

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
Общества с ограниченной ответственностью «Ригла-Екатеринбург»  
за 2025 г**

**1. Общая информация**

ИНН 6671131450 КПП 668601001 ОГРН 1036604002511

Адрес юридический: 620012, г. Екатеринбург, ул. Уральских рабочих, 28, Помещение 88

Вид деятельности: розничная торговля фармацевтическими товарами

Среднесписочная численность за 2025 год составила 135 человека.

Уставный капитал: 50 000 000 руб.

Участниками общества являются физические и юридические лица: Востротин А.Е.; Богданова О.Г.; Янборисов Т.Н.; Пономарев Е.Ю.; Карякин В.А.; ООО «Аптечная сеть ОЗ», ООО «Ригла», ПАО «Протек».

Исполнительным органом является Управляющая компания ООО «Живика Центр» в лице Генерального директора УК Востротина А.Е.

Бухгалтерский учет в ООО «Ригла-Екатеринбург» ведется в соответствии с Федеральным Законом "О бухгалтерском учете", с действующими положениями и нормативными актами в Российской Федерации и Приказом о бухгалтерской учетной политике Общества № РЕ 2021/12/3 от 30.12.2021 г.

Общество применяет общую систему налогообложения.

В своем составе организация имеет обособленные подразделения:

1	г. Екатеринбург, Сиреневый б-р, 1	12	г. Екатеринбург, ул. Куйбышева, д. 57
2	г. Екатеринбург, ул. 8 Марта, д. 150	13	г. Екатеринбург, ул. Ленина, 69/3
3	г. Екатеринбург, ул. 8-е Марта, 179а	14	г. Екатеринбург, ул. Машиностроителей, 12
4	г. Екатеринбург, ул. Белинского, 84	15	г. Екатеринбург, ул. Металлургов, 87
5	г. Екатеринбург, ул. Белореченская, 17/1	16	г. Екатеринбург, ул. Папанина, 7/1
6	г. Екатеринбург, ул. Белореченская, 28а	17	г. Екатеринбург, ул. Посадская, д. 31
7	г. Екатеринбург, ул. Белореченская, 7	18	г. Екатеринбург, ул. Родонитовая, 27
8	г. Екатеринбург, ул. Блюхера, 18	19	г. Екатеринбург, ул. Родонитовая, 5
9	г. Екатеринбург, ул. Викулова, 38а	20	г. Екатеринбург, ул. Свердлова, 66
10	г. Екатеринбург, ул. Восточная, д. 158	21	г. Екатеринбург, ул. Серафимы Дерябиной, 51
11	г. Екатеринбург, ул. Гагарина, 6	22	г. Екатеринбург, ул. Фурманова, 127

Все обособленные подразделения ООО «Ригла-Екатеринбург» осуществляют розничную торговлю фармацевтическими товарами.

Подразделения не имеют расчетных счетов и не имеют отдельного баланса.

**ВЫПИСКА ИЗ СПИСКА УЧАСТНИКОВ ОБЩЕСТВА**

по состоянию на «31» декабря 2025 г.

Вид зарегистрированного лица: (участник, залогодержатель, доверительный управляющий)	участник	участник	участник	участник	участник	участник	участник	участник
Ф.И.О. (полное наименование) зарегистрированного лица, сведения о нем:	Общество с ограниченной ответственностью «Ригла» ИНН 7724211288 ОГРН 1027700271290 Дата присвоения ОГРН: 02.10.2002г. Орган, присвоивший ОГРН: Управление МНС России по г.Москве Место нахождения:	Публичное акционерное общество «ПРОТЕК» ИНН 7715354473 ОГРН 1027715014140 Дата присвоения ОГРН: 11.10.2002г. Орган, присвоивший ОГРН: Управление МНС России по г.Москве Место нахождения: 115201, г. Москва, Каширское ш., д.22,	Общество с ограниченной ответственностью «Аптечная сеть Оз», зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 28.11.2002г. за ОГРН 1027700465187 Управлением МНС России по г. Москве, ИНН 7709068298 Место нахождения: 105064 г. Москва,	Востротин Александр Евгеньевич	Богданова Оксана Геннадьевна	Янборисов Тимур Наильевич	Карякин Василий Александрович	Пономарев Евгений Юрьевич

