

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

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

Акционерное общество "Калининградский хладокомбинат"

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		перво-начальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесцене-ние	посту-пило	списано		амортиза-ция	обесце-нение	переоценка ¹		переклассифицировано		перво-начальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесцене-ние
					перво-начальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесценение			перво-начальная (переоце-ненная) стои-мость	накоп-ленная аморти-зация	перво-начальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	0	(0)	0	(0)	0	(0)	(0)	0	0	0	0	0	(0)
в том числе: (группа) патенты на изобретения	за _____ 20 <u>25</u> г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³		()		()		()							()

из них исключи- тельные права ⁴	за 20 <u>25</u> г. ²		()		()		()							()
	за 20 <u>24</u> г. ³		()		()		()							()
специализир ованное прикладное ПО	за 20 <u>25</u> г. ²		()		()		()							()
	за 20 <u>24</u> г. ³		()		()		()							()
секреты производства (ноу-хау)	за 20 <u>25</u> г. ²		()		()		()							()
	за 20 <u>24</u> г. ³				()		()	()						()
из них исключи- тельные права ⁴	за 20 <u>25</u> г. ²		()		()		()							()
	за 20 <u>24</u> г. ³		()		()		()	()						()

[illegible]

	20 <u>24</u> г. ³		()		()		()	()						()
--	------------------------------	--	------------	--	------------	--	------------	------------	--	--	--	--	--	------------

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего	0	0	0
в том числе:			
(группа)			
патенты на изобретения			
специализированное прикладное ПО			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	0	0	0
в том числе:			
(группа)			
секреты производства (ноу-хау)			

3.4. 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	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе: (группа) технологии производства	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					()	()		
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					()	()		

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе: (группа) системы контроля качества	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					()	()		
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	0	
в том числе: (группа) специализированное прикладное ПО	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					()	()		
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					()	()		

3.5. 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	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	0	0	0	0	0
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	0	0	0	0	0
в том числе: (группа) знаки обслуживания	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					
из них исключительные права	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	0	0	0	0	0
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	0	0	0	0	0
в том числе: (группа) базовое прикладное программное обеспечение (права на срок не более 12 месяцев)	за _____ 20 <u>25</u> г. ²					
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³					

Письменные пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 г.

1. Информация и общие сведения о деятельности АО «КХК»

1.1 Акционерное общество «Калининградский хладокомбинат» создано 15.03.1994 г.

Состоит на учете в Управлении Федеральной налоговой службы России по Калининградской области, обособленное подразделение №5.

Юридический адрес: 236003, Калининградская область, г. Калининград, Московский пр-кт, д. 185

По состоянию на 01.01.2025 и 31.12.2025 акционерами Общества являлись физические лица.

Бенефициарный владелец — Куликов Александр Николаевич.

Уставный капитал составляет: 9163 руб.

Единоличный Исполнительный орган Общества - Генеральный директор: Куликов Александр Николаевич.

На конец 2025 г. среднесписочная численность работников 30 человек.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и не подлежит обязательному аудиту.

1.2 - основной вид деятельности: Деятельность по складированию и хранению. ОКВЭД 52.10.

1.3 Наблюдательного Совета и Комитета по аудиту нет, в обществе избраны ревизоры.

1.4 АО «КХК» состоит из следующих структурных подразделений:

- администрация;
- учетно-экономический отдел;
- технологический цех;
- ремонтно-механический участок;
- энергетический участок;
- отдел маркетинга и сбыта.

1.5 Состав основного управленческого персонала:

- генеральный директор;
- главный бухгалтер.
- главный инженер
- заместитель генерального директора
- начальник технологического цеха

2. ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"

Основные элементы учетной политики

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта РФ.

Изменения учетной политики производятся в случаях изменения законодательства РФ и нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

- в случае начала осуществления нового вида деятельности;
- разработки новых способов ведения бухгалтерского учета.

На 2025 г изменения в учетную политику внесены не были.

Организация приняла решение не применять стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы». в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Исходя из ФСБУ 5/2019, последствия изменения учетной политики в связи с началом применения этого стандарта отражаются перспективно.

При проведении инвентаризации запасов по состоянию на отчетную дату организация оценивает их сравнивая наименьшую из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Руководствуясь Учетной политикой организации и п. 29. ФСБУ 5/2019 «Запасы», принимать за чистую стоимость продажи запасов – материалов, числящихся по Д-т сч. № 10 цену, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Изменения внесенные в ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда", ПБУ 9/99 "Доходы организации", ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", ПБУ 12/2010

"Информация по сегментам", внесенные приказом Минфина России от 27 ноября 2020 г. N 287н. не вызвали изменения учетной политики организации на 2023 г.

Информация о применении ФСБУ в 2025 г.

Организация не принимала решение применять Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н, ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" и ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденные приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н.

Объектами бухгалтерского учета являются факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования его деятельности, доходы, расходы, иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению в валюте РФ. Если иное не установлено законодательством РФ, стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту РФ.

