

info@rostenergy.ru
www.rostenergy.ru



190020, г. Санкт-Петербург,
пр-т Старо-Петергофский,
д. 30, литера А, к. 1, пом. 18-Н

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Часть 1 (табличная часть)
АО «Рост Энерджи»
2025 год**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
									первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	-	-	562	-	-	(14)	-	-	-	-	-	562	(14)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	3а 2025 г.	-	-	562	-	-	(14)	-	-	-	-	-	562	(14)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
									первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	548	-	-
в том числе:			
Прочие нематериальные активы	548	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	562	-	-	(562)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	3а 2025 г.	-	-	562	-	-	(562)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	721	(136)	5 015	(721)	156	(1 441)	-	-	-	5 015	(1 422)
	3а 2024 г.	-	-	721	-	-	(136)	-	-	-	721	(136)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	721	(136)	5 015	(721)	156	(1 441)	-	-	-	5 015	(1 422)
	3а 2024 г.	-	-	721	-	-	(136)	-	-	-	721	(136)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	3 593	585	-
в том числе: Права пользования арендой	3 593	585	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 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.	-	-	4 654	-	-	(4 654)	-	-
	За 2024 г.	-	-	721	-	-	(721)	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	4 654	-	-	(4 654)	-	-
	За 2024 г.	-	-	721	-	-	(721)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

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	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	-	-	32 268	(32 268)	-	-	X	X	-	-
	3а 2024 г.	-	-	18 126	(18 126)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	28 229	(105)	-	-	(28 124)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	68	(4)	-	-	(63)	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	4 039	(32 163)	-	-	28 124	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	18 059	(18 122)	-	-	63	-	-	-

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	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	7 734	-	16 575	-	(6 833)	-	-	-	17 476	-
	3а 2024 г.	-	-	7 734	-	-	-	-	-	7 734	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	272	-	-	-	-	-	272	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	7 734	-	15 834	-	(6 833)	-	-	-	16 736	-
	3а 2024 г.	-	-	7 734	-	-	-	-	-	7 734	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	468	-	-	-	-	-	468	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	7 734	-	16 575	-	(6 833)	-	-	X	17 476	-
	3а 2024 г.	-	-	7 734	-	-	-	-	X	7 734	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	3 116	7 561	-	(826)	-	-	9 851
	3а 2024 г.	-	3 116	-	-	-	-	3 116
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	3	7 542	-	(3)	-	-	7 542
	3а 2024 г.	-	3	-	-	-	-	3
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	1 526	-	-	(629)	-	-	897
	3а 2024 г.	-	1 526	-	-	-	-	1 526
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	1 571	-	-	(184)	-	-	1 387
	3а 2024 г.	-	1 571	-	-	-	-	1 571
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	6	20	-	-	-	-	26
	3а 2024 г.	-	6	-	-	-	-	6
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	8	-	-	(8)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	8	-	-	-	-	8
Итого	3а 2025 г.	3 116	7 561	-	(826)	-	X	9 851
	3а 2024 г.	-	3 116	-	-	-	X	3 116

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		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	11	67	30	-	48
	3а 2024 г.	-	18	7	-	11
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	11	67	30	-	48
	3а 2024 г.	-	18	7	-	11

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	32 268	18 126
Затраты на оплату труда	664	184
Отчисления на социальные нужды	172	52
Амортизация	1 456	136
Прочие затраты	4 782	25
Итого по элементам	39 341	18 524
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	39 341	18 524

11. Государственная помощь**11.1. Бюджетные средства**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

info@rostenergy.ru
www.rostenergy.ru



190020, г. Санкт-Петербург,
пр-т Старо-Петергофский,
д. 30, литера А, к. 1, пом. 21-Н

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Часть 2 (текстовая часть)
АО «Рост Энерджи»
2025 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации	4
2. Учетная политика и её изменения	5
2.1. Основа составления	5
2.2. Основные средства и инвестиционная недвижимость, права пользования активом, капитальные вложения	7
2.3. Нематериальные активы	8
2.4. Поисковые затраты	9
2.5. Финансовые вложения	9
2.6. Незавершенное строительство	10
2.7. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары	10
2.8. Резерв под снижение стоимости МПЗ	10
2.9. Незавершенное производство	11
2.10. Признание дохода	11
2.11. Порядок признания расходов	11
2.12. Порядок определения величины оценочных обязательств	12
2.13. Порядок определения резервов сомнительных долгов	12
2.14. Порядок учета государственной помощи	12
2.15. Перечень сегментов	12
2.16. Учет договоров строительного подряда	12
2.17. Применение ПБУ 18/02	13
2.18. Учет специальных фондов	13
2.19. Связанные стороны	13
2.20. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	13
2.21. Иные способы учетной политики	13
2.22. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности	13
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	15
3.1. Оценка структуры баланса	15
3.2. Нематериальные активы	15
3.3. Основные средства и права пользования арендой	16
3.4. Капитальные вложения	18
3.5. Инвестиционная недвижимость	18
3.6. Финансовые вложения	18
3.7. Запасы	18
3.8. Дебиторская задолженность	19
3.9. Прочие активы, денежные средства и их эквиваленты	19
3.10. Кредиты и займы	19
3.11. Кредиторская задолженность	20
3.12. Доходы будущих периодов, оценочные обязательства, уставный капитал, прочие обязательства	20
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	20
3.14. Прочие доходы и расходы	22
Договоры строительного подряда	22
3.15. Прибыль	22
3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли	23
3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию	23
3.18. Информация о связанных сторонах	23
3.19. Изменение оценочных значений	25
3.20. Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов	25
3.21. Совместная деятельность	26
3.22. Государственная помощь	26
3.23. Информация по отчетным сегментам	26
3.24. Информация о прекращаемых операциях и прекращаемой деятельности	26
3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом	27

3.26. Движение денежных средств	27
3.27. Долевое строительство	27
3.28. Информация об исправленных существенных ошибках	27
3.29. Чрезвычайные факты	27
3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности	27
3.31. Допущение непрерывности деятельности	28
3.32. События после отчетной даты	28
3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	28
3.34. Информация об экологической деятельности	29

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, установленными соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, а также представляется иная информация, необходимая для оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год. Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 10 марта 2026 года.

