

Об утверждении методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию

Приказ · № 29н · от 21.03.2000 · Министерство финансов · Действует без изменений

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

21 марта 2000 г. N 29н

Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию

В развитие Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. N 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации N 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный документ не нуждается в государственной регистрации) ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемые Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.

2. Ввести в действие настоящий приказ начиная с бухгалтерской отчетности 2000 года.

Министр М.М.Касьянов

По заключению Министерства юстиции Российской Федерации от 14.04.2000 N 2777-ЭР указанный приказ не нуждается в государственной регистрации.

Утверждены

приказом Министерства финансов

Российской Федерации

от 21 марта 2000 г.

N 29н

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РАСКРЫТИЮ ИНФОРМАЦИИ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ

I. Общие положения

1. Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. N 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации от 6 августа 1999 г. N 6417-ПК указанный документ не нуждается в государственной регистрации), предусмотрено раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.

Настоящие Методические рекомендации применяются для формирования информации о прибыли, приходящейся на одну акцию акционерного общества.

2. Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух величинах: базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций, и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличение убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разводненная прибыль (убыток) на акцию).

II. Базовая прибыль (убыток) на акцию

3. Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

4. Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

При исчислении базовой прибыли (убытка) отчетного периода не учитываются дивиденды по привилегированным акциям, в том числе по кумулятивным, за предыдущие отчетные периоды, которые были выплачены или объявлены в течение отчетного периода.

5. Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, определяется путем суммирования количества обыкновенных акций, находящихся в обращении на первое число каждого календарного месяца отчетного периода, и деления полученной суммы на число календарных месяцев в отчетном периоде.

Обыкновенные акции включаются в расчет их средневзвешенного количества с момента возникновения прав на обыкновенные акции у их первых владельцев, за исключением случаев, предусмотренных в пункте 7 настоящих Методических рекомендаций.

Для расчета средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, используются данные реестра акционеров общества на первое число каждого календарного месяца отчетного периода.

Пример 1.

В 2000 г. в акционерном обществе "Х" имело место следующее движение обыкновенных акций: +-----

	Дата	Размещение	Выкуп (приобретение)	Обыкновенные
		(количество)	(кол-во выкупленных акций, в том числе дополнительных (приобретенных) акций, находящихся в обращении)	(денежными средствами)
		(количество)		
	01.01.	1000		
	01.04.	800	1800	
	01.10.	400	1400	
	31.12.	800	400	

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении:

$(1000 \times 3 + 1800 \times 6 + 1400 \times 3) / 12 = 1500$ или

$(1000 \times 12 + 800 \times 9 - 400 \times 3) / 12 = 1500$

6. Данные о средневзвешенном количестве обыкновенных акций, находящихся в обращении, корректируются в случаях:

а) размещения акционерным обществом обыкновенных акций без их оплаты, не влияющее на распределение прибыли между акционерами, в соответствии с пунктом 7 настоящих Методических рекомендаций;

б) размещения дополнительных обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости в соответствии с пунктом 8 настоящих Методических рекомендаций.

В целях настоящих Методических рекомендаций рыночная стоимость ценных бумаг определяется в соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 1, ст. 1).

7. При размещении акционерным обществом обыкновенных акций без оплаты путем распределения их среди акционеров общества каждому акционеру - владельцу обыкновенных акций распределяется целое число обыкновенных акций, пропорциональное числу принадлежавших ему обыкновенных акций. К указанному виду размещения относятся дробление и консолидация обыкновенных акций, в том числе выпуск дополнительных акций в пределах сумм дооценки основных средств, направленных на увеличение уставного капитала.

Для целей обеспечения сравнимости средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, на начало и конец отчетного периода обыкновенные акции считаются размещенными на начало отчетного периода. При этом количество обыкновенных акций, находящихся в обращении до даты указанного размещения, при расчете их средневзвешенного количества увеличивается (уменьшается) в той же пропорции, в какой они были увеличены (уменьшены) в результате указанного размещения.

Пример 2.

В 2000 г акционерное общество "Х" проводит размещение дополнительных обыкновенных акций путем распределения их среди акционеров из расчета одна дополнительная акция на одну акцию в обращении. +-----+ || 1999 г. | 2000 г. | Обыкновенные || || | акции, находя-|| || | щиеся в || || | обращении || || | (количество) | +-----+-----+-----+-----+ || 01.01.2000 || | 1400 | +-----+-----+-----+-----+ || 01.06.2000 || | 1400 | 2800 | |Дополнительный выпуск акций| || | без оплаты || || | +-----+-----+-----+-----+ || |Средневзвешенное количество| 1500 || | обыкновенных акций в || || | обращении || || | +-----+-----+-----+-----+ || |Средневзвешенное количество| 3000 | 2800 || | обыкновенных акций в || || | обращении с учетом || || | корректировки || || | +-----+-----+-----+-----+ ||

8. При размещении обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости в случаях, предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных обществах", для целей расчета базовой прибыли (убытка) на акцию все обыкновенные акции, находящиеся в обращении до указанного размещения, предполагаются оплаченными по цене ниже рыночной стоимости при соответствующем увеличении их количества.

