

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ХЕМА»
Сокращенное наименование Общества: ООО «ХЕМА»

Юридический адрес: 125319, Москва, 4-я улица Восьмого марта, д. 3, стр. 3, пом. 2
Почтовый адрес: 105264, г. Москва, 9-я Парковая ул. дом 48

ИНН: 7703201271
ОГРН: 1027739208177

Среднесписочная численность работающих в Обществе: 79 чел.

Аудитор Общества: ООО «ЭЛКОД-АУДИТ».

Единоличный исполнительный орган Общества: исполнительный директор, генеральный директор
Главный бухгалтер Общества: Воробьева Ольга Борисовна

ООО «ХЕМА» в 2025 году получала выручку от следующих видов деятельности:

- производство и реализация продукции собственного изготовления
- оптовая торговля
- медицинские услуги населению

На конец 2025 года ООО «ХЕМА» имеет 3 обособленных подразделения:

1. **Балашиха** (без отдельного баланса, расчетного счета), основной вид деятельности – производство продукции.
2. В 2004 году ООО «Хема-Медика» зарегистрировала филиал в городе Санкт-Петербург, выделенный на отдельный баланс и с отдельным расчетным счетом. В 2025 году основным видом деятельности филиала являлось производство продукции.
3. Обособленное подразделение в г. Челябинске. В 2025 году основным видом деятельности обособленного подразделения являлось: поиск клиентов в Уральском регионе для реализации продукции собственного производства. Обособленное подразделение закрыто 15 августа 2025 года.
4. Обособленное подразделение в г. Москва, ул. 9-я Парковая дом 48. В 2025 году основными видами деятельности обособленного подразделения являлось: оказание медицинских услуг населению и реализация продукции собственного производства.

2. Информация о связанных сторонах

2.1. Представителем ООО «ХЕМА» являются :

Фамилия, имя, отчество	Лебедина Вера Юрьевна	Кострикина Евгения Сергеевна
Гражданство	Россия	Россия
Дата рождения	07.04.1985	23.01.1981
реквизиты документа, удостоверяющего личность: серия (при наличии) и номер, дата выдачи, наименование органа, выдавшего документ, и код подразделения (при наличии)	Паспорт гражданина России 45 06 819733 выдан 22.06.2005 ОВД Северное Измайлово УВД ВАО г. Москвы	Паспорт гражданина России 46 07 500081 выдан 23.11.2006 отделом милиции № 2 УВД г.Подольска и Подольского района МО
Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания	г. Москва, Щелковское шоссе дом 44, корп 5, кв 98	г. Москва г. Троицк ул Радужная д 4 кв 59
Контактная информация:		
номер телефона	+7(929)979-20-21	+7(915)059-41-75
адрес электронной почты	omodox@mail.ru	kostrikina@xema.ru
Сведения, подтверждающие наличие у физического лица полномочий представителя клиента – наименование, дата выдачи, срок действия, номер (при наличии) документа, либо положение нормативного правового акта, на котором основаны полномочия представителя клиента	Генеральный директор, действующий на основании Устава	Исполнительный директор, действующий на основании Устава

2.2. Бенефициарными владельцами (в т.ч. выгодоприобретателем) ООО «ХЕМА» являются:

Фамилия, имя, отчество	Лебедина Вера Юрьевна	Чуканов Сергей Викторович
Гражданство	Россия	Россия
Дата рождения	07.04.1985	26.05.1958
Реквизиты документа, удостоверяющего личность	Паспорт гражданина России 45 06 819733 выдан 22.06.2005 ОВД Северное Измайлово УВД ВАО г. Москвы	Паспорт гражданина России 45 06 441400 выдан 10.10.2003 65 о/м ОВД "Гольяново" г.Москвы
Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания	г. Москва, Щелковское шоссе дом 44, корп 5, кв 98	г. Москва Байкальская ул, дом 18, корп 4, кв 313
ИНН (при его наличии)	771987819833	771813179350

2.3. Связанные стороны (в т.ч. бенефициарные владельцы)

Наименование/Ф.И.О	Характер отношений, наименование должности (для основного управленческого персонала)
--------------------	--

ООО «ХЕММА-ТЕСТ»	Общество контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо (имеет в силу своего участия 95% общего количества голосов, принадлежащих на голосующие доли, составляющие уставный капитал данного лица)
Чуканов Сергей Викторович	Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние физическим лицом (имеет в силу своего участия 50 % общего количества голосов, принадлежащих на голосующие доли, составляющие уставный капитал Общества)
Лебедина Вера Юрьевна	Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние физическим лицом (имеет в силу своего участия 50 % общего количества голосов, принадлежащих на голосующие доли, составляющие уставный капитал Общества).