Настоящая бухгалтерская отчетность отражает имущественное и финансовое положение Общества и результаты его хозяйственной деятельности за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года.

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает, что АО «Рост Энерджи» будет продолжать деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации. Обязательства могут погашаться в установленном порядке.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации.

Отчетность Общества за 2025 год сформирована в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное фирменное наименование организации: Акционерное общество «Рост Энерджи» (далее по тексту Общество).

Сокращенное фирменное наименование Общества: АО «Рост Энерджи».

Полное фирменное наименование Общества на английском языке: Joint Stock Company "Rost Energy"

Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке: JSC "Rost Energy"

Общество учреждено 17.05.2024 года решением единственного учредителя Соловьева Андрея Николаевича, решение №1 от 07.05.2024.

Основная цель деятельности Общества – извлечение прибыли.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество является акционерным.

1.2. Уставный капитал Общества составляет: 15 000 (пятнадцать тысяч) рублей. Уставный капитал составляет из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами. Уставный капитал Общества разделен на 100 (сто) обыкновенных акций номинальной стоимостью 150 (сто пятьдесят) рублей 00 копеек каждая.

Акционерами на 31.12.2025 г. являются:

- физические лица – 100%.

Сведения о держателе реестра акционеров акционерного общества: Акционерное Общество "Реестр" ИНН 7704028206.

1.3. Общество зарегистрировано по адресу:

190020, г Санкт-Петербург, вн.тер.г муниципальный округ Екатерингофский, пр-кт Старо-Петергофский, 30 / корпус 1 / литера А, помещ 21-Н.

Фактический адрес Общества:

190020, г Санкт-Петербург, вн.тер.г муниципальный округ Екатерингофский, пр-кт Старо-Петергофский, 30 / корпус 1 / литера А, помещ 21-Н.

1.4. По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет обособленных подразделений.

1.5. Данные о государственной регистрации Общества:

Свидетельство о государственной регистрации выдано 17.05.2024г. МИФНС №15 по Санкт-Петербургу, ОГРН 1247800049177.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе: выдано 17.05.2024г. МИФНС №7 по Санкт-Петербургу.

Общество было внесено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, дата внесения сведений в реестр 10.06.2024г.

1.6. Основным видом деятельности Общества, согласно действующему Уставу, является торговля оптовая прочими машинами и оборудованием, ОКВЭД 46.69.

1.7. Выручка по основному виду деятельности в 2025 году составила 99,54%.

1.8. Среднесписочная численность Общества за 2025 г. – 1 человек.

Среднесписочная численность Общества за 2024 г. – 1 человек.

1.9. Органы управления:

общее собрание акционеров;

единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

1.10. Виды деятельности:

Общество занимается продажей оборудования и технических жидкостей.

В настоящее время Общество является официальным дистрибьютором завода Chenpan Environmental Protection Technology (Yancheng) Co., Ltd (Китай), срок действия сертификата - до 31.12.2030г., дистрибьютором Guangxi Yuchai Marine and Genset Power Co., Ltd (Китай), срок действия сертификата – до 31.12.2026г.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г. N 157н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом 2256-43/24/РЭ от 28.12.2024 г. Об утверждении учетной политики АО «Рост Энерджи» на 2025 год.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

С 2025 года произошли изменения в учетной политике:

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:

В соответствии с п. 28 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

В бухгалтерской отчетности свернуто подлежат отражению:

- резервы по сомнительным долгам, начисленные и списанные в одном отчетном периоде в разрезе контрагентов;
- возмещенные расходы и расходы к возмещению;
- результат операций с инструментами финансового рынка;
- результат сдачи имущества в аренду или субаренду;
- результат реализации и ликвидация внеоборотных активов в разрезе выбывших объектов;
- результат переоценки внеоборотных активов;
- результат реализации иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг.

Развернуто отражаются:

- курсовые разницы;
- проценты по выданным и полученным заемным обязательствам.

Проценты по выданным займам, ожидаемые к получению в течение периода, превышающего 12 месяцев, отражаются по строке 1190 бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы».

Изменения показателей отчетности, связанные с изменением учетной политики, в стоимостном выражении показаны в разделе 3.28 текстовой части пояснений к бухгалтерской отчетности.

Существенных изменений учетной политики на 2026 год не предусмотрено.

Критерий существенности

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 (Пяти) процентов от соответствующего итога данных (для активов и пассивов – от валюты бухгалтерского баланса, для доходов и расходов – от совокупной суммы доходов/расходов отчета о финансовых результатах, для показателя капитала в отчете об изменениях капитала – от итога по разделу III бухгалтерского баланса, отражаемого также в отчете об изменениях капитала, для статьи в отчете о движении денежных средств – от всей суммы поступлений/оттока денежных средств). При этом в определенных случаях при недостижении количественных критериев ошибка может быть признана существенной по решению руководства. Также при невозможности

количественной оценки допущенной ошибки осуществляется ее качественная оценка, по результатам которой такая ошибка решением руководства может быть признана существенной.

