

Ассоциация участников
финансового рынка
«Некоммерческое
партнерство развития
финансового рынка РТС»

Российская Федерация
127006, Москва,
улица Долгоруковская,
дом 38, строение 1

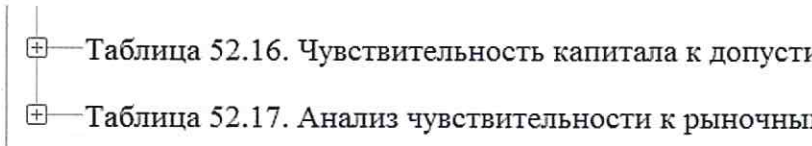
Т. +7 (495) 705-90-31
Ф. +7 (495) 733-95-19
info@nprts.ru
www.nprts.ru

**Выдержки из Протокола 11/2018
заседания Комитета Ассоциации «НП РТС» по методологии бухгалтерского учета НФО.**

Дата проведения: 18 декабря 2018 года

Повестка дня.

Обсуждение вопросов:

№ п/п	Суть вопроса	Организация/решение Комитета
1.	<p>Заполнение примечаний в соответствии с Положением 532-п -прошу рассмотреть заполнение примечаний – формы таблиц и опубликованные разъяснения Банка России прилагаются (Приложение 1). Интересуют конкретные формулы расчета. Какие значения брать, на что умножать и в какую графу ставить.</p> <p>  </p> <p>- Примечание 48 таблица 2</p> <p>Прошу рассмотреть пошаговое заполнение: какую информацию, с каких счетов/регистров учета брать, на что умножать, что вычитать и складывать и с чем сравнить полученный результат? (Приложение 1)</p>	<p>ООО «Учет.Налоги.Консалтинг.»</p> <p>По заполнению таблиц 52.16 и 52.17 рекомендовано обратиться к специалистам из отдела рисков, так как они рассчитывают данные показатели.</p> <p>Заполнение Примечания 48 таблица 2 приведено в Приложении 1.</p>
2.	<p>Учет Паев ЗПИФ.</p> <p>-как определить является ли ЗПИФ ассоциированной или совместно управляемой компанией или дочерней? Управляющая компания ЗПИФ является 100% дочерней компанией НФО, НФО владеет незначительным пакетом паев ЗПИФ.</p> <p>-если учитываем паи как вложения в ассоциированную компанию по цене приобретения, как рассчитать резервы под обесценение?</p>	<p>ООО «Учет.Налоги.Консалтинг.»</p> <p>Владение управляющей компанией не свидетельствует о наличие контроля - необходимо смотреть Устав фонда. Кто принимает решение и степень контроля. Если контроль отсутствует, то не усложняем, а если владеем более чем 20%, то значит ЗПИФ является ассоциированной. Создаем резервы согласно 494-П.</p>
3.	<p>Следует ли брокеру на внебалансе (балансе) отражать стоимость клиентских ценных бумаг и если да, то на каких счетах, в какой аналитике и в какой сумме (оценке)?</p>	<p>ООО «Учет.Налоги.Консалтинг.»</p> <p>По данному вопросу было разъяснение ЦБ РФ: «Ценные бумаги, принятые брокером в обеспечение по предоставленным клиенту в заем денежным средствам, отражаются брокером бухгалтерскими записями в соответствии с пунктом 2.19 Положения</p>

Банка России N 493-П.

Согласно пункту 9.2 приложения 2 к Положению Банка России от 02.09.2015 N 486-П "О Платежах по счетам бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения" (далее - Положение Банка России N 486-П) принятые в обеспечение ценные бумаги учитываются на внебалансовом счете N 91311 "Ценные бумаги, принятые в обеспечение по размещенным средствам" (далее - счет N 91311) в сумме принятого обеспечения. Указанная сумма должна отражать стоимость ценных бумаг, на которые брокером может быть обращено взыскание в случае невозврата в срок суммы займа и (или) неуплаты в срок процентов по предоставленному займу.

Порядок определения стоимости принимаемого брокером обеспечения по выданным займам при необходимости определяется в стандартах экономического субъекта.