	115201, г. Москва, Каширское ш., д. 22, корп.4, стр.1	корп.4	Земляной вал, д.42/20						
Размер доли в уставном капитале общества, принадлежащей зарегистрированному лицу (в процентах):	0,018 %	0,002%	50,98%	17,5%	10,5%	8%	5%	8%	
Номинальная стоимость доли, принадлежащей зарегистрированному лицу (руб.)	9 000	1 000	25 490 000	8 750 000	5 250 000	4 000 000	2 500 000	4 000 000	
Оплата доли в уставном капитале Общества:	Финансовые обязательства перед Обществом исполнены полностью	Финансовые обязательства перед Обществом исполнены полностью	Финансовые обязательства перед Обществом исполнены полностью	Финансовые обязательства перед Обществом исполнены полностью	Финансовые обязательства перед Обществом исполнены полностью	Финансовые обязательства перед Обществом исполнены полностью	Финансовые обязательства перед Обществом исполнены полностью	Финансовые обязательства перед Обществом исполнены полностью	
Доля (часть доли) уставного капитала общества, находящаяся в залоге, иное обременение:	отсутствует	отсутствует	отсутствует	отсутствует	отсутствует	отсутствует	отсутствует	отсутствует	

## 2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (стр.1110)

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022 организация применила альтернативный метод перехода на новый стандарт. На 01.01.2024 был проведен анализ активов, которые могут быть признаны НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022. Анализ выявил активы, которые в соответствии с новым ФСБУ «Нематериальные активы» и учетной политикой организации с 2024 года признаются нематериальными активами – неисключительные права на программное обеспечение. Данные активы были перспективно признаны в составе нематериальных активов.

В составе нематериальных активов Общества числятся неисключительные права на программное обеспечение. Других нематериальных активов в организации нет.

Сроки полезного использования устанавливаются:

- исходя из срока использования объекта НМА по договору;

- ПО - 5 лет;

Индивидуально по приказу.

Объекты НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Способ амортизации нематериальных активов (НМА) – линейный. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Стоимостной лимит признания НМА в бухгалтерском учете в 2024 году не устанавливается.

Обесценения нематериальных активов не было.

## 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (стр.1150)

Учет основных средств ведется на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (вместо ранее применявшегося ПБУ «Учет основных средств»).

В обществе установлены следующие группы однородных объектов основных средств:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование;
- вычислительная техника;

- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь;
- прочие.

Способ амортизации основных средств (ОС) – линейный. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Сроки полезного использования, а также ликвидационная стоимость основных средств устанавливаются при признании объектов основных средств на основании следующих критериев:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или совершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Стоимостной лимит признания активов объектами ОС в бухгалтерском учете 40 000 руб.

Объекты ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной сумме осуществленных капитальных вложений. Переоценка основных средств не производится.

#### 4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (стр. 1170)

По данной строке отражаются финансовые вложения, срок погашения превышает 12 мес. Финансовые вложений, сроком более 12 месяцев по состоянию на 31.12.2025 года составляют 202 000 тыс.рублей - займ выдан ООО «Ригла» договор № 4 от 18.12.2017 г со сроком погашения 31.12.2028 года – 77000 тыс рублей, займ выдан ООО «Ригла» договор № 5 от 22.03.2018 г со сроком погашения 31.12.2028 года 50000 тыс рублей, займ выдан ООО «Ригла» договор № 6 от 28.10.2021 г со сроком погашения 31.12.2028 года -75000 рублей.