2.2. Основные средства и инвестиционная недвижимость, права пользования активом, капитальные вложения

К основным средствам Организации отнесены активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств (ФСБУ 6/2020), стоимостью более 100 тыс. рублей за единицу.

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации в момент принятия к учету не представляется возможным. При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ. Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету. Организация определяет срок полезного использования объекта основных средств самостоятельно, он устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью. Коэффициенты ускоренной амортизации не применяются.

Переоценка основных средств не осуществляется.

Ремонт основных средств:

Существенными признаются расходы на капитальный ремонт и техническое обслуживание стоимостью более 30% первоначальной стоимости объекта, но не менее 100 тыс. руб.

Расходы на текущий ремонт и несущественные расходы на техническое обслуживание основных средств включаются в состав затрат по мере выполнения ремонтных работ в размере фактически понесенных расходов без формирования ремонтного фонда в том отчетном периоде, в котором произведены.

Существенные затраты на капитальный ремонт объекта основных средств накапливаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», после его окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если межремонтный период существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования объекта или если в результате ремонта улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, норма выработки и т. п.) объекта основных средств.

Если срок полезного использования (СПИ) результата капитального ремонта, выполняемого неоднократно и регулярно с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, в течение СПИ объекта, существенно отличается от СПИ объекта, такой капитальный ремонт учитывается как отдельный объект основных средств (пп. "ж" п. 5 ФСБУ 26/2020).

Если затраты на капитальный ремонт несущественны для организации, то, руководствуясь требованием рациональности, затраты на капитальный ремонт учитываются так же, как затраты на текущий.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу

использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Для учета права пользования активом (ППА) Общество-арендатор применяет счет 01.03. В бухгалтерском балансе ППА отражено в составе основных средств по строке 1150, расшифровка строки представляется в таблицах раздела 4 табличной части пояснений.

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Обществом равномерно.

Обязательства по аренде отражены в балансе по строкам 1450 и 1550 «Прочие обязательства» в зависимости от срока погашения обязательств. Задолженность по арендным платежам отражена в составе обязательств по аренде, сумма задолженности расшифрована подстрокой к строке 1550.

Инвестиционная недвижимость

Способы оценки инвестиционной недвижимости (п. 21 ФСБУ 6/2020) – по первоначальной стоимости.

Критерии отличий инвестиционной недвижимости от недвижимости, занимаемой владельцем, и от недвижимости, предназначенной для продажи в ходе обычной деятельности:

Инвестиционная недвижимость - недвижимость (земля, или здание (либо часть здания), или то и другое), удерживаемая (собственником или же арендатором в качестве актива в форме права пользования) с целью получения арендных платежей, или с целью получения выгоды от прироста стоимости, или того и другого, но не для:

- использования в производстве или поставке товаров или услуг либо в административных целях; или
- продажи в ходе обычной деятельности.

Недвижимость, занимаемая владельцем, - недвижимость, удерживаемая (собственником или же арендатором в качестве актива в форме права пользования) для использования в производстве или поставке товаров, или оказании услуг либо в административных целях.

2.3. Нематериальные активы

Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 г.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 7 ФСБУ 14/2022) 100 тыс. руб. Контроль наличия и движения не характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 4/2022, результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, в отношении которых у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, организован с использованием забалансового счета 012 «НМА, полученные по лицензионному договору, малоценные и созданные самостоятельно».

НМА классифицированы по следующим видам:

- Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- Имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;
- Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- Исключительное право на селекционные достижения;
- Прочие нематериальные активы.

Проверка нематериальных активов на обесценение производится в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

После признания объекты НМА отражаются в учете по первоначальной стоимости.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из условий договора приобретения, патентов и т. п., при отсутствии указания на срок в перечисленных документах – исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации). Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Изменения сроков полезного использования нематериальных активов отсутствовали.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

Сумма вложений Общества в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и отражается в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы», также в таблицах раздела 3 табличной части пояснений.

2.4. Поисковые затраты

Поисковых затрат в отчетном году не осуществлялось.

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений Общество относит на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений. В отчетном году Общество не имело финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью признается в составе прочих доходов или расходов в момент погашения (выбытия) актива. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Расходы на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, в случае незначительности величины затрат (п.11 ПБУ 19/02) Общество признает прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

Депозитные счета сроком до 2 месяцев относятся к денежным эквивалентам.

2.6. Незавершенное строительство

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. К таким активам Общество относит затраты на незавершенное строительство и приобретение объектов основных средств, если оно превышает 100 тыс. рублей.

п. 7 ПБУ 15/2008

2.7. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

С 17.05.2024 г. Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Способ отражения перехода на ФСБУ 5/2019 – перспективный.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Общество применяет ФСБУ 5/2019.

Списание МПЗ производится по средней стоимости.

Активы, кроме земельных участков, зданий и сооружений, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. Стоимость таких активов списывается при передаче в эксплуатацию единовременно, при этом в целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется их количественный учет на забалансовых счетах до момента выбытия объекта по причине невозможности дальнейшего использования.

Учет спецодежды производится в порядке учета МПЗ.

