

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общество с ограниченной ответственностью «Экзамен-Технолаб»
за 2025 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

1.1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Экзамен-Технолаб» (далее – «Общество») образовано в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – РФ) 27 ноября 2007 года.

Сокращенное наименование Общества: ООО «Экзамен-Технолаб».

Адрес местонахождения общества: 129626, г. Москва, ул. 1-я Мытищинская, д. 3, стр. 1, эт. 2, каб. 216, ком. 39.

Участниками Общества являются:

№ п/п	Участник, реквизиты	Размер доли, %	Номинальная стоимость доли, руб.
1.	Ломакин Владимир Николаевич ИНН 501800659447	28,00%	22 000,00
2.	Ермишин Константин Владимирович ИНН 502717321051	3,50%	2 750,00
3.	Захаров Алексей Сергеевич ИНН 744607043751	3,50%	2 750,00
4.	Маслов Александр Владимирович ИНН 772002526692	7,00%	5 500,00
5.	Яновский Дмитрий Владимирович ИНН 773308005000	28,00%	22 000,00
6.	ООО «Комплексное техническое оснащение «Просвещение» ИНН 9717001847	30,00%	23 575,00

Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом является:

- Оптовая торговля неспециализированная.

Средняя численность работников Общества на 31 декабря 2025 года составила 26 человек, на 31 декабря 2024 года – 19 человек.

Обособленных подразделений Общество по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеет.

1.2. Информация о влиянии специальной военной операции в БФО за 2025 г.

На момент выпуска данной бухгалтерской (финансовой) отчетности вооруженными силами Российской Федерации осуществляется военная специальная операция на территории Украины.

В связи с указанной спецоперацией ряд отраслей экономики РФ подверглись ограничениям и/или санкциям, что вызвало рост цен на товары (работы, услуги), валютных курсов и кредитных ставок, что оказало существенное влияние на уровень деловой активности. Ввиду неопределенности событий, Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

Таким образом, Общество не имеет намерения и необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности и будет продолжать свою деятельность в течение периода как минимум в 12 месяцев со дня отчетной даты.

Руководство Общества полагает, что в течение двенадцати месяцев после даты утверждения настоящей отчетности в распоряжении Общества будут достаточные финансовые ресурсы, включая имеющиеся денежные средства, денежные средства от операционной деятельности и заемные средства.

Руководство будет продолжать следить за потенциальным воздействием и принимать все возможные меры для смягчения любых последствий.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной генеральным директором 29 декабря 2024 года. При утверждении учетной политики внесены соответствующие изменения и дополнения в связи с изменением законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия, версия 7.7.

2.1. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.2. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств и амортизация основных средств:

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства».

Актив, удовлетворяющий условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется линейным способом.

2.3. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Организация признает в составе нематериальных активов активы, удовлетворяющие признакам нематериальных активов. Контроль за наличием и движением нематериальных активов осуществляется ежемесячно на основании отчета по нематериальным активам.

Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам: компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей; произведения: науки, литературы, искусства; базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые; изобретения; полезные модели; промышленные образцы; секреты производства (ноу-хау); лицензии и разрешения.

Организация оценивает нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости.

Нематериальные активы после признания оцениваются по переоцененной стоимости, если относятся к группе «Права пользования компьютерными программами для управленческих и учетных целей».

Уровень существенности отличия переоцененной стоимости объекта от его справедливой стоимости – более 5 процентов от балансовой стоимости на момент переоценки.

Переоценка проводится один раз на конец года путем пересчета первоначальной стоимости и накопленной амортизации. Коэффициент пересчета рассчитывается как отношение справедливой стоимости нематериального актива на дату переоценки к балансовой стоимости объекта на эту же дату. Накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль при выбытии объекта.

Организация начисляет амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива. Амортизация за неполный месяц рассчитывается пропорционально количеству дней эксплуатации.

Амортизация начисляется линейным методом по всем группам.

Организация начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно.

2.4. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Если организация не признает право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.5. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Учет материально-производственных запасов (МПЗ):

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 не применяется.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

2.6. Учет доходов

Выручка от реализации товаров и готовой продукции (робототехнические модули и наборы) определяется по мере их реализации («по методу начисления»).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

2.7. Учет затрат

Учет затрат по обычным видам деятельности ведется на счетах 20 и 25. Аналитический учет ведется по видам готовой продукции и видам затрат. Общехозяйственные расходы отражаются с использованием счета 26.

В состав себестоимости товаров и готовой продукции включаются:

- **материальные расходы**, к которым относятся стоимость приобретенного товара, затраты на материалы, используемые при изготовлении готовой продукции, и на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями;
- **прочие затраты**, к которым относятся прочие расходы, связанные с реализацией товаров и готовой продукции.

В соответствии с приказом Минфина России от 06 мая 1999 года № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Аналитический учет по счету 44 ведется в разрезе видов (статей) расходов. Заккрытие счета 44 происходит путем списания расходов на продажу с кредита счета 44 в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-07 «Расходы на продажу», формируя показатель в отчете о финансовых результатах по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Общехозяйственные расходы (счет 26) полностью признаются расходами отчетного периода, формируя показатель в отчете о финансовых результатах по строке 2220 «Управленческие расходы».

Коммерческие и управленческие расходы в бухгалтерском учете списываются на счета 90.7 «Расходы на продажу» и 90.8 «Управленческие расходы» соответственно. Формируется «сокращенная» себестоимость, когда общехозяйственные расходы (условно именуемые административно-управленческими расходами) в полной сумме списываются на себестоимость реализованной продукции независимо от того, сколько продукции было реализовано в отчетном периоде.

2.8. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым способом. Общество применяет при учете расчетов по налогу на прибыль ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Начисление текущего налога отражается в учете записью по дебету счета 99 и кредиту счета 68.

При составлении бухгалтерской отчетности организации предоставляется право отражать в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

2.9. Исправление существенных ошибок

В соответствии с приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» исправления существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде.

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.

Существенность ошибки определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Уровень существенности установлен в размере не более 5% от валюты баланса.

2.10. Учет финансовых вложений

В соответствии с приказом Минфина России от 10 декабря 2002 года № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02» финансовые вложения - это активы,

не имеющие материальной формы, которые приносят доход в виде процентов, дивидендов, прироста стоимости, например, выданные займы, вклады в уставные капиталы, акции, векселя.

2.11. Учет депозитов

В соответствии с приказом Минфина России от 10 декабря 2002 года № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02» депозиты в банке учитывались на субсчете 55-3 «Депозитные счета» счета 55 «Специальные счета в банках».

Депозиты оценивались при признании и на отчетные даты по первоначальной стоимости, то есть в сумме перечисленных банку денежных средств.

В соответствии с приказом Минфина России от 06 мая 1999 года № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» проценты по депозиту начислялись за каждый истекший отчетный период, а также на дату возврата депозита в соответствии с условиями договора. Начисленные проценты включены в состав прочих доходов (пункт 34 ПБУ 19/02, пункты 7, 10., 16 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Высоколиквидные депозитные вклады (денежные средства, размещенные с целью получения процентов), размещенные сроком до 3 месяцев и удовлетворяющие условиям признания финансовых вложений, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках» субсчет «Депозитные счета». К денежным 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. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) и не подверженные кредитному риску и риску изменения стоимости, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Депозиты оцениваются при признании и на отчетные даты по первоначальной стоимости, то есть в сумме перечисленных банку денежных средств. Сумма депозита может увеличиваться за счет присоединенных к нему процентов, если соответствующее условие содержится в договоре банковского вклада.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств за 2025 год представлено следующим образом (тыс. рублей):

<i>Наименование показателя</i>	<i>На 31.12.2024 г.</i>	<i>Поступило</i>	<i>Выбыло</i>	<i>На 31.12.2025 г.</i>
Машины и оборудование	763	107	0	656
Прочие виды основных средств	0	0	0	0
Итого	763	107	0	656

В течение 2025 года Общество не приобретало транспортные средства и не получало автотранспортные средства по договорам лизинга.