2.4. Операции со связанными сторонами, включая бенефициаров

тыс. руб.

Наименование/Ф.И.О.	Вид операций	Объем операций (с НДС)	
		за отчетный период	за аналогичный период прошлого года
Чуканов С.В.	Дивиденды учредителя	29 750	29 150
Лебедина В.Ю.	Дивиденды учредителя	29 750	29 150
ИП Чуканов	Продажа продукции	0	0
ООО «ХЕММА-ТЕСТ»	Продажа продукции	25 748	12 827
	Покупка реагентов	8183	4 696

2.5. Состояние расчетов со связанными сторонами, включая бенефициаров

тыс. руб.

Наименование организации/Ф.И.О.	Вид расчетов	На начало отчетного года	Приход	Расход	На конец отчетного года	Форма расчетов
Чуканов С.В.	Дивиденды учредителя	0,00	29 750	29 750	0,00	Безнал
Лебедина В.Ю.	Дивиденды учредителя	0,00	29 750	29 150	0,00	Безнал
ООО «ХЕММА-ТЕСТ»	Продажа продукции	791	25748	23556	2983	Безнал
	Покупка реагентов	0	8 183	8 183	0	безнал

2.6. Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Наименование	Общая величина вознаграждений за отчетный год	Общая величина вознаграждений за предыдущий год
краткосрочные вознаграждения, в т.ч.:		

оплата труда;	22 563	18 829
отчисления с оплаты труда;	4 403	4 936
ежегодный оплачиваемый отпуск;	2 051	1 657
прочие выплаты;	0	0

3. Раскрытие применяемых способов ведения учета

3.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

3.2. Учёт и оценка нематериальных активов

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2023, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Все группы НМА амортизируются линейным способом.

3.3. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

В процессе создания актива Общество выделяет две стадии: стадию исследований и стадию разработки. Затраты, осуществленные на стадии исследований, признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности (прочих расходов) в момент их возникновения. Затраты, осуществленные на стадии разработки (при создании актива не в рамках осуществления обычного вида деятельности), формируют стоимость создаваемого актива. Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки, то затраты списываются на расходы текущего периода. Указанный порядок распространяется на выполнение всех НИОКР (за исключением выполняемых в рамках осуществления обычного вида деятельности), в том числе ведущих к возникновению нематериальных активов.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом в течение срока, устанавливаемого применительно к этой работе, но не более пяти лет.

3.4. Учёт и оценка основных средств

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. Основные средства стоимостью менее 100 000 руб. отражены в составе запасов.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Переоценка основных средств не производится. Затраты на ремонт основного средства списываются в том отчетном периоде, в котором они возникают.

3.5. Запасы

Запасы в форме незавершенного производства и готовой продукции признаются по фактической себестоимости, включающей прямые и косвенные затраты. Косвенные затраты распределяются между видами продукции, работ, услуг пропорционально:

- объему выпущенной продукции;

Объекты незавершенного производства при массовом и серийном производстве и готовая продукция оцениваются в сумме прямых затрат без учета косвенных.

Остатки незавершенного производства оцениваются по фактической себестоимости.

Запасы (кроме незавершенного производства и готовой продукции) признаются по фактической себестоимости, включающей фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в надлежащее состояние и перемещение в место потребления, продажи или использования.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, ином выбытии, их оценка производится по методу ФИФО.

