КРЕСТЬЯНСКОЕ ХОЗЯЙСТВО «ДРУЖБА»

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

1.Общие сведения

1.1. Наименование организации – КРЕСТЬЯНСКОЕ ХОЗЯЙСТВО «ДРУЖБА» (краткое наименование КХ «ДРУЖБА»);

Юридический адрес – 627103, Тюменская область, Заводоуковский район, д. Дронова, ул. Теплякова эд.49;

Фактический (почтовый) адрес - 627103, Тюменская область, Заводоуковский район, д. Дронова, ул. Теплякова эд.49;

03.11.1993г. создано Крестьянское (фермерское) хозяйство «Дружба», ОГРН 1027201596322 (Постановление главы администрации г. Заводоуковска и района Тюменской области за № 0387 серии ЗУ-1, № 806 от 03.11.1993г);

25.12.2002г. переименовано в Крестьянское хозяйство «Дружба», ОГРН 1027201596322 (свидетельство о государственной регистрации юридического лица: серия 72 № 000225437, наименование регистрирующего органа МИФНС № 9 по Тюменской области, КПП 720701001

Ответственным за осуществление финансово-хозяйственной деятельности и составление отчетности в отчетном периоде является:

- глава – Шишканов Валерий Алексеевич

Участник крестьянского хозяйства – Шишканов Иван Валерьевич (Решение «О приеме нового члена крестьянского хозяйства» от 19 сентября 2022г.)

1.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность КХ «ДРУЖБА» (далее по тексту – Общество») за 2025 г. составлена на русском языке, данные в бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, действующих в РФ и дает полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

1.3. Основным видом деятельности в 2025 году является выращивание овощей, бахчевых, корнеплодных и клубнеплодных культур, грибов и трюфелей (ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС Ред. 2 – 01.11.1 (Выращивание зерновых культур); 01.13.1 выращивание овощей; 01.13.3 – выращивание столовых корнеплодных и клубнеплодных культур с высоким содержанием крахмала или инулина, 01.41 - разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока, 01.42- разведение прочих пород крупного рогатого скота и буйволов, производство спермы, 01.43 - разведение лошадей и прочих животныфх семейства лошадиных отряда непарнокопытных, 01.45 - разведение овец и коз, 01.46 - разведение свиней, 10.71 - производство хлеба и мучных кондитерских изделий тортов и пирожных не длительного хранения, 46.31.39 – деятельность агентов по оптовой торговле прочими сельскохозяйственными полуфабрикатами, не включенными в другие группировки, 46.21.11 – торговля оптовая зерном, 46.31.11 – торговля оптовая свежим картофелем, 46.31.12 – торговля оптовая прочими овощами, 46.31.13 – торговля оптовая свежими фруктами и орехами.

1.4.Среднесписочная численность работающих на 01.01.2026 года составляет 29 (двадцать девять) человек, в том числе работников, выполняющих бухгалтерский и (или) налоговый учет- 2 человека.

2. Основные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального Закона № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" от 6 декабря 2011года, Положения по бухгалтерскому учету (далее ПБУ) 1/2008 "Учетная политика организации", утвержденного приказом МФ РФ от 6 октября 2008 года за № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года за № 34н., Налоговый кодекс РФ.

2.2. Методы оценки активов и обязательств

Для отражения активов в бухгалтерском учете и отчетности Общество производит оценку этих активов в денежном выражении.

Оценка активов, приобретенных за плату, осуществляется по сумме фактических затрат на его приобретение, сооружение, изготовление.

Активы и обязательства отражаются в отчетности по фактической стоимости, за исключением тех, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

2.3. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств - проводится в соответствии со ст. 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.95 № 49.

Порядок проведения инвентаризации в отчетном году, перечень имущества и обязательств, дата их проведения - утверждается приказом руководителем организации.

Статьи баланса на конец отчетного периода подтверждены результатами проведенной инвентаризации финансовых активов и обязательств по состоянию на 31.12.25г.

Инвентаризация объектов основных средств проводится один раз в три года. Все остальные активы инвентаризируются не ранее 01 октября текущего года.

2.4. Учет основных средств

Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации. Срок полезного использования ОС, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002г., устанавливать согласно Постановлению Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г. « О Классификации ОС, включаемых в амортизационные группы».