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2024 и 2025 годов представлена следующим образом (тыс. рублей):

<i>Наименование показателя</i>	<i>На 31.12.2024г.</i>	<i>Поступило</i>	<i>Выбыло</i>	<i>На 31.12.2025 г.</i>
Машины и оборудование	346	242	107	481
Прочие виды основных средств	0	0	0	0
Итого	346	242	107	481

Средний процент износа объектов основных средств составляет (%)

<i>Наименование показателя</i>	<i>На 31.12.2024 г.</i>	<i>На 31.12.2025 г.</i>
Машины и оборудование	45,34%	73,32%
Прочие виды основных средств	00,00%	00,00%

Движение остаточной стоимости по основным группам основных средств за 2025 год представлено следующим образом (тыс. рублей):

<i>Наименование показателя</i>	<i>На 31.12.2024 г.</i>	<i>Поступило</i>	<i>Выбыло</i>	<i>На 31.12.2025г.</i>
Машины и оборудование	417	107	349	175
Прочие виды основных средств	0	0	0	0
Итого	417	107	349	175

В соответствии с приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 года № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» информация об арендованном имуществе в 2025 выглядит следующим образом:

- на начало года помещения по адресам: г. Москва, ул. 1-я Мытищинская, д. 3, стр. 1, этаж 2, кабинет № 216, комната № 39 площадью 14 кв. м по договору субаренды от 31 мая 2024 года; г. Москва, Луков переулок, д. 8, 1 этаж, помещение II – комната 7в площадью 11,8 кв. м по договору от 30 ноября 2023 года; г. Москва, ул. Сретенка, д. 24/2, стр. 1, этаж 3, комнаты №№ 2, 3, 4, 6, 8, и часть помещения площадью 12,3 кв. м в комнате 13 в помещении IV общей площадью 43,1 кв. м по договору аренды нежилого помещения от 23 сентября 2019 года.

- на конец года помещения по адресам: г. Москва, ул. 1-я Мытищинская, д. 3, стр. 1, этаж 2, кабинет № 216, комната № 39 площадью 14 кв. м по договору субаренды от 01 апреля 2025 года; г. Москва, Луков переулок, д. 8, 1 этаж, помещение II – комната 7в площадью 11,8 кв. м по договору от 12 августа 2024 года; г. Москва, ул. Сретенка, д. 24/2, стр. 1, этаж 3, комнаты №№ 2, 3, 4, 6, 8, и часть помещения площадью 12,3 кв. м в комнате 13 в помещении IV общей площадью 43,1 кв. м по договору аренды нежилого помещения от 01 июня 2025 года.

У ООО «Экзамен-Технолаб» отсутствуют основные средства с признаками обесценения:

1. Основные средства не теряли часть первоначальных потребительских свойств.
2. Физическая порча имущества отсутствует
3. Моральное устаревание основных средств отсутствует.
4. Необходимость покрыть появившиеся издержки в связи с повышением инфляции отсутствует.
5. Отсутствуют основные средства, которые не используются, не планируется прекратить или реструктурировать деятельность, в которой применяются анализируемые основные средства.
6. Организация не оценивает экономическую эффективность использования основных средств как ухудшающуюся по сравнению с ранее имевшимися планами.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по нематериальным активам за 2025 год представлено следующим образом (тыс. рублей):

<i>Наименование показателя</i>	<i>На 31.12.2024 г.</i>	<i>Поступило</i>	<i>Выбыло</i>	<i>На 31.12.2025 г.</i>
Результаты интеллектуальной деятельности	0	20	0	20
Итого	0	20	0	20

Сумма накопленной амортизации по нематериальным активам на 31 декабря 2024 и 2025 годов представлена следующим образом (тыс. рублей):

<i>Наименование показателя</i>	<i>На 31.12.2024 г.</i>	<i>Поступило</i>	<i>Выбыло</i>	<i>На 31.12.2025г.</i>
Результаты интеллектуальной деятельности	0	0	0	0
Итого	0	0	0	0

Срок службы НМА устанавливается в соответствии с договорами на их приобретение.

5. ЗАПАСЫ

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

В соответствии с приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» и учетной политикой общества на каждую отчетную дату запасы отражаются в учете по наименьшей из величин (пункт ФСБУ 5/2019): фактической себестоимости или чистой стоимости продажи (ЧСП).

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов. При наличии обесценения создается резерв под обесценение запасов (пункт 30 ФСБУ 5/2019). Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

По запасам, используемым в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), по сырью, материалам, покупным полуфабрикатам: Чистая Стоимость Продаж (ЧСП) рассчитывается по формуле:
$$\text{ЧСП} = \text{Предполагаемой продаже ГП (работ, услуг) без НДС} * \text{Фактическую стоимость запасов} / \text{Предполагаемые затраты на производство и реализацию продукции (выполнения работ, оказания услуг)}$$
 для которых используются данные запасы). В качестве ЧСП принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату, только если расчет по формуле затруднителен.

По запасам, приобретенным или создаваемым для продажи (товарам, готовой продукции, незавершенному производству), Чистая Стоимость Продаж (ЧСП) рассчитывается по формуле:
$$\text{ЧСП запасов} = \text{Предполагаемая цена продажи запасов} - \text{Предполагаемые затраты на завершение производства (подготовку к продаже)} - \text{Предполагаемые затраты на продажу}$$
. В качестве ЧСП принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату, только если расчет по формуле затруднителен.

Резерв под обесценение запасов корректируется на каждую отчетную дату бухгалтерской отчетности (пункты 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019).

Сумма резерва отражается в расходах на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение (пункт 31 ФСБУ 5/2019, пункты 3, 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»). Признается сумма резерва в составе расходов по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения (пункт 7 ПБУ 1/2008, пункт 11 ПБУ 10/99, пункт 24 ПБУ 4/99).

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода (пункт 31 ФСБУ 5/2019).

На 31 декабря 2025 года проведен анализ наличия превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продаж (рыночная (справедливая) стоимость, продажная цена / цена приобретения с учетом инфляции). У ООО «Экзамен-Технолаб» отсутствуют материально-производственные запасы с признаками обесценения:

1. Сужение рынков сбыта отсутствует.
2. Изменение спроса или предложения, необходимость существенного изменения ассортимента под указанные изменения отсутствует.

3. Переполненные помещения складов отсутствуют, не требуется освободить место.
4. Увеличения либо уменьшения ставки НДС или корректировки других параметров не происходили и не предвидятся.
5. Продукция не теряла часть первоначальных потребительских свойств.
6. Физическая порча имущества отсутствует.
7. Поставок партий поставщиками (как российскими, так и иностранными), у которых качество хуже, чем предполагалось, не было.
8. Моральное устаревание запасов отсутствует, снижение интереса покупателей к реализуемой продукции не наблюдается.
9. Необходимость покрыть появившиеся издержки в связи с повышением инфляции отсутствует.
10. Товар, по которому заканчивается срок годности или хранения, и требуется распродать остатки, отсутствует.
11. Отсутствуют запасы, которые не используются, не планируется прекратить или реструктурировать деятельность, в которой применяются анализируемые запасы.
12. Организация не оценивает экономическую эффективность использования запасов как ухудшающуюся по сравнению с ранее имевшимися планами.

Структура запасов на 31 декабря 2024 и 2025 годов представлена следующим образом (тыс. рублей):

<i>Наименование показателя</i>	<i>На 31.12.2024 г.</i>	<i>Поступило</i>	<i>Выбыло</i>	<i>На 31.12.2025 г.</i>
Материалы всего, в том числе	6 186	918	820	6 284
Сырье и материалы	3 636	374	264	3 747
Материалы, переданные в переработку на сторону	2 220	0	6	2 241
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	329	544	550	323
Товары для перепродажи	324 900	277 484	317 242	285 142
Готовая продукция	117 051	249 568	228 852	137 769
Основное производство (запасы в незавершенном производстве)	0	0	0	0
Итого	448 137	2 544 115	2 461 040	429 195

Анализ и тестирование запасов на обесценение показали, что обесценение отсутствует.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В соответствии с приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» в бухгалтерском учете организация обязана создавать резерв по сомнительным долгам в отношении любой дебиторской задолженности, признанной сомнительной (пункт 70).

В бухгалтерском учете величина резерва является оценочным значением и определяется в зависимости от платежеспособности должника и вероятности полного или частичного погашения долга (пункт 3 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). Резерв создается и учитывается отдельно по каждому сомнительному долгу.

