

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Прометей» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы округлены и представлены в тысячах российских рублей (тыс. руб.), если не указано иное. Числовые показатели, имеющие отрицательные значения, либо вычитаемые из соответствующих промежуточных или итоговых данных, показываются в круглых скобках.

### **I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

#### **1. *Краткая информация об Обществе***

Общество с ограниченной ответственностью «Прометей» (сокращенное наименование ООО «Прометей», далее «Общество») было зарегистрировано 06 февраля 2019 года.

Основными видами деятельности Общества являются:

- исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения;
- деятельность по организации конференций и выставок;
- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 4 человек (31 декабря 2024 года составила 4 человека, 31 декабря 2023 года - 4 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: 630090, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Николаева, дом 11/5, этаж 5, офис 17а.

Адрес местонахождения: 630090, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Николаева, дом 11/5, этаж 5, офис 17а.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Общество контролировалось физическими лицами, ни одно из сторон не являлась конечной контролирующей стороной.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – директором Общества Каменчуком А.А.

## 2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16%.

Данные события оказывают существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Руководство Общества продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты, принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

## II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

### 1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н, Федеральных стандартов и Положений по бухгалтерскому учету в Российской Федерации (ФСБУ, ПБУ), утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, а также иными Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Руководство подготовило настоящую бухгалтерскую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов по осуществлению и продолжению деятельности Общества.

Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости; основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации.

### 2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации.

При учете хозяйственных операций в бухгалтерском учете, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют по состоянию на отчетную дату, а также на сопоставимые даты представлены в таблице ниже:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919
За 1 китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы (расходы).

### **3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### **4. Основные средства**

В составе основных средств отражены машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

#### ***Основные средства***

В составе основных средств отражены объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 тыс. руб.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его приобретение, сооружение и изготовление за исключением сумм налогов, подлежащих вычету в соответствии с налоговым законодательством РФ, без учета общехозяйственных расходов.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленным в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

На основании подп. "в" п. 11 ФСБУ 25/2018 Общество не признает предметы аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательства по аренде, так как имеет право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

## **5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы**

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

## **6. Запасы**

Запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

### *Сырье и материалы*

Запасы сырья и материалов, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен или которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

### *Незавершенное производство*

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

### *Готовая продукция*

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Готовая продукция, которая полностью или частично потеряла свое первоначальное качество или рыночная стоимость которой в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на производство в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, отражена по рыночной стоимости.

## *Инструменты, инвентарь, оборудование и иные активы*

Инструменты, инвентарь, оборудование, используемые при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд Общества и иные активы отражаются в составе материально-производственных запасов при выполнении следующих условий:

- срок службы вышеуказанных активов не превышает 12 месяцев (вне зависимости от стоимости);
- срок службы вышеуказанных активов превышает 12 месяцев, но при этом первоначальная стоимость составляет не более 100 тыс. руб.

## **7. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

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, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности относится на увеличение прочих расходов.

## **8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам 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.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

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.

## **9. Уставный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли участника.

## **10. Доходы**

Доходы в зависимости от их характера, условий получения доходов и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности (выручка) признаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями, определенными пунктом 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

В составе прочих доходов учитываются суммы процентов, исчисленных по выданным заемным средствам (в том числе по размещенным депозитам), доходы от участия в других организациях, доходы от переоценки финансовых вложений, доходы от продажи валюты, основных средств, выбытия финансовых вложений и прочих активов, штрафные санкции, прибыли прошлых лет, положительные курсовые разницы, изменения в оценочных значениях и прочие.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто:

- курсовые разницы, связанные с пересчетом балансовой стоимости активов и обязательств;
- операции по купле-продаже иностранной валюты;
- создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов);
- переоценка финансовых активов;
- доходы/расходы, связанные с продажей активов (по видам активов);
- процентные доходы/расходы, связанные с дисконтированием (по видам активов/обязательств);
- доходы/расходы по выбытию активов в форме права пользования.

## **11. Расходы**

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

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, относящиеся к проданной продукции, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

В составе коммерческих расходов отражены расходы, связанные с продвижением производимой Обществом продукции на рынке медицинских изделий, в том числе расходы на проведение маркетинговых мероприятий и организацию различных выставок, а также расходы, связанные с реализацией производимой продукции. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции: расходы от продажи валюты, основных средств, выбытия финансовых вложений и прочих активов, убытки прошлых лет, отрицательные курсовые разницы, изменения в оценочных значениях и прочие.

