

## Примітка 26. Витрати на податок на прибуток

Таблиця 26.1. Витрати на сплату податку на прибуток

(тис. грн.)			
Рядок	Найменування статті	2007 рік	2006 рік
1	2	3	4
1	Поточний податок на прибуток	( 1 914)	( 127)
2	Відстрочений податок на прибуток	1 067	0
<b>3</b>	<b>Усього</b>	<b>( 847)</b>	<b>( 127)</b>

Значення за рядком 3 колонки 3 таблиці 26.1. примітки 26 відповідає значенню:

- за рядком 16 колонки 4 Звіту про фінансові результати

Таблиця 26.2. Узгодження суми облікового прибутку (збитку) та суми податкового прибутку (збитку)

(тис. грн.)			
Рядок	Найменування статті	2007 рік	2006 рік
1	2	3	4
<b>1</b>	<b>Прибуток до оподаткування</b>	<b>1 070</b>	<b>#ЗНАЧ!</b>
2	Сума податку на прибуток, що визначений за ставкою оподаткування	267	( 458)
	<b>Коригування облікового прибутку (збитку)</b>		
3	Витрати, які не включаються до суми валових витрат з метою розрахунку податкового прибутку, але визнаються в бухгалтерському обліку	8 752	302
4	Витрати, які включаються до суми валових витрат з метою розрахунку податкового прибутку, але не визнаються в бухгалтерському обліку	6 370	1 894
5	Доходи, які підлягають обкладенню податком на прибуток, але не визнаються (не належать) до облікового прибутку (збитку)	0	2 177
6	Доходи, які не підлягають обкладенню податком на прибуток, але визнаються у бухгалтерському обліку	637	0
7	Амортизаційні відрахування за даними фінансового обліку	249	0
8	Амортизація, яка підлягає оподаткуванню	347	
9	Інші суми, які не є доходами та витратами, але включаються до бази оподаткування (виправлення помилок тощо)	0	0
<b>10</b>	<b>Сума податку на прибуток (збиток)</b>	<b>( 1 914)</b>	<b>( 127)</b>

Таблиця 26.3. Розрахунок відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань

(тис. грн.)			
Рядок	Найменування статті	2007 рік	2006 рік
1	2	3	4
<b>1</b>	<b>Відстрочені податкові активи</b>	<b>3 234</b>	<b>0</b>
1,1	Тимчасова різниця, що підлягає вирахуванню	12 937	
1,2	Перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди	0	0
1,3	Перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди	0	0
<b>2</b>	<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>2 168</b>	<b>0</b>
2,1	Тимчасові різниці, що підлягають оподаткуванню	8 671	0

У суму витрат, які включаються до суми валових витрат витрат з метою розрахунку податкового прибутку, але не визнаються в бухгалтерському обліку (рядок 4) включена передплата з рах.3519 (Інша дебиторська): 25480 тис.грн. \* 25% = 6 370 тис.грн.

Доходи, які підлягають обкладенню податком на прибуток, але не визнаються (не належать) до облікового прибутку (збитку) (рядок 5), включені доходи у розмірі 2 548 тис.грн \* 25% = 637 тис.грн., які в фінансовому обліку враховані на рахунку 2206 (Дисконт). У фінансовому обліку ці доходи щомісячно амортизуються за методом ефективної ставки, а в податковому обліку вони враховані по першій події - факту отримання коштів.

"09" квітня 2008 року

Вик. Колісник Р.А.

тел. 80443909528

(прізвище виконавця, номер телефону)