В 2025 году резерв по сомнительным долгам обществом не создавался, так как дебиторская задолженность, признанная сомнительной, не выявлена. Отсутствуют случаи отсутствия должника по месту регистрации, неполучение ответов по сверке расчетов, открытие в отношении должника конкурсного производства.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 и 2025 годов представлена следующим образом (тыс. рублей):

<i>Дебиторская задолженность</i>	<i>На 31.12.2025 г.</i>	<i>На 31.12.2024 г.</i>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14 218	16 346
Расчеты с покупателями и заказчиками	160 317	146 029
Расчеты по налогам и сборам	3 669	0
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0	4
Расчеты с подотчетными лицами	0	0
Расчеты с персоналом по прочим операциям	0	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 115	1 813
Итого	180 319	164 192

Основными дебиторами в компании являются (тыс. рублей):

<i>Наименование контрагента</i>	<i>ИНН</i>	<i>На 31.12.2025 г.</i>	<i>На 31.12.2024 г.</i>
ООО «Учебное снабжение»	7719496006	87 913	4 023
ООО «Пиретрум»	7727708110	38 259	20 001
ООО «Технокласс»	7751198759	16 806	0
ООО «Учебные поставки»	7716940424	4 686	4 892
ООО «ИНСТРУМЕНТЫ ЛАБОРАТОРИИ»	5409004821	3 815	3 815

Авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов за 2025 год составили (тыс. рублей):

<i>Наименование показателя</i>	<i>На 31.12.2024 г.</i>	<i>Поступило</i>	<i>Выбыло</i>	<i>На 31.12.2025 г.</i>
Авансы выданные	18 464	73 540	74 944	17 060
Итого	18 464	73 540	74 944	17 060

Просроченная дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 и 2024 годов составила (тыс. рублей):

<i>Дебиторская задолженность</i>	<i>На 31.12.2024 г.</i>	<i>На 31.12.2025 г.</i>
Расчеты с покупателями и заказчиками	7 705	7 732
Итого	7 705	7 732

Просроченная дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 и 2024 годов не является сомнительной, регулярно проводятся акты сверки взаимных расчетов, в связи с чем резерв сомнительной (безнадежной) задолженности не создается.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Большинство финансовых вложений переоценивать не надо, по рыночной стоимости учитываются только биржевые ценные бумаги. Остальные финансовые вложения минимум раз в год - на 31 декабря - необходимо проверять на обесценение и при необходимости создавать резерв (пункты 20, 38 ПБУ 19/02). Резерв под обесценение финансовых вложений требуется, если у компании, в которую инвестировало общество, серьезные финансовые проблемы. В такой ситуации в отчетности отражать первоначальную стоимость финансовых вложений нельзя, ее нужно уменьшить до той суммы, которую сегодня можно получить за актив. Для этого и создается резерв. При улучшении ситуации или при выбытии финансовые вложения восстанавливается резерв (пункт 37 ПБУ 19/02).

В 2025 году ООО «Экзамен-Технолаб» переоценка финансовых вложений не проводилась, резерв под обесценение финансовых вложений не создавался по причине отсутствия у общества финансовых вложений в виде биржевых ценных бумаг и инвестиций в другие компании.

В 2025 году Общество предоставляло процентные займы юридическому лицу и индивидуальному предпринимателю.

<i>Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)</i>	<i>На 31.12.2025 г.</i>	<i>На 31.12.2024 г.</i>
Финансовые вложения	2 350	2 950
Итого	2 350	2 950

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлены текущими счетами в банках (тыс. рублей):

<i>Денежные средства и денежные эквиваленты</i>	<i>На 31.12.2025 г.</i>	<i>На 31.12.2024 г.</i>
Расчетные счета	111 964	230 963
Валютные счета	0	0
Прочие специальные счета (депозиты)	0	0
Итого	111 964	230 963

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлены следующим образом (тыс. рублей):

<i>Прочие оборотные активы</i>	<i>На 31.12.2025 г.</i>	<i>На 31.12.2024 г.</i>
Расходы будущих периодов	434	628
Итого	434	628

Оценочные значения и оценочные обязательства.

Оценочные обязательства по оплате отпусков в 2025 году ООО «Экзамен-Технолаб» не создавались, так как всем сотрудники общества ежегодный оплачиваемый отпуск предоставлен в текущем периоде.

10. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 78 575 рублей, на 31 декабря 2025 года составляет 78 575 рублей.

Участниками Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года являются:

№ п/п	Участник, реквизиты	Размер доли, %	Номинальная стоимость доли, руб.
1.	Ломакин Владимир Николаевич ИНН 501800659447	28,00%	22 000,00

2.	Ермишин Константин Владимирович ИНН 502717321051	3,50%	2 750,00
3.	Захаров Алексей Сергеевич ИНН 744607043751	3,50%	2 750,00
4.	Маслов Александр Владимирович ИНН 772002526692	7,00%	5 500,00
5.	Яновский Дмитрий Владимирович ИНН 773308005000	28,00%	22 000,00
6.	ООО «Комплексное техническое оснащение «Просвещение» ИНН 9717001847	30,00%	23 575,00

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В течение 2024 года Общество не привлекало заемные денежные средства для пополнения оборотных средств.

В течение 2025 года Общество не привлекало заемные денежные средства для пополнения оборотных средств.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлена следующим образом (тыс. рублей):

<i>Кредиторская задолженность</i>	<i>На 31.12.2025 г.</i>	<i>На 31.12.2024 г.</i>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 136	47 847
Расчеты с покупателями и заказчиками	0	760
Расчеты по налогам и сборам	3 175	19 404
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0	0
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	(2)
Расчеты с подотчетными лицами	17	29
Расчеты с персоналом по прочим операциям	0	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	65 841	66 910
Задолженность участникам (учредителям) по выплате дивидендов	492 208	592 208
Итого	562 377	727 156

Основными кредиторами в компании являются (тыс. рублей):

<i>Наименование контрагента</i>	<i>ИНН</i>	<i>На 31.12.2025г.</i>	<i>На 31.12.2024 г.</i>
АНО ДПО «ОБРАЗОВАНИЕ ПРО»	7708241976	49 407	61 507
ИП Чернышов Денис Владимирович	770600320292	11 719	0
ООО «Торговый дом "Просвещение-Регион»	7715959694	1 088	1 088
ИП Терентьев Николай Александрович	503114721502	3 743	1 003

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 и 2024 годов составила (тыс. рублей):

<i>Кредиторская задолженность</i>	<i>На 31.12.2024 г.</i>	<i>На 31.12.2025 г.</i>
Прочая кредиторская задолженность	61 566	21 149
Итого	61 566	21 149

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 и 2024 годов не является сомнительной, регулярно проводятся акты сверки взаимных расчетов, в связи с чем резерв сомнительной (безнадежной) задолженности не создается.

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В отчетном периоде и в 2024 году применяемая Обществом ставка налога на прибыль составляла 25% и 20% соответственно. Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 Налогового кодекса РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подпункт (а) пункта 50 статьи 2, пункт 2 статьи 8 Закона № 176-ФЗ).

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом (тыс. рублей):

<i>Наименование показателя</i>	<i>2025 год</i>	<i>2024 год</i>
Условный доход / (расход) по налогу на прибыль	(13 990)	(69 689)
Отложенный налог на прибыль	(0)	(0)
Итого	(13 990)	(69 689)
Итого текущий налог на прибыль	(13 990)	(69 689)

14. ВЫРУЧКА

Выручка за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом (тыс. рублей):

<i>Вид деятельности</i>	<i>2025 год</i>	<i>2024 год</i>
Оптовая торговля неспециализированная	453 316	1 601 499
Итого	453 316	1 601 499

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость готовой продукции за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом (тыс. рублей):

<i>Себестоимость</i>	<i>2025 год</i>	<i>2024 год</i>
Материальные затраты	195 813	1 013 249
Покупная стоимость товаров	97 466	138 351
Итого	293 279	1 151 600

16. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие и коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом (тыс. рублей):

<i>Управленческие и коммерческие расходы</i>	<i>2025 год</i>	<i>2024 год</i>
Расходы на оплату труда	65 435	63 669
Отчисления на социальные нужды	0	0
Аренда помещений	2 162	1 837
Материальные затраты	0	22 700
Прочие	4	12
Экспертизы, сертификация	306	233
Транспортные расходы	1 698	2 634
Услуги по сборке, комплектации и инвентаризации	9 870	19 821
Аудиторские услуги	406	1 335
Расходы на рекламу	1 177	1 689
Организация выставки	2 359	3 039
Услуги агента по заключению договоров купли-продажи с третьими лицами - сделки по торговой марке Dobot	19 719	14 365
Страхование	761	765
Хранение продукции	18 088	13 697
Амортизация, программное обеспечение, оборудование, оргтехника и их содержание	500	633
Прочие расходы (информационные услуги, командировочные расходы, почтовые расходы)	3 865	2 731
<i>Итого</i>	126 351	126 460

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом (тыс. рублей):

<i>Прочие доходы</i>	<i>2025 год</i>	<i>2024 год</i>
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	0	0
Проценты по договорам займа	0	0
Прочие внереализационные доходы	3 135	1 638
Курсовые разницы	0	45
Проценты к получению	22 999	27 685
Проценты за пользование чужими денежными средствами	0	0
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	0	230
<i>Итого</i>	26 134	29 598

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом (тыс. рублей):

<i>Прочие расходы</i>	<i>2025 год</i>	<i>2024 год</i>
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	0	0
Убытки прошлых лет	0	0
Расходы на услуги банков	579	1 909
Расходы за счет чистой прибыли	0	0
Расходы на благотворительность	0	0

Курсовые разницы	0	371
Списание дебиторской задолженности	0	101
Прочие внереализационные расходы	3 280	2 461
Штрафы, пени	22	5
Итого	3 881	4 847

19. ПРИБЫЛЬ

В результате деятельности в 2025 году Общество получило чистую прибыль в размере 41 949 тыс. рублей. Чистая прибыль за 2024 год составила 278 501 тыс. рублей.

