

Примечание 48. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов

Таблица 48.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	295	135
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	62	(40)
4	Итого, в том числе:	358	95
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	358	95

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2024 году составляет 7
в 2023 году: 7

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Таблица 48.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(5 707)	(11 359)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2024 г. % - 2023 г. %	(399)	(795)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	757	890
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	84	(8)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	673	898
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	358	95

На 31.12.2024 г. отсутствуют потенциальные отложенные налоговое активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды
На 31.12.2023 г. отсутствуют потенциальные отложенные налоговое активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка (продолжающаяся деятельность)

Таблица 48.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Кредиторская задолженность	9	20	-	30
2	Страховые резервы	23	4	-	27
3	Прочее	6	(5)	-	1
4	Общая сумма отложенного налогового актива	39	19	-	58
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	39	19	-	58
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
6	Дебиторская задолженность	(35)	(5)	-	(40)
7	Финансовые активы	(24)	(76)	-	(99)
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(59)	(81)	-	(140)
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(20)	(62)	-	(82)
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(20)	(62)	-	(82)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка (продолжающаяся деятельность) (сравнительные данные)

Таблица 48.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2023г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Кредиторская задолженность	12	(2)	-	9

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2023г.
1	2	3	4	5	6
2	Страховые резервы	22	2	-	23
3	Прочее	5	1	-	6
4	Общая сумма отложенного налогового актива	39	-	-	39
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	39	-	-	39
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
6	Дебиторская задолженность	(56)	21	-	(35)
7	Финансовые активы	(43)	19	-	(24)
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(99)	40	-	(59)
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(60)	40	-	(20)
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(60)	40	-	(20)