Бухгалтерский учет ведется учетно-экономическим отделом, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированно, с использованием компьютерной техники и рабочего Плана счетов, формируемых бухгалтерской программой.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные постановлением Госкомстата № 71а от 30.10.1997г. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией и лицам, утвержденным приказом.

Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, формируемых бухгалтерской программой.

Регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся в электронной и бумажной формах. Вывод регистров бухгалтерского учета на бумажные носители информации осуществляется по окончании отчетного периода, а также по требованию лиц, имеющих в соответствии с законодательством, нормативными актами РФ, внутренними положениями предприятия право доступа к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета.

Активы и обязательства организации подлежат инвентаризации. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета

Инвентаризация имущества проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности один раз в год в период с 01 октября по 31 декабря, при смене материально-ответственных лиц, при выявлении фактов хищения или порчи имущества. Точная дата проведения инвентаризации и состав инвентаризационной комиссии устанавливается приказом руководителя.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием активов и обязательств с данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

По результатам инвентаризации 2025 г. расхождения с данными бухгалтерского учета не выявлены.

Организация осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, в т.ч. контролирует все сделки, события и операции, оказывающие или способные оказать влияние на финансовое положение организации.

Организация хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерскую (финансовую) отчетность пять лет после отчетного года.

Организация хранит документы учетной политики, стандарты экономического субъекта, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, пять лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Учетная политика для целей налогового учета содержит информацию о том, что Общество применяет упрощенную систему налогообложения (объект - Доходы).

«Непрерывность деятельности»

На основании п. 20 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", сообщаем, что при подготовке бухгалтерской отчетности нет значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации.

Общество будет осуществлять непрерывно свою деятельность по крайней мере в течение последующих 12 месяцев.

3. ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте"

Организация не осуществляет операции в иностранной валюте.

4. ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская(финансовая) отчетность организации"

Годовая бухгалтерская отчетность за отчетный год составлена в соответствии ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденном приказом Министерства финансов Российской Федерации» от 04.10.2023 №157н. в полном объеме: в годовой бухгалтерской отчетности предприятия входит:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчёт об изменениях капитала;
- Отчёт о движении денежных средств;
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах как в табличной, так и в текстовой формах.

Годовая бухгалтерская отчетность представляется следующим пользователям:

- в налоговый орган по месту нахождения организации годовую бухгалтерскую отчетность не позднее трех месяцев после окончания отчетного года (подп.5, п.1 ст. 23 НК РФ)

- акционерам общества.

Годовая бухгалтерская отчетность акционерного общества не подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерская отчетность за 2025 г. сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность формируется и представляется пользователям на бумажных носителях и в электронной форме по формам ФСБУ 4/2023«Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина от 04.10.2023г №157н.

5. ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ"

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К Запасам организация относит:

- а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- в) готовая продукция;
- г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации; д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий;
- ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Организация приняла решение не применять стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Исходя из ФСБУ 5/2019, последствия изменения учетной политики в связи с началом применения этого стандарта отражаются перспективно.

Требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организации, установленные ФСБУ 5/2019, применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Премии, льготы, предоставленные организации согласно условиям договора, учитываются в фактической себестоимости запасов при условии, что такие премии, льготы непосредственно связаны с приобретением конкретной единицы запасов, признанных в бухгалтерском учете.

В бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 запасы отражены на основании данных проведенной инвентаризации запасов и данных определения чистой стоимости продажи запасов.

Резерв ранее не создавался и восстановление резерва не производилось.

Запасов находящихся в залоге организация не имеет.

В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Авансы, предварительная оплата, задатки, не уплачивались организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

6. ФСБУ 6/2020 "Учет основных средств"

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, кроме земельных участков (не амортизируются).

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. (за исключением спецодежды, специальной оснастки и специальных инструментов) списываются на затраты по мере их передачи в эксплуатацию.

Ремонтный фонд не создается, затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации по мере производства ремонта.

Переоценка основных средств не проводилась.

Объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами в 2025 г. не было.

7. ПБУ 7/98 "События после отчетной даты"

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности общества за отчетный 2025 год. Дивиденды не распределялись.

После объявленной в феврале 2022 г. специальной операции на территории Украины иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях в отношении России, что оказало существенное негативное влияние на экономику.

Бухгалтерская отчетность отражает оценку руководством влияния условий ведения бизнеса на деятельность и финансовое положение Общества.

8. ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков) в бухгалтерском учете Общества в 2025 г. закрыт, сумма, излишне начисленного резерва исключена из состава расходов периода.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет информации, подлежащей раскрытию в бухгалтерской отчетности об условных обязательствах и условных активах.

Предвзятость руководства в оценочных обязательствах отсутствует.

9. ПБУ 9/99 "Доходы организации"

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

Выручка формируется от реализации услуг по хранению, складированию и сдаче помещений в аренду.

Выручка признается методом начисления.

Доходы, отличные от выручки, считаются прочими доходами и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

Выручки, кроме выручки от реализации услуг по хранению, складированию и сдаче помещений в аренду в 2025 г. не было."