В течение 2025 года Общество выплатило дивиденды участникам в общем размере 100 000 тыс. рублей.

20. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

При формировании отчета о движении денежных средств Общество применяло следующие принципы определения показателей:

- Поступления от продаж и платежи поставщикам отражаются без учета НДС;
- НДС по поступлениям от продаж и платежей поставщикам отражается свернуто;
- Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, относятся к текущим;
- Денежные потоки по краткосрочным заемным средствам отражаются развернуто.

Пояснения по формированию показателей отчета о движении денежных средств Общества:

- Строка 4129 – «Свернутый НДС», выплаты сотрудникам по подотчетным средствам и прочим операциям, услуги кредитных организаций;
- Строки 4213 и 4223 – суммы предоставленных займов и их возврат.

Основные поступления и платежи за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом (тыс. рублей):

<i>Показатель</i>	<i>2025 год</i>	<i>2024 год</i>
Поступления от покупателей	437 757	1 803 722
Прочие поступления	22 999	25 757
Платежи поставщикам	358 892	1 385 643
Оплата труда сотрудников	75 709	63 686
Налог на прибыль организаций, включая налог на прибыль, удержанный при выплате дивидендов участнику-юридическому лицу	27 337	105 246
Иные налоги и сборы, прочие платежи (в том числе «Свернутый НДС»)	22 317	26 026
Выплата дивидендов	96 100	487 063
Получение кредитов и займов	0	0
Прочие платежи	0	173
Возврат кредитов и займов	0	0

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В 2025 и 2024 годах Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами (рубли):

2024 год

В течение 2024 года Общество выплатило дивиденды в размере 487 062 747,50 рублей.

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Виды операций	Объем операций
1	Борисенко Алексей Александрович	Генеральный директор	Заработная плата, включая налог на доходы физических лиц	6 967 768,35
2	Борисенко Алексей Александрович	Генеральный директор	Страховые взносы по заработной плате	1 056 864,39
3	Борисенко Алексей Александрович	Участник	Дивиденды, включая налог на доходы физических лиц	108 225 342,50
4	Ермишин Константин Владимирович	Участник	Дивиденды, включая налог на доходы физических лиц	17 047 196,16
5	Захаров Алексей Сергеевич	Участник	Дивиденды, включая налог на доходы физических лиц	1 7047 196,16
6	Мартынова Анна Геннадиевна	Участник	Дивиденды, включая налог на доходы физических лиц	28 152 226,81
7	Маслов Александр Владимирович	Участник	Заработная плата, включая налог на доходы физических лиц	3 156 046,10
8	Маслов Александр Владимирович	Участник	Страховые взносы по заработной плате	499 441,35
9	Маслов Александр Владимирович	Участник	Дивиденды, включая налог на доходы физических лиц	34 094 392,33
10	Яновский Дмитрий Владимирович	Участник	Дивиденды, включая налог на доходы физических лиц	136 377 569,30
11	ООО «Комплексное техническое оснащение «Просвещение»	Участник	Дивиденды, включая налог на прибыль организаций	146 118 824,30

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Виды операций
1	Общество с ограниченной ответственностью «Вестминстер Паблишерс Лтд»	Мартынова Анна Геннадиевна – участник с долей более 25%, договорные отношения отсутствуют Яновский Дмитрий Владимирович – участник с долей более 25%, генеральный директор	Контрагент-арендодатель Договор Аренды нежилых помещений № ВЛ/01-11-24/ЭТ от 01 ноября 2024 года
			Контрагент-арендодатель Договор аренды № 31/07/20-ЭТ от 31 июля 2020 года
			Контрагент-арендодатель Договор Аренды нежилых помещений № ВЛ/30-11-23/ЭТ от 30 ноября 2023 года
2	Общество с ограниченной ответственностью «Центр инновационных технологий в образовании» (ООО «ЦИТО»)	Борисенко Алексей Александрович – участник с долей более 25%, договорные отношения отсутствуют	Контрагент-покупатель Договор возмездного оказания услуг № ЭТ-ЦИТО/2023-усл от 01 февраля 2023 года
			Контрагент-поставщик Договор подряда на изготовление продукции № ЭТ-ЦИТО/2023-пд от 10 ноября 2023 г.
			Контрагент-поставщик Договор поставки товара № ЦИТО-ЭТ/2018кп-1 от 26 февраля 2018 г.

			Контрагент-покупатель Договор поставки товара № ЭТп-ЦИТО-2018/1 от 25 января 2018 года
			Контрагент-заемщик Договор процентного займа № ЭТ-ЦИТО/з1-2024 от 20 марта 2024 года
3	Общество с ограниченной ответственностью «Видеостудия «КВАРТ»	Борисенко Алексей Александрович – участник с долей более 25%, договорные отношения отсутствуют Яновский Дмитрий Владимирович – участник с долей более 25%, договорные отношения отсутствуют	Контрагент-поставщик Договор № ВК/ЭТ-Л/2020-1 о передаче прав простой (неисключительной) лицензии от 27 августа 2020 года
			Контрагент-поставщик Договор № ВК/ЭТ-Л/2024-1 о передаче прав простой (неисключительной) лицензии от 27 декабря 2023 года
4	Общество с ограниченной ответственностью «Экзамен- Медиа»	Борисенко Алексей Александрович – участник с долей более 25%, договорные отношения отсутствуют	Контрагент-поставщик Лицензионный договор № ЭМ/ЭТ- Л1/2024 о передаче прав простой (неисключительной) лицензии от 27 июня 2024 года

руб.

Наименование зависимой стороны	Операции	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Общество с ограниченной ответственност ью «Вестминстер Паблшерс Лтд»	Договор № 31/07/20-ЭТ от 31 июля 2020 года	26 700				26 700	
	Договор Аренды нежилых помещений № ВЛ/01-11-24/ЭТ от 01 ноября 2024 года			44 200	44 200		
	Договор Аренды нежилых помещений № ВЛ/30-11-23/ЭТ от 30 ноября 2023 года			221 000	221 000		
		26 700	-	265 200	265 200	26 700	
Общество с ограниченной ответственност ью «Центр инновационных технологий в образовании» (ООО «ЦИТО»)	Договор возмездного оказания услуг № ЭТ- ЦИТО/2023-усл от 01 февраля 2023 года	49 785			49 785		
	Договор подряда на изготовление продукции № ЭТ-ЦИТО/2023-пд от 10 ноября 2023 г.		71 952 000	71 952 000			
	Договор поставки товара № ЦИТО-ЭТ/2018кп-1 от 26 февраля 2018 г.		2 840 000	825 279 774	867 275 354		44 835 580
	Договор поставки товара № ЭТп-ЦИТО- 2018/1 от 25 января 2018 года	25 080 790			25 080 790		
	Договор процентного займа № ЭТ-ЦИТО/з1- 2024 от 20 марта 2024 года			101 927 596	101 927 596		
		25 130 575	74 792 000	999 159 370	994 333 524		44 835 580

Общество с ограниченной ответственностью «Видеостудия «КВАРТ»	Договор № ВК/ЭТ-Л/2020-1 о передаче прав простой (неисключительной) лицензии от 27 августа 2020 года		10 595 131	10 595 131			
	Договор № ВК/ЭТ-Л/2024-1 о передаче прав простой (неисключительной) лицензии от 27 декабря 2023 года			14 479 706	14 479 706		
			10 595 131	25 074 836	14 479 706	-	
Общество с ограниченной ответственностью «Экзамен-Медиа»	Лицензионный договор № ЭМ/ЭТ-Л1/2024 о передаче прав простой (неисключительной) лицензии от 27 июня 2024 года			29 705 130	29 705 130		
				29 705 130	29 705 130		

2025 год

В течение 2025 года Общество выплатило дивиденды в размере 100 000 000,00 рублей.

