номером 1247700618440.

Полное наименование Общества: Акционерное общество «Диджитал Феникс»

Сокращенное наименование Общества: АО «Диджитал Феникс»

Юридический адрес Общества: 15432, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, ул. Архитектора Щусева, д. 2, к. 3, кв. 62

Фактический адрес Общества: 15432, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, ул. Архитектора Щусева, д. 2, к. 3, кв. 62

Бухгалтерская отчетность АО «Диджитал Феникс» включает деятельности всей компании.

Фактические виды деятельности Общества в отчетном году, указанные в уставе:

- Разработка компьютерного программного обеспечения.
- Техническая поддержка и сопровождение программного обеспечения.

Сведения об акциях и размере Уставного капитала

- Размер уставного капитала Общества – 10 000 рублей;
- Доля государства в Уставном капитале Общества составляет -75%;
- Сведения об акциях Общества:

акции-обыкновенные, бездокументарные
количество ценных бумаг выпуска – 100 (Сто) штук
номинальная стоимость одной акции – 100 (Сто) рублей.

За 2024 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 1 человек.

Акционерами Общества являются:

Наименование, ФИО	доля участия, руб., %
ДЕПАРТАМЕНТ ГОРОДСКОГО ИМУЩЕСТВА ГОРОДА МОСКВЫ	75%
Носков Александр Владимирович	18%
Леонов Евгений Викторович	7%

По состоянию на 31 декабря 2024 г. исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

№ п/п	Наименование контрагента (ИНН, вид деятельности)					Информация в отношении всей цепочки собственников, включая бенефициаров (в том числе конечных)	
	ИНН	ОГРН	Наименование краткое	Код ОКВЭД	Наименование / Ф.И.О.	Акционеры общества	Информация о подтверждающих документах (наименование, номера и т.д.)
1	2	3	4	5	11	14	15
1	9725168938	1247700618440	АО «Диджитал Феникс»	62.02	Носков Александр Владимирович	(18%)	09.09.2024, Протокол №1 общего собрания учредителей об учреждении АО «Диджитал Феникс»
					Леонов Евгений Викторович	(7%)	09.09.2024, Протокол №1 общего собрания учредителей об учреждении АО «Диджитал Феникс»
					Департамент городского имущества г. Москвы	(75%)	Переход права собственности при совершении сделки № 11 от 27.12.2024г. АО «Диджитал Феникс»

Единоличный Исполнительный орган Общества

Наименование, ФИО	Основание	Срок полномочий
Директор Антонова Наталья Егоровна	Протокол общего собрания акционеров АО «Диджитал Феникс» № 3 от 06.12.24г.	На 3(три) года

К основному управленческому персоналу относится – Директор.

Краткосрочное вознаграждение Основному Управленческому персоналу в 2023г. составило:

В тыс. руб.

Сотрудник	ФОТ	справочно, в том числе премии	Страховые взносы	ФСС НС	Итого ФОТ + взносы
Управленческий персонал	0,00	-	0,00	0,00	0,00

Долгосрочных выплат Основному Управленческому персоналу в 2024г. не было.

Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ № 34н от

29.07.1998 г., а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

2. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которые состоят в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которые состоят в том, что они предполагают продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у них отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2024 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснительной записки.

Информация об изменениях учетной политики отчетного года.

В 2024 году изменения в учетную политику Общества не вносились

2.1 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н (п.2 Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 86н)

Общество применяет ФСБУ 14/2022 начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Лимит стоимости НМА не устанавливается.

НМА классифицируются по следующим видам (п. 12 ФСБУ 14/2022):

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;
- товарные знаки и иные средства индивидуализации

После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете:

- по первоначальной стоимости (П. 15 ФСБУ 14/2022)

Начисление амортизации НМА средств:

начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания НМА с бухгалтерского учета. (П.38 ФСБУ 14/2022)

Амортизация объектов НМА производится линейным способом.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года. (П.43 ФСБУ 14/2022).

