

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА 2011 ГОД

Доцент Е.Н. Иванов

Форма данного отчета, как и других форм отчетности за 2011 год, введена Приказом Минфина РФ от 02.07.10 № 66н. Приказом Минфина РФ от 05.10.11 № 124н в нее внесены незначительные изменения. Мы не будем касаться сравнения данной формы с ранее действующей формой аналогичного отчета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 22.07.03 № 67н, а рассмотрим ее заполнение с учетом ретроспективного пересчета показателей 2009 и 2010 годов, связанного с исправлением ошибок и изменением учетной политики.

Согласно п. 3 Приказа Минфина РФ от 02.07.10 № 66н организации самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям отчетов.

Табличная часть Отчета заполняется в тысячах или миллионах рублей (код 384 или 385). При этом вычитаемые или отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Данные в форме Отчета приводятся за отчетный (2011 год) и два предыдущих года (2009 и 2010 годы).

Отметим, что при выявлении в отчетном году *допущенных в прошлом существенных ошибок* или отражении в прошлом операций по правилам, не совпадающим с правилами, установленными *изменившейся в отчетном году учетной политикой*, показатели, отражаемые в новой форме за прошлые годы, не совпадут с данными предыдущих отчетов. В связи с этим при заполнении Отчета необходимо произвести так называемый ретроспективный пересчет показателей предыдущих отчетов.

Отчет состоит из 3 таблиц.

В таблице 1 "Движение капитала" по горизонтали показана структура капитала организации, состоящего из уставного, добавочного и резервного капиталов, собственных акций, выкупленных у акционеров (стоимость долей в УК, выкупленных у участников (учредителей) ООО), а также из средств нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

По вертикали в таблице указываются факторы, влияющие на изменение величины капитала.

Таблица 2 "Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок" содержит данные об изменениях капитала за предыдущий год (т.е. за 2010 год), связанных с исправлением ошибок и изменениями в учетной политике. При этом показатели отражаются как до корректировки, так и после нее.

Таблица 3 "Чистые активы" содержит сведения о величине чистых активов организации за 3 года.

Особенности заполнения таблицы 1

По графе 3 "*Уставный капитал*" отражается УК организации за отчетный и предшествующие годы. При этом при изменении величины УК по соответствующим строкам таблицы отражаются ис-

точники его увеличения (причины уменьшения). Данные для заполнения данной графы берутся из бухгалтерских регистров по счету **80**.

Причины изменения УК отражены по строкам типовой формы Отчета. Это переоценка, дополнительный выпуск акций, увеличение номинальной стоимости акций, а также реорганизация.

Причинами изменения УК ООО, например, являются ситуации, когда:

- участники приняли решение об увеличении или уменьшении УК;
- в число участников вошло третье лицо, внесшее дополнительный вклад (в том числе при зачете его требования к обществу);
- участник принял решение о выходе из общества, и его доля, перешедшая к обществу, была погашена (в случае, если его долю выкупают оставшиеся участники или третье лицо, размер УК не изменяется);
- в течение двух и более лет стоимость чистых активов общества по итогам финансового года оказалась меньше его УК.

Таким образом, для достоверного отражения информации ООО могут ввести, например, такие строки: "дополнительные вклады участников и (или третьих лиц" и "погашение долей в уставном капитале".

ПРИМЕР. Участниками ООО "Альтаир", УК которого равен 50000 руб., в январе 2010 года было принято решение направить на увеличение УК 200000 руб. за счет имеющихся средств добавочного капитала, полученных от переоценки имущества, а также 50000 руб. - за счет имеющихся средств нераспределенной прибыли прошлых лет.

В учете общества на дату регистрации изменений, связанных с увеличением размера УК, были, в частности, выполнены следующие проводки:

Д83 К80 - 200000 руб. - отражено увеличение УК за счет средств добавочного капитала;

Д84 К80 - 50000 руб. - отражено увеличение УК за счет средств нераспределенной прибыли прошлых лет.