## **12. Оценочные обязательства**

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

## **13. Изменения в учетной политике Общества за 2025 год**

Начиная с бухгалтерской(финансовой) отчетности за 2025 год применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

## **14. Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год**

Общество не ожидает существенных изменений в учетной политике на 2026 год.

### III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

#### 1. Запасы

В статью «Запасы» бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе их групп, видов приведена табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество не включает в табличные пояснения по запасам информацию по их поступлениям и выбытиям.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
<b>Запасы - всего</b>	за 2025 г.	-	-	317	-
	за 2024 г.	-	-	-	-
в том числе:					
Сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	-	-	317	-
	за 2024 г.	-	-	-	-

#### 2. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность отражена в составе финансовые и другие оборотные активы бухгалтерского баланса. По состоянию на 31 декабря 2025 дебиторская задолженность составила 6 415 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 5 446 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 4 646 тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
		по условиям договора	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	5 446	6 415
	за 2024 г.	4 646	5 446
в том числе:			
Покупатели и заказчики	за 2025 г.	4 805	5 525
	за 2024 г.	3 217	4 805
Авансы выданные	за 2025 г.	630	879
	за 2024 г.	1 426	630
Прочая	за 2025 г.	11	11
	за 2024 г.	3	11
Итого	за 2025 г.	5 446	6 415
	за 2024 г.	4 646	5 446

#### 3. Денежные средства и денежные эквиваленты

##### Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	309	520	527
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>309</b>	<b>520</b>	<b>527</b>

#### 4. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества составлял 10 тыс. руб. и был полностью оплачен.

#### 5. Обязательства

##### *Обязательства (за исключение оценочных обязательств)*

Краткосрочные обязательства отражены в бухгалтерском балансе в составе краткосрочная кредиторская задолженность. По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма краткосрочных обязательств составила 2 103 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. - 1 402 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. - 1 086 тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	1 402	2 103
	за 2024 г.	1 086	1 402
в том числе:			
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	за 2025 г.	274	163
	за 2024 г.	597	274
<i>Расчеты по налогам и взносам</i>	за 2025 г.	1 128	1 940
	за 2024 г.	489	1 128
Итого	за 2025 г.	1 402	2 103
	за 2024 г.	1 086	1 402

##### *Оценочные обязательства*

Оценочные обязательства отражены в бухгалтерском балансе в составе другие краткосрочные обязательства. По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма оценочных обязательств составила 740 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. - 792 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. - 0 тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	111	456
	за 2024 г.	41	111
в том числе:			
Резерв по отпускам	за 2025 г.	11	456
	за 2024 г.	41	111

#### 6. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 58 928 тыс. руб., за 2024 год - 83 520 тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	3 854	4 435
Затраты на оплату труда	5 023	4 640
Отчисления на социальные нужды	1 020	864
Прочие затраты	49 031	73 581
Итого по элементам	58 928	83 520

## **7. Условные обязательства(активы)**

### ***Условные налоговые обязательства***

#### **Налогообложение**

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено частым изменениям.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией. Основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий. Кроме того, некоторые изменения были обусловлены принятыми ранее мерами по снижению негативных последствий приостановки действия ряда положений 38 международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами, обновления списка офшорных зон Минфина России.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено в 2025 году до конца 2030 года.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. К ним относятся расширение применения ускоренной амортизации, введение федерального инвестиционного налогового вычета, а также уточнение порядка применения регионального инвестиционного налогового вычета и механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки, а также налоговые периоды года, в котором вынесено решение о проведении выездной налоговой проверки, завершившиеся до даты вынесения такого решения, если иное не предусмотрено Налоговым Кодексом РФ. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

28 ноября 2025 г. был подписан Федеральный закон № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации», вступающий в силу с 1 января 2026 г. Закон предусматривает повышение основной ставки НДС с 20% до 22%. Общество не завершило анализ влияния указанных изменений на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения

положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, с учетом признанных оценочных обязательств является высокой.

#### **8. События после отчетной даты**

Не было событий, имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации. Все факты хозяйственной деятельности, относящиеся к отчетному периоду, на дату составления отчетности отражены в учете.

Директор

А. А. Каменчук

«31» марта 2026 год