Учет готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

Способ расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) - по средней себестоимости.

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами – по справедливой стоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), понесенные до момента их передачи в продажу включаются в стоимость товаров.

Изменения способов расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом – в отчетном периоде отсутствовали.

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Если эта информация существенна она приводится обособленно в разделе 3 текстовых пояснений.

2.8. Резерв под снижение стоимости МПЗ

Резерв создается по результатам инвентаризации и выводам инвентаризационной комиссии по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

2.9. Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства осуществляется: по фактически произведенным затратам.

2.10. Признание дохода

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

пп. а п.17 ПБУ 9/99

Общество определяет доходы и расходы в налоговом учете методом начисления.

Доходами Общества от обычных видов деятельности признаются доходы от выполнения работ, оказания услуг, реализации покупных товаров. Прибыль от обычных видов деятельности определяется как разница между выручкой от реализации товаров, работ, услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с реализацией товаров и выполнения работ, оказанием услуг.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

2.11. Порядок признания расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в учете единовременно в момент несения расходов.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

Проценты по займам, непосредственно относящиеся к инвестиционным активам, включаются в стоимость инвестиционного актива, дополнительные расходы по займам признаются прочими расходами. Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов производится единовременно.

Порядок списания расходов будущих периодов: согласно условиям признания активов. Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма отражается в разделе II «Оборотные активы» по строке 1260 «Прочие оборотные активы», если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Порядок отражения прочих доходов в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности:

Свернуто подлежат отражению:

- резервы по сомнительным долгам, начисленные и списанные в одном отчетном периоде в разрезе контрагентов
- возмещенные расходы и расходы к возмещению
- результат операций с инструментами финансового рынка
- результат сдачи имущества в аренду или субаренду
- результат реализации и ликвидация внеоборотных активов в разрезе выбывших объектов
- результат переоценки внеоборотных активов
- результат реализации иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг.

Развернуто отражаются:

- курсовые разницы
- проценты по выданным и полученным заемным обязательствам.

2.12. Порядок определения величины оценочных обязательств

Организация формирует оценочные обязательства в случае одновременного выполнения трех условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, она признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Порядок определения величины оценочных обязательств в связи с предстоящей оплатой отпусков работников: Ежемесячно создается резерв на оплату отпусков, рассчитываемый как произведение среднедневной заработной платы по каждому сотруднику за предшествующие 12 месяцев и страховых взносов на нее с учетом предельной величины базы для исчисления страховых взносов и остатка дней неиспользованного отпуска на конец отчетного месяца. Ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности резерв на оплату отпусков инвентаризируется, остаток резерва на конец отчетного года сравнивается с расчетным показателем, определяемым как произведение среднедневной заработной платы по каждому сотруднику за предшествующие 12 месяцев и остатка дней неиспользованного отпуска на 31 декабря отчетного года. При отклонении суммы остатка резерва на конец года от расчетной более, чем на 5%, производится корректировка резерва. Корректировка начисленного резерва отражается в учете в корреспонденции со счетами учета прочих доходов и расходов.

2.13. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу путем перемножения величины задолженности на экспертный коэффициент вероятности ее непогашения.

Если в году, следующем за годом создания резерва, наступили обстоятельства, из которых следует, что задолженность будет погашена, Общество списывает резерв и признает его доходом.

В остальных случаях, исходя из принципа рациональности, согласно ПБУ 21/2008 в учете отражается лишь изменение оценочного значения, а не восстановление неизрасходованного резерва в конце года и создание нового резерва в следующем году.

2.14. Порядок учета государственной помощи

Общество не является получателем бюджетных средств.

2.15. Перечень сегментов

Общество, как не являющееся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.

2.16. Учет договоров строительного подряда

Выручка по договорам строительного подряда и расходы по договорам признаются способом "по мере готовности", если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен. Стоимость выполненных этапов по незавершенным работам с учетом НДС отражается в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность», сумма НДС,

отложенного к уплате в бюджет, отражается в составе кредиторской задолженности по строке 1520.

2.17. Применение ПБУ 18/02

Общество применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто.

Общество применяет ставку по налогу на прибыль в размере 25%. Текущий налог определяется на основании данных бухгалтерского учета.

2.18. Учет специальных фондов

Учет специальных фондов (на выплату дивидендов по привилегированным акциям, на акционирование работников и т. п.) не ведется.

2.19. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются:

- участники Общества
- аффилированные лица
- основной управленческий персонал Общества
- бенефициарные владельцы.

К основному управленческому персоналу Общества относятся: генеральный директор.

Информация о связанных сторонах раскрыта в п. 3.18 настоящих пояснений.

2.20. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок: устанавливается в размере 5 процентов от соответствующего итога данных (для активов и пассивов – от валюты бухгалтерского баланса, для доходов и расходов – от совокупной суммы доходов/расходов отчета о финансовых результатах, для показателя капитала в отчете об изменениях капитала – от итога по разделу III бухгалтерского баланса, отражаемого также в отчете об изменениях капитала, для статьи в отчете о движении денежных средств – от всей суммы поступлений/оттока денежных средств). При этом в определенных случаях при недостижении количественных критериев ошибка может быть признана существенной по решению руководства. Также при невозможности количественной оценки допущенной ошибки осуществляется ее качественная оценка, по результатам которой такая ошибка решением руководства может быть признана существенной.

Исправления в бухгалтерский учет вносятся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), с учетом существенности найденной ошибки.

2.21. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Событие после отчетной даты признается существенным по решению руководства.