Для проверки объектов НМА на предмет обесценения Организация создает специальную комиссию, назначаемую приказом руководителя организации.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

2.2 Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, в соответствии с нормами законодательства отсутствуют.

Инвентаризация ОС производится ежегодно.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (П. 33 ФСБУ 6/2020)

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе запасов и списываются на расходы одновременно после ввода в эксплуатацию.

п. 10 ФСБУ 6/2020

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, изменения в отношении интенсивности и способа использования актива. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

П. 47 ФСБУ 6/2020; п. п. 12, 18, 59 МСФО (IAS) 36;

2.3 Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество проверяет объекты капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, моральное устаревание. При наличии таких признаков уменьшается балансовая

стоимость объекта капитального вложения до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

Объекты капитального вложения на 31.12.2024г. отсутствуют.

2.4 Запасы

Учет материалов, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В отношении учета запасов, отличных от НЗП:

- Единицей учета запасов является номенклатурный номер. Организация в последующем не планирует менять присвоенную при принятии к учету единицу учета запасов.
- Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.
- При списании запасов оценка производится по средней себестоимости.

В отношении учета НЗП:

- Единица учета НЗП – однородная группа. Организация в последующем не планирует менять единицу учета НЗП.
- НЗП оценивается по фактически произведенным затратам.

Материалы для управленческих нужд списываются сразу в расходы.

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

В 2024г. материалы, товары не приобретались.

НЗП в 2024г. не формировалось.

2.5 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

П. 37 ПБУ 19/02

Финансовые вложения на 31.12.2024 отсутствуют.

2.6 Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов по любой дебиторской задолженности (задолженности покупателей, поставщиков по выданным авансам, прочих дебиторов), признаваемой сомнительной.

Резерв сомнительных долгов формируется на 31 декабря отчетного года на основании приказа генерального директора.

Оценка дебиторской задолженности осуществляется Обществом самостоятельно на основе профессионального суждения.

Если на отчетную дату у Общества имеется информация о погашении дебиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты (31 декабря), то такой долг как сомнительный не рассматривается.

Если задолженность является нереальной к взысканию, то задолженность списывается в состав прочих расходов в размере 100 % независимо от сроков погашения.

Дебиторская задолженность на 31.12.2024г. отсутствует.

2.7 Кредиты и займы

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/08, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

2.8 Финансовая и операционная аренда

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто и не подлежат взаимозачету.

П. 44 ФСБУ 25/2018

По состоянию на 31.12.2023г. Общество не имеет арендованные нежилые офисные помещения.

2.9 Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Общество применяет следующий способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности: Приказом Руководителя Общества назначается комиссия, которая определяет процент готовности работ, услуг, продукции.

Выручка в 2024 году отсутствует.

2.10 Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Затраты, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг учитываются на счете 20 "Основное производство".

Для обобщения информации о расходах, не связанных непосредственно с производственным

процессом, используется счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы».

2.11 Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

п. 1 ст. 11 ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

2.12 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные финансовые вложения.

К денежным эквивалентам Общество относит депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию со сроком погашения три месяца и менее.

П. 5, 23 ПБУ 23/2011

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто.

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- б) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных – до 3-х месяцев финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или

поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Поступлений и платежей в валюте в 2024 г. не было.

2.13 Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

3. Изменение сравнительных показателей

Поскольку общество создано 16.09.2024г. изменения сравнительных показателей отсутствуют.

Производственные показатели Общества

4. НМА

НМА на 31.12.2024г. не приобретался и не формировался.

5. Основные средства

Основные средства в 2024г. не приобретались.

6. Раскрытие информации по доходам и расходам общества

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Доходы по обычным видам деятельности Общества

В тыс. руб.

Показатели	Выручка		
	2023 год	2024 год	Динамика
По видам деятельности:			
Основной вид деятельности	0	0	0
Всего			

Себестоимость продаж Общества

В тыс. руб.