руб.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Виды операций	Объем операций
1	Борисенко Алексей Александрович	Генеральный директор	Заработная плата, включая налог на доходы физических лиц	5 649 873,68
2	Борисенко Алексей Александрович	Генеральный директор	Страховые взносы по заработной плате	872 827,03
3	Борисенко Алексей Александрович	Участник	Дивиденды, включая налог на доходы физических лиц	22 220 000,00
4	Ломакин Владимир Николаевич	Генеральный директор	Заработная плата, включая налог на доходы физических лиц	2 982 746,23
5	Ломакин Владимир Николаевич	Генеральный директор	Страховые взносы по заработной плате	472 656,93
6	Ермишин Константин Владимирович	Участник	Дивиденды, включая налог на доходы физических лиц	3 500 000,00
7	Захаров Алексей Сергеевич	Участник	Дивиденды, включая налог на доходы физических лиц	3 500 000,00
8	Мартынова Анна Геннадиевна	Участник	Дивиденды, включая налог на доходы физических лиц	5 780 000,00
9	Маслов Александр Владимирович	Директор по развитию	Заработная плата, включая налог на доходы физических лиц	3 558 935,49
10	Маслов Александр Владимирович	Директор по развитию	Страховые взносы по заработной плате	584 397,64
11	Маслов Александр Владимирович	Участник	Дивиденды, включая налог на доходы физических лиц	7 000 000,00
12	Яновский Дмитрий Владимирович	Участник	Дивиденды, включая налог на доходы физических лиц	28 000 000,00

13	ООО «Комплексное техническое оснащение «Просвещение»	Участник	Дивиденды, включая налог на прибыль организаций	30 000 000,00
----	--	----------	---	---------------

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Виды операций
1	Общество с ограниченной ответственностью «Вестминстер Паблишерс Лтд»	Мартынова Анна Геннадиевна – участник с долей более 25%, договорные отношения отсутствуют Яновский Дмитрий Владимирович – участник с долей более 25%, генеральный директор	Контрагент-арендодатель Договор Аренды нежилых помещений № ВЛ/01-11-24/ЭТ от 01 ноября 2024 года
			Контрагент-арендодатель Договор аренды № 31/07/20-ЭТ от 31 июля 2020 года
			Контрагент-арендодатель Договор Аренды нежилых помещений № ВЛ/01-09-25/ЭТ от 01 сентября 2025 года
			Контрагент-арендодатель Договор Аренды нежилых помещений № ВЛ/12-08-25/ЭТ от 12 августа 2025 года
2	Общество с ограниченной ответственностью «Центр инновационных технологий в образовании» (ООО «ЦИТО»)	Борисенко Алексей Александрович – участник с долей более 25%, договорные отношения отсутствуют	Контрагент-поставщик Договор поставки товара № ЦИТО-ЭТ/2018кп-1 от 26 февраля 2018 г.
			Контрагент-покупатель Договор поставки товара № ЭТп-ЦИТО-2018/1 от 25 января 2018 года

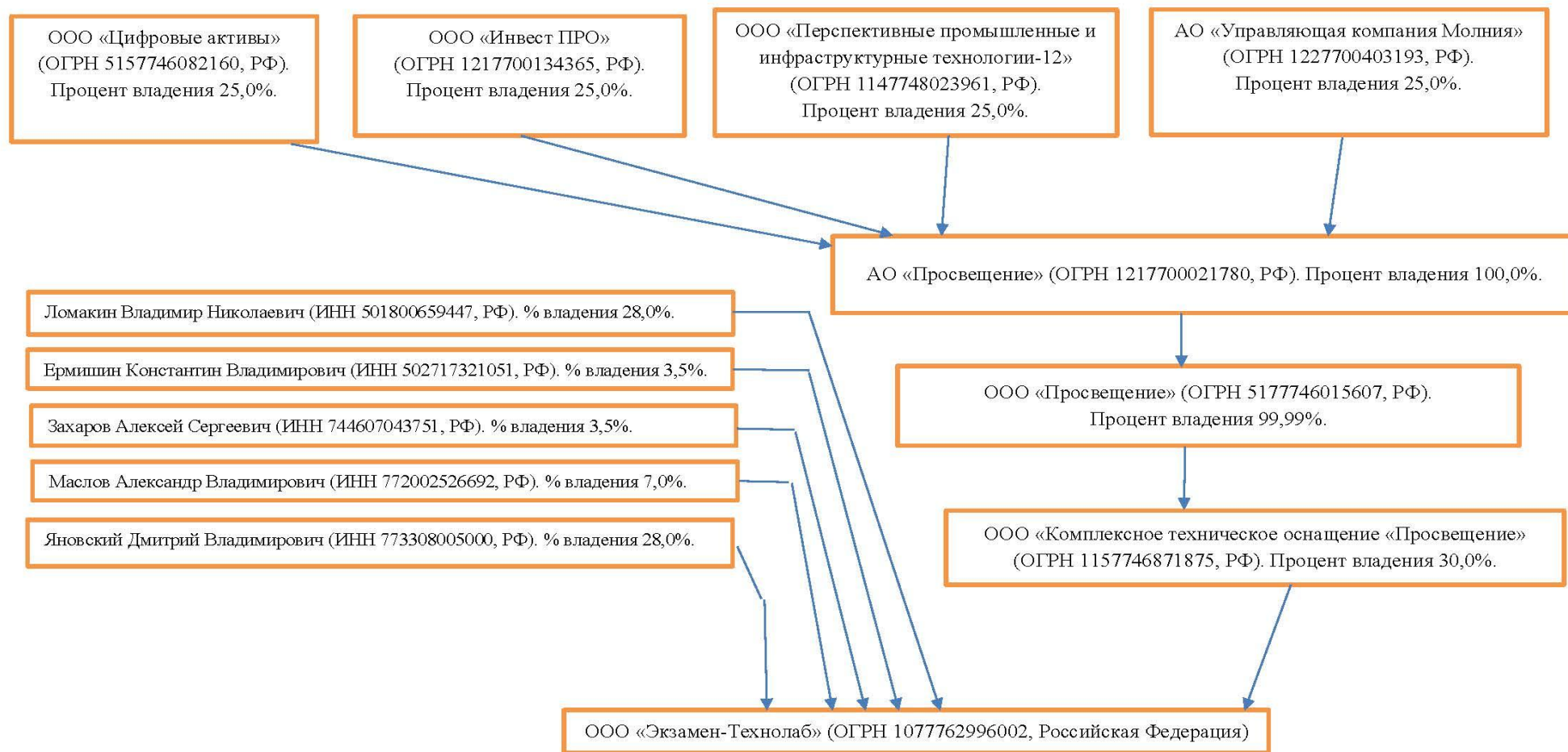
руб.

Наименование зависимой стороны	Операции	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Общество с ограниченной ответственностью «Вестминстер Паблишерс Лтд»	Договор № 31/07/20-ЭТ от 31 июля 2020 года	26 700				26 700	
	Договор Аренды нежилых помещений № ВЛ/01-11-24/ЭТ от 01 ноября 2024 года			176 800	176 800		
	Договор Аренды нежилых помещений № ВЛ/01-09-25/ЭТ от 01 сентября 2025 года			88 400	88 400		
	Договор Аренды нежилых помещений № ВЛ/12-08-25/ЭТ от 12 августа 2025 года			229 006	229 006		
		26 700	-	494 206	494 206	26 700	
Общество с ограниченной ответственностью «Центр инновационных технологий в образовании» (ООО «ЦИТО»)	Договор поставки товара № ЦИТО-ЭТ/2018кп-1 от 26 февраля 2018 г.		44 835 580	61 312 753	16 477 173		
	Договор поставки товара № ЭТп-ЦИТО-2018/1 от 25 января 2018 года			2 121 700		2 121 700	
			44 835 580	63 434 453	16 477 173		

22. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

По состоянию на 31 декабря 2025 года информация о бенефициарных владельцах выглядит следующим образом:

№ п/п	ИНН	ФИО участника	Гражданство/ резидентство	Информация о подтверждающих документах (наименование, номера и т.д.)
1	773308005000	Яновский Дмитрий Владимирович	РФ	Выписка из ЕГРЮЛ ООО «Экзамен-Технолаб»
2	501800659447	Ломакин Владимир Николаевич	РФ	Выписка из ЕГРЮЛ ООО «Экзамен-Технолаб»



Участником Общество с ограниченной ответственностью «Комплексное техническое оснащение «Просвещение» является Общество с ограниченной ответственностью «Просвещение», ИНН 9715306770. Дата регистрации 30.09.2017 года, адрес местонахождения 127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 3, этаж 4, пом. I, ком. 1 (часть). Процент владения 99,99%. Данные отражены на основании выписки из ЕГРЮЛ, размещенной на сайте ФНС России www.nalog.ru.

Участником Общество с ограниченной ответственностью «Просвещение» является Акционерное общество «Просвещение», ИНН 7707448079. Дата регистрации 26.01.2021 года, адрес местонахождения 127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 3, этаж 3, пом. I, ком. 10 (часть). Процент владения 100,0%. Держатель реестра акционеров Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.», ИНН 7726030449. Данные отражены на основании выписки из ЕГРЮЛ, размещенной на сайте ФНС России www.nalog.ru.

Акционерами Акционерное общество «Просвещение» являются:

1. Общество с ограниченной ответственностью «Цифровые активы» (ИНН 7736256452) – доля владения в уставном капитале 25%.
2. Общество с ограниченной ответственностью «Инвест ПРО» (ИНН 7707450575) – доля владения в уставном капитале 25%.
3. Общество с ограниченной ответственностью «Перспективные промышленные и инфраструктурные технологии-12» (ИНН 7703824100) – доля владения в уставном капитале 25%.
4. Акционерное общество «Управляющая компания Молния» Д.У. ЗПИФ комбинированный «Образовательная платформа» (ИНН 9703096422) – доля владения в уставном капитале 25%.

