

АО «ДорФос»

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ
ОТЧЁТНОСТИ
ЗА 2025 ГОД**

Содержание:

Раздел I. Общая информация.....	3
1. Общие сведения.....	3
2. Численность работающих.....	3
3. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги Общества.....	3
4. Сведения о количестве, составе акционеров и доле в уставном капитале.....	4
5. Информация о составе и структуре уставного капитала	4
6. Состав руководящих органов АО «Дорогобужский фосфор».....	4
7. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.....	4
Раздел II. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой.....	5
Раздел III. Информация об отдельных активах и обязательствах.....	7
1. Основные средства и капитальные вложения.....	7
2. Денежные средства и их эквиваленты.....	7
3. Капитал.....	7
4. Налог на прибыль.....	7
5. Прочие расходы.....	7
6. Отчет о финансовых результатах.....	8
7. Отчет о движении денежных средств.....	8
Раздел IV. События после отчетной даты.....	9
Раздел V. Непрерывность деятельности.....	9
Раздел VI. Информация по связанным сторонам.....	9

ПРИЛОЖЕНИЯ:

Пояснения 4. Основные средства

Пояснения 6. Запасы

Пояснения 8. Обязательства

Раздел I. Общая информация

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: **Акционерное общество «Дорогобужский фосфор»**

Сокращенное фирменное наименование: **АО «ДорФос»**

Государственный регистрационный номер: **1176733014226**

Дата регистрации: **2 августа 2017 года**

Наименование регистрирующего органа: **Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №5 по Смоленской области**

ИНН: **6726023680**

ОКПО: **19085157**

Место нахождения предприятия: **Российская Федерация, Смоленская область, Дорогобужский район, г. Дорогобуж, территория промплощадка ПАО «Дорогобуж», корпус 509, помещение 317**

Филиалов и представительств на 31.12.2025 года **не имеет**

Основной вид деятельности: **20.15 – Производство удобрений и азотных соединений**

2. Численность работающих

Среднесписочная численность персонала, чел.	
2025 год	2024 год
1	1

3. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги Общества

Лицо, осуществляющее ведение реестра владельцев ценных бумаг эмитента: **регистратор.**

Сведения о регистраторе.

Полное фирменное наименование: **Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.»**

Сокращенное фирменное наименование: **АО «НРК-Р.О.С.Т.»**

Место нахождения: **Россия, г. Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 5Б, помещение IX.**

ИНН: **7726030449**

ОГРН: **1027739216757**

Данные о лицензии по осуществлению деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг

Номер: **045-13976-000001**

Дата выдачи: **03.12.2002**

Дата окончания действия: **бессрочная**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Банк России**

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг эмитента: **04.04.2019**

4. Сведения о количестве, составе акционеров и доле в уставном капитале

Общее количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров Общества на 31.12.2025: 1, в том числе 1 номинальный держатель акций.

Единственный акционер АО «ДорФос» (доля в уставном капитале на 31.12.2025 – 100%): **Публичное акционерное общество «Дорогобуж»**

5. Информация о составе и структуре уставного капитала на 31.12.2025

Величина уставного капитала: **580 000** тыс. руб.

Количество выпущенных и полностью оплаченных акций: **580 000 000** шт.

в том числе, привилегированные акции: **нет**

обыкновенные акции: **580 000 000** шт.

Номинальная стоимость одной акции: **0,001** тыс. руб.

Количество выпущенных акций на балансе Общества: **нет**

6. Состав руководящих органов АО «Дорогобужский фосфор»

Высший орган Общества: **общее собрание акционеров**

Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа Общества: **Тихонов Олег Валерьевич (Генеральный директор)**

7. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

Раздел II. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

Бухгалтерский учет в АО «ДорФос» ведется в соответствии с учетной политикой, разработанной в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.08 г. №106н с учетом изменений и дополнений.

Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета не было. Сомнений в непрерывности деятельности нет.

Все данные в настоящих пояснениях приведены в тыс. руб., если не указано иное.

Основные средства и капитальные вложения

В бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» отражены незавершенные капитальные вложения. Основных средств на 01.01.2025 и 31.12.2025 Общество не имеет.

