

Отчёт о финансовых результатах

- **Отчёт о финансовых результатах** — одна из основных форм бухгалтерской отчётности в России, которая характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчётный период и содержит данные о доходах, расходах и финансовых результатах в сумме нарастающим итогом с начала года до отчётной даты

Форма отчета о финансовых результатах утверждена приказом Минфина от 02.07.2010 под № 66н (ред. от 06.03.2018).

(в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах за 12 месяцев 20 17 г.

Организация ООО "Зима"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической

деятельности Почтовая и курьерская деятельность

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Общество с ограниченной ответственностью / частная

Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКФС/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
22	02	2018
00521347		
62177401214		
64.1		
12300	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 12 месяцев	За 12 месяцев
			20 17 г. ³	20 16 г. ³
	Выручка ⁴	2110	158423	254841
	Себестоимость продаж	2120	(122042)	(201500)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	36381	53341
	Коммерческие расходы	2210	(2134)	(2548)
	Управленческие расходы	2220	(22)	(555)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	34225	50238
	Доходы от участия в других организациях	2310	3	44
	Проценты к получению	2320	2	31
	Проценты к уплате	2330	(4)	(5)
	Прочие доходы	2340	15	17
	Прочие расходы	2350	(9)	(11)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	34232	50314
	Текущий налог на прибыль	2410	(6800)	(10500)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	722	1141
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	27432	39814

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 12 месяцев	За 12 месяцев
			20 17 г. ³	20 16 г. ³
	Результат от переоценки внооборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁵	2500	27432	39814
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель Гудзон Гудзон Е.А.

(подпись) (расшифровка подписи)

" 22 " февраля 20 16 г.

Примечание

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г., указанный Приказ государственной регистрации не требуется), показатели отдельных доходов и расходов могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с дискриптом в пояснении к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности не существен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предшествующего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внооборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

- Заполненный бланк подается в ФНС и Росстат. Для представления в органы статистики надо использовать шаблон с кодами. Годовую форму передают в контролирующий орган до окончания трехмесячного срока после завершения отчетного периода.
- Форма 2 нужна для отображения операций с финансовыми ресурсами организации за отдельный промежуток времени. В документе приводятся значения доходов, осуществленных расходов, сформированных убытках и показатель прибыли.

Сведения из документа могут быть полезны для:

- экономического планирования;
- подготовки аналитического материала в рамках управленческого учета;
- руководства компании;
- учредителей организации;
- кредитных учреждений;
- потенциальных инвесторов;
- контрагентов.

- Отчет о финансовых результатах должны заполнять все юридические лица. Некоторым категориям субъектов предпринимательства разрешено оформлять отчет **в упрощенном виде**.
- Значения итоговых ячеек в документе отображают составляющие убытка или прибыли.
- Показатели приводятся за текущий и прошлый период, что позволяет сопоставить их и проследить динамику развития фирмы.
- Не допускает наличия в документе ошибок или исправительных записей. При обнаружении на этапе подготовки отчетности неточностей, недостоверных данных, помарок или опечаток необходимо заполнить бланк заново.
- Законодательно предусмотрена возможность внесения сведений в графы рукописным способом или печатным.
- Отчет о финансовых результатах (форма после заполнения) должен быть подписан руководителем учреждения. Оттиск печати не является обязательным элементом, если фирма не использует печать.
- Документ составляется в двух экземплярах. Оба подписываются и проверяются на отсутствие недочетов. Первый бланк направляется в ФНС, второй хранится на предприятии.

Организации, имеющие право использовать упрощенные отчеты, определяются законодательством «О бухучете», к ним относятся:

- Компании, отнесенные к малому бизнесу.
- Организации некоммерческой сферы.
- Участники проектов исследования, разработок по законодательству о Сколково.

Только эти субъекта дано право составлять бухгалтерскую упрощенную отчетность. Они самостоятельно на основании сложившихся обстоятельств и особенностей предприятия могут принимать решение о применении форм отчетности. Данное решение они должны закрепить в учетной политике компании.

Однако, использование упрощенной отчетности недопустимо для таких хозяйствующих субъектов как:

- Фирмы, отчетность которых должна обязательно проверяться обязательным аудитом.
- Компании, относящихся к жилищным и жилищно-строительным кооперативам.
- Кредитные потребительские кооперативы.
- Микрофинансовые компании.
- Государственным организациям.
- Партии и их отделения в регионах.
- Коллегии адвокатов, адвокатскими бюро, адвокатскими палатами, юридическими консультациям.
- Нотариусам.