#### 5. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ (стр. 1180)

Отложенные налоговые активы на 31.12.2025 года составили 17715 тыс.рублей.

ФСБУ 25/2018	15981
Материалы	0
Основные средства	2
Оценочные обязательства и резервы	1733

#### 6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (стр.1190)

По данной строке отражается информация о прочих, не перечисленных выше, активах, срок обращения которых превышает 12 месяцев, учитываемых на счете 97. На данном счете отражаются затраты на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение, над которыми у Общества нет контроля.

#### 7. ЗАПАСЫ (стр. 1210)

По данной строке учитываются товары (сч 41) и материалы (сч 10)

Материалы списываются по методу ФИФО. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создавались, в связи с отсутствием обесценения.

Товары в подразделениях розничной торговли учитываются по оптовым ценам. Товары списываются по себестоимости каждой единицы.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создавались, в связи с отсутствием обесценения.

#### 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (стр. 1230)

Дебиторская задолженность 31.12.25 г. составила 85535 тыс. рублей, в том числе:

- задолженность по расчета с покупателями – 1512 тыс. рублей;

- задолженность прочих дебиторов – 84323 тыс. рублей.

Список организаций основных дебиторов на 31.12.25 г.

Название организации	Сумма задолженности	Тип должника
ООО «Альфа Живика»	71391 тыс. рублей	Текущая задолженность
ООО «Ригла»	2763 тыс. рублей	Текущая задолженность
ООО «Живика Центр»	2930 тыс. рублей	Текущая задолженность

#### 9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (стр. 1240)

По данной строке отражаются финансовые вложения, срок погашения не превышает 12 мес. Финансовые вложений, сроком менее 12 месяцев по состоянию на 31.12.2025 года нет.

#### 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА (стр. 1250)

Остаток денежных средств на 31.12.25 года на сумму 27138 тыс. рублей был распределен следующим образом: 21472 тыс. рублей на банковских рублевых счета Общества, 2818 тыс. рублей - в кассе Общества, переводы в пути 2849 тыс. рублей (сданные инкассаторам).

#### 11. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (стр.1420)

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2025 года составляют 12019 тыс. рублей:

ФСБУ 25/2018	11868
Основные средства	151

#### 12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (стр.1450)

Обязательства по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" по состоянию на 31.12.2025 года составили 42119 тыс. рублей.

#### 13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (стр. 1520)

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 года нет. Кредиторская задолженность на 31.12.2025 года составляет 368804 тыс. рублей в том числе:

- по расчетам с поставщиками за товары (работы, услуги) – 326494 тыс. рублей;
- по расчету с персоналом – 8299 тыс. рублей;
- задолженность перед бюджетом по налогам и сборам – 1378 рублей;
- задолженность по расчетам с разными кредиторами – 32633 тыс. рублей.

Список организаций основных кредиторов на 31.12.2025 г.

Название организации	Сумма задолженности	Тип кредитора
ЗАО ЦВ Протек филиал	73515 тыс. рублей	Поставщик товаров, тек задолженность
АО НПК «Катрен»	62781 тыс. рублей	Поставщик товаров, тек задолженность
ООО «Агроресурсы»	36571. рублей	Поставщик товаров, тек задолженность
ООО «Фармкомплект»	22237 тыс. рублей	Поставщик товаров, тек задолженность
ООО «Пульс Екатеринбург»	83030 тыс. рублей	Поставщик товаров, тек задолженность

#### 14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (стр. 1540)

Организация создает оценочное обязательство на оплату отпусков в соответствии с ПБУ 08/2010. Обязательство создается исходя из количества неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику. Сумма оценочного обязательства рассчитывается в следующем порядке: количество неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику на конец месяца умножается на среднедневной заработок по сотруднику. Полученная сумма увеличивается на 30,2% страховых взносов и страхования от несчастных случаев на производстве.

По состоянию на 31.12.2025 года оценочное обязательство на оплату отпусков составило 6930 тыс. рублей.