В соответствии с пунктом 15 МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации" если организация является держателем обеспечения (в виде финансовых или нефинансовых активов) и имеет возможность продать или перезаложить это обеспечение даже при отсутствии дефолта со стороны собственника данного обеспечения, она должна раскрыть справедливую стоимость удерживаемого обеспечения.

Таким образом, если брокер является держателем обеспечения (в виде ценных бумаг) по займу, выданному клиенту, и имеет возможность продать или перезаложить это обеспечение даже при отсутствии дефолта со стороны собственника данного обеспечения, ему целесообразно оценивать такое обеспечение на отчетную дату по справедливой стоимости.

Аналитический учет полученного обеспечения на счете N 913 "Обеспечение, полученное по размещенным средствам, и условные обязательства" ведется по каждому виду обеспечения и по каждому договору.

В случае если аналитический учет обеспечения по выданным займам организован брокером в отдельной программе, лицевые счета, открытые в этой программе, также должны открываться и нумероваться в соответствии со Схемой обозначения лицевых счетов и их нумерации, установленной приложением 3 к Положению Банка России N 486-П. При использовании отдельной программы должна быть обеспечена возможность переноса итоговых результатов обработки бухгалтерской информации из отдельной программы в бухгалтерскую (финансовую) отчетность брокера.

Отражать обеспечение, полученное по

		<p>размещенным средствам, на счете N 913 "Обеспечение, полученное по размещенным средствам, и условные обязательства" необходимо в момент его получения. При этом не реже чем на каждую отчетную дату необходимо отражать изменение стоимости принятых в обеспечение ценностей и имущества в результате переоценки.</p> <p>Некоторые НФО указывают в обеспечении всю сумму имеющихся клиентских средств (Итого по портфелю на ТКС), другие НФО выделяют и указывают на внебаланс часть средств, соответствующих сумме предоставленных в заем активов. Второй подход более трудоемкий, не автоматизирован и требует постоянного отслеживания движения/наличия данного обеспечения.</p> <p>Рекомендуется закрепить подход в УП.</p>
4.	Валютная переоценка - переоценка валютных остатков по счетам 306, 474 отражается на 71702/71701 с символом 52103/53203 или на 71511/71512 с символом 372?	<p>СРО НФА</p> <p>Валютная переоценка остатков по счетам 306, 474 отражается на счете 71511/71512 с символами 372/472</p>
5.	Каким образом следует отражать в учете операции по приобретению финансовых инструментов вида депозитарные расписки, эмитированные банками-нерезидентами, которые удостоверяют право собственности на ценные бумаги, эмитированные прочими нерезидентами: на счете 50708 Долевые ценные бумаги прочих нерезидентов? (ФА по ССЧПСД)	<p>СРО НФА</p> <p>В зависимости от бизнес-модели депозитарные расписки могут учитываться как долевые ценные бумаги прочих нерезидентов по ССЧОПУ или ССЧПСД на счетах второго порядка 50608, 50708.</p>
6.	Долевые ценные бумаги номинированные в иностранной валюте, оцениваемые по ССЧОПУ и по ССЧПСД, переоцениваются на конец отчетного периода при изменении официального курса иностранной валюты?	<p>СРО НФА</p> <p>Положение N 494-П не требует отдельной оценки и отражения в учете величины изменения справедливой стоимости долевых ценных бумаг в результате изменения официальных курсов иностранных валют.</p> <p>Т.Е. актив переоценивается только при изменении СС. Отдельно по курсу не переоцениваются. Если на отчетную дату нет котировки, продолжаем учитывать по предыдущей СС и курсу на дату предыдущей переоценки.</p>
7.	Как правильно отразить уже понесенные прямые расходы (косметический ремонт, переезд) при признании Актива в форме права пользования и обязательства по аренде (как мы понимаем сначала продисконтировать сумму будущих арендных платежей и признать актив в форме права пользования=обязательствам по аренде, а потом в актив добавить понесенные прямые затраты, ввести	<p>Ассоциация «НП РТС»</p> <p>Сначала суммируются все будущие платежи, дисконтируем их и получаем сумму обязательств, равную сумме всех вложений в</p>