К числу обязательных реквизитов документа относятся:

- сведения о предприятии;
- дата оформления бланка с указанием отчетного периода;
- коды, присвоенные органами статистики;
- единицы (их порядок) для измерения показателей в отчетности;
- числовые значения показателей в табличном блоке;
- правильно выведенные итоги.

Бланк отчета о финансовых результатах в содержательной части представлен таблицей над которой приводятся:

- отчетный период и дата;
- сведения об организации (включая коды ОКПО, ИНН, ОКВЭД, ОКОПФ, ОКФС);
- единица измерения (чаще всего она выражается в тыс. руб.).

В табличном блоке приводятся графы:

- пояснения, которые заполняют при наличии отклонений от предложенных формой строк или наличии в отчете цифр, требующих более подробного раскрытия;;
- во второй колонке включен перечень показателей с унифицированными названиями;
- графы для внесения числовых данных за отчетный период;
- графы, которые заполняются по сведениям предшествующего года.

Указывается отчетный период

Утв. приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н (в ред. от 6 апреля 2015 г.)

002 с. 2

Показатели приводятся в тысячах или миллионах рублей (без десятичных знаков)

Отчет о финансовых результатах за _____ 20__ г.

Форма по ОКУД 0710002
Дата (число, месяц, год)
Организация по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН
Идентификационный номер налогоплательщика по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности по ОКПО/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (млн руб.) по ОКЕИ

Коды
0710002
384 (385)

Заполняются данные за отчетный период и аналогичный период предыдущего года

Доходы и расходы представляются развернуто (взаимозачет можно проводить лишь в том случае, когда это предусмотрено законодательством по бухучету)

Table with columns: Пояснения, Наименование показателя, Код, За 20__ г., За 20__ г.
Rows include: Выручка, Себестоимость продаж, Валовая прибыль (убыток), Коммерческие расходы, Управленческие расходы, Прибыль (убыток) от продаж, Доходы от участия в других организациях, Проценты к получению, Проценты к уплате, Прочие доходы, Прочие расходы, Прибыль (убыток) до налогообложения, Текущий налог на прибыль, Изменение отложенных налоговых обязательств, Изменение отложенных налоговых активов, Прочее, Чистая прибыль (убыток)

Вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках

В тех строках, для которых нет данных, необходимо поставить прочерки

Для заполнения формы за отчетный год потребуются оборотно-сальдовые ведомости за этот период

- общая по всем счетам
• по субсчету «Прочие доходы» к счету 91 «Прочие доходы и расходы»
• по субсчету «Прочие расходы» к счету 91 «Прочие доходы и расходы»

Расшифровка строк

1. Выручка (код строки — 2110).

- Здесь показывают доходы по обычным видам деятельности, **в частности** от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг (пп. 4, 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н).
- Это оборот по кредиту счета 90-1 «Выручка», уменьшенный на дебетовый оборот по субсчетам 90-3 «НДС», 90-4 «Акцизы».

2. Себестоимость продаж (код строки — 2120).

- Здесь приводится сумма расходов по обычным видам деятельности, **например**, расходы, связанные с изготовлением продукции, приобретением товаров, выполнением работ, оказанием услуг (пп. 9, 21 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н).
- Это суммарный дебетовый оборот по субсчету 90-2 в корреспонденции со счетами 20, 23, 29, 41, 43, 40, 46, кроме счетов 26 и 44.
- **Показатель приводится в круглых скобках, поскольку вычитается при выведении финансового результата.**

3. Валовая прибыль (убыток) (код строки — 2100).

- Это прибыль от обычных видов деятельности без учета коммерческих и управленческих расходов.
- *Она определяется как разница между показателями строк 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость продаж».*
- Убыток, как отрицательная величина, здесь и далее отражается в круглых скобках.

4. Коммерческие расходы (код строки — 2210, значение записывается в круглых скобках).

- Это различные расходы, связанные с продажей товаров, работ, услуг (пп. 5, 7, 21 ПБУ 10/99), то есть дебетовый оборот по субсчету 90-2 в корреспонденции со счетом 44.

5. Управленческие расходы (код строки — 2220, значение записывается в круглых скобках).

