

ИНН 7727002035 / КПП 772801001

АО «Производственная фирма «Феникс»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год

*ПРОДОЛЖЕНИЕ к табличной части формы
«Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» за 2025 год.*

Раздел 1. Общие сведения о деятельности фирмы

- 1.1. Полное наименование предприятия АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ФИРМА «ФЕНИКС»
- 1.2. Сокращенное наименование предприятия АО «ПФ «ФЕНИКС»
- 1.3. Юридический и почтовый адрес: 117198, Москва г, Миклухо-Маклая ул. владение № 8, сооружение 2
- 1.4. ИНН 7727002035
- 1.5. ОГРН 1037739645020
- 1.6. КОД ОКВЭД 46.73
- 1.7. Государственная регистрации предприятия 08 августа 1995г.
- 1.8. Начало финансово-хозяйственной деятельности 15 августа 1995г.
- 1.9. Уставный капитал Общества, вид и количество акций: количество акций, выпущенных Обществом, всего: 33000, в том числе: обыкновенных именных бездокументарных 33000, привилегированных 0, полностью оплаченных 33000, не оплаченных 0, оплаченных частично 0; номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества 10 рублей.
- 1.10. Изменения размера Уставного капитала Общества: не производилось.
- 1.11. Сведения об обособленных подразделениях Общества: обособленных подразделений нет.
- 1.12. Реестродержатель Общества: АО "Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т."
- 1.13. Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор Антипов Андрей Иванович.
- 1.14. Исполняющий обязанности Главного бухгалтера Общества- Елисеева Галина Анатольевна.
- 1.15. Среднесписочная численность работающих в Обществе: 15 человек.
- 1.16. АО «Производственная фирма «Феникс» является малым предприятием согласно Федеральному закону 209-ФЗ от 24.07.2007г.
- 1.17. Фирма арендует Площадку инженерно-технического назначения 1268,1 кв. м. по адресу: г. Москва, ул. Миклухо-Маклая, вл.8, соор. 1 и Площадку инженерно-технического назначения 1454,2 кв. м по адресу: г. Москва, ул. Миклухо-Маклая, вл.8, соор. 2 у Государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ДРУЖБЫ НАРОДОВ»
- 1.18. АО «Производственная фирма «Феникс» продает оптом отделочные материалы и строительные материалы, сдает в аренду имущество, и оказывает прочие услуги, которые не противоречат уставной деятельности.
- 1.19. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности: Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.
Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету,
Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31 октября 2000 года №94н.
В целях обеспечения достоверности и полноты бухгалтерской отчетности применяется Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Министерства Финансов РФ от 19 ноября 2002г. №114н.

Промежуточная отчетность формируется, когда того требуют закон, договор, учредительные документы или собственники организации.

Для составления бухгалтерской отчетности используются формы, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерский, складской и налоговый учет ведется с использованием компьютерной программы "1С". Организация использует унифицированные формы. Формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы, утверждаются приказом руководителя предприятия, а также в первичные документы могут вноситься дополнительные реквизиты.

Налоговый учет ведется в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

1.20. Предприятие НДС по авансам и предварительным оплатам учитывает на счете 76.АВ. Величина кредиторской задолженности по строке 1520 в бухгалтерском балансе отражается в нетто-оценке (за минусом НДС по авансам и предварительным оплатам).

Для учета расчетов по посредническим договорам применять счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Операции по депозитам сроком менее трех месяцев, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках» и относятся к строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». В 2025г. предприятие размещало депозиты в банке. В 2025г. по краткосрочным депозитам предприятие получало, получило проценты на сумму 1 237 тыс.руб.

Предприятие в целях исчисления налога на прибыль учитывает доходы и расходы методом начисления. Уплата авансовых платежей налога на прибыль производится ежемесячно с последующими квартальными расчетами за соответствующий отчетный период. Величина текущего налога на прибыль в отчете о финансовых результатах определяется на основе декларации по налогу на прибыль (показатель в строке 2411 отчета должен быть равен величине из строки 180 листа 02 декларации).

Учет расчетов по налогу на прибыль: Разница между налогом на прибыль по бухгалтерскому учету и налоговой декларации отражается с применением в бухгалтерском учете постоянных и временных разниц, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Раздел 2. Положение об учетной политике

2.1 Учетная политика на 2025г. утверждена от 27.12.2021г. приказом руководителя организации (ч. 2 ст. 8 закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п.п. 4, 8 ПБУ 1/2008).

С 01.01.2022г. учет основных средств (ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

2.1.1. Установлен лимит стоимости ОС – 100000 руб. 00 коп.

2.1.2. 01.01.2022г. объекты основных средств с первоначальной стоимостью ниже 100000 руб. списаны со счета 01.

2.1.3. Учет и контроль за сохранностью «малоценных» основных средств (стоимостью до 100000 руб. и со сроком полезного использования свыше 12 месяцев в эксплуатации) осуществляется на забалансовом счете МЦ.04, Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации.

2.1.4. Согласно п. 31 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если:

- не ожидается поступлений от выбытия объекта ОС по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.

2.1.5. Инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости.

