

Пояснения к «Отчету о финансовых результатах за 2023 год»

1. Текущий налог на прибыль (стр.2411 ОФР №2)

определяется исходя из условного расхода (дохода), скорректированного на суммы ПНР (ПНД), увеличенная или уменьшенная ОНА и ОНО отчетного периода.

УР-ОНА+ПНР=589 586,64-348,96-34 087,00+ 201 281,98= 756 432,66
(стр.2411 ОФР и стр.180 листа 02 расчета налога на прибыль)

Условный расход: - 2 772 505,58 (сч.90) + 5 720 438,80 (сч.91) =
2 947 933,22*20%=589 586,64

ПНР (ПНО)=201 281,98 (1 006 409,88*20%) Эти расходы влияют на бухгалтерскую прибыль отчетного периода, но не учитываются для целей налогообложения (Приложение №5 Регистр НУ ПНР)

ОНА = -34 435,96
списан убыток от продажи помещения маг.Октябрьский 145,40*12 мес.=1 744,80
(стр.100 Пр.№2 к Листу 02)
1 744,80*20%=348,96 (Д68.4.2 К09)
списан убыток прошлых лет (50%) 170 435,00 (стр.150 Пр.№4 к Листу 02)*20%=
34 087,00 (Д68.4.2 К09)

2. Отложенный налог н/прибыль за отчетный период (стр.2412 ОФР №2)
-34 435,96 (сч.09)

3. Налог на прибыль (стр.2410 ОФР №2)
- 756 432,66 - 34 435,96) = - 790 868,62

Чистая прибыль (стр.2400 ОФР №2)

2 947 933,22 (стр.2300)- 790 868,62 (стр.2410)
= 2 157 064,60

Проверка: считаем отложенный налог на прибыль по балансовому методу (стр.2412)
(сч.09 (ОНА) на конец 2023 г. - сч.09 (ОНА) на конец 2022 г.)

(48 606,75- 83 042,71) = -34 435,96