- Здесь показываются расходы на управление организацией, если учетной политикой не предусмотрено их включение в себестоимость, т. е. если они списываются не на счет 20 (25), а на счет 90-2. Тогда по этой строке указывают дебетовый оборот по субсчету 90-2 в корреспонденции со счетом 26.

6. Прибыль (убыток) от продаж (код строки — 2200).

- Здесь выводят прибыль (убыток) от обычных видов деятельности.
- Показатель рассчитывается путем вычитания строк 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» из строки 2100 «Валовая прибыль (убыток)»; его значение соответствует сальдо счета 99 по аналитическому счету учета прибыли (убытка) от продаж.

$$\text{Строка 2110 «Выручка»} = \left[\text{Оборот}_{\text{КРЕД сч. 90, субсчет «Выручка»}} \right] - \left[\text{Оборот}_{\text{ДЕБ сч. 90, субсчет «НДС»}} \right] - \left[\text{Оборот}_{\text{ДЕБ сч. 90, субсчет «Акцизы»}} \right]$$

$$\text{Строка 2120 «Себестоимость продаж»} = \left[\begin{array}{l} \text{Оборот}_{\text{ДЕБ сч. 90 субсчет «Себестоимость продаж»}} \\ \text{в корресп. со сч. 20, 23, 29, 40, 41, 43, 45} \end{array} \right] - \left[\begin{array}{l} \text{Оборот}_{\text{ДЕБ сч. 90, субсчет}} \\ \text{«Себестоимость продаж»} \end{array} \right] - \left[\begin{array}{l} \text{Оборот}_{\text{ДЕБ сч. 90, субсчет}} \\ \text{«Себестоимость продаж»} \end{array} \right] \\ \text{в корресп. со сч. 44, 26}$$

$$\text{Строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)»} = \text{Строка 2110 «Выручка»} - \text{Строка 2120 «Себестоимость продаж»}$$

$$\text{Строка 2210 «Коммерческие расходы»} = \left[\text{Оборот}_{\text{ДЕБ сч. 90, субсчет «Себестоимость продаж»}} \right] \\ \text{в корресп. со сч. 44}$$

$$\text{Строка 2220 «Управленческие расходы»} = \left[\text{Оборот}_{\text{ДЕБ сч. 90, субсчет «Себестоимость продаж»}} \right] \\ \text{в корресп. со сч. 26}$$

$$\text{Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж»} = \text{Строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)»} - \text{Строка 2210 «Коммерческие расходы»} - \text{Строка 2220 «Управленческие расходы»}$$

Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2017 г.

Организация: ООО «Саян»
 Идентификационный номер налогоплательщика: 774
 Вид экономической деятельности: Разработка программного обеспечения
 Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью
 Единича измерения: тыс. руб. (млн руб.)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2017 г.	За 2016 г.
	Выручка	2110	48224	48224
	Себестоимость продаж	2120	(46946)	(46946)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2378	2378
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220	(687)	(687)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1501	1501
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	(678)	(678)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2360	1123	1123
	Текущий налог на прибыль	2410	(27)	(27)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2420		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2440		
	Прочее	2450	(91)	(91)
	Чистая прибыль (убыток)	2460	784	784

7. Доходы от участия в других организациях (код строки — 2310).

- К ним относятся дивиденды и стоимость имущества, полученного при выходе из общества или при его ликвидации (п. 7 ПБУ 9/99). Данные берутся из аналитики по кредиту счета 91-1.

8. Проценты к получению (код строки — 2320).

- Это проценты по займам, ценным бумагам, коммерческим кредитам, а также выплачиваемые банком за пользование деньгами, имеющимися на расчетном счете организации (п. 7 ПБУ 9/99). Информация также берется из аналитики по кредиту счета 91-1.

9. Проценты к уплате (код строки — 2330, значение записывается в круглых скобках).

- Здесь отражают проценты, выплачиваемые по всем видам заемных обязательств (кроме включаемых в стоимость инвестиционного актива), и дисконт, причитающийся к уплате по облигациям и векселям. Это аналитика по дебету счета 91-1.

10. Прочие доходы (код строки — 2340) и расходы (код — 2350).

- Это все остальные доходы и расходы, прошедшие через 91 счет, кроме указанных выше. Расходы записываются в круглых скобках.

11. Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300).

