



# Общество с ограниченной ответственностью «Сальскэнергобыт»

347636, Ростовская область, г. Сальск, ул. Фабричная, зд. 2А  
ИНН 6153034270 КПП 615301001, р/сч 40702810205200000149  
В ОАО КБ «ЦЕНТР-ИНВЕСТ» к/сч 30101810100000000762  
БИК 046015762 ОГРН 1136186000708

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год Общество с ограниченной ответственностью «Сальскэнергобыт» (ООО «Сальскэнергобыт») ИНН 7799555550, КПП 773001001, ОГРН 1234567891111 Адрес: 347636, Ростовская область, г. Сальск, ул. Фабричная, зд. 2А

### 1. Общая информация об организации

ООО «Сальскэнергобыт» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства (микро-предприятие) и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

### 2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

35.30.14 - Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными

#### 2.1. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	375	735
Затраты на оплату труда	3 665	3 718
Отчисления на социальные нужды	888	1 122
Амортизация	380	380
Прочие затраты	20 461	19 605
Итого по элементам	25 769	25 560

### 3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.



## 5.2. 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	283	663	1 044
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	283	663	1 044
Неамортизируемые основные средства - всего	198	194	194
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Здания	194	194	194
Земельные участки	5	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

## 5.3. 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	3а 2025 г.	5	-	-	-	-	(5)	-	-
	3а 2024 г.	5	-	-	-	-	-	5	-
в том числе:									
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	5	-	-	(5)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	5	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	152	-	(152)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	152	-	-	-	-	-	152	-
в том числе:									
Техническое перевооружение сети газопотребления	3а 2025 г.	152	-	(152)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	152	-	-	-	-	-	152	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

## 6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

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	За 2025 г.	-	-	24 674	(24 674)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	25 080	(25 081)	-	-	X	X	-	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	275	(1)	-	-	(274)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	729	(1)	-	-	(729)	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	100	-	-	-	(100)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5	-	-	-	(5)	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	24 299	(24 673)	-	-	374	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	24 346	(25 080)	-	-	733	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 7. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Оценка дебиторской задолженности для целей отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв рассчитывается на основании Методики расчета резерва по сомнительным долгам, закрепленной в Учетной политике ООО «Сальскэнергосбыт».

Резерв по сомнительным долгам по бухгалтерскому учету формируется в отношении всех видов сомнительной задолженности:

- отношении сомнительной задолженности со сроком просрочки свыше 180 дней – в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности;

- в отношении сомнительной задолженности со сроком просрочки от 90 до 180 дней – в сумму создаваемого резерва включается 50% выявленной задолженности или иная сумма (в большем или меньшем объеме) по оценке организации;

- случае, если есть основания полагать с высокой степенью вероятности, что задолженность является нереальной ко взысканию, то вне зависимости от сроков просрочки создается резерв на сумму 100% выявленной задолженности.

Кредиторская задолженность принимается к учету в момент возникновения обязательства перед контрагентом (в момент признания актива или расхода, или осуществления предоплаты).

При возникновении у Общества обязательств за полученные материальные ценности в бухгалтерском учете отражается задолженность независимо от того, поступил ли надлежащим образом, оформленный документ от контрагента (неотфактурованные поставки).

Неотфактурованные поставки материальных ценностей приходятся и учитываются в бухгалтерском учете по ценам, указанным в договоре (в приложении к договору или в спецификации к договору).

Авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов, учитываются в составе строки 1150 «Основные средства».

### Списание

Суммы дебиторской задолженности списываются с баланса в случае признания долгов нереальными ко взысканию. Долги, не реальные к взысканию, списываются в состав прочих расходов в размере 100% независимо от сроков их погашения.

Списанию в счет уменьшения резерва подлежит только дебиторская задолженность, по которой этот резерв был создан. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы долга, не реального ко взысканию, подлежащего списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного месяца. Списанная в убыток дебиторская задолженность, не реальная к взысканию, учитывается за балансом в течение трех лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации.

На отчетную дату 31.12.2025 году сумма общей дебиторской задолженности составляет 3 135 216,16 рублей, сумма общей кредиторской задолженности – 8 905 672,93 руб. Расшифровка задолженности наиболее существенных контрагентов представлена в таблице А.

## Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

**по состоянию на 31 декабря 2025 г.**

**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		погашено	списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы	в восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	8 715	(552)	9 455	18	(13 322)	(96)	(3 453)	-	4 770	(2 269)
	3а 2024 г.	9 148	(452)	10 747	96	(11 275)	-	(1 534)	-	8 715	(552)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 407	-	6	-	(1 407)	-	-	-	6	-
	3а 2024 г.	1 527	-	12	-	(132)	-	-	-	1 407	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	5 325	(552)	8 756	-	(9 872)	(96)	(3 453)	-	4 113	(2 269)
	3а 2024 г.	3 708	(452)	10 379	-	(8 762)	-	(1 534)	-	5 325	(552)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	81	-	-	-	-	-	-	-	(81)	-
	3а 2024 г.	625	-	64	-	(609)	-	-	-	81	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	3	-	-	-	-	3	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	428	-	42	18	(488)	-	-	-	428	-
	3а 2024 г.	413	-	268	93	(347)	-	-	-	428	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	118	-	-	-	(118)	-	-	-	118	-
	3а 2024 г.	115	-	3	-	-	-	-	-	118	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	1 322	-	-	-	(1 322)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2 674	-	-	-	(1 352)	-	-	-	1 322	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	12	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	11	-	-	-	-	-	-	-	12	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	651	-	-	-	-	-	651	-
	3а 2024 г.	74	-	-	-	(74)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	20	-	-	-	(20)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	20	-	-	-	-	-	20	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	8 715	(552)	9 455	18	(13 322)	(96)	(3 453)	X	4 770	(2 269)
	3а 2024 г.	9 148	(452)	10 747	96	(11 275)	-	(1 534)	X	8 715	(552)

**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	110	6	2 512	1 960	2 986	2 534
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6	6	1 067	1 067	1 084	1 084
Расчеты с покупателями и заказчиками	104	-	1 403	851	1 874	1 422
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	42	42	28	28

**7.3. 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	За 2025 г.	3 598	516	-	(1 868)	-	2 246	
	За 2024 г.	4 592	184	-	(1 178)	-	3 598	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	2 224	-	-	(1 868)	-	356	
	За 2024 г.	3 402	-	-	(1 178)	-	2 224	
Долгосрочные займы	За 2025 г.	1 374	516	-	-	-	1 890	
	За 2024 г.	1 190	184	-	-	-	1 374	
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	10 649	10 737	2	(13 947)	-	7 440	
	За 2024 г.	8 868	8 817	14	(7 050)	-	10 649	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 450	10 458	-	(10 736)	-	7 172	
	За 2024 г.	4 699	8 078	14	(5 341)	-	7 450	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 431	14	-	(1 445)	-	-	
	За 2024 г.	1 062	398	-	(29)	-	1 431	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	81	2	-	(81)	-	2	
	За 2024 г.	81	-	-	-	-	81	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3	-	-	(3)	-	-	
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	3	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	297	-	-	(297)	-	-	
	За 2024 г.	148	162	-	(13)	-	297	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 253	(1)	-	(1 252)	-	-	
	За 2024 г.	1 102	179	-	(28)	-	1 253	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	260	-	-	-	260	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	133	(1)	1	(133)	-	-	
	За 2024 г.	1 217	-	-	(1 084)	-	133	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	431	-	-	(431)	-	-	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1	6	-	-	-	6	
	За 2024 г.	-	1	-	-	-	1	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	125	-	-	(125)	-	-	
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	14 247	11 253	2	(15 815)	-	9 686	
	За 2024 г.	13 460	9 001	14	(8 228)	-	14 247	

**7.4. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	7 112	7 095	5 145
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 112	5 989	4 376
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	1 033	697
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	-	2	2
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	71	71

**8. Кредиты и займы.**

Затраты по займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству инвестиционных активов, включаются в стоимость этих активов до тех пор, пока они не будут готовы для своего запланированного использования. Все прочие затраты по кредитам и займам признаются в составе отчета о финансовых результатах в том отчетном году, когда они были понесены.

Обязательства по полученным Обществом кредитам и займам представлены в отчетности с учетом причитающихся процентов.

Кредиторская задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете как долгосрочная и отражается в составе долгосрочной задолженности в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения, если срок их погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Текущая часть долгосрочной задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в составе краткосрочной задолженности.