3.6. Финансовые вложения

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Разделение финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные производится исходя из срока их погашения по действующим на отчетную дату договорам. Реклассификация долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные производится, когда срок погашения истекает в течение 365 дней после отчетной даты в соответствии с условиями соответствующих договоров.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся открытые в кредитных организациях депозиты, выдаваемые по требованию, и /или со сроком погашения 3 месяца и менее, предоставленные сторонним лицам займы, возврат которых предусмотрен по первому требованию Общества, высоколиквидные векселя Сбербанка РФ.

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений, отличающихся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «прочие поступления» и «прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

3.8. Учет и распределение расходов на продажу и управленческих расходов

Управленческие расходы, расходы на продажу (коммерческие расходы) списываются в полном размере ежемесячно на счет «Продажи».

3.9. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на дату составления годовой бухгалтерской отчетности (в руб.):

Валюта	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
euro	92,0938	106,1028	99,1919
китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762

3.10. Расчеты по налогу на прибыль

Способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

В 2025 году применялась ставка налога на прибыль в размере 25%, в 2024 году – 20%.

3.11. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв по сомнительным долгам не создается по долгам дочерних и зависимых обществ и организаций, по долгам аффилированных лиц, если платежеспособность должника не может быть поставлена под сомнение, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом при условии, что она может покрыть дебиторскую задолженность и есть возможность провести зачет в одностороннем порядке.

3.12. Оценочные обязательства

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска всех работников по состоянию на отчетную дату и среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом страховых взносов). Резерв в части расходов по обязательным платежам по страховым взносам по работникам, по которым можно предположить, что их совокупный доход превысит предельную базу для начисления соответствующих платежей начисляется в уменьшенном размере в соответствии со шкалой регрессии страховых взносов.

3.13. Доходы

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации товаров, работ, услуг, указанных в разделе 4.11 настоящих Пояснений. Все остальные доходы считаются прочими.

Порядок признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления: по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, относящиеся к проданной продукции, расходы на приобретение товаров, относящиеся к проданным товарам, и расходы, связанные с оказанием услуг, и не включает управленческие расходы.

Управленческие расходы, расходы на продажу (коммерческие расходы) списываются в полном размере ежемесячно на счет «Продажи».

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, сертификацию, оплата труда и социальные отчисления работников участка продажи, погрузки, расходы на рекламу и другие расходы в части относящейся к сбытовым, логистическим подразделениям и их сотрудникам.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров, в том числе: оплата услуг банка, курсовые разницы, расходы по штрафам.

3.18. Изменение учетной политики

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность», ФСБУ 25/2023 «Инвентаризация».

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, поэтому сравнительные данные за 2023 и 2024 гг. не корректировались.

4. Раскрытие существенных показателей отчетности

4.1 Нематериальные активы

в тыс.руб.:

Отчет по нематериальным активам
за период: 2024 г.

Группы нематериальных активов	Данные на начало периода			За период		Данные на конец периода		
Наименование нематериального актива	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Изменение балансовой стоимости	Изменение амортизации	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Лицензии и разрешения	24 881,00	7 326,00	17 555,00	28 750,00	9 611,00	53 631,00	16 937,00	36 694,00
Права на программы ЭВМ	193,00	181,00	12,00	5 058,00	77,00	5 251,00	258,00	4 993,00
Прочие нематериальные активы	5 314,00	4 173,00	1 141,00	-5 314,00	-4 173,00	0,00	0,00	0,00
Итого:	30 388,00	11 680,00	18 708,00	28 494,00	5 515,00	58 882,00	17 195,00	41 687,00

Отчет по нематериальным активам
за период: 2025 г.

Группы нематериальных активов	Данные на начало периода			За период		Данные на конец периода		
Наименование нематериального актива	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Изменение балансовой стоимости	Изменение амортизации	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Лицензии и разрешения	53 631,00	16 937,00	36 694,00	6 356,00	8 234,00	60 487,00	25 171,00	35 316,00
Права на программы ЭВМ	5 251,00	258,00	4 993,00	0,00	1 033,00	5 251,00	1 291,00	3 960,00
Прочие нематериальные активы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого:	58 882,00	17 195,00	41 687,00	6 356,00	9 267,00	65 740,00	26 462,00	39 278,00

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью в тыс. руб:

Наименование показателя	На 31 Декабря 2025 г.	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
Всего	3886	0	4608

Величина авансов, уплаченных Обществом в связи с приобретением (созданием) НМА составила 1050 тыс. руб. на отчетную дату, указывается в ББ в составе Прочих внеоборотных активов по строке 1190.

«Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего» в тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано затрат, как на дающих положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	За 2025 г.	0	0	-	(0)	0
	За 2024 г.	0	0	0	0	0
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	За 2025 г.	1174	7557	-	7085	1727
	За 2024 г.	4585	4198	-	7887	1174

в тыс.руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 08.8
Объекты внеобор.активов
за 2024 г.
ООО "ХЕМА"

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
методика модификации инкубационной среды			1 034,00	1 034,00		
Повышение качества K212CF			856,00	856,00		
Разработка и формирование методических рекомендаций			400,00	400,00		
разработка набора Д-Димер			735,00	735,00		
Секвенирование мышечных гибридов			586,00	586,00		
Секвенирование транскриптов переменных участков и			577,00	577,00		
Синтез и клонирование генов, кодирующих белки калс			196,00	196,00		
Итого			4 384,00	4 384,00		

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 08.8
Объекты внеобор.активов
за 2025 г.

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Определение жизнеспособности штаммов микроорганизмов			86,00	86,00		
разработка метода и оптимальных условий Д-ДИМЕР-ИФА			948,00	948,00		
разработка метода и оптимальных условий Д-ИФА			1 008,00	1 008,00		
Разработка методик получения составных компонентов			1 058,00	1 058,00		
Секвенирование мышечных гибридов			647,00	647,00		
Секвенирование транскриптов переменных участков и			700,00	700,00		
Создание клеточных линий продуцентов диет белков			6 117,00	6 117,00		
технологический регламент матрикса калибровочных п			1 038,00	1 038,00		
Итого развернутое			11 602,00	11 602,00		
Итого			11 602,00	11 602,00		

в тыс.руб.

Отчет по основным средствам
за период: 2024 г.

Группировка основных средств	Данные на начало периода			За период		Данные на конец периода		
	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Изменение балансовой стоимости	Изменение амортизации	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Вид (группа) ОС: Здания	115 874,00	18 711,00	97 164,00	-15 130,00	-440,00	100 754,00	18 270,00	82 484,00
Вид (группа) ОС: Земельные участки	14 166,00	0,00	14 166,00	0,00	0,00	14 166,00	0,00	14 166,00
Вид (группа) ОС: Машины и оборудование	131 906,00	100 266,00	31 620,00	6 540,00	11 918,00	138 446,00	112 204,00	26 242,00
Вид (группа) ОС: Объекты природопользования	114,00	114,00	0,00	0,00	0,00	114,00	114,00	0,00
Вид (группа) ОС: Прочие основные фонды	43 993,00	18 149,00	25 842,00	3 908,00	7 743,00	47 889,00	25 892,00	22 007,00
Вид (группа) ОС: Сооружения	1 094,00	825,00	269,00	0,00	128,00	1 094,00	955,00	139,00
Вид (группа) ОС: Транспортные средства	5 024,00	2 625,00	2 399,00	0,00	1 516,00	5 024,00	4 141,00	883,00
Итого:	312 169,00	140 712,00	171 458,00	-4 672,00	20 865,00	307 487,00	161 578,00	145 920,00

в тыс.руб.

Отчет по основным средствам
за период: 2025 г.

Группировка основных средств	Данные на начало периода			За период		Данные на конец периода		
	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Изменение балансовой стоимости	Изменение амортизации	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Вид (группа) ОС: Здания	100 754,00	18 270,00	82 484,00	0,00	5 150,00	100 754,00	23 420,00	77 334,00
Вид (группа) ОС: Земельные участки	14 166,00	0,00	14 166,00	0,00	0,00	14 166,00	0,00	14 166,00
Вид (группа) ОС: Машины и оборудование	138 220,00	111 996,00	26 225,00	-2 293,00	9 118,00	135 927,00	121 112,00	14 814,00
Вид (группа) ОС: Объекты природопользования	114,00	114,00	0,00	0,00	0,00	114,00	114,00	0,00
Вид (группа) ОС: Прочие основные фонды	48 125,00	25 101,00	23 024,00	3 692,00	7 484,00	51 817,00	32 585,00	19 232,00
Вид (группа) ОС: Сооружения	1 094,00	945,00	139,00	0,00	128,00	1 094,00	1 063,00	11,00
Вид (группа) ОС: Транспортные средства	5 024,00	4 141,00	883,00	1 772,00	1 313,00	6 796,00	5 455,00	1 341,00
Итого:	307 487,00	161 578,00	145 920,00	3 161,00	20 273,00	310 657,00	184 849,00	125 809,00

В составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены незавершенные капитальные вложения:

в тыс.руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Незавершенные капитальные вложения	332372	205670	144034

Незавершенные капитальные вложения в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			закрыты за период	открыто	Положило в отчете и уменьшило основные средства	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	За 2025 г.	205670	133368		166332	332372
	За 2024 г.	144032	72685	-	(11045)	205670

Объекты основных средств, не подлежащие амортизации: земельные участки.

Величина авансов, уплаченных Обществом в связи с приобретением (строительством, созданием) ОС составила 32359,0 тыс. руб. на отчетную дату, указывается в ББ в составе Прочих внеоборотных активов по строке 1190.

4.4 Финансовые вложения

В составе долгосрочных финансовых вложений отражен вклад в уставный капитал ООО «ХЕММА-ТЕСТ», в составе краткосрочных финансовых вложений отражены депозитные вклады Организации, см таблицу «Наличие и движение финансовых вложений» в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		на конец года	Изменения за период					На конец периода	
		на начало периода	выполненные обязательства		доходы		привлеченные средства	доходы от участия в других организациях	убытки от участия в других организациях	выполненные обязательства	на конец периода
					выручка от продажи	прочие доходы					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	на 01.01.2025 г.	1198	0	0	(0)	0	0	0	0	1198	0
	на 01.01.2024 г.	1198	0	0	(0)	0	0	0	0	1198	0
	в том числе:										
вклад в уставный капитал ООО "ХЕММА-ТЕСТ"	на 01.01.2025 г.	1198	0	0	(0)	0	0	0	0	1198	0
	на 01.01.2024 г.	1198	0	0	(0)	0	0	0	0	1198	0
	в том числе:										
Краткосрочные финансовые вложения - всего	на 01.01.2025 г.	115724	0	1030528	(3043182)	0	0	0	0	5000	0
	на 01.01.2024 г.	11502	0	2400052	(2459879)	0	0	0	0	115724	0
	в том числе:										
внутригрупповые депозитные счета	на 01.01.2025 г.	115724	0	1030528	(3043182)	0	0	0	0	5000	0
	на 01.01.2024 г.	11502	0	2400052	(2459879)	0	0	0	0	115724	0
	в том числе:										
Итого	на 01.01.2025 г.	116922	0	1030528	(3043182)	0	0	0	0	116922	0
	на 01.01.2024 г.	116922	0	2400052	(2459879)	0	0	0	0	116922	0
	в том числе:										

4.5 Прочие внеоборотные активы

В составе нематериальных активов по строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса отражены остаток на конец года затрат в завершённые и незавершённые НИОКРы:

тыс.руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Выполненные НИОКР	9531	3775	2930

4.6 Запасы

Информация о наличии и движении запасов отражена в табл.:

тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		себестоимость	поступления и затраты	выбыло	себестоимость
			себестоимость		
Запасы - всего	за 2025 г.	43801	213424	(217 699)	39 526
	за 2024 г.	70204	222 927	(228 266)	43 801
в том числе:					
сырье, материалы	за 2025 г.	41753	126548	(130921)	37380
	за 2024 г.	47 963	131 013	(137223)	41 753
товар	за 2025 г.	2048	1593	(1406)	2145
	за 2024 г.	1 177	3 803	(2932)	2 048
Готовая продукция	за 2025 г.	0	85372	(85372)	
	за 2024 г.	0	88111	(88111)	