По графе 4 "*Собственные акции, выкупленные у акционеров*" акционерные общества отражают стоимость акций, выкупленных у акционеров по их требованию или по решению совета директоров.

Общества с ограниченной ответственностью отражают в ней стоимость долей в УК, выкупленных у своих участников (учредителей).

ПРИМЕР (продолжение 1). Из ООО "Альтаир" в июле 2010 года вышел участник, являющийся физическим лицом. Номинальная стоимость доли участника 3000 руб. Действительная стоимость его доли равна 104000 руб.

В годичный срок после перехода доли вышедшего участника к ООО "Альтаир" она не была реализована или распределена между оставшимися участниками и поэтому была погашена.

В учете ООО "Альтаир", в частности, были выполнены следующие проводки.

В июле 2010 года:

Д81 К75-1 - 104000 руб. - отражен выкуп доли участника в сумме задолженности по выплате ему действительной стоимости доли.

В июле 2011 года:

Д80 К81 - 3000 руб. - отражено уменьшение УК на номинальную стоимость доли;

Д91-2 К81 - 101000 руб. - разница между действительной стоимостью погашенной доли и ее номинальной стоимостью включена в состав прочих расходов общества (участвует при формировании финансового результата 2011 года).

По графе 5 "Добавочный капитал" отражаются данные о движении добавочного капитала организации, который изменяется, в частности, в результате переоценки объектов основных средств. Для заполнения данной графы используются данные, отраженные по счету **83**, сальдо по которому на балансе ООО "Альтаир" на **31.12.09** равнялось 396540 руб.

При этом, в связи с изменением, внесенным Приказом Минфина РФ от 24.12.10 № 186н, при составлении бухгалтерской отчетности за 2011 год для обеспечения сопоставимости отчетных данных сравнительные показатели должны быть скорректированы на суммы переоценки так, как если бы переоценки производились не по состоянию на 01.01.11 и на 01.01.10, а на 31.12.10 и 31.12.09 соответственно. Переоценка же, произведенная по состоянию на 31.12.11, также войдет в Отчет.

ПРИМЕР (продолжение 2). ООО "Альтаир" приобрело в июне 2010 года объект ОС, который имеет первоначальную стоимость в бухгалтерском учете 2360000 руб. (включая НДС 360000 руб.) и относится к группе объектов ОС, учитываемых по текущей (восстановительной) стоимости. Срок полезного использования объекта составляет 10 лет, амортизация начисляется линейным способом.

С 01.07.10 по 31.12.10 ежемесячная сумма амортизации по рассматриваемому объекту ОС равна 16666,67 руб. (2000000 : 10 лет : 12 мес.).

Амортизация, начисленная за этот период, составила 100000 руб. (16666,67 * 6 мес.).

Первая переоценка в форме дооценки была проведена на **01.01.11** с коэффициентом пересчета 1,1. В результате переоценки объект на начало 2011 года должен быть отражен на балансе по текущей (восстановительной) стоимости 2200000 руб. (2000000 * 1,1), а сумма начисленной амортизации должна быть дооценена до 110000 руб. (100000 * 1,1).

Поэтому по результатам первой переоценки объекта в учете организации по кредиту счета **83** необходимо отразить сумму дооценки 200000 руб. (2200000 - 2000000), а по дебету сумму дооценки амортизации 100000 руб. (110000 - 100000).

Таким образом, добавочный капитал увеличился на 190000 руб.

С 01.01.11 по 31.12.11 ежемесячная сумма амортизации по дооцененному объекту ОС равна 18333,34 руб. (2200000 : 10 лет : 12 мес.). Амортизация, начисленная за период с 01.07.10 по 31.12.11, составила 330000 руб. (110000 + 18333,34 * 12 мес.).

Вторая переоценка в форме уценки была проведена на **31.12.11** с коэффициентом пересчета 0,818182 (1800000 : 2200000).