2.22. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Разовые платежи по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» раздела II баланса.

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы: включается в показатель «Нематериальные активы» и отражается по строке 1110 «Нематериальные активы». Расшифровка показателя представлена в разделе 3 табличных пояснений.

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений: величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Прочие внеоборотные активы».

Отражение в бухгалтерском балансе сырья, МПЗ, активов, используемых для создания внеоборотных активов:
В разд. I "Внеоборотные активы" баланса по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе выданных беспроцентных займов и векселей:
В разд. I "Внеоборотные активы" баланса по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы" с обособлением по отдельной подстроке.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- банковские депозиты сроком до 2 месяцев.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов: развернуто.

Доходы и расходы отражаются отдельно по каждому виду деятельности:

Выручка от продажи продукции (товаров), выполнения работ, оказания услуг, составляющая пять и более процентов от общей суммы выручки Общества за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого к строке 2110 вводятся дополнительные строки.

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011)

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

Ведется раздельный учет денежных потоков НДС по инвестиционной, текущей и финансовой деятельности. В Отчете о движении денежных средств НДС отражается в том разделе, к которому относится платеж свернуто по строкам Прочие платежи или Прочие поступления.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);

- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

В отчете о движении денежных средств суммы удержанного НДФЛ и суммы начисленных страховых взносов отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Раскрытие информации о денежных потоках Общества между ним и основным, дочерними, зависимыми Обществами производится в части 3 текстовых пояснений.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Формируются в табличной и текстовой форме. Ссылки на текстовую часть пояснений содержат литеру «т».

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности, отсутствовала.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

Валюта баланса Организации:

на 31.12.2025 г. 22 792 тыс. руб.

на 31.12.2024 г. – 10 167 тыс. руб.

Структура актива

на 31.12.2025 г.:

Внеоборотные активы – 5 211 тыс. руб. или 22,86%;

Оборотные активы – 17 581 тыс. руб. или 77,14%.

на 31.12.2024 г.:

Внеоборотные активы – 860 тыс. руб. или 8,46%;

Оборотные активы – 9 307 тыс. руб. или 91,54%.

Структура пассива

на 31.12.2025 г.:

Капитал и резервы – 8 317 тыс. руб. или 36,49%;

Долгосрочные обязательства – 3 071 тыс. руб. или 13,47%;

Краткосрочные обязательства – 11 404 тыс. руб. или 50,04%.

на 31.12.2024 г.:

Капитал и резервы – 6 154 тыс. руб. или 60,53%;

Долгосрочные обязательства – 290 тыс. руб. или 2,85%;

Краткосрочные обязательства – 3 723 тыс. руб. или 36,62%.

3.2. Нематериальные активы

В 2025 году Общество учитывало в качестве вложений во внеоборотные активы, связанных с приобретением НМА, следующие активы.

Таблица 3.2-1

Наименование	Дата приобретения	Остаточная стоимость на конец года, тыс. руб.	Срок полезного использования, мес.	Цена приобретения, тыс. руб.
Сайт rostenergy.ru	2024	547,887	120	561,933

3.3. Основные средства и права пользования арендой

На 31.12.2025 г. Основные средства, находящиеся в собственности Общества, отсутствовали.

На 31.12.2024 г. Основные средства, находящиеся в собственности Общества, отсутствовали.

В Обществе на 31 декабря отчетного года отсутствует лизинговое имущество, которое находится на балансе Общества.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020): в связи с физическим износом основных средств годных остатков, подлежащих дальнейшей реализации, не выявлено, сумма дохода от выбытия – ноль.

Результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода (пп. д п. 45 ФСБУ 6/2020): переоценка не проводилась.

Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде (пп. е п. 45 ФСБУ 6/2020) отражается по строке 2510 «Отчета о финансовых результатах»: переоценка не проводилась.

Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. ж п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствует.

Сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки (пп. з п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствует.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату (пп. и п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствует.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату (пп. к п.45 ФСБУ 6/2020): основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, отсутствуют.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствуют.

Элементы амортизации основных средств: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способы начисления амортизации - отсутствуют (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020).

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами (пп. о п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствует.

Основные средства не учитываются на основе переоцененной стоимости.

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ приказом Минфина РФ №217н от 28.12.2015г. (зарегистрирован Министерством юстиции РФ 02.02.2016г., регистрационный №40940), информации об обесценении основных средств п. 47 ФСБУ 6/2020: отсутствуют.

Изменения стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, в результате дооборудования и модернизации в отчетном 2025 году: отсутствуют.

Бухгалтерский учет аренды

На основании Приказа № 5550/25/УК от 31.10.2025 была произведена инвентаризация арендованного имущества.

По итогам проведенной инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года было принято решение о признании права пользования активом по следующим предметам аренды.

Расшифровка представлена в таблице 3.3-1.

Таблица 3.3-1

Предмет аренды	Арендодатель	Договор	Планируемый срок аренды имущества, мес.
Нежилое офисное помещение 100,9 кв.м. г.СПб, Старо-Петергофский пр., д.30, пом.21Н	ВЕСТА-95 ООО	1-16-25/А от 09.01.2025	25

Договоры сдачи в аренду/субаренду имущества: отсутствуют.