	<p>в эксплуатацию и далее амортизировать). 635-П обязывает их включать п.2.4. Должны ли понесенные прямые затраты до начала аренды корректироваться при ежегодном пересмотре обязательств по аренде (при ежегодном пересмотре обязательств по долгосрочному договору)?</p>	<p>актив в форме права пользования, потом добавляем понесенные прямые затраты и вводим ОС в эксплуатацию.</p>
8.	<p>МСФО IFRS 16 «Аренда»: С5 Арендатор должен применять настоящий стандарт в отношении своих договоров аренды:</p> <p>(а) либо ретроспективно в отношении каждого предыдущего отчетного периода, представленного с применением <u>МСФО (IAS) 8</u> "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки";</p> <p>(б) либо ретроспективно с суммарным эффектом первоначального применения стандарта, признанным на дату первоначального применения в соответствии с <u>пунктами С7 - С13</u>.</p> <p>С7 Если арендатор принимает решение о применении настоящего стандарта в соответствии с <u>пунктом С5(б)</u>, арендатор не должен пересчитывать сравнительную информацию. Вместо этого арендатор должен признать суммарный эффект первоначального применения настоящего стандарта в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли (или другого компонента собственного капитала) на дату первоначального применения.</p> <p>Вопрос 1: По «бессрочным» договорам аренды (уже действующим несколько лет до 2019) – можно ли просто рассчитать «начало аренды» на 31.12.18 и не применять никакие ретроспективные положения?</p>	<p>Ассоциация «НП РТС»</p> <p>Участниками Комитета было рекомендовано самостоятельно каждому НФО утвердить внутренним распоряжением период дисконтирования будущих денежных потоков по договорам аренды с неопределенным сроком и периодичность пересмотра оценок. Для обоснования сформировать мотивированное суждение. Участники комитета считают приемлемым срок дисконтирования будущих платежей - 3 года, срок пересмотра арендных обязательств - раз в два года при отсутствии иных обстоятельств, требующих корректировки в соответствии с 635-П.</p> <p>Возможно применение упрощения практического характера в соответствии с МСФО 16 и расчет на 01.01.19 года.</p>
9.	<p>Если договор начался в июле 2018, мы можем применить псевдоретроспективный подход: рассчитать актив в форме права пользования =обязательство на июль, произвести расчет до 31.12.18. На 1.1.19 отразить в учете остаточную стоимость ОС в форме ПП и арендное обязательство с начисленными процентами до 31.12 и за вычетом уплаченных арендных платежей. Т.к. остаточная стоимость актива в форме права пользования не будет равной остатку арендных обязательств, на разницу сделать проводку на нераспределенную прибыль.</p> <p>Правильные ли проводки указаны в Приложении 2 для отражения аренды на 1.1.19 по договору, который начался 1.07.18 года при применении псевдоретроспективного подхода:</p> <p>Начало аренды июль 2018 года. Первоначальная стоимость актива=арендным обязательствам в форме права пользования «Аренда 2018» = 1 960 176,19 руб.</p> <p>Накопленная амортизация с июля по декабрь = 197 520,49 руб.</p> <p>Соответственно, остаточная стоимость 1 762 655,70 руб.</p> <p>А обязательство плюс % минус выплаты арендных платежей с июля по декабрь руб. = 1 799 016,39 руб.</p> <p>Финансовый результат 1 799 016,39 - 1 762 655,70 =36360,69 руб.</p>	<p>Ассоциация «НП РТС»</p> <p>Такой подход верный.</p>
10.	<p>1) п.2.4. 635-П:</p> <p><i>Величина первоначальной оценки обязательств по договору аренды включается в первоначальную стоимость актива в форме права пользования и отражается бухгалтерской записью:</i></p>	<p>ООО «Компания БКС»</p> <p>Авансовые платежи в потоки не включаются, чтобы не происходило</p>