#### 15. РЕАЛИЗАЦИЯ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

Основным видом деятельности в 2025 году являлась розничная торговля фармацевтическими товарами. Выручка признается в момент отпуска товара.

Общий размер выручки за 2025 год от продажи товаров и услуг без НДС составил 1 868 684 тыс.рублей, себестоимость проданных товаров – 1 704 000 тыс. рублей, расходы на продажу – 294 393 тыс.рублей. Убыток от продаж в 2025 г. составил – 129 709 тыс. рублей.

		руб
91.01		238462
Бонусы поставщиков		238293
Прочие доходы/расходы		169
91.02	22881	
Благотворительность	25	
Прочие доходы/расходы	672	
Расходы на маркетинг	863	
Расходы на персонал	283	
Комиссия по эквайрингу	19937	
Списание товаров, результаты инвентаризации	1101	

## 16. ИНФОРМАЦИЯ О ВЫДАННЫХ ПОРУЧИТЕЛЬСТВАХ

По состоянию на 31.12.2025 года выданных поручительств нет.

## 17. ИНФОРМАЦИЯ О ПОЛУЧЕННЫХ ПОРУЧИТЕЛЬСТВАХ

По состоянию на 31.12.2025 года полученных поручительств нет.

## 18. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ КОММЕРЧЕСКИХ РАСХОДОВ

Коммерческие расходы, учитываемые на счете 44.01 "Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность" (в разрезе подразделений и статей затрат) в полном объеме относятся в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли. Списываются со счета 44 "Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность" в дебет счета 90, субсчет "Коммерческие расходы", формируя показатель строки 2210 "Коммерческие расходы" Отчета о финансовых результатах.

## 19. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ОДДС)

Согласно п.16 ПБУ 23/2011 денежные потоки в виде косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещения из нее отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто. Во исполнение п. 23 ПБУ 23/2011 порядок расчета свернутого потока денежных средств от НДС основан на том что, денежные потоки по выплате (поступлении) денежных средств очищены от сумм НДС путем прямого исключения сумм НДС из выплаченных (поступивших) денежных средств. Свернутый денежный поток по НДС отражен по статье 4119 «Прочие поступления».

## 20. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанная сторона	Характер отношений (напр., доля владения и т.д.)	Сроки
Бенефициар	Востротин Александр Евгеньевич ИНН 666301850783	
ООО «Аптечная сеть «ОЗ»	51 % Уставного капитала Компании	
ООО «АСУ-доктор»	Оказание услуг по ведению бухгалтерского учета. Связь: через Директора ООО «АСУ-доктор» - Богданова О.Г., одновременно владеющая долей в Уставном капитале Компании – 10,5%	дог.АСУ-2011/2 от 01.02.11 . Ежегодная пролонгация.
ООО «Живика Центр»	Оказание услуг по управлению Компанией.	Ежегодная пролонгация.
ООО «АС-Бюро плюс»	Генеральный директор УК	Ежегодная пролонгация.
ООО «Альфа Живика»	Генеральный директор УК	Ежегодная пролонгация.
ООО «Ригла»	Доля в Уставном капитале 0,018%	Договор займа №4 от 18.12.2017 срок до 31.12.2028 ставка 15,75 % Договор займа №5 от 22.03.2018

		срок до 31.12.2028 ставка 15,75 % Договор займа №6 от 28.10.2021 срок 31.12.2028 ставка 15,75%
ООО «Аптечная Сеть ОЗ»	Доля в Уставном капитале 50,98%	Договора аренды помещений
Основной управленческий персонал	вознаграждения основному управленческому персоналу нет, т.к. функции управления осуществляет ООО "Живика Центр"	Договор на управления № 7 от 01.10.2010 г