Раскрытие информации арендатором (п. 45 ФСБУ 25/2018):

- характер деятельности организации, связанной с договорами аренды: организация арендует офисное помещение по месту регистрации Общества.
- основание и порядок расчета процентной ставки: приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется с применением ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Такая ставка принимается равной средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в валюте договора аренды, опубликованной в номере Статистического бюллетеня Банка России за месяц, предшествующий месяцу определения оценочного обязательства, для расчета принимается информация о ставке за последний опубликованный месяц. Статистический бюллетень Банка России публикуется на ресурсе <https://www.cbr.ru/statistics/bbs/>.
- затраты на произведенные улучшения предмета аренды и порядок их компенсации: отсутствуют.
- потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды: отсутствуют.
- предусмотренные договором ограничения использования предмета аренды (например, необходимость соответствия определенным финансовым показателям): отсутствуют.

Информация о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам: в 2025г. – 759 тыс. руб., в 2024г. – 55 тыс. руб.

Переменные арендные платежи: отсутствуют.

Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений: отсутствует.

3.4. Капитальные вложения

Расшифровка капитальных вложений, в том числе информация с учетом существенности о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлена в таблицах 4.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» и 4.6 «Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость» части 1 Пояснений.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период отсутствует.

Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода отсутствует.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений на конец отчетного периода, отсутствуют.

В отчетном году не признавалась доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами.

Убытков от обесценения не установлено.

Капитальные вложения в связи с экологической деятельностью не осуществлялись.

3.5. Инвестиционная недвижимость

В Обществе отсутствуют собственные объекты недвижимости, предназначенные для передачи в аренду или с целью получения выгоды от прироста стоимости.

3.6. Финансовые вложения

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в разделе 5 Табличных пояснений.

Текущая рыночная стоимость по данным финансовым вложениям не определяется.

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2025 г. отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2025 г. отсутствуют.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

3.7. Запасы

Расшифровка наличия и движения запасов представлена в таблице 6.1 Пояснений.

Материалы, используемые для создания внеоборотных активов, отражаемые в балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», на конец 2025 года отсутствуют.

Материально-производственные запасы, утратившие свои свойства, на конец 2025 года отсутствовали, резерв под снижение стоимости МПЗ на 31.12.2025 года не создавался.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Группы МПЗ	Балансовая стоимость на 31.12.2025, тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31.12.2024, тыс. руб.
Товар для перепродажи (сч. 41)	0	0
Прочие МПЗ (сч. 10)	0	0
Незавершенное производство (сч. 20)	0	0
Транспортные расходы на остаток товара	0	0
Итого	0	0

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, раскрыты в таблице 3.7-2 (пп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019): отсутствуют.

3.8. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31 декабря 2025г. в сумме 17 476 тыс. руб. представляет собой:

- авансы поставщикам/подрядчикам выданные в сумме 272 тыс. руб., за вычетом НДС 0 руб. 76.ВА,
- задолженность покупателей в сумме 16 736 тыс. руб.,
- прочие дебиторы в сумме 468 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31 декабря 2024г. в сумме 7 734 тыс. руб. представляет собой:

- задолженность покупателей в сумме 7 734 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025г не формировался.

3.9. Прочие активы, денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на:

	2025 г.	2024 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	105	1 573
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	105	1 573

3.10. Кредиты и займы

Краткосрочные заемные средства (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец отчетного года отсутствуют.

Долгосрочные заемные средства (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец отчетного года отсутствуют.

Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствует.

Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствует.

Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора) (п.18 ПБУ 15/2008): факты неисполнения заимодавцами договоров отсутствовали.

Заемные средства на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): не получались.

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): отсутствуют.

3.11. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2025г в сумме 9 851 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» и представляет:

- задолженность перед поставщиками в сумме 7 542 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам 2 309 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2024г в сумме 3 116 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» и представляет:

- задолженность перед поставщиками в сумме 3 тыс. руб.
- задолженность перед персоналом 8 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам 3 105 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 8 Пояснений.

3.12. Доходы будущих периодов, оценочные обязательства, уставный капитал, прочие обязательства

По состоянию на 31.12.2025 года и 31.12.2024 года доходы будущих периодов отсутствуют.

Оценочные обязательства представляют собой резервы на предстоящую оплату отпусков работникам и на конец отчетного года составляют 48 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024г. - 11 тыс. руб.

Информация о наличии и движении резервов на предстоящую оплату отпусков работникам представлена в Таблице 8.3.

Полностью оплаченный уставной капитал Общества составил 15 тыс. руб. на 31 декабря отчетного года.

Прочие обязательства краткосрочные на 31 декабря 2025г отражены по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса в сумме 1 505 тыс. руб. и представляют собой обязательства по аренде. По состоянию на 31.12.2024г прочие краткосрочные обязательства по аренде составили 596 тыс. руб.