В соответствии с пунктом 5 статьи 6.1 Федерального закона от 07 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» физические и юридические лица, являющиеся учредителями или участниками юридического лица или иным образом контролирующие его, обязаны представлять данному юридическому лицу имеющуюся у них информацию, необходимую для установления его бенефициарных владельцев, а также сведения об изменении такой информации. Передача такой информации (сведений) в соответствии с положениями настоящей статьи не является нарушением законодательства Российской Федерации о персональных данных.

ООО «Экзамен-Технолаб» обращалось к участнику ООО «Комплексное техническое оснащение «Просвещение» с требованием раскрытия информации о бенефициарных владельцах (исх. № ЭТ-119/11-24 от 19 ноября 2024 года) – скан-копия указанного запроса прилагается на 1 (Одном) листе.

ООО «Комплексное техническое оснащение «Просвещение» сообщило об отсутствии бенефициарных владельцев (исх. № ABRS-OUT-00002/24 от 21 ноября 2024 года) – скан-копия указанного письма с приложениями прилагается на 1 (Одном) листе.

По состоянию на 20 ноября 2024 года участником Общества, владеющим долей в уставном капитале Общества 99,99% является ООО «Просвещение» (ИНН 9715306770), единственным участником которого является АО «Просвещение» (ИНН 7707448079), акционерами которого, в свою очередь, являются:

1. Общество с ограниченной ответственностью «Цифровые активы» (ИНН 7736256452) - 25 процентов в капитале;
2. Общество с ограниченной ответственностью «Инвест ПРО» (ИНН 7707450575) - 25 процентов в капитале;
3. Общество с ограниченной ответственностью «Перспективные промышленные и инфраструктурные технологии-12» (ИНН 7703824100) - 25 процентов в капитале;
4. Акционерное общество · «Управляющая компания Молния» Д.У. ЗПИФ комбинированный «Образовательная платформа» (ИНН 9703096422) - 25 процентов в капитале.

При этом, доступ к сведениям об участниках ООО «Цифровые активы» и ООО «ППИТ-12» в Едином государственном реестре юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ) ограничен.

Согласно письмам ООО «Цифровые активы» и ООО «ППИТ-12» бенефициарные владельцы в указанных обществах отсутствуют. Также, ООО «ППИТ-12» в своем письме указал, что конечным владельцем структуре собственности общества является Российская Федерация.

Также, согласно информации из ЕГРЮЛ от 20 ноября 2024 года, участником ООО «Инвест ПРО» является закрытый паевой инвестиционный фонд комбинированный «Форте».

Поскольку паевый инвестиционный фонд в соответствии с Федеральным законом от 29 ноября 2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» не является юридическим лицом, понятие «бенефициарный владелец» и обязанность по установлению сведений о бенефициарных владельцах, указанные в ФЗ-115, к паевому инвестиционному фонду не применимы.

Таким образом, по состоянию на 20 ноября 2024 года у Общества с ограниченной ответственностью «Комплексное техническое оснащение «Просвещение» отсутствуют бенефициарные владельцы.

Кроме того, согласно ст. 8.6 Федерального закона от 22 апреля 1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» держатели реестра и депозитарии обязаны обеспечить конфиденциальность информации о лице, которому открыт лицевой счет (счет депо). Сведения о лице, которому открыт лицевой счет (счет депо), могут быть предоставлены только лицу, которому открыт лицевой счет (счет депо), или его представителю, а также иным лицам в соответствии с федеральными законами, закрытый перечень которых определен в письме Банка России от 29 мая 2014 года № 015-55-4/4158.

С учетом изложенного, список акционеров АО «Просвещение» предоставлен быть не может.

В соответствии с пунктом 3.5 статьи 8 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и статьей 46 Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» держатель реестра акционеров общества по требованию акционера или номинального держателя акций обязан подтвердить его права на акции путем выдачи выписки из реестра акционеров общества, которая не является ценной бумагой.

ООО «Экзамен-Технолаб» сообщает, что не является акционером или номинальным держателем акций Акционерного общества «Просвещение» и его запрос держателем реестра акционеров указанного акционерного общества не будет выполнен на основании действующего законодательства Российской Федерации.

Если лицо не является акционером или номинальным держателем акций, то оно не вправе получать информацию из реестра акционеров, что подтверждается, в частности, судебной практикой - Постановление ФАС Северо-Западного округа от 03 марта 2009 года по делу № А05-952/2008.

23. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН КОМПАНИИ

В соответствии с действующим уставом Общества органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

Коллегиальным исполнительным органом Общества является Совет директоров, состоящий из 3 человек:

1. Борисенко Алексей Александрович (участник и генеральный директор Общества).
2. Кожевников Михаил Юрьевич (представитель участника Общества).
3. Яновский Дмитрий Владимирович (участник Общества).

Основной управленческий персонал состоит из единоличного исполнительного органа Общества, которым является Генеральный директор. Генеральным директором Общества в 2025 году являлся Борисенко Алексей Александрович.

26 августа 2025 года зарегистрированы изменения о смене руководителя ООО «Экзамен-Технолаб», прекращены полномочия генерального директора Борисенко Алексея Александровича, возложены полномочия генерального директора на Ломакина Владимира Николаевича.

Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации:

Краткосрочные вознаграждения* в тыс. руб.:

Наименование	2025 год	2024 год
Заработная плата с начисленными налогами управленческого персонала	7 336,5	6 434,5
Отпускные	1 296,1	534,3
Сумма страховых взносов	1 345,5	1 056,9
Дивиденды	22 220,00	108 225,3

Долгосрочные вознаграждения** за 2025 и за 2024г год не начислялись и не выплачивались.

* оплата труда за отчётный период, начисленные на неё налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчётном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала.

** долгосрочные и иные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчётной даты).

24. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На дату составления бухгалтерской отчетности не существует условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий) информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов.

В 2025 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

УСЛОВНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию (РФ), подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Налогообложение – Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при

интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Хотя руководство Общества считает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. В результате, порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь за собой доначисление налогов, соответствующих штрафов и пени. Обществу не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

25. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество намерено продолжать непрерывную деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и далее в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества.

26. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В соответствии с приказом Минфина России от 02 июля 2002 года № 66н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02» (пункт 11) организация в годовой бухгалтерской отчетности раскрывает информацию по прекращаемой деятельности.

У ООО «Экзамен-Технолаб» в 2024 году и 2025 году сегмент (часть сегмента, совокупность сегментов), в рамках которого (которых) происходит прекращение деятельности, а также стоимость активов и обязательств организации, предполагаемых к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности, отсутствуют.

27. ИНФОРМАЦИЯ О ВЫДАННЫХ И ПОЛУЧЕННЫХ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

В соответствии с приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 года № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (пункт 27) раскрывается информация о любых выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации.

У ООО «Экзамен-Технолаб» в 2024 году и 2025 году отсутствовали полученные обеспечения обязательств и платежей.

У ООО «Экзамен-Технолаб» в 2024 отсутствовали выданные обеспечения обязательств и платежей, кроме заключения с ПАО «Совкомбанк» по договору залога товаров в обороте № 4815-ЗТО/23 от 28 ноября 2023 года в сумме 10 000 256,92 рублей.

У ООО «Экзамен-Технолаб» в 2025 году отсутствовали выданные обеспечения обязательств и платежей, кроме заключения с ПАО «Совкомбанк» по договору залога товаров в обороте № 4815-ЗТО/23 от 28 ноября 2023 года в сумме 85 000 602,39 рублей.

28. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

В соответствии с приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 года № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (пункт 27) раскрывается информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.

У ООО «Экзамен-Технолаб» в 2024 году и 2025 году отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

29. ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ

В соответствии с приказом Минфина России от 16 октября 2000 года № 92н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000» и приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 года № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (пункт 27) раскрывается информация о государственной помощи. ООО «Экзамен-Технолаб» в 2024 году и 2025 году отсутствовали факты получения и погашения государственной помощи.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, подлежащих отражению и раскрытию в отчетности – не имеется.

31. РИСКИ ФИНАНСОВЫЕ, ПРАВОВЫЕ, РЕГИОНАЛЬНЫЕ

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации. Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран.

Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Общество испытывает инфляционный рост стоимости товара, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда, аренду помещений. *При возникновении инфляционного риска* возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов. В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей.

Кредитный риск. Общество оценивает кредитный риск как незначительный, поскольку Общество не имеет обязательств по пользованию кредитными средствами.

Рыночный риск. Общество оценивает рыночный риск как возможный. Структура рынка реализации робототехнических модулей и наборов и учебного оборудования не претерпевает значительных изменений в последние годы, рынок постоянно растет.

Риск ликвидности. Общество оценивает риск ликвидности как незначительный, Общество имеет положительные чистые активы.