### Продажи связанным сторонам

тыс.руб

Связанная сторона		Сальдо на 01.01.2025		Обороты за 2025		Сальдо на 31.12.2025	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
АС-Бюро плюс ООО	договор товар	566		2114	2532	148	
Бета Живика ООО	договор товар	178		223		401	
Вега Живика ООО	договор товар	17		97		114	
Гамма Живика ООО	договор товар	40		615		655	
Живика Центр ООО	договор маркетинг	1748		2930	1748	2930	
Альфа Живика	Договор товар	867		3412	3916	363	
<b>Итого</b>		<b>3516</b>	<b>0</b>	<b>9391</b>	<b>8196</b>	<b>4611</b>	<b>0</b>

### Закупки у связанных сторон

тыс.руб

Связанная сторона		Сальдо на 01.01.2025		Обороты за 2025		Сальдо на 31.12.2025	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
АС-Бюро плюс ООО	договор товар		849	4599	3848		98
АСУ-доктор ООО	договор товар		342	24242	23915		15
Бета Живика ООО	договор товар		95	800	752		48
Вега Живика ООО	договор товар		30	350	324		4
Гамма Живика ООО	договор товар		373	1250	919		42
Живика Центр ООО	договор управления		164	1993	2027		197
Альфа Живика	договор товар		451	8848	8675		278
<b>Итого</b>		<b>0</b>	<b>2304</b>	<b>42082</b>	<b>40460</b>	<b>0</b>	<b>682</b>

### Информация о займах, предоставленных связанным сторонам

тыс.руб

	Сальдо на 01.01.2025	Выдано займов в 2025	Возврат займов в 2025	Сальдо на 31.12.2025	Сумма начисленных % в 2025 г	Сумма уплаченных % в 2025 г
ООО "Ригла» договор №4 от 18.12.2017 ставка 15,75 %	17000	60000		77000	12325	11656
ООО "Ригла» договор №5 от 22.03.2018 ставка 15,75 %	70000	20000	40000	50000	11819	12212
ООО "Ригла» договор №6 от 28.10.2021 ставка 15,75 %	60000	15000		75000	13593	13621
<b>Итого</b>	<b>147000</b>	<b>95000</b>	<b>40000</b>	<b>202000</b>	<b>37737</b>	<b>37490</b>

### ИНФОРМАЦИЯ ПО НАЧИСЛЕННЫМ И УПЛАЧЕННЫМ ДИВИДЕНДАМ

1 кв 2025	перечислений нет					
2 кв 2025	протокол № от 22.04.25	за 2024 г		налог на прибыль	НДФЛ	дата перечисления налогов
	физ лица		19 953 780.00			19.05.2025
	ООО "Аптечная сеть ОЗ"	20760075.6	20 760 075.60			
	ООО "Ригла"	7329.96	7 329.96	953		28.05.2025
	ОАО "Протек"	814.44	814.44	106		28.05.2025
	<b>итого</b>	<b>77539000</b>	<b>40 722 000.00</b>	<b>1 059</b>		
9 мес 2025	протокол от 01.08.2025	1 полул 2025				
	Физ лица		16024470			

	ООО "Аптечная сеть ОЗ"		16671989.4	0		23.09.2025
	ООО "Ригла"		5886.54	765		
	ОАО "Протек"		654.06	85		
	<b>итого</b>		32703000	850		
<b>год</b>	перечислений нет					

Ставка 0% по налогу на прибыль действует для организации ООО «Аптечная сеть ОЗ», т.к. получатель дивидендов на день принятия решения о выплате дивидендов непрерывно владеет на праве собственности (пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ) более 50% вкладом в уставном капитале в течении более 365 календарных дней.

## 21. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

С 2025 г. вступал в действие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская(финансовая) отчетность». Изменений учетной политики в 2025 году не происходило.