Общество с начала создания не ведет никакой производственной, торговой и прочей приносящей доходы деятельности, Общество не имеет производственных мощностей. Цель создания Общества – построить на производственной площадке ПАО «Дорогобуж» завод по производству фосфорсодержащих удобрений, затем начать производство и реализацию этих удобрений. Поэтому все управленческие расходы относятся на капитальные вложения.

Аренда

Общество арендует на неопределенный срок нежилое помещение №317 общей площадью 18,0 квадратных метров, находящееся на третьем этаже Бытового корпуса №509. Данное помещение используется в качестве офиса для управленческого персонала. Адрес данного помещения – юридический адрес Общества. Договором аренды вышеуказанного помещения не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору; не имеется возможности выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа; арендатор не предполагает сдавать предмет аренды в субаренду; рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 000 рублей, при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. В соответствии с пунктом 11 федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество не признаёт предмет аренды в качестве права пользования активом и не признаёт обязательство по аренде. Арендные платежи для целей бухгалтерского учета признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Запасы

Запасы учитываются по фактической себестоимости, включающей в себя все затраты по приобретению и доставке.

При списании запасов применяется метод списания по средней себестоимости.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Отложенные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском балансе в разделах «Внеоборотные активы» и «Долгосрочные обязательства» отражаются развернуто отложенные налоговые активы и обязательства.

Прочие расходы

В составе прочих расходов отражены:

- расходы на услуги банка;
- расходы на услуги регистратора ценных бумаг;
- расходы социального характера (подарки работникам и их детям);
- прочие расходы.

Оценочное обязательство по оплате отпусков

Величина оценочного обязательства рассчитывалась ежемесячно как разница между исчисленной и накопленной суммами обязательств. Исчисленная сумма обязательства - это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц, т.е. эта сумма получается равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день месяца. Накопленная сумма обязательства - разница между накопленной ранее суммой обязательства (исчисленной суммой обязательства за прошлый месяц) и суммой фактически начисленных отпускных в текущем месяце.

Отчет о движении денежных средств

В форме «Отчет о движении денежных средств» платежи поставщикам и подрядчикам и поступления от покупателей отражены без учета налога на добавленную стоимость; сумма налога на добавленную стоимость, полученного из бюджета, отражена за минусом суммы налога на добавленную стоимость, начисленного к возмещению при расчетах с поставщиками и подрядчиками, и с учетом суммы налога на добавленную стоимость, начисленного к уплате при расчетах с покупателями.

Принятая учетная политика применяется последовательно из года в год. Изменения в учетной политике возможны в случаях изменения законодательства или разработки новых способов ведения бухгалтерского учета. Дополнения могут вноситься в учетную политику в течение всего текущего года.

Раздел III. Информация об отдельных активах и обязательствах

1. Основные средства и капитальные вложения

В бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» отражены незавершенные капитальные вложения, в состав которых включены:

- общехозяйственные расходы (расходы на оплату труда, отчисления с заработной платы, расходы на аренду помещения, на программное обеспечение, расходы на материалы, расходы на аудиторские услуги);
- расходы на проектирование цехов по производству серной кислоты, фосфорной кислоты и фосфорсодержащих удобрений.

2. Денежные средства и их эквиваленты

В бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражена сумма остатка денежных средств на расчетном счете Общества.

3. Капитал

На 31.12.2025 года уставный капитал составил 580 000 тыс. руб.

4. Налог на прибыль

По итогам 2025 года начислены:

- условный доход по налогу на прибыль в сумме 21 тыс. руб. (убыток составил 102 тыс. руб.).

Расшифровка строки 2412 «Отложенный налог на прибыль» представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 01.01.2025	На 31.12.2025
Отложенный налоговый актив	1 860	1 864
Отложенное налоговое обязательство	1 619	1 602
Отложенный налог	241	262
Отложенный налог за отчетный период	21	

5. Прочие расходы

Расшифровка прочих расходов (строка 2350 отчета о финансовых результатах) представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Услуги банка	(35)	(35)
Услуги регистратора ценных бумаг	(48)	(48)
Расходы социального характера (подарки работникам и их детям)	(4)	(4)
Списание НДС в прочие расходы	(15)	-
Итого:	(102)	(87)

6. Отчет о финансовых результатах

Так как величина базового убытка на акцию ничтожно мала (0,00014 рублей), то данный показатель в отчете не отражается.