Количество обыкновенных акций, находящихся в обращении до указанного размещения, корректируется в зависимости от соотношения рыночной стоимости на дату окончания указанного размещения и средней расчетной стоимости обыкновенных акций, находящихся в обращении.

РС,

СРС

где

РС - рыночная стоимость обыкновенной акции на дату окончания размещения;

СРС - средняя расчетная стоимость обыкновенной акции на следующую после окончания размещения дату.

Средняя расчетная стоимость обыкновенных акций, находящихся в обращении, определяется как частное от деления совокупной стоимости обыкновенных акций, находящихся в обращении на дату, следующую за датой окончания размещения, на их количество.

При этом совокупная стоимость обыкновенных акций складывается из:

- рыночной стоимости обыкновенных акций, находящихся в обращении до размещения;
- средств, полученных от размещения обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости.

$$СРС = (D1 + D2) / KA$$

где

D1 - рыночная стоимость обыкновенных акций, находящихся в обращении до размещения, которая определяется как произведение рыночной стоимости обыкновенной акции на дату окончания размещения (РС) на количество обыкновенных акций, находящихся в обращении до начала указанного размещения;

D2 - средства, полученные от размещения обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости;

KA - количество обыкновенных акций, находящихся в обращении на следующую после окончания размещения дату

Пример 3.

В 2000 г. акционерное общество "Х" проводит размещение обыкновенных акций с преимущественным правом приобретения акционерами по цене ниже их рыночной стоимости из расчета одна дополнительная акция на 4 акции в обращении. Право должно быть осуществлено не позднее 01.06.2000 г. по цене 9 руб. за акцию. Рыночная стоимость на дату окончания размещения - 10 руб. за акцию. +-----+ || 1999 г. | 2000 г. | Обыкновенные || || | акции, находя-|| || | щиеся в || || | обращении || || | (количество) | +-----+-----+-----+-----+ || 01.01.2000 || | 2800 | +-----+-----+-----+-----+ || 01.06.2000 || |

ценных бумаг и номинальной стоимостью, если они были размещены по цене ниже номинальной стоимости; другие аналогичные расходы.

Доходами, относящимися к конвертируемым ценным бумагам, могут быть: суммы списания разницы между ценой размещения конвертируемых ценных бумаг и номинальной стоимостью, если они были размещены по цене выше номинальной стоимости; другие аналогичные доходы.

При расчете возможного прироста прибыли в целях определения разводненной прибыли (убытка) величина вышеуказанных расходов уменьшается на суммы вышеуказанных доходов.

12. При определении возможного прироста средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в случаях конвертации ценных бумаг в расчет принимаются все дополнительные обыкновенные акции, которые будут размещены в результате такой конвертации.

В случае исполнения договоров, указанных в пункте 9 настоящих Методических рекомендаций, происходит размещение дополнительных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости. В связи с этим для целей расчета разводненной прибыли (убытка) предполагается, что часть обыкновенных акций, размещаемых по такому договору, будет оплачена по рыночной стоимости, а остальная часть будет размещена без оплаты. Таким образом, при расчете возможного прироста средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, учитываются только те, которые будут размещены без оплаты.

Возможный прирост количества обыкновенных акций в обращении без соответствующего увеличения активов общества определяется следующим образом:

$(PC^* - ЦР) \times КА^*$

PC*

где

PC* - рыночная стоимость одной обыкновенной акции, определенная как средневзвешенная рыночная стоимость в течение отчетного периода;

ЦР - цена размещения одной обыкновенной акции в соответствии с условиями, определенными в договоре;

КА* - общее количество обыкновенных акций по договору о приобретении.

Возможный прирост количества обыкновенных акций принимается в расчет средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении:

- с начала отчетного периода;

- с даты выпуска конвертируемых ценных бумаг или заключения договора о приобретении, если эти события произошли в течение отчетного периода.