Сумма уценки восстановительной стоимости объекта равна 400000 руб. (2200000 - 1800000).

Пересчитанная сумма амортизации составит 270000 руб. (330000 * 0,818182). Отсюда сумма уценки амортизации - 60000 руб. (330000 - 270000).

Таким образом, на конец 2011 года в бухгалтерском учете ООО "Альтаир" следует отразить:

- в уменьшение добавочного капитала уценку восстановительной стоимости объекта ОС в размере 200000 руб., а на увеличение добавочного капитала уценку амортизации в размере 10000 руб.;

- в состав прочих расходов уценку восстановительной стоимости объекта ОС в размере 200000 руб. (400000 - 200000), а в состав прочих доходов уценку амортизации в размере 50000 руб. (60000 - 10000).

Отразим комплекс проводок, которые были выполнены в учете ООО "Альтаир" в связи с приобретением объекта ОС и его переоценками.

В июне 2010 года:

Д08 К60 - 2000000 руб. - отражено приобретение объекта ОС;

Д19-1 К60 - 360000 руб. - "входной" НДС;

Д68 субсчет "Расчеты с бюджетом по НДС" К19-1 - 360000 руб. - входной НДС принят к вычету;

Д01 К08 - 2000000 руб. - объект введен в эксплуатацию.

Ежемесячно с июля по декабрь 2010 года:

Д44 К02 - 16666,67 руб. - начислена амортизация по объекту ОС.

1 января 2011 года:

Д01 К83 - 200000 руб. - отражена сумма дооценки первоначальной стоимости объекта;

Д83 К02 - 10000 руб. - отражена сумма дооценки амортизации.

Ежемесячно с января по декабрь 2011 года:

Д44 К02 - 18333,34 руб. - начислена амортизация по объекту ОС;

Д99 К68 субсчет "Расчеты по налогу на прибыль" - 333,33 руб. $((18333,34 - 16666,67) * 20\%)$ - отражено постоянное налоговое обязательство.

Так как с 2011 года проводимые переоценки должны отражаться в конце отчетного года, то ООО было обязано внести соответствующее изменение в учетную политику.

При заполнении Отчета для сопоставимости данных следует полагать, что суммы, возникшие в результате переоценки на начало 2011 года, должны быть учтены в конце 2010 года (см. ниже о ретроспективном пересчете показателей отчетности прошлых лет вследствие изменения учетной политики в течение отчетного года).

31 декабря 2011 года:

Д83 К01 - 200000 руб. - отражена сумма уценки восстановительной стоимости объекта ОС в пределах ранее проведенной дооценки;

Д91-2 К01 - 200000 руб. - отражена сумма уценки восстановительной стоимости объекта ОС в части превышения над дооценкой;

Д02 К83 - 10000 руб. - отражена сумма уценки амортизации в пределах ранее проведенной ее дооценки;

Д02 К91-1 - 50000 руб. - сумма уценки амортизации в части превышения над дооценкой.

Примечание. Так как суммы уценки, превышающие суммы, предыдущих переоценок, с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина РФ от 24.12.10 № 186н в порядок отражения переоценок в бухгалтерском учете, отражаются не в корреспонденции со счетом **84**, а в корреспонденции со счетом **91**, то эти суммы автоматически учитываются при формировании финансовых результатов соответствующих отчетных периодов. Поэтому эти суммы не должны отражаться по строке "Переоценка имущества" на пересечении со столбцом "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", а их значения автоматически учитываются при формировании показателей чистой прибыли (убытка) (по строкам 3211, 3221, 3311 и 3321).

По строкам 3213 и 3313 "Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала" отражаются, например, вклады участников в имущество ООО, которые, согласно Письму Минфина РФ от 13.04.05 № 07-05-06/107, подлежат отражению в

учете по дебету счетов учета соответствующего имущества (**01,10,41**) и кредиту счета **83**.