Объекты ОС стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, признаются запасами, отражаются на счете 10 «Материалы» и списывать в расходы по мере выдачи в эксплуатацию и или) в производство, учитываются на забалансовом счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» по подотчетным лицам до их полного износа.

Определение срока полезного использования производится в момент принятия основного средства к бухгалтерскому учету в соответствии с п.20 Положения по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020.

Для целей бухгалтерского учета начисление амортизации по принятым объектам основных средств в ходе реорганизации производится исходя из месячной суммы амортизации, исчисленной реформируемым обществом (передающей стороной).

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом путем применения установленных норм.

Активы, которые нельзя отнести к запасам в том числе: сырье, материалы, комплектующие, запчасти и другие аналогичные объекты, предназначенные для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов (пп. « а п.3 ФСБУ 5/2019). Стоимость этих материалов отражаются в бухгалтерском балансе в Разделе 1 «Внеоборотные активы» (п.3 ФСБУ 5/2019).

2.5. Запасы

Запасы с 01.01.2026г. в бухучете учитываются перспективно (новые правила учета применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющие место после начала применения нового стандарта, при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитывались), согласно п.47 ФСБУ 5/2019.

Для осуществления основной деятельности помимо помещения и оборудования и других основных средств предприятию необходимо иметь определенные производственные запасы. Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода но не более 12 месяцев.

Запасы (сырье, материалы, топливо, запасные части, инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, готовая продукция, товары для перепродажи, незавершенное производство и др.), являясь предметами труда, обеспечивают вместе со средствами труда и рабочей силы производственный процесс предприятия, в котором они используются однократно. Себестоимость их полностью передается на вновь созданный продукт. Отражаются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы».

К запасам не относятся: сырье, материалы, комплектующие, запчасти и другие аналогичные объекты, предназначенные для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов (пп. « а п.3 ФСБУ 5/2019).

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязательств предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг. (абз.1 п. 10 ФСБУ 5/2019).

При отпуске запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости по местам хранения (п. 36 ФСБУ 5/2019). Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходами периода (п. 43 5/2019 ФСБУ): в котором признана выручка от продажи этих запасов; в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях отличных от продажи запасов.

Операции, приводящие к изменению вида запасов (отпуск в производство, выпуск продукции, отгрузка готовой продукции, товаров покупателю до признания выручки), не являются основанием прекращения признания запасов активами (п. 42 ФСБУ 5/2019).

Стоимость инструментов и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном размере при передаче в эксплуатацию.

2.6. Раскрытие запасов в отчетности

В бухгалтерской (финансовой отчетности) запасы раскрываются с учетом существенности (п. 45 ФСБУ 5/2019):

- балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;

- сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;

-в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов;

- балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге;

- способы расчета себестоимости запасов;

- последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);

Информация о запасах отражается в отчетности в разрезе видов запасов.

2.7. Оценка незавершенного производства

В растениеводстве к незавершенному производству относят затраты под урожай будущего года (посев озимых культур и многолетних трав, стоимость выполненных работ). По всем видам продукции незавершенное производство оценивается по прямым статьям затрат.

2.8. Порядок учета оборудования, требующего монтажа

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения. Оборудование, сданное в монтаж, оценивается Организацией по себестоимости каждой единицы такого оборудования.

2.9. Порядок учета затрат на производство.

Учет затрат основного производства ведется на счете 20 "Основное производство". Прямые расходы относятся на дебет счета 20 «Основное производство» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда, амортизационных отчислений, начислений страховых платежей и др. Расходы вспомогательных производств учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство». Учет затрат, обусловленных процессом организации обслуживания и управления производством, осуществляется на счете 25 "Общехозяйственные расходы". Ежемесячно, на последнее число месяца расходы со счета 23 распределяются на производственные счета по видам продукции пропорционально прямым затратам.

2.10. Управленческие расходы. Административно-управленческие расходы - расходы на содержание общехозяйственного персонала, амортизационные отчисления или арендная плата за помещения общехозяйственного назначения, расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг и др. отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы не включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции. Ежемесячно, на последнее число месяца расходы со счета 26 списываются методом «Директ-Костинг» на счет 90-8 «Управленческие расходы».