Показатели	2023 год	2024 год	Динамика
Субподрядные организации	0	0	0
Зарплата и налоги	0	0	0
Прочие затраты	0	0	0
ИТОГО	0	0	

Управленческие расходы Общества

В тыс. руб.

Наименование	2023 год	2024 год	Динамика
Юридические услуги	0	126	126
Покупка прав пользования программы	0	50	50
Прочие затраты	0	0	0
Итого	176	176	

Прочие доходы и расходы

В тыс. руб.

По видам прочих доходов и расходов	2023 год	2024 год	Динамика
Прочие доходы:			
прочие	0	0	0
Итого	0	0	
Прочие расходы:			
Услуги банка	0	3	3
Прочие расходы	0	0	0
Итого	0	3	

7. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на расчетных счетах в банках и денежные эквиваленты. В соответствии с принятой учетной политикой Общества денежными эквивалентами признаются краткосрочные финансовые вложения в виде депозитов со сроком размещения до 3(трех) месяцев.

В тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	1250	2	0	0
Денежные эквиваленты		0	0	0
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса		2	0	0
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств			0	0

		2		
--	--	---	--	--

8. Вклады в совместную деятельность

Совместная деятельность не ведется.

9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

По состоянию на 31.12.2024 год дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность

	2024 год	2023год	Динамика
Авансы полученные	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	0	0
Расчеты по налогам и взносам	0	0	0
Прочая	39	0	39
ИТОГО	39	0	

Суммы полученной оплаты в счет предстоящих поставок при формировании показателя по строкам 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены без НДС.

10. Кредиты и займы.

В 2024 году были получены заемные денежные средства от учредителя. В строках 4311 ОДДС отражена сумма полученного краткосрочного займа в размере 170 тыс. руб.

11. Финансовые вложения.

В 2024 году займы не выдавались.

12. Налоговая задолженность

По состоянию на 31.12.2024г. Общество не имеет задолженность по налогам в бюджет.

По состоянию на отчетную дату Общество перед государственными внебюджетными фондами задолженность не имеет

13. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 тыс. руб.

Информация о Дивидендах по итогам года:

В 2024 году Общество дивиденды не выплачивало.

14. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

15. Условные активы и обязательства.

Условия ведения деятельности.

В Российской Федерации происходят политические и экономические изменения, которые уже оказали и, возможно, будут оказывать влияние на предприятия, осуществляющие свою деятельность в России. Кроме того, происходящее в последнее время сокращение рынков капитала и кредитов привело к усилению экономической неопределенности условий хозяйствования. Данная финансовая отчетность 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.

16. События, произошедшие после отчетной даты

Общество не имеет существенных событий, произошедших за период с 31 декабря 2024 г. по дату подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год:

17. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства

Общество не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц, обязательств в отношении охраны окружающей среды и т.п.

17. Судебные разбирательства.

Общество не имеет судебных разбирательств и не завершенных делопроизводств на 31 декабря 2024 г.

18. Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами Общества в 2024 году отсутствуют.

19. Информация о соблюдении требования непрерывности деятельности

Общество не предполагает прекращение деятельности, и планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

Данная пояснительная записка является приложением к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Диджитал Феникс» за 2024 год, которая включает в себя следующие документы:

1. Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2024года;
2. Отчет о финансовых результатах за 2024 год;
3. Отчет об изменениях капитала за 2024год;
4. Отчет о движении денежных средств 2024года;
5. Отчет о целевом использовании средств 2024 года;
6. Расчеты стоимости чистых активов 2024 год;
7. Пояснения 1. НМА и НИОКР;
8. Пояснения 2. Основные средства;
9. Пояснения 3. Финансовые вложения;
10. Пояснения 4. Запасы;
11. Пояснения 5. Дебиторская и кредиторская задолженность;
12. Пояснения 6. Затраты на производство;
13. Пояснения 7. Оценочные обязательства;
14. Пояснения 8. Обеспечения обязательств;
15. Пояснения 9. Государственная помощь;
16. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Директор



Главный бухгалтер