По строкам 3214 и 3314 "Дополнительный выпуск акций" отражается увеличение капитала за счет дополнительного выпуска акций (за счет дополнительных вкладов в УК участников ООО и (или) третьих лиц, принимаемых в общество).

В графе "Добавочный капитал" по данным строкам отражается суммы НДС, восстановленного при передаче имущества в качестве дополнительных вкладов, а также суммы превышения полученных вкладов над номинальной стоимостью долей участников (третьих лиц) в УК;

ПРИМЕР (продолжение 3). ООО "Альфа", являясь одним из участников ООО "Альтаир", в марте 2011 года обратилось к общему собранию его участников с заявлением о передаче объекта ОС в качестве дополнительного вклада в УК общества.

Общее собрание участников ООО "Альтаир", принявшее это предложение, постановило увеличить номинальную стоимость доли участника, вносящего объект ОС, на 150000 руб.

Остаточная стоимость вносимого объекта по данным налогового учета ООО "Альфа", равная согласованной оценке всех участников, совпадает с оценкой независимого оценщика и составляет 200000 руб. Сумма НДС, восстановленная участником по объекту и отраженная в Акте по форме № ОС-1, равна 36000 руб.

В учете ООО "Альтаир" должны быть, в частности, выполнены проводки:

Д75-1 К80-1 - 150000 руб. - отражена задолженность участника по внесению дополнительного вклада в УК;

Д08-4 К75-1 - 200000 руб. - принят к учету объект ОС;

Д01 К08-4 - 200000 руб. - объект ОС введен в эксплуатацию;

Д19-1 К83 - 36000 руб. - принят к учету НДС, восстановленный по переданному объекту ОС;

Д68 субсчет "Расчеты с бюджетом по НДС" К19-1 - 36000 руб. - принят к вычету восстановленный НДС;

Д75-1 К83 - 50000 руб. - отражена сумма превышения полученного вклада над номинальной стоимостью доли участника в УК;

Д80-1 К80-2 - 150000 руб. - отражено увеличение УК за счет дополнительного вклада.

По графе 6 "Резервный капитал" приводятся данные о наличии и изменении величины резервного капитала, отражаемые по счету **82**.

ПРИМЕР (продолжение 4). Резервный фонд ООО "Альтаир" на 31.12.09 составлял 77000 руб. В 2010 году на его увеличение за счет нерас-

пределенной прибыли 2009 года было направлено 27000 руб. В 2011 году резервный фонд ООО был увеличен за счет нераспределенной прибыли еще на 50000 руб. В 2010 году была выполнена проводка:

Д84 К82 - 27000 руб. - направлена часть нераспределенной прибыли на увеличение резервного фонда.

В 2011 году была выполнена проводка:

Д84 К82 - 50000 руб. - направлена часть нераспределенной прибыли на увеличение резервного фонда.

По графе 7 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" отражается информация о движении нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации. Для ее заполнения используются данные счета **84**.

Важно! Значения отражаемых в Отчете показателей нераспределенной прибыли на отчетные даты прошлых периодов зависят от обнаружения и исправления в отчетном периоде допущенных в прошлых периодах существенных ошибок, а также от распространения на прошлые периоды положений учетной политики, вновь принятых или изменившихся в отчетном периоде. Поэтому, как было указано выше, производится **ретроспективный пересчет** данных показателей.

Так, согласно пп. 2 п. 9 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", при исправлении существенных ошибок в годах, предшествующих отчетному году, выявленных после утверждения отчетности за эти годы, помимо внесения исправлений в бухгалтерский учет производится корректировка сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год. Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет). Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей, начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

Согласно же п. 15 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности *ретроспективно*, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходят из предположения, что *измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида*. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухотчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Таким образом, в случае наличия указанных событий сравнительные показатели, указываемые в графах "На 31.12.10" и "На 31.12.09", должны быть скорректированы таким образом, как если бы ошибки не были допущены, а новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

ПРИМЕР (продолжение 5). Остаток нераспределенной прибыли ООО "Альтаир" на **31.12.09** составлял 1685000 руб. Чистая прибыль, полученная в **2010** году, составила 1933000 руб.