Прочие обязательства долгосрочные на 31 декабря 2025г в сумме 2 116 тыс. руб. отражены в Бухгалтерском балансе в составе строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и представляют собой обязательства по аренде со сроком погашения больше года. По состоянию на 31.12.2024г прочие долгосрочные обязательства отсутствовали.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы:

Продукция/услуги	Выручка от реализации, без НДС			
	2025		2024	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Оптовая торговля прочими машинами и оборудованием	44 946	99,54	26 201	100
Ремонт машин и оборудования	208	0,46	-	-
Итого	45 154	100,0	26 201	100,0

Расходы:

Себестоимость реализации:

Наименование расходов	Себестоимость реализации			
	2025		2024	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Оптовая торговля прочими машинами и оборудованием	32 163	100	18 122	100
Ремонт машин и оборудования	-	-	-	-
Итого	32 163	100,0	18 122	100,0

Коммерческие расходы:

Наименование расходов	2025 тыс. руб.	2024 тыс. руб.
Участие в выставках	11	-
Прочие коммерческие расходы	3 001	-
Расходы на рекламу	433	-
Итого	3 445	0

Управленческие расходы:

Наименование расходов	2025 тыс. руб.	2024 тыс. руб.
Амортизация НМА	14	-
Амортизация ОС: административные здания и сооружения	1 442	136
Заработная плата	664	184
Интернет	1	1
Канцтовары и МБП	8	4
Командировочные расходы АУП и склад	266	-
Офисная телефония	3	-
Полиграфия, визитки	5	-
Представительские расходы	17	-
Приобретение оргтехники	65	-
Программное обеспечение, ИСС и базы данных	40	-
Прочие юридические расходы, аудит, консультационные услуги	743	24
Ремонт офиса	92	-
Страховые взносы с ФОТ	172	53
Уборка	195	-
Фирменный стиль	6	-
Итого	3 733	402

Организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами (пп. "а" п. 19 ПБУ 9/99), за отчетный период не было.

Доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. "б" п. 19 ПБУ 9/99) отсутствует.

3.14. Прочие доходы и расходы**Прочие доходы:**

Наименование доходов	2025 тыс. руб.	2024 тыс. руб.
Доходы при прекращении договоров аренды	14	-
Курсовые разницы	231	1 266
Иная операционная деятельность	3	-
Итого	248	1 266

Прочие расходы:

Наименование расходов	2025 тыс. руб.	2024 тыс. руб.
Банковское обслуживание	666	27
Госпошлина	22	-
Курсовые разницы	1 118	1 177
Нотариальные расходы	25	-
Прочие расходы, не принимаемые для налогового учета	137	5
Расходы при конвертации валюты	801	-
Итого	2 769	1 209

Доходы от участия в других организациях: отсутствовали.

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) отсутствовали.

Договоры строительного подряда: отсутствуют.

3.15. Прибыль

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):

применяемые ставки налога на прибыль: 8% в федеральный бюджет, 17% в региональный бюджет;

условный расход по налогу на прибыль - (733) тыс. руб.

постоянный налоговый расход – (35) тыс. руб.

Показатель	2025 г Сумма, тыс. руб.	2024 г Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	2 930	7 679	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	3 587	7 625	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль, в т. ч.	(767)	(1 540)	Строка 2410 ОФР

Текущий налог на прибыль	(897)	(1 525)	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	130	(15)	Строка 2412 ОФР

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02), связаны с большой долей взаиморасчетов с покупателями и поставщиками в у.е., наличием расходов, не принимаемых к налоговому учету, возникновением курсовых разниц и созданием резервов по сомнительным долгам.

Изменения отложенных налоговых активов составили 795 тыс. руб. в 2025 году, 275 тыс. руб. в 2024 году.

Изменения отложенных налоговых обязательств составили 665 тыс. руб. в 2025 году, 290 тыс. руб. в 2024 году.

Отложенный налог на прибыль обусловлен тем, что (пп а. п. 25 ПБУ 18/02):

- возникли (погашены) временные разницы в отчетном периоде, описанные в таблице выше,
- признаны (списаны) отложенные налоговые активы из-за изменения вероятности получения организацией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах): отсутствуют.

3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Отчетность за 2024 год утверждена общим собранием акционеров 23.06.2025, протокол №2.

В 2025 году общим собранием акционеров 23.06.2025 было принято решение о распределении части прибыли в размере 750 рублей в резервный фонд Общества, протокол №2.

В 2024 году дивиденды распределены не были.

3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию.

По итогам 2025 года Общество получило прибыль. Прибыль, приходящаяся на 1 акцию, составляет 83 012,00 рублей.

3.18. Информация о связанных сторонах

Учитывая требование соблюдения приоритета содержания перед формой, Общество определяет следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности: основной управленческий персонал и другие связанные стороны. С учетом права, установленного п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», не раскрывается следующая информация:

- о перечне связанных сторон, с которыми осуществлялись хозяйственные операции в отчетном году;
- о полном списке аффилированных лиц и связанных сторон.

Информация по каждому факту хозяйственной жизни раскрывается в отчетности суммарно в разрезе каждой группы связанных сторон. Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на договорных условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной

форме. Операции и расчеты со связанными сторонами за 2025 и 2024 год с учетом НДС приведены в ниже.

Виды операций со связанными сторонами в 2025 году:

- Покупка моторного масла. Объем операций за 2025 год составил 3 800 тыс. руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 3 800 тыс. руб.
- Участие в выставках. Объем операций за 2025 год составил 898 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2025 отсутствует.
- Аренда нежилого помещения. Объем операций за 2025 год составил 268 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2025 отсутствует.
- Продажа оборудования. Объем операций за 2025 год составил 49 535 тыс. руб. Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 16 736 тыс. руб.

Виды операций со связанными сторонами в 2024 году:

- Аренда нежилого помещения. Объем операций за 2024 год составил 1 357 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2024 отсутствует.
- Продажа оборудования. Объем операций за 2024 год составил 9 787 тыс. руб. Дебиторская задолженность на 31.12.2024 составляет 7 734 тыс. руб.