4.7 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в тыс. руб.:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей в погашенной (спасенной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило			спасено				
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расчеты	внесено денег резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	30.12.2019	118902	(0)	1088408		(1091783)	(0)	0	0	125127	(0)
	30.06.2020	117196	(0)	953806		(952494)	(0)	0	0	118902	(0)
	30.06.2021										
в том числе:	30.12.2019	36695	0	615959		(612901)	0	0	0	66661	(0)
	30.06.2020	36695	0	479355		(494521)	0	0	0	36695	(0)
	30.06.2021										
авансы выданные	30.12.2019	59215	0	251925		(267090)	0	0	0	48490	(0)
	30.06.2020	59215	0	217978		(213065)	0	0	0	59215	(0)
	30.06.2021										
расчеты	30.12.2019	6241	0	77968		(75725)	0	0	0	8484	(0)
	30.06.2020	4324	0	56340		(26425)	0	0	0	8241	(0)
	30.06.2021										
созданные ссуды	30.12.2019	132	0	27175		(27346)	0	0	0	142	(0)
	30.06.2020	11	0	24054		(23934)	0	0	0	131	(0)
	30.06.2021										
прочие	30.12.2019	16230	(0)	100190		(108451)	(0)	0	0	10894	(0)
	30.06.2020	5830	(0)	185907		(178677)	(0)	0	0	15220	(0)
	30.06.2021										
Итого	30.12.2019	118902	(0)	1088408		(1091783)	(0)	0	X	125127	(0)
	30.06.2020	117196	(0)	953806		(952494)	(0)	0	X	118902	(0)
	30.06.2021										

4.8 Кредиторская задолженность.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в тыс. руб.:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		отменено		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	30.12.2019	15829	605212	0	(607570)	(0)	0	13671
	30.06.2020							
	30.06.2021	15159	584426	0	(587266)	(0)	0	15829
в том числе:	30.12.2019	995	388744	0	(385034)	(0)	0	4405
30.06.2020								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	30.06.2021	3090	310247	0	(305342)	(0)	0	995
	30.12.2019	12165	172731	0	(138317)	(0)	0	6579
30.06.2020								
Расчеты по авансам полученным	30.06.2021	7218	118590	0	(113647)	(0)	0	12165
	30.12.2019	1244	83089	0	(81959)	(0)	0	1274
30.06.2020								
Расчеты по налогам и сборам	30.06.2021	2269	72315	0	(70046)	(0)	0	1244
	30.12.2019	1405	2685	0	(2897)	(0)	0	5413
30.06.2020								
Прочие	30.06.2021	2982	64627	0	(61844)	(0)	0	1425
	30.12.2019	15829	605212	0	(607570)	(0)	X	13671
30.06.2020								
Итого	30.06.2021	15159	584426	0	(587266)	(0)	X	15829

4.9. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал составляет 190 тыс. руб. (на 31.12.24 и на 31.12.23 тот же) и является полностью оплаченным всеми участниками.

Добавочный капитал (без переоценки) Общества отражает вклад в имущество Общества, полученный от участника в целях финансирования и поддержания деятельности Общества.

Стоимость чистых активов (тыс. руб.) Общества представлена в таблице:

Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Стоимость чистых активов	796302,00	730166,00	874844,00

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. Неопределенность, связанная с мировыми торговыми ограничениями, сохраняется и способствует высокой волатильности ключевых макроэкономических показателей.

2025 год стал периодом последовательного, но осторожного смягчения денежно-кредитной политики. Ключевая ставка Банка России снизилась на 5 процентных пунктов, с 21% до 16%. Рубль по итогам 2025 года показал заметное укрепление сразу к нескольким ключевым валютам. К доллару США российская валюта выросла более чем на 23%, к евро – на 13%, к китайскому юаню – почти на 17%. Несмотря на частичную адаптацию ряда отраслей к действующим ограничениям и постепенное снижение ключевой ставки ЦБ РФ, сохраняются риски для финансовой стабильности.

Данная экономическая среда может оказывать влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. На текущий момент Общество продолжает работать в стандартном режиме. Основные закупки материалов, услуг осуществляются на внутреннем рынке, влияние геополитической ситуации минимально. Тем не менее, будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Однако руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

4.10. Обязательства

Информация по оценочным обязательствам приведена стр 1540 Бухгалтерского баланса. К оценочным обязательствам отнесены:

резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам;

Оценить влияние изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды не представляется возможным.