	<p><i>Дебет счета N 60807 "Вложения в приобретение активов в форме права пользования"</i></p> <p><i>Кредит счета N 60806 "Арендные обязательства".</i></p> <p><i>Арендные платежи, уплаченные авансом до даты начала аренды, включаются в первоначальную стоимость актива в форме права пользования (далее АФП) и отражаются бухгалтерской записью:</i></p> <p><i>Дебет счета N 60807 "Вложения в приобретение активов в форме права пользования"</i></p> <p><i>Кредит счета N 60312 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" или счета N 60314 "Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям".</i></p> <p>При описанном порядке сумма арендных платежей, уплаченных авансом, включается в стоимость кап вложений (= АФП после ввода в эксплуатацию) дважды: в первый раз первоначальной оценке обязательств по договору аренды, второй раз непосредственно при уплате аванса.</p> <p>Не считаете ли вы более логичным учитывать уплату авансовых арендных платежей как снижение величины арендных обязательств следующим образом:</p> <p>Дт 71101 Кт 60806 (начисление процентных расходов)</p> <p>Дт 60806 Кт 60312</p> <p>Таким образом, при вводе в эксплуатацию стоимость АФП и сумма арендных обязательств будут уравнены.</p>	<p>дублирования. Они уже оплачены и не являются обязательствами. Расчет суммы актива в форме права пользования производится на дату начала аренды, и в расчет арендных обязательств принимаются только будущие денежные потоки. Авансовые платежи уплачены до даты начала аренды. Бухгалтерские проводки на счете 60807 будут аккумулировать авансовые платежи в корреспонденции со счетом 60312. (п 2.4. 635-П)</p> <p>На дату начала аренды:</p> <table border="0"> <tr> <td>60807</td> <td>60806 АПП=Ар Обяз-ва</td> </tr> <tr> <td>60807</td> <td>60312/60314 Авансы</td> </tr> <tr> <td>60807</td> <td>60312/60314 Прям затр</td> </tr> <tr> <td>60804</td> <td>60807 Ввод ОС в экспл.</td> </tr> </table>	60807	60806 АПП=Ар Обяз-ва	60807	60312/60314 Авансы	60807	60312/60314 Прям затр	60804	60807 Ввод ОС в экспл.
60807	60806 АПП=Ар Обяз-ва									
60807	60312/60314 Авансы									
60807	60312/60314 Прям затр									
60804	60807 Ввод ОС в экспл.									
11.	<p>Каким образом учитывать прочие платежи, связанные с договором аренды по 635-П \ МСФО (IFRS) 16? Например, в договор аренды включены обязательные (фиксированные) платежи, связанные с обслуживанием помещения или страховкой. Нужно ли их включать в ожидаемые платежи и капитализировать?</p>	<p>ООО "Ренессанс Брокер"</p> <p>Прочие расходы (коммунальные платежи, охрана, уборка) не включаются в расчет арендных обязательств. Если в договоре в арендном платеже точно выделены суммы компонентов их нужно выделять из арендных платежей и учитывать отдельно (расходы периода). Если суммы в арендном платеже не выделены, но указано, что они включают данные услуги, одним из участников Комитета было рекомендовано руководствоваться IFRS 15 и выделять сервисный компонент. На дату признания определяем рыночную стоимость аренды и рыночную стоимость сервисного обслуживания. Расчеты довольно трудоемкие и не гарантируют точности.</p> <p>По данному вопросу рекомендовано узнать мнение</p>								

		аудиторов.
12.	В соответствии с 4630-У «О требованиях к осуществлению дилерской, брокерской деятельности, деятельности по управлению ценными бумагами и деятельности форекс-дилера в части расчета показателя достаточности капитала» НФО должно показывать в разделе 3.1 в кредитном риске остатки по счетам 60335 и 60329?	ООО «ИК ВЕЛЕС Капитал» Да, НФО включают остатки по указанным счетам в расчет показателя достаточности капитала.

Секретарь Комитета


И.П. Кузнецова

Чувствительность капитала к допустимым изменениям
в процентных ставках на _____ 20__ года

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль				
2	Евро				
3	Доллар США				

Порядок составления таблицы 52.16 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках.
2. Таблица заполняется по состоянию на отчетную дату и на начало отчетного года.

Анализ чувствительности к рыночным индексам
(в ред. Указания Банка России от 07.09.2017 N 4520-У)

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	_____ 20__ г.		_____ 20__ г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Рыночный индекс 1					
2	Рыночный индекс 2					
3	Рыночный индекс 3					

Порядок составления таблицы 52.17 и пояснений к ней
(в ред. Указания Банка России от 07.09.2017 N 4520-У)

1. В таблице проводится анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к изменениям основных рыночных индексов при условии, что прочие рыночные индексы остаются постоянными.
2. Таблица составляется на отчетную дату и на конец предыдущего отчетного года.

