

«Коммерческий банк развития» (общество с ограниченной ответственностью)
Приложение к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей)

Отложенные обязательства:		
Учтенные средства	(774)	(398)
финансовые активы, оцениваемые через прибыль и убыток, перешедшие без прекращенной признания	(40 822)	(848)
Средства в других банках	-	11 446
Кредиты в других банках	-	(12 881)
Средства других банков	-	11 745
Прочие обязательства	-	(8 858)
Прочие расходы	(89 593)	-
Итого отложенные налоговые обязательства	(131 189)	(26 215)
Чистые отложенные обязательства	46 045	-
Чистые отложенные обязательства	-	(23 192)
Чистые отложенные налоговые активы/обязательства по ставке 20%	9 209	(4 638)
Оценочные резервы	(9 209)	-
Признанный отложенный налоговый актив/(признанное отложенное налоговое обязательство)	-	(4 638)

Налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по ставке 20% (2011 г. по ставке 20%). В связи с тем, что в соответствии с российским налоговым законодательством определяемые расходы и доходы не учитываются для целей налогообложения, у Банка возникают поступления налоговые разницы. Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов и обязательства в целях финансовой отчетности и суммой, определенной в целях налогообложения. Временные разницы, в основном, связаны с разницей между методами учета доходов и расходов, а также с учетной стоимостью некоторых активов. Чистый отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль. Отложенный налоговый актив, возникший в результате переноса налоговых убытков на будущие периоды, признается только в той степени, в которой переносная реализация соответствующих налоговых убытков. Исходя из принципа осмотрительности, отложенный налоговый актив не признается в финансовой отчетности, так как существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль, против которой может быть зачтена вычитаемая временная разница, не будет получена. Соответствие между расходами по уплате налога и прибылью по бухгалтерскому учету за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, представлено следующим образом:

Наименование показателя		2012 год	2011 год
Чистые налоговые расходы/(вычитаемые) временные разницы	(46 045)	23 192	20%
Ставка налога на прибыль	20%	20%	4 638
Отложенное налоговое обязательство/(налоговый актив)	(9 209)	4 638	
Прибыль до налогообложения		(47 246)	(72 260)
(Расходы)/возмещение по налогу на прибыль	(8 401)	(12 180)	(242)
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности после налогообложения		-	(242)