Раскрытие информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах произведено в полном объеме.

10. ПБУ 10/99 "Расходы организации"

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

Расходы признаются по методу начисления.

Расходы по обычным видам деятельности признаются и относятся на себестоимость в группировке по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;

- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Учет расходов ведется в регистрах, формируемых бухгалтерской программой.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете и бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

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, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов. Таких доходов в 2025 г. не было.

11. ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам"

Информации к раскрытию Общество не имеет.

12. ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи"

Информации к раскрытию Общество не имеет.

13. ФСБУ 14/2022 "Учет нематериальных активов"

Бухгалтерский учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ФСБУ 14/2020.

При наличии начисление амортизации будет производиться линейным способом – исходя из первоначальной стоимости объекта нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта НМА. Нематериальный актив принимается к учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету.

Срок полезного использования объекта НМА определяется исходя из :

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получить экономические выгоды.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов и изменения способов определения амортизации нематериальных активов в 2025 г. не происходило, из-за отсутствия таковых. Общество нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования не имеет, дооценка и уценка нематериальных активов не производилась, убыток от обесценения признан не был.

14. ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"

Учет займов и кредитов, а также затрат по их обслуживанию ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Основная сумма долга по полученному займу или кредиту принимается к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности.

Задолженность по полученным кредитам и займам делится на краткосрочную и долгосрочную.

Задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой по условиям договора не превышает 12 месяцев, считается краткосрочной и отражается на счете 66 «Краткосрочные кредиты и займы».

Задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев, считается долгосрочной и отражается на счете 67 «Долгосрочные кредиты и займы»

Проценты по полученным кредитам и займам начисляются последним днем каждого месяца и отражаются обособленно на отдельном субсчете счета 66 «Краткосрочные кредиты и займы» и 67 «Долгосрочные кредиты и займы» субсчет 4 «Проценты по долгосрочным займам».

Начисление процентов по прочим полученным кредитам и займам, отражаются в учете как прочие на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Сумма задолженности по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся к уплате процентов согласно условиям договоров. В 2025 году кредитов и займов не было.

15. ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности "

Информации к раскрытию Общество не имеет.

16. ПБУ 17/02 "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы"

Информации к раскрытию Общество не имеет.

17. ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"

Общество применяет упрощенную систему налогообложения, налог на прибыль не начисляет, поэтому ПБУ 18/02 не применяется..

18. ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений"

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Финансовые вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» и отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов (долгосрочные) и оборотных активов (краткосрочные).

Резерв под обесценение финансовых вложений отчетном году не создавался, сумм резерва, использованных в отчетном году не было.

Иной информации к раскрытию Общество не имеет.

19. ПБУ 20/03 "Информация об участии в совместной деятельности"

Информации к раскрытию Общество не имеет.

20. ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений"

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Оценочным значением Общества является величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов, сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

Резерв по сомнительным долгам был создан нами, и на 31.12.2025 г. полностью восстановлен и его величина равна нулю.

Резерв под обесценение запасов на 31.12.2025 г. не создавался из-за отсутствия таких в наличии.

Изменений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период и, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, в 2025 г. не было.

21. ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности"

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Информации к раскрытию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, Общество не имеет.

22. ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств"

Отчет о движении денежных средств АО «КХК» за 2025 г. составлен в соответствии с ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств".

Общество не имеет денежных эквивалентов, открытых, но не использованных кредитных линий, полученных организацией поручительств третьих лиц, не использованных по состоянию на отчетную дату для получения кредита, сумм займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам.)

Другой информации к раскрытию, кроме отраженной в "Отчете о движении денежных средств" Общество не имеет.

23. ПБУ 24/2011 "Учет затрат на освоение природных ресурсов"

Информации к раскрытию Общество не имеет.

24. ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"

Информации к раскрытию Общество не имеет.

25. ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах"

Дочерние, зависимые хозяйственные общества, представительства, обособленные подразделения отсутствуют на 31.12.2025 г.

АО «КХК» не участвует в совместной деятельности.

- в 2025 г. накопленная прибыль не распределялась;

Связанными сторонами АО «КХК» в течении 2025 г. являются:

- Генеральный директор — Куликов А.Н.;
- Члены Совета директоров — Ковкина М.Н., Куликов А.Н., Наумова Т.С., Черкасова Н.В., Рогожкин В.И.

Выплаты членам совета директоров за выполнение их функций не производились.

Долгосрочных вознаграждений - сумм, подлежащих выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч. вознаграждений по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иных платежей, обеспечивающих выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности; вознаграждений в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе и иные долгосрочные вознаграждения начислены и выплачены не были.

Работниками Общества выплачивалась заработная плата в соответствии со штатным расписанием, трудовыми договорами и внутренними нормативными актами. Других выплат не было.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не получало обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

Генеральный директор

Куликов А.Н.

Главный бухгалтер

Наумова Т.С.

31.03.2026 г.