

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ЗА 2025 ГОД**

## **Общие положения**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ЗАО «Энергобалт» (далее – Общества) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Организации, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

## **I. Общие сведения об Организации**

Закрытое акционерное общество «Энергобалт» (далее «Общество») образовано в 1993г. Основной вид деятельности: производство прочих строительно-монтажных работ (ОКВЭД 43.29).

Юридический адрес: 192236, Санкт-Петербург, ул. Белы Куна, д.30

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 6 человек (на 31 декабря 2024 года – 11 человек).

Информация об аффилированных лицах:

Абрамович Григорий Александрович – учредитель, 27 обыкновенных акций номиналом 40 тыс. руб. 100% доли собственности в Уставной капитал.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 1 080 000 руб.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор – Абрамович Григорий Александрович

Конечным бенефициарным владельцем является: Абрамович Григорий Александрович

Филиалы и обособленные подразделения отсутствуют.

Дочерние и зависимые организации отсутствуют.

## **II. Учетная политика**

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Организации подготовлена на основе следующей учетной политики.

## **1. Основы составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Общества ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

## **2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ**

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общества не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

## **3. Классификация активов и обязательств**

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

## **4. Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

## **5. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

## **6. Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

## **7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам**

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

## **8. Финансовые вложения**

Учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных финансовых вложений, в соответствии с условиями договора.

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, финансовые вложения учитываются в составе краткосрочной задолженности.

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев- в составе долгосрочной задолженности, по финансовым вложениям.

В составе финансовых вложений учитывается депозит по первоначальной стоимости сумма вклада с начислением процентов в составе прочих доходов.

Корректировка данных предшествующего отчетного периода не производилась.

## **9. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

## **10. Доходы**

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

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается по мере выполнения, оказания и предъявления расчетных документов покупателям.

## **11. Расходы**

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

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией работ и услуг.

К прямым расходам, связанным с выполнением работ и оказанием услуг относятся: услуги поставщиков и подрядчиков, амортизация основных средств, заработная плата, налоги и сборы. Общепроизводственные затраты учитываются на счете 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Управленческие расходы, учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», в составе общехозяйственных расходов учитываются расходы на: расходы на оплату труда и отчисления с нее налогов работников управленческого подразделения, арендная плат, расходы на командировки, и другие расходы, связанные с деятельностью организации списываются единовременно на себестоимость продаж.

## **10. Отчетность**

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

## **III. Раскрытие существенных показателей**

## 1. Внеоборотные активы

Нематериальные активы, основные средства и долгосрочные финансовые вложения на начало и конец отчетного периода нет.

## 2. Оборотные активы

Дебиторская задолженность составила 145 тыс. руб. (**статья 1240 Бухгалтерского баланса**)

Краткосрочные финансовые вложения составили 10 200 тыс. руб.

Денежные средства составили 31 тыс. руб. (**статья 1250 Бухгалтерского баланса**)

Расходы будущих периодов составили 11 тыс. руб. (**статья 1240 Бухгалтерского баланса**)

**Финансовое вложение (статья 1240 Бухгалтерского баланса)**

Информация по прочим краткосрочным финансовым вложениям Общества представлена следующим образом:

Наименование показателей	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Первоначальная стоимость	Поступило	Выбыло	
Краткосрочный депозит	За 2025 г.	9599	80600	(79999)	10200
	За 2024 г.	12100	92049	(94550)	9599
<b>Финансовые вложение-итого</b>	<b>За 2025 г.</b>	<b>9599</b>	<b>80600</b>	<b>(79999)</b>	<b>10200</b>
	<b>За 2024 г.</b>	<b>12100</b>	<b>92049</b>	<b>(94550)</b>	<b>9599</b>

**Дебиторская задолженность (статья 1240 Бухгалтерского баланса)**

Наименование показателей	Период	На начало периода		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		По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
				В результате факторов хоз. жизни	Проценты, штрафы	Погашено	Восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025	4166		107	28	(4156)	(3475)	145	
	2024	3920		154	514	(422)		4166	
в том числе: Расчеты с поставщиками подрядчиками	2025	154		136		(154)		136	
	2024	218		154		(218)		154	
Расчеты с	2025	3475				(3475)	(3475)		

покупателями и заказчиками	2024	3613				(138)		3475	
Расчеты с прочими поставщиками подрядчиками	2025	6				(1)		4	
	2024	58				(52)		6	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025	514		(28)	28	(514)			
	2024				514			514	
Расчеты по налогам и сборам	2025	17				(12)		5	
	2024	31				(14)		17	
<b>Итого</b>	<b>2025</b>	<b>4166</b>		<b>107</b>	<b>28</b>	<b>(4156)</b>	<b>(3475)</b>	<b>145</b>	
	<b>2024</b>	<b>3920</b>		<b>154</b>	<b>514</b>	<b>(422)</b>		<b>4166</b>	

### 3. Капитал и резервы

Уставной капитал Общества 1080 тыс. руб.(статья баланса 1300)

Добавочный капитал составляет 6 тыс. руб. (статья баланса 1300)

Резервный капитал составляет 54 тыс. руб. (статья баланса 1300)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) составил 8305 тыс. руб. (статья баланса 1300)

Долгосрочные обязательства отсутствуют.