2.1.6. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30% первоначальной стоимости основного средства. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.1.7. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС. (Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.1.8. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.1.9. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов. (Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020)

2.1.10. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

2.1.11. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

2.2. С 01.01.2022г Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н. Объекты учета аренды классифицируются исходя из соответствующих условий договоров.

2.2.1. Учет при получении имущества в аренду.

2.2.1.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

2.2.1.2. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг)

2.2.1.3. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

2.2.1.4. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

2.2.1.5. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.2.2. Учет при передаче имущества в аренду.

2.2.2.1. Вся аренда учитывается как операционная (за исключением договоров, предусматривающих выкуп предмета аренды).

2.2.3. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

(Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)

2.2.4. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

(Основание: п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018)

С 01.01.2024г. учет нематериальных средств (НМА) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденными Приказом [Минфина № 86н от 30 мая 2022 года](#).

Существенные показатели не формируют показатель строки 1190 (абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, Письмо Минфина от 24.01.2011 N 07-02-18/01).

элемент учетной политики	политика в целях бухгалтерского учета
1	2
Учет нематериальных активов	<ol style="list-style-type: none"> 1. Суммы амортизации по нематериальным активам начисляются на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов». 2. Нематериальные активы приходятся на баланс в сумме фактических затрат на их приобретение. 3. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом. 4. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливается в расчете на 5 лет (но не более срока деятельности предприятия). 5. После признания объект нематериальных активов оценивают по первоначальной стоимости. 6. Переоценка НМА и проверка их на обесценение не производится. 7. Организация не признает в составе нематериальных активов активы, удовлетворяющие признакам нематериальным активам с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. 8. Применить альтернативный способ перехода на ФСБУ 14/2022. 9. Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль за наличием и движением таких активов осуществляется на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации, малоценные НМА в эксплуатации». 10. Организация классифицирует НМА по следующим видам и группам: <ul style="list-style-type: none"> - компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей; - базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые; - лицензии и разрешения. Организация оценивает НМА по всем видам и группам по первоначальной стоимости. 11. Организация начисляет амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива.

Раздел 3. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации

3.1 В табличной части формы «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» за 2022 год. представлены расшифровки отдельных показателей отчетности организации:

- Нематериальных активы (таблицы 1);
- Основные средства (таблицы 2);
- Финансовые вложения (таблицы 3);
- Запасы (таблицы 4);

- Дебиторская и кредиторская задолженность (таблица 5);
- Затраты на производство (расходы на продажу) (таблица 6);
- Оценочные обязательства (таблица 7);
- Обеспечения обязательств (таблица 8);
- Государственная помощь (таблица 9).

3.2. Структура выручки АО «Производственная фирма «Феникс» представлена в таблице:

Руб

	2020г	2021г	2022г.	2023г.	2024г.	2025г.
Выручка от реализации (без НДС)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Строительно-монтажные работы	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Торговля	43 170 389.76	51 613 211.76	85 153 185.32	79 189 605.96	96 035 801.07	76 555 736.94
%	71.18	73.02	80.59	78.39	78.39	72.09
Сдача имущества в аренду и прочие услуги	17 476 313.54	19 066 554.99	20 512 330.97	21 828 562.18	26 481 884.50	29 637 107.18
%	28.82	26.98	19.41	21.61	21.61	27.91
СЧЕТ 91: РЕАЛИЗАЦИЯ права требования			2 099 870.69	0.00		
%			1.95	0.00		
ИТОГО	60 646 703.30	70 679 766.75	105 665 516.29	101 018 168.14	122 517 685.57	106 192 844.12
	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00

3.3. Базовая прибыль на одну акцию представлена в таблице:

Руб.

	Совокупный финансовый результат	2500	11 516 940,00	25 328 850,16
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	349,00	797,54
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

Раздел 4. Уточнение отчетности за прошлые годы

4.1 Уточнений отчетности прошлых лет в 2025 году не производилось.

Раздел 5. СПИСОК АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦ на 31.12.2025

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Антипов Андрей Иванович		Лицо является единоличным исполнительным органом акционерного общества	08.08.1995	100	100

Раздел 6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

6.1 События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Раздел 7. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

7.1 Условных фактов хозяйственной деятельности нет.

Раздел 8. РЕЗЕРВЫ

8.1. Общество создает резервы под выплату отпусков в 2025 году в размере 736 тыс.руб., в 2024 году резервы под выплату отпусков создавались в размере 364 тыс.руб.

8.2. Резервы под обесценивание товара в 2025 и 2024 году не создавались в связи с отсутствием обесцененного товара.

8.3. Резерв по сомнительным долгам в 2025 году создавался в размере 68 тыс.руб. Резерв по сомнительным долгам в 2024 году создавался в размере 3 355 тыс. руб.

Раздел 9 ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

9.1. Размер выплат генеральному директору определен трудовым контрактом.

Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2025 г., составило 1 651 720,12 руб. Начисленная на нее сумма страховых взносов – 311 649,46 руб.

Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2024 г., составило 1 040 000,00 руб. Начисленная на нее сумма страховых взносов – 192 715,60 руб.

Дивиденды:

В отчетном периоде Общество начисляло и выплачивало дивиденды в размере 17 000 тыс.руб., в 2024г. Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды.

Генеральный директор

Антипов А.И.

12.03.2026г.