2.11. Порядок учета готовой продукции

Для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции предназначен счет 43 "Готовая продукция" Учет готовой продукции осуществляется по нормативной (плановой) производственной себестоимости, в организации устанавливаются учетные цены на продукцию, которые сохраняются постоянными в течение достаточно долгого времени и по которым в течение месяца продукция принимается на склад и списывается со склада при ее продаже или ином выбытии, без использования счета 40 « Выпуск продукции (работ, услуг)»

Дебет 43 «Готовая продукция» Кредит 20 «Основное производство» – поступила на склад готовая продукция в планово-учетных ценах.

При передаче на продажу или иные цели для оценки всех групп готовой продукции используется метод списания по средней себестоимости.

Дебет 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж» Кредит 43 «Готовая продукция» –

2.12. Порядок учета доходов и расходов

Выручка от продажи товара и оказания услуг признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость и иных аналогичных обязательных платежей.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

2.13. Порядок учета государственной помощи

В соответствии с ПБУ 13/2000 государственной помощью признается увеличение экономической выгоды организации в результате поступления от государства денежных средств.

Средства государственной помощи учитывается на счете 86 «Целевое финансирование»
86.01.1 –Целевое финансирование из Федерального бюджета
86.01.2 - Целевое финансирование из Областного бюджета
В т.ч.:

86, Целевое финансирование:
86.01, Целевое финансирование из бюджета **28 957 316,00**
86.01.1, Целевое финансирование из федерального бюджета 28 957 316,00

Средства, направляемые на поддержку отрасли, являются целевыми и строго контролируются со стороны государственных и других контролирующих органов на предмет направленности их использования.
Государственная помощь осуществляется на безвозвратной основе в виде субсидий:
- Субсидии на возмещение затрат на оплату труда и проживания обучающихся
- Субсидия на возмещение части затрат на проведение агротехнологических работ на 1 га посевной площади
- Субсидии на возмещение части затрат на поддержку производства картофеля на 1тн произведенного картофеля
- Субсидия на возмещение затрат на поддержку производства овощей открытого грунта
- Субсидия на возмещение части затрат на техническое и технологическое оснащение в подотрасли сх пр-ва
- Финансовое обеспечение затрат, связанных с производством овощей открытого грунта на 1 га
- Финансовое обеспечение затрат, повышения плодородия и качества почвы на 1 га посевной площади, занятой картофелем

В целях бухгалтерского учета бюджетные средства подразделяются на:

- средства на финансирование капитальных расходов;

- средства на финансирование текущих расходов;
- финансовое обеспечение затрат.

Первичными документами при учете государственной поддержки и средств целевого финансирования являются справка-расчет субсидии, утвержденная специалистами органами управления АПК муниципального образования, специалистами Департамента АПК Тюменской области по той или иной статье. Документом, подтверждающим факт поступления средств финансирования, является платежное поручение.

Денежные средства отражаются по мере поступления на расчетный счет бюджетных средств по дебету счета 51 и кредиту счета 86.

В зависимости от целей, на которые направлены средства финансирования (капвложения или пополнение оборотных средств), происходит признание этих средств доходами. Капвложения списываются (субсидии на приобретение техники и оборудования) с Дт счета 86 в Кт счета 98.01 и признаются «Доходами будущих периодов», которые ежемесячно списываются в кредит счета 91.01 «Прочие доходы» в разрезе амортизационных отчислений и признаются средства государственной поддержки как прибыли.

2.14. Учет кредитов и займов.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) и в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Также и дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств, списываются на прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Аналитический учет ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям предоставившим их. Краткосрочные - срок погашения которых согласно условиям договора не превышает 12 месяцев, учитываются на счете 66 «Расчёты по краткосрочным займам и кредитам».

Субсчёт 66.01 - «Расчёты по краткосрочным кредитам»;

Субсчёт 66.02 - «Проценты по краткосрочным кредитам»;

Субсчёт 66.03 - «Расчёты по краткосрочным займам»;

Субсчёт 66.04 - «Проценты по краткосрочным займам»;

Долгосрочные - срок погашения которых согласно условиям договора превышает 12 месяцев, учитываются на счете 67 «Расчёты по долгосрочным займам и кредитам» и учитываются до истечения срока возврата в составе долгосрочной задолженности.

Субсчёт 67.01 - «Расчёты по долгосрочным кредитам»;

Субсчёт 67.02 - «Проценты по долгосрочным кредитам»;

Субсчёт 67.03 - «Расчёты по долгосрочным займам»;

Субсчёт 67.04 - «Проценты по долгосрочным займам»;

Проценты по кредитам и займам начислять Д 91.02.1- К 66/67.

