

Примечание 47. Налог на прибыль

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

Таблица 47.1: Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) за год в разрезе компонентов

Номер строки	Наименование показателя	2017	2016
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	- 360	- 325
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-10 664	-3 118
3	Итого, в том числе:	-11 024	-3 443
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	0	0
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	-11 024	-3 443

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли составляет (процентов): 20

По состоянию на: 31.12.2016

составляет (процентов): 20

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

Таблица 47.2: Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Номер строки	Наименование показателя			2017	2016
1	2			3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения			44 753	359 633
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей базовой ставке	2017год:20%	2016год:20%	8951,00	71927,00
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:			0	0

3.1	доходы, не принимаемые к налогообложению		0	0
3.2	расходы, не принимаемые к налогообложению		0	0
4	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки, в том числе:		0	0
4.1	доходы, ставка по которым составляет	20%		0,00
4.2	доходы или расходы, понесенные в юрисдикциях, система налогообложения которых отличается от национальной системы		0	0
5	Текущие налоговые отчисления, недостаточно (избыточно) сформированные в предыдущие периоды		0	0
6	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды		0	0
7	Использование ранее не признанных налоговых убытков		0	0
8	Воздействие изменения ставки налога на прибыль		0	0
9	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива		-7 711	-75 369
10	Расходы (доходы) по налогу на прибыль		-11 024	-3 443

Существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме (тысяч рублей): 54218

По состоянию на: 31.12.2016

составляет (тысяч рублей): 64882

и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме (тысяч рублей): 0

По состоянию на: 31.12.2016

составляет (тысяч рублей): 0

Срок по налоговым убыткам, перенесенным на будущие периоды, истекает в (году).: 2024

Даты истечения срока перенесения налоговых убытков на будущие периоды

Таблица 47.3: Даты истечения срока перенесения налоговых убытков на будущие периоды

Номер строки	Наименование показателя		31.12.2017		31.12.2016
1	2		3		4
Отложенные налоговые убытки, которые истекают:					
1	в	2019	году	0	12 507
2	в	2022	году	0	547
3	в	2024	году	264 881	305 247
4	в	2025	году	1 931	1 931
5	в	2026	году	4 177	4 177
6	в	2027	году	0	0
7	после	2028	года	0	0
8	Итого налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды		270 989		324 409

47.3.1. Текущие обязательства по налогу на прибыль включают (тысяч рублей): 0

в отношении неопределенностей, связанных с налоговыми вычетами по: 0

Руководство считает, что эти условные обязательства с большой степенью вероятности могут потребовать урегулирования, если они будут оспорены налоговыми органами.

Ожидается, что созданный резерв на: 31.12.2017

будет полностью использован или восстановлен, когда истечет срок давности проведения налоговой проверки по соответствующим налоговым декларациям следующим образом: (тысяч рублей): 0

до конца (года): 2016

(тысяч рублей): 0

до конца (года): 2017

и (тысяч рублей): 0

до конца (года): 2017

47.3.2. Отложенное налоговое обязательство в сумме (тысяч рублей): 0

на дату: 31.12.2017

(тысяч рублей): 0

было отражено в прочем совокупном доходе отчета о финансовых результатах в связи с переоценкой зданий негосударственного пенсионного фонда.

Отложенное налоговое обязательство в сумме (тысяч рублей): 0

на дату: 31.12.2017

(тысяч рублей): 0

было отражено в прочем совокупном доходе в связи с переоценкой по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

Кроме того, отложенный налог, относящийся к активам, включенным в выбывающие группы, классифицируемым как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5, в сумме (тысяч рублей): 0

на дату: 31.12.2017

(тысяч рублей): 0

был отражен в прочем совокупном доходе отчета о финансовых результатах.

47.3.3. Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

Налоговые последствия движения этих временных разниц за : 2016

и за : 2017

отражаются по ставке (процента (процентов)): 20

за (год): 2016

процента (процентов): 20

за исключением доходов по государственным ценным бумагам, облагаемых налогом по ставке (процента (процентов)): 15

за (год): 2016

процента (процентов): 15

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 47.4: Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2017	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2016
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Резерв по неиспользованным отпускам	20	20	0	0
2	0	0	0	0	0
3	0	0	0	0	0
4	0	0	0	0	0
5	0	0	0	0	0
6	0	0	0	0	0
7	0	0	0	0	0
8	0	0	0	0	0
9	0	0	0	0	0
10	0	0	0	0	0
11	Прочее	0	0	0	0
12	Общая сумма отложенного налогового актива	20	20	0	0
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	54 198	54 198	0	64 882
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	54 218	54 218	0	64 882
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
15	-	0	0	0	0
16	-	0	0	0	0
17	-	0	0	0	0
18	-	0	0	0	0
19	-	0	0	0	0

20	-	0	0	0	0
21	-	0	0	0	0
22	-	0	0	0	0
23	-	0	0	0	0
24	-	0	0	0	0
25	-	0	0	0	0
26	-	0	0	0	0
27	Прочее	0	0	0	0
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	0	0	0	0
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	54 218	54 218	0	64 882
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	54 218	54 218	0	64 882

47.4.1. Агрегированная сумма временных разниц, связанных с инвестициями в ассоциированные и совместные предприятия, в отношении которых не признаются отложенные налоговые обязательства, равна (тысяч рублей): 0

на дату: 31.12.2017

(тысяч рублей): 0

47.4.2. Чистый отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается как отложенный налоговый актив в бухгалтерском балансе. Отложенный налоговый актив, возникший в результате переноса налоговых убытков на будущие периоды, признается только в той степени, в которой вероятна реализация соответствующей налоговой льготы.

Воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода

Таблица 47.5: Воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода

Номер строки		Наименование показателя		2017		2016	
		Сумма до налогообложения	Доходы (расходы) по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога	Сумма до налогообложения	Доходы (расходы) по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога
1	2	3	4	5	6	7	8

1	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе:	0	0	0	0	0	0
2	доходы за год	0	0	0	0	0	0
3	корректировки по реклассификации для доходов, включенных в состав прибылей или убытков	0	0	0	0	0	0
4	Переоценка зданий	0	0	0	0	0	0
5	Прочий совокупный доход	0	0	0	0	0	0