Процентный риск. Общество оценивает данный вид риска как незначительный, поскольку привлечённые денежные средства отсутствуют.

Операционный риск. Общество проводит на ежемесячной основе анализ своей деятельности. Данный анализ включает в себя оценку натуральных и финансовых показателей, показателей эффективности управления как Общества в целом, так и каждого центра ответственности, проводит мониторинг рыночных цен на товары, работы, услуги, которые необходимы для деятельности Общества.

Риск непрерывности. Общество оценивает риск непрерывности как незначительный. Общество не планирует прекращать свою деятельность в долгосрочной перспективе и занимается развитием новых направлений в рамках ведения основного вида деятельности.

Правовой риск. Общество оценивает правовой риск как незначительный, Общество не нарушает договорные обязательства по текущим контрактам (как по доходным, так и по расходным). Общество не сталкивается с грубыми нарушениями контрактов третьими сторонами, а при возникновении спорных ситуаций находит оптимальные варианты решения, с целью недопущения судебных разбирательств.

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				пересчета		На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5 100 5 110	за 20 25 г. ¹ за 20 24 г. ²	0 0	(0) (0)	20 0	(0) (0)	0 0	(0) (0)	0 0	0 0	0 0	20 0	(0) (0)
в том числе:		за 20 25 г. ¹	0	(0)		(0)		(0)		0	0	0	(0)
патенты и изобретения		за 20 24 г. ²		()		()		()				0	(0)
результаты интеллектуальной деятельности		за 20 25 г. ¹	0	(0)	20	()		(0)				20	(0)
и т.д.		за 20 24 г. ²	0	(0)		()		(0)				0	(0)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 25 г. ⁴	На 31 декабря 20 24 г. ²	На 31 декабря 20 23 г. ⁵
Всего	5 120	0	0	0
в том числе:				
исключительные права (вид нематериальных активов)				
и т.д.				

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 25 г. ⁴	На 31 декабря 20 24 г. ²	На 31 декабря 20 23 г. ⁵
Всего	5 130			
в том числе:				
Неисключительные права (вид нематериальных активов)				
Исключительные права (вид нематериальных активов)				
и т.д.				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5 140 5 150	за 20 25 г. ¹ за 20 24 г. ²	0 0	(0) (0)	0 0	(0) (0)	0 0	(0) (0)	0 0	(0) (0)
в том числе:		за 20 25 г. ¹	0	(0)		()		()	0	(0)
научно-исследовательские работы		за 20 24 г. ²		()		()		()	0	(0)
(объект, группа объектов)		за 20 25 г. ¹		()		()		()		()
и т.д.		за 20 24 г. ²		()		()		()		()

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5 160 5 170	за 20 25 г. ¹ за 20 24 г. ²	0 0	0 0	(0) (0)	(0) (0)	0 0
в том числе:		за 20 25 г. ¹	0		()	()	0
наименование НИОКР		за 20 24 г. ²			()	()	0
		за 20 25 г. ¹	0		()	()	0
		за 20 24 г. ²			()	()	0
		за 20 25 г. ¹	0		()	()	0
		за 20 24 г. ²			()	()	0
		за 20 25 г. ¹	0		()	()	0
		за 20 24 г. ²			()	()	0
		за 20 25 г. ¹	0		()	()	0
		за 20 24 г. ²			()	()	0
и т.д.		за 20 25 г. ¹	0		()	()	0
и т.д.		за 20 24 г. ²			()	()	0
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5 180 5 190	за 20 25 г. ¹ за 20 24 г. ²	0 0	0 0	(0) (0)	(0) (0)	0 0
в том числе:		за 20 25 г. ¹	0		()	()	0
наименование НИОКР		за 20 24 г. ²			()	()	0
		за 20 25 г. ¹	0		()	()	0
		за 20 24 г. ²			()	()	0
и т.д.		за 20 24 г. ²			()	()	0
и т.д.		за 20 25 г. ¹	0		(0)	(0)	0
и т.д.		за 20 24 г. ²			(0)	(0)	0
Итого	5183 5193	за 20 25 г. ¹ за 20 24 г. ²	0 0	0 0	(0) (0)	(0) (0)	0 0

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴		выбыло объектов		начислено амортизации ⁵	пересчета		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5 200	за 20 <u>25</u> г. ¹	763	(346)	0	(107)	107	(242)	0	0	656	(481)
	5 210	за 20 <u>24</u> г. ²	602	(119)	162	(0)	0	(227)	0	0	763	(346)
в том числе:		за 20 <u>25</u> г. ¹	0	(0)		()		()			0	(0)
Земельные участки и объекты природопользования		за 20 <u>24</u> г. ²		()		()		()			0	(0)

Здания и сооружения		за 20 25 г. ¹	0	(0)		()		()			0	(0)
		за 20 24 г. ²		()		()		()			0	(0)
Машины и оборудование		за 20 25 г. ¹	763	(346)		(107)	107	(242)			656	(481)
		за 20 24 г. ²	602	(119)	162	()		(227)			763	(346)
Транспортные средства		за 20 25 г. ¹	0	(0)		()		()			0	(0)
		за 20 24 г. ²		()		()		()			0	(0)
Передаточные устройства		за 20 25 г. ¹	0	(0)		()		()			0	(0)
		за 20 24 г. ²		()		()		()			0	(0)
Прочие виды ОС		за 20 25 г. ¹	0	(0)		()		()			0	(0)
		за 20 24 г. ²		()		()		()			0	(0)
И т.д.								()				()
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 25 г. ¹	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
	5230	за 20 24 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
в том числе:		за 20 г. ¹	0	(0)		()		()			0	(0)
Здания		за 20 г. ²		()		()		()			0	(0)
Сооружения и передаточные устройства		за 20 г. ¹	0	(0)		()		()			0	(0)
		за 20 г. ²		()		()		()			0	(0)
Машины и оборудование		за 20 г. ¹	0	(0)		()		()			0	(0)
		за 20 г. ²		()		()		()			0	(0)
Транспортные средства		за 20 г. ¹	0	(0)		()		()			0	(0)
		за 20 г. ²		()		()		()			0	(0)
Производственный и хозяйственный инвентарь		за 20 г. ¹	0	(0)		()		()			0	(0)
		за 20 г. ²		()		()		()			0	(0)
Земельные участки		за 20 г. ¹	0	(0)		()		()			0	(0)
		за 20 г. ²		()		()		()			0	(0)
И т.д.								()				()

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 25 г. ¹	0	0	(0)	(0)	0
	5250	за 20 24 г. ²	0	0	(0)	(0)	0
в том числе:		за 20 25 г. ¹	0		()	()	0
Незавершенное строительство		за 20 24 г. ²			()	()	0
приобретение объектов основных средств		за 20 25 г. ¹	0		()	()	0
		за 20 24 г. ²			()	()	0
оборудование к установке		за 20 25 г. ¹	0		()	()	0
		за 20 24 г. ²			()	()	0
авансы, выданные под капитальные вложения		за 20 25 г. ¹	0		()	()	0
		за 20 24 г. ²			()	()	0
И т.д.							

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 25 г. ¹	За 20 24 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных	5 260	0	0
в том числе:			
Здания и сооружения			
Машины и оборудование			
другие ОС			
И т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	0	0
в том числе:			
транспортные средства		()	()
(объект основных средств)		()	()
И т.д.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	745	809	873
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		накисление процентов (включая доведение дисконтной ставки)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценивания)	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректура ⁷		первоначальная стоимость	накопленная корректура ⁷			первоначальная стоимость	накопленная корректура ⁷
Долгосрочные - всего	5301	за 20 <u>25</u> г. ¹	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0
	5311	за 20 <u>24</u> г. ²	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0
в том числе: займы предоставленные организациям		за 20 <u>25</u> г. ¹	0	0		()				0	0
		за 20 <u>24</u> г. ²				()				0	0
		за 20 <u>25</u> г. ¹	0	0		()				0	0
приобретение прав требования		за 20 <u>24</u> г. ²				()				0	0
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>25</u> г. ¹	2 950	0	0	(600)	0	0	0	2 350	0
	5315	за 20 <u>24</u> г. ²	0	0	104 928	(101 978)	0	0	0	2 950	0
в том числе:		за 20 <u>25</u> г. ¹	0	0		()				0	0
		за 20 <u>24</u> г. ²				()				0	0
облигации		за 20 <u> </u> г. ¹	0	0		()				0	0
		за 20 <u> </u> г. ²				()				0	0
предоставленные займы		за 20 <u>25</u> г. ¹	2 950	0		(600)				2 350	0
		за 20 <u>24</u> г. ²			104 928	(101 978)				2 950	0
депозитные счета		за 20 <u>25</u> г. ¹	0	0	0	(0)				0	0
		за 20 <u>24</u> г. ²	0		0	(0)				0	0
и т.д.											
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 <u>25</u> г. ¹	2 950	0	0	(600)	0	0	0	2 350	0
	5310	за 20 <u>24</u> г. ²	0	0	104 928	(101 978)	0	0	0	2 950	0

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5 320			
в том числе:				
(группы, виды)				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5 325			
в том числе:				
(группы, виды)				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5 329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5 440	0	0	0
в том числе:				
сырье и материалы				
покупные полуфабрикаты				
прочие материалы				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5 445	85 001	10 000	10 000
в том числе:				
товары в обороте		85 001	10 000	10 000
и т.д.				