7. Отчет о движении денежных средств

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Услуги банка	(35)	(35)
Сумма НДС начисленного к возмещению при расчетах с поставщиками	(19)	(18)
Отчисления с заработной платы	(509)	(463)
Платежи по договору ДМС	(2)	(2)
Итого:	(565)	(518)

Раздел IV. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Раздел V. Непрерывность деятельности

При сложившейся неблагоприятной конъюнктуре рынка строительство было отложено на неопределенный срок. При изменении ситуации и нормализации рентабельности строительство будет возобновлено. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

Результаты всех выполненных работ не утратили своей актуальности, их предполагается использовать при составлении проектной документации при возобновлении строительства. В случае, если акционерами будет принято решение о строительстве производства сложных фосфорсодержащих минеральных удобрений в другом регионе присутствия группы Акрон, то в таком случае АО «ДорФос» сможет реализовать результаты проектных работ для данного производства и, соответственно, получить доход от данного актива.

Раздел VI. Информация по связанным сторонам

В процессе хозяйственной деятельности АО «ДорФос» проводило операции со связанными сторонами: приобретение товаров, работ, услуг, аренда имущества.

Расшифровка операций со связанными сторонами представлена в таблице ниже:

Наименование операции	Связанная сторона	Сумма с НДС, тыс. руб.	
		2025 год	2024 год
Покупки:			
- товарно-материальные ценности	ПАО «Дорогобуж»	4	4
- аренда имущества	ПАО «Дорогобуж»	38	33

Расшифровка незавершенных операций со связанными сторонами представлена в таблице ниже:

Наименование задолженности	Связанная сторона	Сумма с НДС, тыс. руб.	
		На 31.12.2025	На 31.12.2024
Задолженность АО «ДорФос» перед связанными сторонами:			
- аренда имущества	ПАО «Дорогобуж»	3	3

Просроченной задолженности на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. нет. Списание дебиторской задолженности в 2025 году и в 2024 году не производилось.

Оплата труда Генерального директора Общества производилась по трудовому договору, заключённому между ним и Обществом, и включала выплаты в размере оклада, общая сумма которых составляет 73 тыс. рублей.

Расшифровка движения денежных средств по операциям со связанными сторонами представлена в таблице ниже:

Наименование операции	Связанная сторона	Сумма с НДС, тыс. руб.	
		2025 год	2024 год
Платежи по текущим операциям	ПАО «Дорогобуж»	42	37

Руководитель

О. В. Тихонов

Главный бухгалтер

М. В. Секученко

12 февраля 2026 г.

4. Основные средства

[illegible]

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода
		На начало года						
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесечение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	обесечение	
				фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесечение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость
Права пользования активами -	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2026 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации. - всего	-	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период		На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на	За 2025 г.	571 431	-	2 306	-	-	-	573 736	-
создание основных средств - всего	За 2024 г.	569 245	-	2 186	-	-	-	571 431	-
в том числе:									
Проект	За 2025 г.	571 431	-	2 305	-	-	-	573 736	-
	За 2024 г.	569 245	-	2 186	-	-	-	571 431	-
Капитальные вложения на	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение					
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	4	(4)	-	-	-	X	X	-
	За 2024 г.	-	-	3	(3)	-	-	-	X	X	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	4	(4)	-	-	-	-	-	-
Сырье и материалы	За 2024 г.	-	-	3	(3)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						На конец периода
			поступило			списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	99 91	7 8	- -	(2) -	- -	- -	104 99	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	3 3	- -	- -	- -	- -	- -	3 3	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	3 3	- -	- -	(1) -	- -	- -	2 3	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	7 7	- -	- -	- -	- -	- -	7 7	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г. 3а 2024 г.	37 32	7 5	- -	- -	- -	- -	44 37	
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г. 3а 2024 г.	49 46	- 4	- -	(2) -	- -	- -	47 49	
Итого	3а 2025 г. 3а 2024 г.	99 91	7 8	- -	(2) -	- -	X X	104 99	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			признано	списано		как избыточная сумма	
				погашено			
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	79 31	125 154	191 106	- -	13 79	
в том числе:							
Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г. 3а 2024 г.	79 31	125 154	191 106	- -	13 79	