- Строка показывает бухгалтерскую прибыль (убыток) организации. Чтобы ее рассчитать, к показателю строки 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» нужно прибавить значения строк 2310 «Доходы от участия в других организациях», 2320 «Проценты к получению», 2340 «Прочие доходы» и вычесть показатели строк 2330 «Проценты к уплате» и 2350 «Прочие расходы». Значение строки соответствует сальдо счета 99 по аналитическому счету учета бухгалтерской прибыли (убытка).

Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2017 г.

Форма по ОКУД 0710002
Дата (число, месяц, год) 31 12 2017

Организация ООО «Саян» по ОКПО 458789
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН 7743121456
Вид экономической деятельности Разработка программного обеспечения по ОКВ 72.20
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/частная по ОКФС/ОКФС 12300 16
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ 384

Показатель ¹	Наименование показателя ²	Код	Квартал		За декабрь 2017 г.
			январь-декабрь 2017 г.	январь-декабрь 2017 г.	
	Выручка ³	2110	48324		
6	Себестоимость продаж	2120	(48946)		
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2378		689
	Коммерческие расходы	2210			
6	Управленческие расходы	2220			(668)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1791		130
	Доходы от участия в других организациях	2310			
	Проценты к получению	2320			
	Проценты к уплате	2330			
	Прочие доходы	2340			
	Прочие расходы	2350			
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300			1219
	Текущий налог на прибыль	2410			(336)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421			
	Изменения отложенных налоговых обязательств	2430			
	Изменения отложенных налоговых активов	2450			
	Прочее	2460			(91)
	Чистая прибыль (убыток)	2400			88

Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях» = $\left[\begin{array}{l} \text{Оборот}_{\text{КРЕД}} \text{ сч. 91, субсчет «Прочие доходы»} \\ \text{(в части учета доходов от участия в других организациях)} \end{array} \right]$

Строка 2320 «Проценты к получению» = $\left[\begin{array}{l} \text{Оборот}_{\text{КРЕД}} \text{ сч. 91, субсчет «Прочие доходы»} \\ \text{(в части учета процентов к получению)} \end{array} \right]$

Строка 2330 «Проценты к уплате» = $\left[\begin{array}{l} \text{Оборот}_{\text{ДЕБ}} \text{ сч. сч.91, субсчет «Прочие расходы»} \\ \text{(в части учета процентов к уплате)} \end{array} \right]$

Строка 2350 «Прочие расходы» = $\left[\begin{array}{l} \text{Оборот}_{\text{ДЕБ}} \text{ сч. 91,} \\ \text{субсчет «Прочие расходы»} \end{array} \right]$ *в части расходов, которые не были указаны в строках 2120, 2210, 2220 и 2330*

Строка 2340 «Прочие доходы» = $\left[\begin{array}{l} \text{Оборот}_{\text{КРЕД}} \text{ сч. 91,} \\ \text{субсчет «Прочие доходы»} \end{array} \right] - \left[\begin{array}{l} \text{Оборот}_{\text{ДЕБ}} \text{ сч. сч. 91,} \\ \text{субсчет «НДС»} \end{array} \right] - \left[\begin{array}{l} \text{Оборот}_{\text{ДЕБ}} \text{ сч. 91,} \\ \text{субсчет «Акцизы»} \end{array} \right]$
в части доходов, которые не были отражены по строкам 2110, 2310 и 2320

Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» = $\text{Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях»} + \text{Строка 2320 «Проценты к получению»} - \text{Строка 2330 «Проценты к уплате»} + \text{Строка 2340 «Прочие доходы»} - \text{Строка 2350 «Прочие расходы»}$

12. Текущий налог на прибыль (код строки — 2410).

- Это сумма налога, начисленная к уплате согласно декларации по налогу на прибыль.
- Организации на спецрежимах отражают по этой строке налог, соответствующий применяемому режиму (например, ЕНВД, ЕСХН).
- Если налоги по специальным режимам уплачиваются наряду с налогом на прибыль (при совмещении режимов), то показатели по каждому налогу отражаются обособленно по отдельным строкам, введенным после показателя текущего налога на прибыль (приложение к письму Минфина России от 06.02.2015 № 07-04-06/5027 и 25.06.2008 № 07-05-09/3).

Организации, применяющие ПБУ 18/02 (утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н) далее показывают:

- постоянные налоговые обязательства (активы) (код строки — 2421);
- изменение ОНО (строка 2430) и ОНА (строка 2450).