4.11. Доходы по обычным видам деятельности

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества за 2025 год представлена в таблице в тыс.руб.:

Доходы от реализации за 2025 год			
	Наименование	НДС	Сумма без НДС
Производство и реализация продукции собственного производства	экспорт	0	130 281,00
	внутр рынок	10	266 267,00
	внутр рынок	20	156 431,00
	Итого		554 979,00
Оптовая торговля	экспорт	0	1 377,00
	внутр рынок	20	9 036,00
	Итого		10 413,00
	Доставка (транспортные услуги)	0	5 672,00
	подряд	20	2 421,00
	медицинские для физических лиц (диагностика)	0	15 012,00
	Итого		23 105,00
	ВСЕГО:		588 496,00

4.12. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка расходов по обычной деятельности по статьям затрат в тыс. руб:

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Материальные затраты	207 882,00	213 792,00
Расходы на оплату труда	150 067,00	130 710,00
Амортизация	26 772,00	32 633,00
Прочие затраты	2 564,00	4 396,00
Итого по элементам	387 285,00	381 533,00
Итого расходы по обычным видам деятельности	387 285,00	381 533,00

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент:

4.13. Прочие доходы

тыс. руб.

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Курсовая разница (переоценка)	0	4608
Поступления и расходы от выбытия иных активов	459	6856
проценты по вкладам, займам	24 561	16640
Прочие доходы	119	153
Итого:	25139	28257

4.14. Прочие расходы

тыс. руб.

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Курсовая разница (переоценка)	14060	0
Курсовые разницы (покупка-продажа)	101	713
Налоги и сборы	2078	2223
Прочие расходы	2041	6767
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли всего, в тч	32219	5376
<i>Премии к юбилеям и праздничным датам</i>	<i>5818</i>	<i>0</i>
<i>НДС, выделенный из чеков на ГСМ и по рекламным материалам</i>	<i>345</i>	<i>373</i>
<i>Расходы из чистой прибыли по решению учредителей (выездной семинар, обучение)</i>	<i>18776</i>	<i>0</i>
<i>Иные расходы</i>	<i>7280</i>	<i>5003</i>
Списание дебиторской задолженности	1	3021
Услуги банка	1229	1442
членский взнос	109	162
Итого	51838	19704

4.15. Расчеты по налогу на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025, 2024 годы и показатели прибыли до налогообложения представлены следующим образом:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения (тыс. руб.)	174512	142665
Ставка налога на прибыль, %	25	20
Текущий налог на прибыль(тыс. руб.)	48865	28955

4.16. Налоги

За 2025 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 81011 тыс. руб. (за 2024 год 69127 тыс. руб.).

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2025 год составила 195458 тыс. руб. (за 2024 год 144773 тыс. руб.), текущий налог на прибыль начислен в размере 48865 тыс. руб. (за 2024 год 28955 тыс. руб.).

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности. На расходы отнесены следующие налоги и сборы:

тыс.руб

Налог, сбор	Начислен налог за
-------------	-------------------

	2025	2024
Налог на имущество	1758	1903
Транспортный налог	18	17
Земельный налог	302	302

4.17. *Применимость допущения непрерывности деятельности Общества*

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

4.18. *События после отчетной даты*

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Объявление дивидендов за отчетный год в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отсутствует.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Общество не принимало решение об эмиссии акций и иных ценных бумаг.

Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества, отсутствуют.

5. *Основные факторы рисков в отношении Общества*

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Основные страновые риски Общества связаны с макроэкономической нестабильностью России, обострением геополитической обстановки, введением новых международных санкций, ростом инфляции. В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Правовые риски Общества связаны с несовершенством правовой системы - законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства.

В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной хозяйственной деятельностью. Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности контрагентов и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Общество оценивает кредитные риски как умеренные.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках действующих соглашений.

Общество подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженности).

Исполнительный директор
ООО «ХЕМА»



Кострикина Е.С.

25 марта 2026 года