

ООО «ТЕХНОМИР»  
Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2025 г., включая межотчетный период

| Вид активов и обязательств | На 01.01.2025, по ставке 25% |                                    |                             |                                    | На 01.01.2026, по ставке 25% |                                    |                             |                                    | Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 25% |                            |           | Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 25% |                                    |           |
|----------------------------|------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------|
|                            | Вычитаемая временная разница | Налогооблагаемая временная разница | Отложенные налоговые активы | Отложенные налоговые обязательства | Вычитаемая временная разница | Налогооблагаемая временная разница | Отложенные налоговые активы | Отложенные налоговые обязательства | Изменение разниц                                            | Отложенный налоговый актив |           | Изменение разниц                                                  | Отложенное налоговое обязательство |           |
|                            |                              |                                    |                             |                                    |                              |                                    |                             |                                    |                                                             | Признание                  | Погашение |                                                                   | Признание                          | Погашение |
| 1                          | 2                            | 3                                  | 4                           | 5                                  | 6                            | 7                                  | 8                           | 9                                  | 10                                                          | 10а                        | 10б       | 11                                                                | 11а                                | 11б       |
| Убытки прошлых лет         |                              |                                    |                             |                                    | 520 000,00                   |                                    | 130 000,00                  |                                    | 520 000,00                                                  | 130 000,00                 |           |                                                                   |                                    |           |
| 97.11                      |                              |                                    |                             |                                    | 520 000,00                   |                                    | 130 000,00                  |                                    | 520 000,00                                                  | 130 000,00                 |           |                                                                   |                                    |           |
| Убыток за 2018 г.          |                              |                                    |                             |                                    | 520 000,00                   |                                    | 130 000,00                  |                                    | 520 000,00                                                  | 130 000,00                 |           |                                                                   |                                    |           |
| Итого                      |                              |                                    |                             |                                    | 520 000,00                   |                                    | 130 000,00                  |                                    | 520 000,00                                                  | 130 000,00                 |           |                                                                   |                                    |           |

Порядок расчета

Гр. 8, 9. Отложенные налоговые активы и обязательства на 01.01.2026

Гр. 8 = гр. 6 \* 25%

Гр. 9 = гр. 7 \* 25%

Гр. 10, 11. Изменение временных разниц

Гр. 10 = гр. 6 - гр. 2

Гр. 11 = гр. 7 - гр. 3

Гр. 10а, 10б. Изменение отложенного налогового актива (проводки по счету 09)

Если гр. 10 > 0, то гр. 10а = гр. 10 \* 25%. Проводка: Дт 09 Кт 68

Если гр. 10 < 0, то гр. 10б = -гр. 10 \* 25%. Проводка: Дт 68 Кт 09

Гр. 11а, 11б. Изменение отложенного налогового обязательства (проводки по счету 77)

Если гр. 11 > 0, то гр. 11а = гр. 11 \* 25%. Проводка: Дт 68 Кт 77

Если гр. 11 < 0, то гр. 11б = -гр. 11 \* 25%. Проводка: Дт 77 Кт 68

Связь между величинами отложенных активов (обязательств) на отчетные даты и их изменением за период раскрыта в Справке-расчете эффекта изменения ставок налога на прибыль.