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПО ОБЩИМ ВОПРОСАМ
СОСТАВЛЕНИЯ ПРИМЕЧАНИЯ "УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ" К БУХГАЛТЕРСКОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НЕКРЕДИТНЫХ ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ
(ДАЛЕЕ - НФО)

Вопрос 1. В примечании "Управление рисками" требуется раскрытие информации о кредитных рейтингах долговых инструментов. В соответствии с рейтингами каких кредитных рейтинговых агентств должна производиться классификация? Каким образом переводить рейтинговые шкалы кредитных рейтинговых агентств в шкалу, которая используется в примечании "Управление рисками"?

Ответ. Для целей составления таблиц примечания "Управление рисками" возможно применение любых действующих кредитных рейтингов, присвоенных кредитными рейтинговыми агентствами в отношении актива, за исключением случаев, когда нормативными актами Банка России установлены требования к перечню кредитных рейтингов, которые могут применяться для оценки кредитного качества такого актива.

НФО самостоятельно определяет отнесение присвоенных кредитными рейтинговыми агентствами кредитных рейтингов в четыре категории от наивысшего качества А до дефолтного D.

Если в отношении долгового финансового актива имеется несколько рейтингов от разных рейтинговых агентств, и они различаются, то в таблице следует раскрывать информацию о тех рейтингах, которые наилучшим образом отражают максимальный размер кредитного риска, которому организация подвержена на конец отчетного периода. Это может быть достигнуто путем определения рейтинга на основе среднего значения кредитных рейтингов, присвоенных в отношении актива, либо на основе наименьшего по уровню кредитного рейтинга. При этом необходимо также учитывать дату присвоения (подтверждения) кредитного рейтинга.

Порядок классификации финансовых активов по категориям кредитного качества, применяемый НФО, а также информация о кредитных рейтинговых агентствах, рейтинги которых легли в основу классификации, раскрывается в произвольной форме в пояснениях к таблицам примечания "Управление рисками".

Вопрос 2. Разъясните порядок составления таблицы "Общий анализ процентного риска к возможным изменениям процентных ставок основных валют" примечания "Управления рисками". Что понимается под терминами "капитал" и "чистый процентный доход". Какова методика расчета чувствительности чистого процентного дохода?

Ответ. Под определением "чистый процентный доход" для целей таблицы "Общий анализ процентного риска к возможным изменениям процентных ставок основных валют" примечания "Управление рисками" понимается разница между процентным доходом и процентным расходом НФО.

Для целей таблицы "Общий анализ процентного риска к возможным изменениям процентных ставок основных валют" примечания "Управление рисками" под капиталом понимается раздел III баланса.

Чувствительность капитала к изменению процентных ставок, например, может определяться с применением моделей дюрации, в том числе модифицированной дюрации. При этом дюрация процентных активов и процентных обязательств определяется как средневзвешенная величина дюрации отдельных инструментов, взвешенных по их стоимости. Порядок расчета дюрации определяется НФО самостоятельно.

В таблице приводится информация по той валюте, в которой размещаются денежные средства НФО.

Вопрос 3. Разъясните порядок заполнения таблицы "Анализ влияния на прибыль до налогообложения и капитал основных ценовых параметров". Что понимается под термином "капитал"? Что предлагается понимать под "основными ценовыми параметрами" и "рыночными индексами"? По каким финансовым инструментам рекомендуется делать оценку влияния изменения рыночных индексов на стоимость? Какую методику следует использовать для оценки

влияния "изменения" рыночных индексов на отдельные финансовые инструменты?
 Ответ. Для целей таблицы "Анализ влияния на прибыль до налогообложения и капитал основных ценовых параметров" примечания "Управления рисками" под капиталом понимается раздел III баланса.

В качестве основных ценовых параметров в таблице "Анализ влияния на прибыль до налогообложения и капитал основных ценовых параметров" предлагается использовать рыночные индексы. Например, можно использовать индекс ММВБ или РТС.

Банк России не публикует рекомендаций в отношении методики оценки влияния рыночных индексов на отдельные финансовые инструменты. При этом НФО может, например, осуществлять расчет влияния рыночных индексов на отдельные финансовые инструменты с использованием модели Шарпа. Порядок расчета определяется НФО самостоятельно.

