

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 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	149	64
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(70)	(13)
4	Итого, в том числе:	78	50
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	78	50

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 2023 году составляет
(в 2022 году:

7
7

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

Таблица 48.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2023 г.	За 3 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	66	64
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(44)	(57)
4	Итого, в том числе:	22	7
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	22	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 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	859	777
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	78	50

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (За последний квартал)

Таблица 48.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2023 г.	За 3 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	386	584

12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	22	7
----	---------------------------------------	----	---

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

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 30.09.2023г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Кредиторская задолженность	12	15	-	27
2	Страховые резервы	22	7	-	29
3	Прочее	5	1	-	6
4	Общая сумма отложенного налогового актива	39	23	-	62
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	39	23	-	62
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
6	Дебиторская задолженность	(56)	21	-	(35)
7	Финансовые активы	(43)	26	-	(16)
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(99)	47	-	(51)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 30.09.2023г.
1	2	3	4	5	6
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(60)	70	-	10
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(60)	70	-	10

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

Таблица 48.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 30.09.2022г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Кредиторская задолженность	9	7	-	16
2	Страховые резервы	26	(5)	-	21
3	Прочее	1	3	-	4
4	Общая сумма отложенного налогового актива	37	5	-	42
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	37	5	-	42
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
6	Дебиторская задолженность	(34)	(21)	-	(55)
7	Финансовые активы	(43)	29	-	(14)
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(77)	8	-	(69)
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(41)	13	-	(27)
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(41)	13	-	(27)