При аудиторской проверке бухгалтерского учета, проведенной в июле 2011 года, были выявлены следующие существенные ошибки. Так, было установлено, что в **2009** году занижена на 125000 руб. отнесенная на расходы сумма амортизации.

Кроме того, обнаружено, что в **2010** году вследствие сбоя компьютерной программы не включена в затраты стоимость реализованных товаров на сумму 75000 руб. Обе ошибки признаны организацией существенными.

Согласно пп. 1 п. 9 ПБУ 22/2010, утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.10 № 63н, существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет **84**.

Поэтому в июле 2011 года в учете должны быть выполнены следующие проводки:

Д84 К02 - 125000 руб. - доначислена сумма амортизации, неправильно исчисленная в 2009 г.;

Д84 К41 - 75000 руб. - исправлена ошибка 2010 года по списанию стоимости реализованных товаров.

Кроме того, ООО "Альтаир" с начала 2011 года изменило элемент своей учетной политики: приняв решение списывать реализованные товары по средней себестоимости.

До этого, начиная с 01.01.09, списание товаров производилось по методу ФИФО. Как известно,

метод ФИФО предполагает, что материалы должны списываться по себестоимости соответствующих партий в хронологическом порядке их поступления. В условиях инфляции этот метод обуславливает *снижение стоимости отпущенных в производство ресурсов*, завышение их остатка в балансе, а, следовательно, завышение финансового результата от основной деятельности и улучшение показателей ликвидности.

Данный метод целесообразно использовать организациям, планирующим осуществление капитальных вложений за счет собственных средств и пользующимся при этом соответствующими льготами по налогу на прибыль.

Метод же средней себестоимости дает возможность оценивать отпускаемые ресурсы по среднепокупной себестоимости, т.е. является умеренным с точки зрения влияния на налогооблагаемую базу и ликвидность по сравнению с методом ФИФО. Попутно отметим, что с 2008 года в бухгалтерском учете не применяется метод ЛИФО.

Вследствие изменения учетной политики при ретроспективном пересчете было выявлено **снижение стоимости реализованных товаров в 2009 году на 18400 руб., в 2010 году на 21340 руб.**

В связи с этим никаких проводок не выполняется, так как в ситуации с вновь введенным положением учетной политики ошибок в учете прошлых лет нет.

Однако это повлекло завышение нераспределенной прибыли 2009 и 2010 годов на указанные выше суммы, что должно быть учтено при пересчете показателей, отражаемых в Отчете.

ООО получило **за 2011 год 1864340 руб.** чистой прибыли. В 2010 и 2011 годах участникам выплачивались дивиденды в общих суммах 750000 руб. и 450000 руб. соответственно.

Заполним адаптированную к ООО таблицу 1 на основании данных сквозного Примера с учетом ретроспективного пересчета показателей, согласно которому:

- в результате ухода с метода ФИФО уменьшено сальдо нераспределенной прибыли на

31.12.09 на 18400 руб., а также уменьшена нераспределенная прибыль 2010 года на 21340 руб.;

- по переоценке, проведенной на 01.01.11, в 2010 году увеличен добавочный капитал на 190000 руб. (200000 - 10000);

- в результате исправления существенных ошибок уменьшено сальдо нераспределенной прибыли на 31.12.09 на 125000 руб., а также уменьшена нераспределенная прибыль 2010 года на 75000 руб.

Важно! При заполнении таблицы 1 учтем, что отличием новой формы Отчета является более четкое деление строк таблицы на группы, которые отражают результаты операций:

- увеличивающих капитал организации;
- уменьшающих капитал организации;
- изменяющих структуру капитала без изменения его общей величины.