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

Таблица 48.2
 Заполнение таблицы 2 Примечания 48

Номер строки	Наименование показателя	
1	2	3
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	= строке 24 «Прибыль (убыток) до налогообложения» ОФР
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20__ год: __%; 20__ год: __%)	= строка 1, умноженная на 20%
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	Сумма строк 4, 5
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-20% * сумму БУ доходов, формирующих постоянную разницу с НУ (например, сумма полученных дивидендов, налог по которым был удержан источником). Сумма должна быть отрицательной, т.к. уменьшает теоретический расход по налогу на прибыль
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	20% * сумму БУ расходов, формирующих постоянную разницу с НУ (например, предусмотренные ст. 270 НК). Сумма должна быть положительной, т.к. увеличивает теоретический расход по налогу на прибыль
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	Сюда должен попадать налоговый эффект от доходов, облагаемых по ставке иной, нежели 20%. При этом, т.к. эти доходы уже были учтены в строке 1 и 2 соответственно, сюда должна попасть разница налогового эффекта. Например, если у компании есть 100 руб. дохода по гос бумагам по ставке 15%, то в данную строку должно попасть $-100 * (20\% - 15\%) = -5$ Сумма должна быть отрицательной, т.к. уменьшает теоретический расход по налогу на прибыль.

7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	<p>Сюда попадает сумма расхода \ (дохода) по текущему налогу на прибыль, которая была начислена в текущем периоде (и отражена в строке 25 «Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе» ОФР), но относится к предыдущим налоговым периодам (например, было доначисление по результатам проверки).</p> <p>Также в этой строке нужно показывать сумму расхода \ (дохода) по отложенному налогу на прибыль, которая была начислена в текущем периоде (и отражена в строке 25 «Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе» ОФР), но относится к предыдущим налоговым периодам (например, уточнили расчет прошлых лет)</p>
8	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива, кроме связанных с непризнанными убытками	<p>Данная строка заполняется, если у компании есть непризнанный ОНА. Это может случаться, если у компании нет уверенности в получении в будущем достаточной прибыли для признания ОНА (см. п. 3.1 490-П).</p> <p>В этом случае сюда попадает изменение такого непризнанного ОНА (фактически, это будет типом постоянной разницы)</p>
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	Такая же логика, как в строке 8, но по ОНА от убытков прошлых лет
10	Использование ранее не признанных налоговых убытков	Такая же логика, как в строке 8, но по ОНА от убытков прошлых лет
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	Данная строка будет заполняться только в том случае, если изменится ставка налога на прибыль
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	= Сумме строк 3, 6-11. Также должно быть = строке 25 «Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе» ОФР. Если равенство не выполняется – это индикатор того, что доход \ (расход) от отложенного налога был посчитан неверно

Порядок составления таблицы 48.2 и пояснений к ней

1. В таблице в соответствии с МСФО (IAS) 12 раскрывается сопоставление теоретического расхода (дохода) по налогу на прибыль с фактическим расходом (доходом) по налогу на прибыль.
2. Таблица заполняется на основании данных бухгалтерского учета.
3. В пояснениях к таблице отражается информация о непризнанных потенциальных отложенных налоговых активах в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды.

Дата	Назначение платежа Описание операции	Дебет (ОСБУ)	Наименование счета	Кредит (ОСБУ)	Наименование счета	Сумма РУБ
01.01.2019	Признание актива в форме права пользования и арендного обязательства	60807	Вложения в приобретение активов в форме права пользования	60806	Арендные обязательства	1 762 655,70
01.01.2019	Введение в эксплуатацию (инвентарный номер «Аренда 2018»)	60807	Вложения в приобретение активов в форме права пользования	60805	Амортизация основных средств, полученных в финансовую аренду	197 520,49
01.01.2019	Введение в эксплуатацию (инвентарный номер «Аренда 2018»)	60804	Имущество, полученное в финансовую аренду	60807	Вложения в приобретение активов в форме права пользования	1 960 176,19
01.01.2019	Отражение фин результата по аренде за период 1.07.18-31.12.18	10801 10901	Нераспределенная прибыль / Непокрытый убыток	60806	Арендные обязательства	36 360,69