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁷	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁹	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5 501	за 20 <u>25</u> г. ¹	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
	5 521	за 20 <u>24</u> г. ²	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
в том числе: по расчетам с покупателями и заказчиками		за 20 <u>25</u> г. ¹	0	(0)			()	()		()	0	(0)
		за 20 <u>24</u> г. ²		()			()	()		()	0	(0)
расчеты по авансам выданным		за 20 <u>25</u> г. ¹	0	(0)			()	()		()	0	(0)
		за 20 <u>24</u> г. ²		()			()	()		()	0	(0)
прочая дебиторская задолженность		за 20 <u>25</u> г. ¹	0	(0)			()	()		()	0	(0)
		за 20 <u>24</u> г. ²		()			()	()		()	0	(0)
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5 510	за 20 <u>25</u> г. ¹	164 192	(0)	670 172	0	(0)	(654 045)	0	0	180 319	(0)
	5 530	за 20 <u>24</u> г. ²	489 845	(0)	2 241 124	0	(0)	(2 566 776)	0	0	164 192	(0)
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками		за 20 <u>25</u> г. ¹	146 029	(0)	533 739		()	(519 452)			160 316	(0)
		за 20 <u>24</u> г. ²	396 104	()	1 887 836		()	(2 137 912)			146 029	(0)
расчеты по авансам выданным		за 20 <u>25</u> г. ¹	16 346	(0)	69 586		()	(71 713)			14 219	(0)
		за 20 <u>24</u> г. ²	91 149	()	239 758		()	(314 561)			16 346	(0)
задолженность дочерних обществ		за 20 <u>25</u> г. ¹	0	(0)			()	()			0	(0)
		за 20 <u>24</u> г. ²		()			()	()			0	(0)
расчеты с бюджетом		за 20 <u>25</u> г. ¹	4	(0)	38 809		()	(35 144)			3 670	(0)
		за 20 <u>24</u> г. ²	74	()	92 049		()	(92 118)			4	(0)
прочая дебиторская задолженность		за 20 <u>25</u> г. ¹	1 813	(0)	28 038		()	(27 736)			2 115	(0)
		за 20 <u>24</u> г. ²	2 517	()	21 481		()	(22 185)			1 813	(0)
и т.д.												
Итого	5 500	за 20 <u>25</u> г. ¹	164 192	(0)	670 172	0	(0)	(654 045)	0	x	180 319	(0)
	5 520	за 20 <u>24</u> г. ²	489 845	(0)	2 241 124	0	(0)	(2 566 776)	0	x	164 192	(0)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁴		На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ²		На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5 540	7 732	7 732	7 705	7 705	7 705	7 705
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками		7 732	7 732	7 705	7 705	7 705	7 705
расчеты по авансам выданным							
прочая дебиторская задолженность							
и т.п.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁷	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁹	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5 551	за 20 <u>25</u> г. ¹	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
	5 571	за 20 <u>24</u> г. ²	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
в том числе: долгосрочные обязательства по кредитам и займам		за 20 <u>25</u> г. ¹	0			()	()	()	0
		за 20 <u>24</u> г. ²		0		()	()	()	0
кредиты		за 20 <u>25</u> г. ¹	0			()	()	()	0
		за 20 <u>24</u> г. ²				()	()	()	0
расчеты с поставщиками и подрядчиками		за 20 <u>25</u> г. ¹	0			()	()	()	0
		за 20 <u>24</u> г. ²				()	()	()	0
прочие долгосрочные обязательства		за 20 <u>25</u> г. ¹	0			()	()	()	0
		за 20 <u>24</u> г. ²				()	()	()	0
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5 560	за 20 <u>25</u> г. ¹	727 156	565 767	0	(0)	(730 546)	0	562 377
	5 580	за 20 <u>24</u> г. ²	490 998	3 304 272	0	(0)	(3 068 114)	0	727 156
в том числе: краткосрочные кредиты - всего		за 20 <u>25</u> г. ¹	0			()	()		0
		за 20 <u>24</u> г. ²				()	()		0

краткосрочные займы - всего		за 20 25 г. ¹	0			()	()		0
		за 20 24 г. ²				()	()		0
задолженность перед поставщиками и подрядчиками		за 20 25 г. ¹	47 847	315 033		()	(361 743)		1 137
		за 20 24 г. ²	144 714	1 520 755		()	(1 617 622)		47 847
расчеты с подотчетными лицами		за 20 25 г. ¹	29	960		()	(973)		17
		за 20 24 г. ²	111	419		()	(500)		29
задолженность перед персоналом организации		за 20 25 г. ¹	-2	64 389		()	(64 388)		0
		за 20 24 г. ²	12	54 531		()	(54 544)		-2
задолженность перед государственными и внебюджетными фондами		за 20 25 г. ¹	0			()	()		0
		за 20 24 г. ²				()	()		0
задолженность по налогам и сборам		за 20 25 г. ¹	19 404	120 704		()	(136 933)		3 175
		за 20 24 г. ²	109 032	446 077		()	(535 705)		19 404
Авансы полученные		за 20 25 г. ¹	760	35 420		()	(36 180)		0
		за 20 24 г. ²	2 182	238 701		()	(238 123)		760
Прочая кредиторская задолженность		за 20 25 г. ¹	66 910	29 261		()	(30 330)		65 841
		за 20 24 г. ²	149 799	51 669		()	(134 557)		66 910
Прочие краткосрочные обязательства - задолженность участникам и т.д.		за 20 25 г. ¹	592 208			()	(100 000)		492 208
		за 20 24 г. ²	85 149	994 121		()	(487 063)		592 208
Итого	5 550	за 20 25 г. ¹	727 156	565 767	0	(0)	(730 546)	x	562 377
	5 570	за 20 24 г. ²	490 998	3 304 272	0	(0)	(3 068 114)	x	727 156

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 25 г. ⁴	На 31 декабря 20 24 г. ²	На 31 декабря 20 23 г. ⁵
Всего	5 590	21 149	61 566	61 507
в том числе:				
задолженность перед поставщиками и подрядчиками				
авансы полученные				
прочая кредиторская задолженность		21 149	61 566	61 507
задолженность перед государственными и внебюджетными фондами				
задолженность по налогам (всё)				
и т.д.				

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало	Признано	Погашено	Списано как избыточная	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства -	5 700	0	0	(0)	(0)	0
в том числе:				()	()	0
на оплату отпусков				()	()	0
на выплату вознаграждения за выслугу лет				()	()	0
по судебному разбирательству				()	()	0
и т.д.						

7. Доходы будущих периодов

Наименование показателя	Остаток на начало	Начислено	Использовано	Остаток на конец периода
Всего доходов	0	0	(0)	0
в том числе:			()	0
Безвозмездное получение активов			()	0
Субсидии			()	0
Прочие			()	0
и т.д.				

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 25 г. ⁴	На 31 декабря 20 24 г. ²	На 31 декабря 20 23 г. ⁵
Полученные - всего	5 800	0	0	0
в том числе:				
банковские гарантии				
имущество, находящееся в залоге				
и т.д.				
Выданные - всего	5 810	0	0	0
в том числе:				
выданные под собственные обязательства (объекты основных средств)				
выданные под обязательства третьих лиц				
и т.д.				

9. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 25 г. ¹	За 20 24 г. ²
Материальные затраты	5 610	815	935 957
Расходы на оплату труда	5 620	64 389	54 531
Отчисления на социальные нужды	5 630	11 476	9 138
Амортизация	5 640		227
Прочие затраты	5 650	363 669	148 938
Итого по элементам	5 660	440 348	1 148 791
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	5 665		212 271
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	5 670	(20 718)	(83 002)
незавершенного производства			
готовой продукции		-20 718	8 825
товаров для перепродажи		()	(91 827)
расходов будущих периодов			
оценочных обязательств			
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 600	419 630	1 278 060

10. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 20 25 г. ¹		За 20 24 г. ²	
Получено бюджетных средств - всего		5 900				
в том числе:						
на текущие расходы		5 901				
на вложения во внеоборотные активы		5 905				
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 _____ г. ¹	5 910			(_____)	
	20 _____ г. ²	5 920			(_____)	
в том числе: (наименование цели)	20 _____ г. ¹				(_____)	
	20 _____ г. ²				(_____)	
и т.д.						

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
 - разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
 - начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
 - величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.