В последнюю группу входят строки Отчета "Изменение добавочного капитала" и "Изменение резервного капитала", так как по ним, в частности, отражаются изменения капитала, сопровождаемые соответствующими (но противоположными по знаку) изменениями других составляющих капитала, не приводящими к изменению капитала в целом.

Кроме того, учитывая положения п. 3 Приказа Минфина РФ от 02.07.10 № 66н, разрешающего организациям самостоятельно определять детализацию показателей по статьям отчетов, в Отчет были введены 2 дополнительные строки "Изменение уставного капитала", по которой отражено увеличение УК за счет собственного имущества общества (в нашем случае за счет средств нераспределенной прибыли и добавочного капитала), и строка "Погашение собственных долей общества".

Данная группа строк приводит к несовпадению общих итогов по вертикали и горизонтали. Сумма капитала организации определяется суммированием *по горизонтали* показателей строк 3100, 3200 и 3300.

Заполнять Отчет следует в тыс. или млн. рублей. Мы же суммы показателей, приводимые в таблицах, для удобства их сравнения с данными сквозного Примера отразим в рублях.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные доли общества	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспр. прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31.12.09	3100	50000	(-)	396540	77000	1541600	2065140
За 2010 г							
Увеличение капитала всего:	3210	-	-	200000	-	1933000	2133000
в том числе чистая прибыль	3211	х	х	х	х	1933000	1933000
переоценка имущества	3212	х	х	200000	х	-	200000
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	х	х	-	х	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	х	х	х
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	х	-	х

реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	(104000)	(210000)	(-)	(673340)	(987340)
в том числе убыток	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(10000)	x	(-)	(10000)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(200000)	x	(173340) ¹	(373340)
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	x	-	(-)
переход доли в уставном капитале к обществу (уменьшение количества акций)	3225	-	(104000)	-	x	-	(104000)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	(500000)	(500000)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(10000)	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	27000		x
Изменение уставного капитала	3250	250000 ²	x	x	x	x	x
Величина капитала на 31.12.10	3200	300000	(104000)	386540	104000	2801260	3487800
За 2011 г.							
Увеличение капитала всего:	3310	150000	-	96000	-	1864340	2110340
в том числе чистая прибыль	3311	x	x	x	x	1864340	1864340
переоценка имущества	3312	x	x	10000	x	-	10000
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x	-	
дополнительные вклады участников и (или) третьих лиц в уставный капитал (дополнительный выпуск акций)	3314	150000	-	86000 ³	x	x	236000
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(3000)		(200000)	(-)	(500000)	(703000)
в том числе убыток	3321	x	x	x	x		(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(200000)	x		(200000)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(50000) ⁴	(50000)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	x	-	(-)
погашение долей в уставном капитале (уменьшение количества акций)	3325	(3000)		-	x	-	(3000)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(450000)	(450000)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(104000)	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	50000		x
Погашение собственных долей общества	3350	x	104000	x	x		x
Величина капитала на 31.12.11	3300	447000	(0)	282540	154000	4165600	5049140

Приведем пояснения к некоторым показателям таблицы.

¹) Расшифруем сумму 173340 руб. (21340 - выявленная сумма занижения прибыли в результате ухода с метода ФИФО) + (75000 - выявленная сумма занижения прибыли из-за неучета стоимости реализованных товаров) + (50000 - сумма использования прибыли на увеличение УК) + (27000 - сумма, выплаченная из прибыли на увеличение резервного капитала).

²) 250000 руб. - увеличение уставного капитала за счет собственного имущества (50000 руб. - средств нераспределенной прибыли, 200000 руб. - средств добавочного капитала) отражено по введенной дополнительной строке, которой присвоен свободный код 3250. Показатель данной строки не выносится в графу "Итого" данной строки, так как в

результате его формирования общий капитал организации не изменился.

³) В качестве данной суммы, направленной на увеличение добавочного капитала, отражена сумма превышения полученного вклада над номинальной стоимостью доли участника в УК (50000 руб.) плюс восстановленный НДС при передаче объекта ОС (36000 руб.).