2.15. Формирование обязательств

В бухгалтерском учете за 2025г. создан резерв на оплату отпусков работникам, который по состоянию на 31.12.25г. составляет 154 т.р.

2.16. Формирование оценочных резервов

Общество создает резерв сомнительных долгов. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу отдельно в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.
Сомнительной задолженности на 31.12.25г. нет.

2.17. Порядок использования нераспределенной прибыли общества

Счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации.

Заключительными оборотами декабря сумма чистой прибыли отчетного года списывается в кредит счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки".

3 Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств Общества за отчетный период отражены в разделе 2.1 Пояснений формы 5 в табличной форме.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					выбыло объектов				
		Первоначальная стоимость	остаточная стоимость	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	остаточная стоимость
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2025 г.	366 702	114 761	86 288	35	35	29 205	452 955	171 844
	за 2024 г.	330 101	105 954	36 619	18	18	27 812	366 702	114 761
в том числе: здания, сооружения и передаточные устройства	за 2025 г.	17 987	7 070	190	-	-	525	18 177	6 735
	за 2024 г.	17 987	10 349	-	-	-	568	17 987	7 070
машины и оборудование	за 2025 г.	287 182	79 197	79 882	35	35	25 701	367 029	233 651
	за 2024 г.	263 063	79 611	24 119	-	-	24 533	287183	79 882

транспортные средства	за 2025 г.	37 348	15 466	6 013	-	-	2 765	43 361	18 714
	за 2024 г.	24 866	5 165	12 500	18	18	2 199	37 348	15 466
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	7 215	5 807	203	-	-	214	7 418	6 021
	за 2024 г.	7 215	5 295	-	-	-	512	7 215	5 807
рабочий скот	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивный скот	за 2025 г.	16 970	5 350	-	-	-	-	16 970	5 350
	за 2024 г.	16 970	5 350	-	-	-	-	16 970	5 350
многолетние насаждения	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: виноградники	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: земельные участки и объекты природопользования	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
капитальные вложения на коренное улучшение земель	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Поступление основных средств составило 86 288 тыс. рублей

3.2. Запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составила 269 957 тыс. руб., что составляет 50 % от всех активов Общества.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	*2*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*
Запасы - всего	за 2025 г.	252672	-	583 305	566020	269 957	-
	за 2024 г.	242814	-	223206	213348	252 672	-
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	19 926	-	169 708	97 106	92 528	-
	за 2024 г.	15 518	-	75 490	71 082	19 926	-
животные на выращивании и откорме	за 2025 г.	13 600	-	1 116	754	13 962	-
	за 2024 г.	13 666	-	94	160	13 600	-
затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	-	-	139 847	139 847	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	за 2025 г.	219 051	-	272 634	328 218	163 467	-
	за 2024 г.	213 630	-	147 527	142 106	219 051	-
товары	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-

отгруженные	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов	за 2025 г.	95	-	-	95		-
	за 2024 г.		-	95	-	95	-
прочие запасы и затраты	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-

3.3. Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности Общества за отчетный период отражены в разделе 5.1. Пояснений в табличной форме.

Графа «Изменения за период. Поступление. В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)» и Графа «Изменение за период. Выбыло. Погашение» не включают обороты, связанные с возникновением и выбытием дебиторской задолженности в одном отчетном периоде.

Структура дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
				поступление			
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственнных операций ных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	*2*	*4*	*5*	*6*	*7*	*12*	*13*
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	99 781	-	555 154	-	146 245	-
	за 2024 г.	118 659	-	99 781	-	99 781	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	8 338	-	267 691	-	235 458	-
	за 2024 г.	33 805	-	8 338	-	8 338	-
авансы выданные	за 2025 г.	43 959	-	196 194	-	41 292	-
	за 2024 г.	22 606	-	43 959	-	43 959	-
прочие	за 2025 г.	47 484	-	91 269	-	64 382	-
	за 2024 г.	62 248	-	47 484	-	47 484	-
Итого	за 2025 г.	99 781	-	555 154	-	146 245	-
	за 2024 г.	118 659	-	99 781	-	99 781	-

3.4. Просроченная задолженность и резерв по сомнительным долгам

В бухгалтерском балансе просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Сомнительных долгов на 31.12.25г. нет.