Расчеты по налогу на прибыль организации следует отражать в строках 2410-2400. В частности, строка 2410 отчета о финансовых результатах содержит разницу между суммарными оборотами по дебету и кредиту счета 68 субсчет «Расчеты по текущему налогу на прибыль» в корреспонденции со следующими счетами:

- 09 «Отложенные налоговые активы»;
- 77 «Отложенные налоговые обязательства»;
- 99 субсчет «Условный расход (доход) по налогу на прибыль»;
- 99 субсчет «Постоянные налоговые обязательства (активы)».

Отражать этот показатель необходимо в круглых скобках. Разницу между суммарными оборотами по дебету и кредиту счета 99 субсчет «Постоянные налоговые обязательства (активы)» в корреспонденции со счетом 68 субсчет «Расчеты по текущему налогу на прибыль» следует отразить по строке 2421 формы № 2.

По строке **2460 «Прочее»** отражается информация об иных показателях, влияющих на чистую прибыль. **Например:**

- суммы штрафов и пени за нарушение налогового законодательства;
- суммы перерасчета налога на прибыль за прошлые периоды (доплаты (переплаты) налога из-за ошибок (искажений));
- разница, возникающая при пересчете ОНА и ОНО в связи с изменением ставки налога на прибыль.

Сама **чистая прибыль** приводится по строке 2400.

- ЧП = Прибыль(убыток) до налогообложения – ТНП – Изменение ОНО+ Изменение ОНА

2-я таблица в отчете содержит справочную информацию, разделяющуюся на 2 части:

- о доходах, увеличивающих полученную прибыль путем их непосредственного отнесения на капитал (например, суммах дооценки ОС и НМА, попадающих непосредственно в добавочный капитал) с указанием величины итоговой прибыли периода, скорректированной на эти доходы;
- прибыли (убытке), приходящихся на 1 акцию (эти данные нужны для АО).

Рекомендованная форма справочной таблицы аналогична строению основной таблицы отчета и также требует введения дополнительной графы «Код».

Далее следует справочная информация:

- о результате переоценки внеоборотных активов, не включаемом в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2510);
- результате прочих операций, не включаемом в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2520);
- совокупном финансовом результате периода (строка 2500);
- базовой и разводненной прибыли (убытке) на акцию (строки 2900 и 2910 соответственно).

Строка 2510

По данной строке справочного раздела Отчета могут отражаться результаты проведенной в отчетном периоде **переоценки** внеоборотных активов организации.

В соответствии с абз. 5, 6 п. 15 ПБУ 6/01, п. 21 ПБУ 14/2007, п. 16 ПБУ 24/2011 в результате переоценки объектов ОС, НМА, а также поисковых активов (освоение природный ресурсов) **изменяется собственный капитал организации**. При этом в зависимости от результата предыдущих переоценок конкретного внеоборотного актива:

- организация признает прочий доход (прочий расход) в сумме дооценки (уценки), что в конечном итоге приводит к увеличению (уменьшению) нераспределенной прибыли/непокрытого убытка, или
- увеличивается (уменьшается) добавочный капитал организации.

- В данной строке указывается **только изменение добавочного капитала организации**, явившееся результатом переоценки внеоборотных активов, проведенной в отчетном периоде. Суммы дооценки (уценки), отнесенные на финансовый результат в качестве прочих доходов (прочих расходов), участвуют в формировании показателей строки 2340 «Прочие доходы» (строки 2350 «Прочие расходы») Отчета о финансовых результатах.
- Кроме того, по мнению экспертов, в данной строке может быть также отражено изменение величины добавочного капитала в результате отражения обесценения НМА и поисковых активов, которые были дооценены в предыдущих отчетных периодах. При этом российскими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету не регламентировано отражение в Отчете результатов проверки на обесценение НМА и поисковых активов (п. 22 ПБУ 14/2007, п. п. 20, 28 ПБУ 24/2011, п. 7 ПБУ 1/2008).

Какие результаты переоценки и обесценения не включаются в чистую прибыль (убыток) отчетного периода

Вся сумма дооценки или ее часть не изменяет величину чистой прибыли (убытка) отчетного периода, а относится **на увеличение добавочного капитала**, если (абз. 5 п. 15 ПБУ 6/01, п. 21 ПБУ 14/2007):

- объект переоценивается впервые и его текущая (восстановительная) стоимость выше первоначальной. При этом вся сумма дооценки увеличивает добавочный капитал;
- объект был дооценен в предыдущие отчетные периоды с отнесением суммы дооценки на добавочный капитал. В этом случае также вся сумма дооценки отчетного года увеличивает добавочный капитал;
- объект был уценен в предыдущие отчетные периоды с отнесением суммы уценки на финансовые результаты в качестве прочих расходов, причем в отчетном году объект дооценивается на сумму, превышающую сумму уценки. В таком случае на добавочный капитал относится превышение суммы дооценки над суммой уценки.