⁴) В качестве данного расхода отражена сумма, направленная на увеличение резервного капитала (50000 руб.).

Итак, величина капитала общества на 31.12.10 составила 3487800 руб. Капитал на 31.12.11 - 5049140 руб. Таким образом, за 2011 год капитал увеличился на 1561340 руб. Это достигнуто за счет средств чистой прибыли и дополнительных вкладов участников в уставный капитал.

Примечание. 1. Утвержденная форма Таблицы 1 не приспособлена в полной мере к ООО.

Поэтому мы изменили названия ряда строк, оставив стандартные их наименования в скобках (курсивом).

2. Следует быть готовым, что разработчики электронной версии Отчета не предусмотрят возможность добавления еще одной свободной строки.

В этом случае увеличение УК за счет имущества общества следует отразить в пояснениях к отчету.

Заполним таблицу 2 Отчета, отражающую внесенные при заполнении таблицы 1 корректировки, связанные с изменением в 2011 году учетной политики, а также с исправлением ошибок, допущенных в 2009 - 2010 годах.

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2009 г.	Изменение капитала за 2010 г.		На 31 декабря 2010 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего до корректировок	3400	2208540	1336660 ¹	86000 ²	3631200
корректировка в связи с: <i>изменением учетной политики</i> <i>исправлением ошибок</i> после корректировки	3410	(18400)	-	-	(18400)
	3420	(125000)	-	-	(125000)
	3500	2065140	1336660	86000	3487800
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	1685000	1259660	-	2944660
корректировка в связи с: <i>изменением учетной политики</i> <i>исправлением ошибок</i> после корректировок	3411	(18400)	-	-	(18400)
	3421	(125000)	-	-	(125000)
	3501	1541600	1259660	-	2801260
добавочный капитал					
до корректировок	3402	396540	-	(200000)	196540
корректировка в связи с: <i>изменением учетной политики</i> <i>исправлением ошибок</i> после корректировок	3412	-	-	190000	190000
	3422	-	-	-	-
	3502	-	-	-	386540

¹) 1336660 руб. = 1259660 руб. (увеличение капитала за счет чистой прибыли (1933000 - 673340))) + 27000 руб. (использование чистой прибыли на увеличения резервного капитала) + 50000 руб. (использование чистой прибыли на увеличение уставного капитала).

²) 86000 руб. = 190000 руб. (увеличение капитала от дооценки (200000 - 100000)) "-" 104000 руб. (уменьшение капитала от выхода участника). 200000 руб., направленные на увеличение УК, не изменяют общую величину капитала и поэтому в расчет не берутся.

ПРИМЕР (продолжение 6). Для заполнения таблицы 3 Отчета нам потребуются некоторые дополнительные пояснения.

Согласно п. 1 Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденного совместным Приказом Минфина РФ и ФКЦБ от 29.01.03 № 10н/03-6/пз, который Минфин РФ постоянно распространяет на ООО, *под стоимостью чистых активов понимается величина, определяемая путем вычитания из суммы активов, принимаемых к расчету, суммы пассивов, принимаемых к расчету.* Полагаем, что ООО "Альтаир" не имело в

2009 - 2011 годах доходов будущих периодов, не имело задолженности участников по внесению взносов в уставный капитал общества. Поэтому эти показатели пассива и актива баланса не участвуют в расчете. Таким образом, из суммы актива баланса, равной сумме его пассива, вычитаются суммы разделов IV и V пассива.

Следовательно, при наших данных чистые активы равны сумме раздела III пассива, а именно, общей сумме уставного капитала, добавочного, резервного капиталов и нераспределенной прибыли.

Итак, по данным таблицы 1 заполним таблицу 3.

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	на 31.12.09	на 31.12.10	на 31.12.11
Чистые активы	3600	2065140	3487800	5049140