3.5. Краткосрочные обязательства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	32 712	31 647	2 219	22 372	2 219	-	41 987
	за 2024 г.	16 547	16 165	631	-	631	-	32 712
в том числе: кредиты	за 2025 г.	16 165	31 647	2 219	5 825	2 219	-	41 987
	за 2024 г.	-	16 165	631	-	631	-	16 165
займы	за 2025 г.	16 547	-	-	16 547	-	-	-
	за 2024 г.	16 547	-	-	-	-	-	16 547
прочие	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	53 492	627 342	3 220	557 977	3 220	-	122 857
	за 2024 г.	39 197	346 567	1 082	332 272	1 082	-	53 492
в том числе: расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2025 г.	4 801	274 952	-	276 386	-	-	3 367
	за 2024 г.	3 907	143 229	-	142 335	-	-	4 801
авансы полученные	за 2025 г.	3 668	219 013	-	191 763	-	-	30 918
	за 2024 г.	4 491	158 314	-	159 137	-	-	3 668
расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	955	7 483	-	6 020	-	-	2 418
	за 2024 г.	56	955	-	56	-	-	955
кредиты	за 2025 г.	39 836	67 401	3 220	42 892	3 220	-	64 345
	за 2024 г.	17 861	39 836	1 072	17 861	1 072	-	39 836
займы	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	955	-	10	955	10	-	-
прочие	за 2025 г.	4 232	58 493	-	40 916	-	-	21 809
	за 2024 г.	11 927	4 233	-	11 928	-	-	4 232
из них расчеты по страховым взносам (в том числе страховые взносы на травматизм)	за 2025 г.	528	6 893	-	6 692	-	-	729
	за 2024 г.	1 012	4 415	-	4 899	-	-	528
Итого	за 2025 г.	86 204	658 989	5 439	580 349	5 439	-	164 844
	за 2024 г.	55 744	362 732	1 713	332 272	1 713	-	86 204

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены обязательства Общества, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

3.6. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025г. Обществом созданы оценочные обязательства на оплату отпусков в сумме 154 т.р.

3.7. Капитал

По итогам работы Общества за 2025 год дивиденды не выплачивались.

3.8. Товарообменные (бартерные) операции

В 2025 году продажа продукции Общества на условиях товарообмена (бартера) не осуществлялась.

3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам.

тыс. руб.

Наименование показателя	***2025 год***	***2024 год***
Выручка всего *(стр. 2110)*	***218 624***	***150 957***
Себестоимость *проданных товаров, продукции, работ, услуг (стр.2120)*	***179 655***	***99 470***
Валовая прибыль, убыток: *в том числе от продажи:*	***38 969***	***51 487***
Коммерческие расходы (стр.2210)	-	-
Управленческие расходы (стр.2220)	***(28 659)***	***(21 161)***
Прибыль (убыток) от продаж (стр.2200)	***10 310***	***30 326***

За отчетный год от обычных видов деятельности получена прибыль 44 072 тыс. рублей.

В соответствии с требованием законодательства об энергоснабжении и о повышении энергетической эффективности ниже приведены сведения о совокупных затратах на оплату использованных энергетических ресурсов за 2013-2025г.г.

3.10. ***Информация о затратах на энергетические ресурсы***

(тыс.руб, без НДС)

Наименование	2023год	2024 год	2025 год
Затраты на приобретение и потребление на цели производства продукции (работ, услуг) природного газа	1 980	2 106	2 768
Затраты на приобретение и потребление на цели производства продукции (работ, услуг) электроэнергии	0	0	0
ИТОГО	1 980	2 106	2 768

3.11. Прочие доходы и расходы ***тыс.руб.***

Доходы	***2025 год***	***2024 год***
Проценты к получению	*23 815*	*9 488*
Прочие доходы	*23 658*	*46 729*
Итого доходы	***47 473***	***56 217***

Расходы	***2025год***	***2024 год***
Проценты к уплате	*5 439*	*1 713*
Прочие расходы	*4 303*	*50 098*
Превышение доходов над расходами	***37 731***	***4 406***

3.12. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не было.

3.13. Условные обязательства

В 2025 году у Общества условные обязательства отсутствуют.

Глава КХ «Дружба» Шишканов **Шишканов В.А.**