

**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 строк	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	73	76
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-	29
4	<b>Итого, в том числе:</b>	<b>73</b>	<b>105</b>
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	73	105

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов". Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12. Текущая ставка по налогу на прибыль в 2021 году 7% (В 2020 году 7%)

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

**Таблица 48.2**  
(тыс. руб.)

Номер строк	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	-24 703	1 064
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2021 г.-%-2020 г.-%	-1 729	74
3	<b>Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:</b>	<b>1 802</b>	<b>31</b>
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	25	-7
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	1 778	38
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	73	105

На 31.12.2021 г отсутствуют потенциальные отложенные налоговое активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды

На 31.12.2020 г отсутствуют потенциальные отложенные налоговое активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка, за 2021 г.**

**Таблица 48.4**  
(тыс. руб.)

Номер стро	Наименование показателя	На 31.12.2020г.	Отражено в составе прибыли или	Отражено в составе прочего совокупного	На 31.12.2021г.
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
1	Кредиторская задолженность	9	-	-	9
Номер стро	Наименование показателя	На 31.12.2020г.	Отражено в составе прибыли или	Отражено в составе прочего совокупного	На 31.12.2021г.
1	2	3	4	5	6
2	Страховые резервы	22	4	-	26
3	Прочее	5	-4	-	1
4	Общая сумма отложенного налогового актива	36	1	-	37
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	36	1	-	37
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					
6	Дебиторская задолженность	48	-14	-	34
7	Финансовые активы	29	14	-	43
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-77	-	-	-77
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	-41	-	-	-41
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	-41	-	-	-41

За 2021 год по строке "Прочее" отражены временные разницы по договорам аренды возникшие в связи с применением ОСБУ 635-П и МСФО (IFRS) 16.

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка, за 2020 г.**

**Таблица 48.4**  
(тыс. руб.)

Номер стро	Наименование показателя	На 31.12.2019г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2020г.
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
11	Кредиторская задолженность	8	1	-	9
12	Страховые резервы	30	-7	-	22
13	Прочее	4	1	-	5
14	Общая сумма отложенного налогового актива	42	-6	-	36
15	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	42	-6	-	36
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					
16	Дебиторская задолженность	37	11	-	48
17	Финансовые активы	16	13	-	29
18	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-53	-24	-	-77
19	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	-12	-29	-	-41
20	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	-12	-29	-	-41