

## **Пояснения к Бухгалтерскому балансу**

В Учетной политике на 2024 год предусмотрены с 1 января 2024г. изменения в связи с применением новых стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, применяя альтернативный способ отражения в бухгалтерской отчетности последствий изменения Учетной политики.

### **Информация, отраженная в Бухгалтерском балансе на 31.12.2023 г для сопоставимости данных Бухгалтерского баланса отраженные в прошлых периодах (в тыс. руб.)**

Наименование показателя	На 31.12.2023 г до приведения к сопоставимому виду	На 31.12.2023 г после приведения к сопоставимому виду	Комментарии произведенных корректировок
<b>стр. 1170 "Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы, в т.ч.</b>	<b>82075</b>	<b>82158</b>	
"Нематериальные активы"	1101	1515	Переход на ФСБУ 14/2022
"Отложенные налоговые активы"	80553	80636	Сформированы временные разницы (Переход на ФСБУ 14/2022)
"прочие внеоборотные активы"	421	7	Переход на ФСБУ 14/2022
<b>стр. 1450 "Другие долгосрочные обязательства", в т.ч.</b>	<b>73</b>	<b>156</b>	
"Отложенные налоговые обязательства"	73	156	Сформированы временные разницы (Переход на ФСБУ 14/2022)
<b>стр. 1600, 1700 "Баланс"</b>	<b>84845</b>	<b>84928</b>	<b>Переход на ФСБУ 14/2022</b>

## ***Пояснения к Отчету о финансовых результатах***

На основании Закона № 176-ФЗ с 01.01.2025 г. установлена ставка по налогу на прибыль в размере 25%.

В соответствии с положениям пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02 изменение величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых/ налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае изменения ставок налога на прибыль, в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. Общество исполнило обязательство по пересчету ОНА и ОНО.

На основании положений ПБУ 18/02 корректировка отложенного налога отражена по строке 2410 «Налог на прибыль организаций».

### ***Информация, отраженная в Отчете о финансовых результатах на 31.12.2024 г***

<b>Наименование показателя</b>	<b>Код</b>	<b>За 2024 г.</b>	<b>сумма</b>
Налог на прибыль организаций в том числе:	2410		<b>22878</b>
отложенный налог на прибыль организаций		<b>20%</b>	<b>2724</b>
корректировки отложенного налога		<b>5%</b>	<b>20154</b>