## 22. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В своей деятельности Общество арендует объекты:

1	г. Екатеринбург, Сиреневый б-р, 1	11	г. Екатеринбург, ул. Ленина, 69/3
2	г. Екатеринбург, ул. 8 Марта, д. 150	12	г. Екатеринбург, ул. Машиностроителей, 12
3	г. Екатеринбург, ул. 8-е Марта, 179а	13	г. Екатеринбург, ул. Metallургов, 87
4	г. Екатеринбург, ул. Белинского, 84	14	г. Екатеринбург, ул. Папанина, 7/1
5	г. Екатеринбург, ул. Белореченская, 17/1	15	г. Екатеринбург, ул. Посадская, д. 31
6	г. Екатеринбург, ул. Белореченская, 28а	16	г. Екатеринбург, ул. Родонитовая, 27
7	г. Екатеринбург, ул. Белореченская, 7	17	г. Екатеринбург, ул. Родонитовая, 5
8	г. Екатеринбург, ул. Блюхера, 18	18	г. Екатеринбург, ул. Свердлова, 66
9	г. Екатеринбург, ул. Викулова, 38а	19	г. Екатеринбург, ул. Серафимы Дерябиной, 51
10	г. Екатеринбург, ул. Гагарина, 6		

По окончании договоров аренды право собственности не переходит к арендатору. В соответствии с ФСБУ 25/2018 с 2022 года такие объекты подлежат учету на балансе Общества в составе основных средств в качестве права пользования активом (ППА), с одновременным отражением задолженности перед арендодателем (ОА – обязательства по аренде).

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. Сумма процентов, начисленных в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на задолженность по арендным платежам, в 2025 году составила 12697 тыс. руб.

Ставка дисконтирования для определения приведенной стоимости будущих арендных платежей определяется на основе официальных данных о средневзвешенных процентных ставках по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях. Для расчета применяется средневзвешенная ставка, предшествующая заключению договора аренды.

Переменные арендные платежи (являющиеся платой за коммунальные услуги) не включаются в расчет права пользования активом и задолженности по арендному договору, и признаются в расходах Общества единовременно при получении первичного документа (акта).

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды отсутствуют.

В 2025 году пересмотра фактической стоимости и обязательства по аренде не происходило.

Оплата денежных средств арендодателям отражена в Отчете о движении денежных средств по строке 4329 «Прочие платежи по финансовым операциям» в сумме 31654 тыс. руб.

## 23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 сообщаем следующую информацию.

В бухгалтерском учете доходы и расходы не всегда совпадают с аналогичными показателями в налоговом учете. Эти различия возникают из-за особенностей нормативной базы: правил бухгалтерского учета и требований законодательства о налоге на прибыль. Такие расхождения могут носить постоянный характер,

когда определенные статьи не признаются в одном из видов учета вообще, либо быть временными, проявляясь в разные периоды в бухгалтерском и налоговом учетах.

В отчетности Общества постоянные разницы сформированы за счет расходов, которые не учитываются при расчете налогооблагаемой базы. К ним относятся затраты на благотворительность, экономически необоснованные расходы, а также подарки к праздникам, премии к дням рождения и другие подобные выплаты.

Временные разницы в учете Общества образованы по:

- разным лимитам по основным средствам (в налоговом учете ОС до 100 тыс. руб. списываются одновременно на расходы, в бухгалтерском учете лимит для первоначальной стоимости основных средств установлен 40000 руб);
- арендованным основным средствам, которые в соответствии с ФСБУ «Аренда» учитываются на балансе Общества в бухгалтерском учете;
- нематериальным активам (в связи с различием между ФСБУ «Нематериальные активы» и статьями 256-259 Налогового кодекса РФ);
- оценочным обязательствам по ежегодным отпускам работников (признаны только в бухгалтерском учете).

#### **24. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

С начала проведения специальной военной операции (СВО) в Украине руководство Общества внимательно следит за развитием событий и предпринимает необходимые меры для предотвращения негативных последствий. Эффект от влияния СВО на деятельность Общества в 2025 году отсутствует.

#### **25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Событий после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98 нет.

Генеральный директор УК

23.03.2026



Востротин А.Е.