**8.1. Движение заемных средств.**

Счет Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
67		3 597 518,64	3 827 132,37	2 475 163,93		2 245 550,20
67.01		2 223 548,64	1 867 998,44			355 550,20
Ростовское отделение N5221 ПАО СБЕРБАНК		1 607,71	1 607,71			
ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК		2 221 940,93	1 866 390,73			355 550,20
67.02			275 881,72	275 881,72		
ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК			275 881,72	275 881,72		
67.03		1 373 970,00	1 373 970,00	1 890 000,00		1 890 000,00
Лозовой Алексей		1 373 970,00	1 373 970,00	1 890 000,00		1 890 000,00
67.04			309 282,21	309 282,21		
Лозовой Алексей			309 282,21	309 282,21		
<b>Итого</b>		<b>3 597 518,64</b>	<b>3 827 132,37</b>	<b>2 475 163,93</b>		<b>2 245 550,20</b>

**9. Денежные средства и их эквиваленты.**

По строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражают денежные средства Общества на расчетных и специальных счетах в банках.

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: на расчетных и специальных счетах в банках, переводы в пути, депозиты до востребования, либо депозиты на срок до 3 месяцев, либо депозиты при наличии условия о возможности досрочного востребования без изменения процентной ставки, высоколиквидные рыночные ценные и коммерческие бумаги с первоначальным сроком погашения до 3 месяцев, займы с первоначальным сроком погашения до 3 месяцев, предоставленные пул-лидеру.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицируются на основании критериев, установленных ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н. Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются как денежные потоки от текущих операций.

9.1. Денежные средства и их эквиваленты.						
Счет Статьи движения денежных средств	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
51	2 391 798,02		31 775 213,84	33 203 576,01	963 435,85	
Внутреннее перемещение денежных средств			7 851 000,00	7 921 000,00		
Выдача подотчетных сумм				829 206,67		
Выплата заработной платы				3 147 419,42		
Выплата процентов по кредитам и займам				617 440,38		
Оплата от покупателей			22 031 168,84			
Оплата поставщикам (подрядчикам)				14 841 686,59		
Погашение кредитов и займов				3 186 126,52		
Получение кредитов и займов			1 890 000,00			
Прочие налоги и сборы				2 180 640,60		
Прочие поступления			3 045,00			
Прочие расходы				444 428,01		
Услуги банка				75 687,82		
<b>Итого</b>	<b>2 391 798,02</b>		<b>31 775 213,84</b>	<b>33 203 576,01</b>	<b>963 435,85</b>	

## 10. Выручка.

Выручка от продажи выработай тепловой энергии (оказания услуг) отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) имеется право на получение выручки;
- 2) существует уверенность в поступлении экономических выгод организации;
- 3) сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

Доходы Общества от обычных видов деятельности включают поступления от следующих видов деятельности:

- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;
- поступления от других видов деятельности (доходы по предоставлению дополнительных услуг).

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретной продукции признается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка в Бухгалтерском балансе отражается в составе оборотных активов как отдельный показатель, детализирующий группу статей "Дебиторская задолженность" (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01).

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "САЛЬСКЭНЕРГОСБЫТ" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила убыток от продаж в размере 870 тыс. руб., что составило 3,5% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, была получена прибыль в сумме 10 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось снижение выручки от продаж на 671 тыс. руб. при одновременном увеличении на 209 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил 1 769 тыс. руб., что на 2 116 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 203,3% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	

1. Выручка	25 570	24 899	-671	-2,6	25 235
2. Расходы по обычным видам деятельности	25 560	25 769	+209	+0,8	25 665
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	10	-870	-880	1	-430
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	1 074	-1 207	-2 281	1	-67
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 084	-2 077	-3 161	1	-497
6. Проценты к уплате	727	562	-165	-22,7	645
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-263	-655	-392	1	-459
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	94	-3 294	-3 388	1	-1 600
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	94	-3 294	-3 388	1	-1 600

### 11. Расходы.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

а) сумма расхода может быть определена;

б) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Компания передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива;

в) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота.

Расходы принимаются к учету в сумме, равной величине произведенной оплаты в денежной или иной форме, или величине соответствующего обязательства.

Величина оплаты или обязательства определяется исходя из договорной цены и других условий, согласованных в договоре купли-продажи

Списание общехозяйственных расходов, учтенных на счете 26 осуществляется в дебет счета 90 «Продажи» субсчета 08 «Управленческие расходы» без распределения в дебет счета 20 «Основное производство» по объектам.

### 12. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменении капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 13. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Лозовой Алексей Анатольевич

Дата подписания 23.03.2026

Директор ООО «Сальскэнергосбыт»



А.А. Лозовой