Уценка объекта (в полной сумме или частично) не изменяет величину чистой прибыли (убытка) отчетного периода, а **уменьшает добавочный капитал**, если (абз. 6 п. 15 ПБУ 6/01, абз. 2 п. 21 ПБУ 14/2007):

- объект был дооценен в предыдущие отчетные периоды с отнесением суммы дооценки на добавочный капитал, причем сумма текущей уценки не превышает суммы предыдущей дооценки. При этом вся сумма уценки относится на уменьшение добавочного капитала;
- объект был дооценен в предыдущие отчетные периоды с отнесением суммы дооценки на добавочный капитал, причем сумма текущей уценки больше суммы дооценки. В таком случае добавочный капитал уменьшается на сумму ранее произведенной дооценки.

Сумма обесценения объекта НМА или поискового актива не изменяет величину чистой прибыли (убытка) отчетного периода, а **уменьшает добавочный капитал**, если (п. п. 60, 61 IAS 36, п. 22 ПБУ 14/2007, п. 20 ПБУ 24/2011):

- объект ранее дооценивался с отнесением суммы дооценки на добавочный капитал, причем сумма обесценения не превышает суммы этой дооценки. В этом случае вся сумма обесценения относится на уменьшение добавочного капитала;
- объект ранее дооценивался с отнесением суммы дооценки на добавочный капитал, причем сумма обесценения больше суммы дооценки. В таком случае добавочный капитал уменьшается на сумму ранее произведенной дооценки.

При восстановлении суммы обесценения, признанного ранее при проверке на обесценение дооцененного объекта, восстанавливаемая сумма обесценения **увеличивает добавочный капитал**, если (п. п. 119, 120 IAS 36, п. 22 ПБУ 14/2007, п. 20 ПБУ 24/2011):

- восстанавливаемая сумма превышает сумму обесценения, ранее отнесенную на прочие расходы. В этом случае добавочный капитал увеличивается на сумму такого превышения;
- сумма обесценения объекта не превышает суммы его дооценки. В таком случае вся восстанавливаемая сумма обесценения относится на увеличение добавочного капитала.

Данные бухучета использующиеся при заполнении строки 2510

- **Строка 2510** «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода «Отчета о финансовых результатах» = Обороты по кредиту счета 83, в корреспонденции со счетами 01,02,03,04,08 и 05 (включая обороты в связи с обесценением ранее дооцененных объектов НМА и поисковых активов и в связи с восстановлением ранее признанного убытка от обесценения дооцененных объектов НМА) — обороты по дебету счета 83, в корреспонденции со счетами 01,02,03,04,08 и 05 (включая обороты в связи с обесценением ранее дооцененных объектов НМА и поисковых активов и в связи с восстановлением ранее признанного убытка от обесценения дооцененных объектов НМА)

- Иначе определить показатель строки 2510 можно как изменение величины кредитового сальдо по счету 83 (аналитический счет учета добавочного капитала, образовавшегося в результате переоценки внеоборотных активов) за отчетный период.
- **Строка 2510** «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода «Отчета о финансовых результатах» = Кредитовое сальдо по счету 83 (аналитический счет добавочного капитала, образовавшегося в результате переоценки внеоборотных активов) на конец отчетного периода — Кредитовое сальдо по счету 83 (аналитический счет добавочного капитала, образовавшегося в результате переоценки внеоборотных активов) на начало отчетного периода.
- *В общем случае показатель строки 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» (за отчетный период предыдущего года) переносится из Отчета о финансовых результатах за этот отчетный период предыдущего года.*

ПРИМЕР. Показатели по счету 83, аналитический счет учета добавочного капитала, образовавшегося в результате переоценки объектов ОС (переоценка объектов НМА организацией не производится) руб.:

<i>Показатель</i>	<i>На 31.12.2018 (с учетом проведенной на конец 2014 г. переоценки ОС)</i>	<i>На 31.12.2017 (с учетом проведенной на конец 2013 г. переоценки ОС)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
<i>Кредитовое сальдо по счету 83, аналитический счет учета добавочного капитала, образовавшегося в результате переоценки ОС</i>	<i>300 000</i>	<i>180 000</i>

Фрагмент Отчета о финансовых результатах за 2017 г.