Сумма краткосрочных вознаграждений основного управленческого персонала (состав указан в п. 2.19), включая оплату труда за 2025 год, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, премии по результатам работы и финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2025 год, составила 836 тыс. руб. Сумма краткосрочных вознаграждений основного управленческого персонала (состав указан в п. 2.19), включая оплату труда за 2024 год, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, премии по результатам работы и финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2024 год, составила 237 тыс. руб. Оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т. п. в пользу основного управленческого персонала Общество в 2025 году и в 2024 году не производило.

Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;
- иные долгосрочные вознаграждения не предусмотрены.

По состоянию на 31.12.2025г.:

- задолженность связанных сторон перед Организацией составляет 1 419 тыс. юаней, 10 тыс. евро;
- задолженность Организации перед связанными сторонами составляет 3 800 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Существенные денежные потоки между Организацией и связанными сторонами (п. 20 ПБУ 23/2011):

За 2025 г.

По текущей деятельности:

Получено от связанных сторон – 39 672 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам – 927 тыс. руб.

По инвестиционной деятельности:

Получено от связанных сторон – 0 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам – 0 тыс. руб.

По финансовой деятельности:

Получено от связанных сторон - 0 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам – 0 тыс. руб.

За 2024 г.

По текущей деятельности:

Получено от связанных сторон – 1 925 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам – 216 тыс. руб.

По инвестиционной деятельности:

Получено от связанных сторон – 0 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам – 0 тыс. руб.

По финансовой деятельности:

Получено от связанных сторон - 0 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам – 0 тыс. руб.

3.19. Изменение оценочных значений

В 2025 году резерв сомнительных долгов и резерв снижения стоимости МПЗ не формировались.

Факт невозможности оценки влияния изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (в случаях, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008): факты отсутствовали.

3.20. Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

По состоянию на 31.12.2025г. в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

По состоянию на 31.12.2025г. в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка

сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 8 Пояснений.

Оценочные обязательства, связанные с будущими обязательствами организации (п. п. 13, 15 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011):

- по восстановлению экологической системы, нарушенной в связи с применением опасных и вредных объектов основных средств: отсутствуют.
- по искам в возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде: отсутствуют.

Обеспечения выданные.

По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество не выступало поручителем.

Обеспечения полученные.

По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество не получало обеспечения в форме поручительства и залога имущества третьих лиц перед Обществом.

Судебные дела

По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика.

3.21. Совместная деятельность

Общество в 2025 году и 2024 году не участвовало в совместной деятельности.

3.22. Государственная помощь

Общество в 2025 году и 2024 году не получало государственную помощь.

3.23. Информация по отчетным сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

3.24. Информация о прекращаемых операциях и прекращаемой деятельности

Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99)

Раскрытие в отчетности информации о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.26. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

- Денежные средства на расчетных счетах организации на 31.12.2025 г. – 105 тыс. руб.;
- Денежные средства в кассе организации на 31.12.2025 г. – 0 тыс. руб.;
- Денежные средства на валютных счетах организации на 31.12.2025 г. – 0 тыс. руб.

Движение денежных средств представлено в Отчете о движении денежных средств.

В Отчете о движении денежных средств за 2025 год платежи в связи с уплатой взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний показаны по строке 4122 «платежи в связи с оплатой труда работников».

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

3.27. Долевое строительство

Организация участником долевого строительства в 2025 году и 2024 году не является.

3.28. Информация об исправленных существенных ошибках

В отчетном периоде существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

3.29. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году и 2024 году отсутствуют.

3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитаны по курсу Центрального Банка Российской Федерации на отчетные даты:

Дата	1EUR	1CNY
31 декабря 2024 года	106,1028	13,4272
31 декабря 2025 года	92,0938	11,1592

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) составила:

- положительные курсовые разницы – 0 тыс. руб.
- отрицательные курсовые разницы – 26 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006) составила:

- положительные курсовые разницы – 231 тыс. руб.
- отрицательные курсовые разницы – 1 092 тыс. руб.

Курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006) не было.

3.31. Допущение непрерывности деятельности

Чистые активы Общества составили:

На 31.12.2025 года – 8 317 тыс. руб.

На 31.12.2024 года – 6 154 тыс. руб.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предусматривает реализацию активов и урегулирование обязательств (в т. ч. договорных) в ходе обычной деятельности.

В 2025 г. Бухгалтерская прибыль Общества составила 2 163 тыс. руб.

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности. Общество не имеет намерений прекращать деятельность.

3.32. События после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ №56н от 25.11.1998г.

3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Отраслевые риски:

- Недостаточный контроль качества у китайских производителей, что приводит к повреждению оборудования;
- Отсутствие у китайских производителей разработанных процедур по компенсации затрат дилерам по гарантийному обслуживанию;

- Несоответствие наполнения документации требования для работы на российском рынке.

Финансовые риски:

- В китайском оборудовании используются комплектующие, такие как система зажигания, включая свечи зажигания, контроллеры и другая электроника производства ЕС и США. Увеличение таможенных пошлин с этими странами приводит к росту цен на оборудование и запасные части;
- Возможные блокировки и возвраты платежей из России в Китай;
- Высокие комиссии при использовании агентов для оплаты;

Рыночные риски:

- Возвращение на российский рынок американских и европейских производителей, у которых качество оборудования и культура производства значительно выше китайского.

3.34. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации», от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:

- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

Капитальные вложения в связи с экологической деятельностью не осуществлялись.

Заемные средства на осуществление экологической деятельности не получались.

10 марта 2026 г.

Генеральный директор АО «Рост Энерджи»

Соловьев А.Н.