Кредиторская задолженность 942 тыс. руб.

#### Капитал (статья баланса 1300)

Наименование показателей	Уставный капитал	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2024 г. Чистая прибыль (убыток)				(1 431)	(1 431)
На 31 декабря 2024 г	1 080	6	54	11824	12964
За 2025 г. Чистая прибыль (убыток)				(3520)	(3520)
На 31 декабря 2024 г	1080	6	54	8305	9445

#### Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателей	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				переклассифицировано	На конец периода
			Поступило		Списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	2025	812	807	-	(677)	-	-	942
	2024	1649	392	-	(1229)	-	-	812
в том числе: Расчеты с поставщиками подрядчиками	2025	50	7	-	(50)	-	-	7
	2024	6	50	-	(6)	-	-	50
Расчеты с покупателями заказчиками	2025	225	800	-	(225)	-	-	800
	2024	660	225	-	(660)	-	-	225
Расчеты по налогам и сборам	2025	149	-	-	(115)	-	-	34
	2024	144	56	-	(51)	-	-	149
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025	89	-	-	-	-	-	89
	2024	197	-	-	(108)	-	-	89
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025	299	-	-	(287)	-	-	12
	2024	642	61	-	(404)	-	-	299
<b>Итого</b>	2025	812	807	-	(677)	-	-	942
	2024	1649	392	-	(1229)	-	-	812

#### 4. Пояснения о финансовых результатах

1. Доходы от реализации в 2025 году составили 4830 тыс. руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма доходов в 2025 году составила 8880 тыс. руб.

(ст.346.17 НК РФ)

Доходы от реализации в 2024 году составили 9712 тыс. руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма доходов в 2024 году составила 9415 тыс. руб. (ст.346.17

НК РФ)

**2. Расходы, связанные с реализацией в 2025 году составили 9626 тыс. руб. (без НДС)**

**Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 9940 тыс. руб. (ст.346.17 НК РФ)**

Расходы, связанные с реализацией в 2024 году составили 12476 тыс. руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией в 2024 году составила 12879 тыс. руб. (ст.346.17 НК РФ)

**Расходы по обычным видам деятельности (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	16	2
Затраты на оплату труда	6 679	8 566
Отчисления на социальные нужды	1 368	1 613
Амортизация	-	-
Прочие затраты	1 563	2 295
Итого по элементам	9 626	12 476
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	9 626	12 476

**3. Прочие доходы**

**Сумма прочих доходов в 2025 году составила 1432 тыс. руб.**

Проценты по депозиту 1404 тыс. руб., штраф в сумме 28 тыс. руб.

**Для целей налогового учета сумма прочих доходов в 2025 году составила 1946 тыс. руб.**

Проценты по депозиту 1404 тыс. руб., штраф в сумме 28 тыс. руб. пени в сумме 514 тыс. руб.

**Сумма прочих доходов в 2024 году составила 1594 тыс. руб.**

**Для целей налогового учета сумма прочих доходов в 2024 году составила 1080 тыс. руб.**

По правилам бухгалтерского учета в 2024 году были учтены пени в сумме 514 тыс. руб. согласно решению Арбитражным судом г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области по

делу №А56-5908/2024 от 20.06.2024 в отношении ООО «КвадроЭнерго» и взыскании задолженности в сумме 3475 тыс. руб.

Задолженность в сумме 3475 тыс. руб. была полностью погашена в 2025 году, пени в сумме 514 тыс. руб. и штраф в размере 28 тыс. руб.

#### **5. Прочие расходы**

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 47 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов в 2025 году составила 38 тыс. руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 9 тыс. руб представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ; вода питьевая 7 тыс. руб., прочие расходы 2 тыс. руб.

#### **6. Финансовый результат и расчет по налогу на УСН**

**Финансовый результат от основных видов деятельности за 2025 год стал убыток в сумме 3 519 тыс. руб.**

**Для целей налогового учета сумма дохода от основных видов деятельности в 2025 году составила 848 тыс. руб.**

Для учета доходов в налоговой базе при УСН используется кассовый метод ст.346.17 НК РФ для целей налогообложения по налогу на УСН в соответствии с данными регистров налогового учета и данной налоговой декларации за 2025 год.

Активы и обязательства в иностранной валюте у Общества отсутствуют.

Операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами не осуществлялась.

По состоянию на 31 декабря у Общества отсутствуют активы и условные обязательства.

В 2025 году на деятельность организаций в Российской Федерации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Отсутствие прибыли вызвано сочетанием высокого давления конкурентов, вынуждающим снижать цены, и сложной экономической ситуацией (рост издержек, падение спроса), что приводит к убыткам.

В настоящее время руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для минимизации потенциальных негативных последствий и обеспечения устойчивости деятельности Общества. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. У Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор

/ Абрамович Г.А./

17 Марта 2026