<i>Пояснения</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код</i>	<i>За 2017 г.</i>	<i>За 2016 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	СПРАВОЧНО			
	<i>Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода</i>	<i>2510</i>	<i>80</i>	<i>—</i>

- **Решение**

Увеличение добавочного капитала в результате переоценки имущества составляет:

- *за 2018 г. — 120 тыс. руб. (300 000 руб. — 180 000 руб.);*
- *за 2017 г. — 80 тыс. руб.*

Фрагмент Отчета о финансовых результатах в примере бюджет выглядеть следующим образом

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4	5
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	120	80

Строка 2520

По строке 2520 отражается изменение величины капитала организации за отчетный период, за исключением:

- чистой прибыли (убытка) отчетного периода;
- изменения добавочного капитала в результате переоценки внеоборотных активов;
- увеличения или уменьшения уставного капитала;
- курсовой разницы, возникающей по расчетам с учредителями, если вклад в уставный капитал предусмотрен в иностранной валюте (п. 14 ПБУ 3/2006);
- эмиссионного дохода (п. 68 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности организации, Инструкция по применению Плана счетов);
- распределения чистой прибыли между собственниками;
- иного изменения капитала организации в результате операций с собственниками в их качестве собственников.

- С учетом перечисленных исключений изменение величины капитала возможно за счет увеличения/уменьшения показателей добавочного капитала (кроме сумм дооценки внеоборотных активов) и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), не связанного с наличием чистой прибыли (убытка) отчетного периода.
- Изменение капитала организации, удовлетворяющее вышеприведенным условиям, имеет место, *например*, при пересчете в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, с возникновением разницы, включаемой в добавочный капитал организации (абз. 2 п. 19 ПБУ 3/2006).

- По строке 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» **не должен отражаться результат исправления в бухгалтерском учете существенных ошибок прошлых лет.** Это объясняется следующим. Исправление в отчетном периоде существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, приводит к изменению на одну и ту же сумму показателей Бухгалтерского баланса по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на отчетную дату и на 31 декабря года, предшествующего отчетному. Следовательно, данная операция не влияет на величину **изменения нераспределенной прибыли за отчетный период** и не изменяет совокупный финансовый результат **отчетного периода.**

Строка 2500 "Совокупный финансовый результат периода"

- По данной строке справочно указывается ***показатель, представляющий собой чистую прибыль (убыток) организации, скорректированную на результаты от переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток) отчетного периода.***
- Если совокупным финансовым результатом является убыток, то он показывается в Отчете о финансовых результатах в круглых скобках.
- В общем случае показатель строки 2500 "Совокупный финансовый результат периода" (за аналогичный отчетный период предыдущего года) переносится из Отчета о финансовых результатах за этот отчетный период предыдущего года.

Показатели Отчета о финансовых результатах за 2018 г.тыс. руб.:

Показатель	Графа"За 2018 г."	Графа"За 2017 г."
1	2	3
1. Строка 2400 "Чистая прибыль (убыток)"	9 723	14 780
2. Строка 2510 "Результат от переоценкивнеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода"	120	80
3. Строка 2520 "Результат от прочихопераций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода"	-	-

Решение

- Величина совокупного финансового результата за 2018 г. составляет 9843 тыс. руб. (9723 тыс. руб. + 120 тыс. руб.).
- Величина совокупного финансового результата за 2017 г. составляет 14 860 тыс. руб. (14 780 тыс. руб. + 80 тыс. руб.).

Фрагмент Отчета о финансовых результатах
выглядеть следующим образом.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4	5
	Совокупный финансовый результат периода	2500	9 843	14 860

При заполнении чаще всего допускают следующие ошибки:

- Довольно часто при заполнении показателя «Выручка» бухгалтеры забывают из дохода исключить сумму начисленного НДС.
- Также распространенной ошибкой является распределение доходов по видам без учета Положения по бухучету. Некоторые специалисты могут включать проценты или доходы от участия в других организациях в состав прочих доходов.
- При определении текущего налога надо учитывать ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль», что многие не делают на практике.
- Также нужно производить расшифровку некоторых показателей отчетности, которые приводятся в самом конце форме в виде справки. Специалисты довольно часто игнорируют этот момент.