Если в течение отчетного периода происходит прекращение действия договоров, указанных в пункте 9 настоящих Методических рекомендаций, или аннулирование конвертируемых ценных бумаг, а также их конвертация в обыкновенные акции, возможный прирост средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении рассчитывается за период, в течение которого конвертируемые ценные бумаги (договоры, указанные в пункте 9 настоящих Методических рекомендаций) находились в обращении (имели силу).

В случае исполнения договора, указанного в пункте 9 настоящих Методических рекомендаций, в течение отчетного периода расчет возможного прироста средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении производится за период с начала отчетного периода (с даты заключения указанного договора) до даты размещения ценных бумаг, то есть возникновения прав на обыкновенные акции у их первых владельцев.

13. На основании данных, рассчитанных в соответствии с пунктами 11 и 12 настоящих Методических рекомендаций, определяется отношение возможного прироста прибыли к возможному приросту средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении для каждого вида и выпуска конвертируемых ценных бумаг и договоров, указанных в пункте 9 настоящих Методических

рекомендаций.

Полученные значения следует расположить в порядке возрастания: от наименьшей величины до наибольшей.

Базовая прибыль (числитель) в соответствии с указанной последовательностью увеличивается на величину возможного прироста прибыли, а средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (знаменатель), увеличивается на величину возможного прироста средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении.

14. Разводненная прибыль (убыток) на акцию представляет собой отношение базовой прибыли (убытка), скорректированной на величину ее возможного прироста, к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении, скорректированному на величину возможного прироста их количества в результате конвертации ценных бумаг в обыкновенные акции и исполнения договоров, указанных в пункте 9 настоящих Методических рекомендаций.

Для расчета показателя разводненной прибыли на акцию выбираются те конвертируемые ценные бумаги (договоры, указанные в пункте 9 настоящих Методических рекомендаций), конвертация которых в обыкновенные акции (исполнение) приводит к уменьшению базовой прибыли (увеличению убытка) на акцию. В указанных целях необходимо провести анализ значений, полученных в результате расчетов, произведенных в соответствии с пунктом 13 настоящих Методических рекомендаций. Если какое-либо из этих значений больше предыдущего, то есть приводит к увеличению прибыли на одну обыкновенную акцию, находящуюся в обращении, соответствующий вид (выпуск) конвертируемых ценных бумаг или договор имеет антиразводняющий эффект и не участвует в расчете разводненной прибыли на акцию. Если полученные значения располагаются в порядке убывания, то это означает, что все имеющиеся у общества конвертируемые ценные бумаги и договоры, указанные в пункте 9 настоящих Методических рекомендаций, имеют разводняющий эффект.

15. Для целей расчета разводненной прибыли на акцию значения числителя и знаменателя в расчете базовой прибыли на акцию увеличиваются на соответствующие суммы возможного прироста прибыли и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении и ценных бумаг и исполнения договоров, указанных в пункте 9 настоящих Методических рекомендаций, имеющих разводняющий эффект. Полученный результат является показателем максимально возможной степени разводнения прибыли на акцию и отражается в бухгалтерской отчетности акционерного общества.

Пример 4. Расчет разводненной прибыли на акцию +-----+
| Чистая прибыль акционерного общества "Х" за | 64640 руб. | 2000 г., уменьшенная на сумму
| дивидендов по | | привилегированным акциям | | +-----+-----+
| Средневзвешенное количество обыкновенных | 3232 шт. | акции, находящихся в обращении в
| течение | | 2000 г. | | +-----+-----+ | Базовая прибыль на акцию |
| 64640/3232=20 руб. | +-----+-----+ | Средневзвешенная рыночная
| стоимость одной | 10 руб. | обыкновенной акции | | +-----+-----+
| Акционерным обществом размещены до | | отчетного периода: | | +-----+-----+
|-----+ | Конвертируемые привилегированные акции с | 1000 шт. | дивидендами в размере 4
| руб. на акцию, | | каждая из которых конвертируется в 2 | | обыкновенные акции | | +-----+-----+
|-----+-----+ | 20% облигации, конвертируемые в | 1000 шт. | обыкновенные акции,
| номинальной стоимостью | | 500, каждая из которых конвертируется в 5 | | обыкновенных акций | |
| +-----+-----+ | Акционерным обществом заключен договор, | 100 шт.
| | дающий право на приобретение у акционерного | | общества обыкновенных акций по цене 9 руб. | |
| +-----+-----+ |

Расчет возможного прироста прибыли и возможного прироста
средневзвешенного количества акций в обращении +-----+ |.

Конвертируемые привилегированные акции | | +-----+-----+
 |Возможный прирост прибыли |4 x 1000=4000 руб. | +-----+-----+
 |Дополнительное количество акций |2 x 1000=2000 шт. | +-----+-----+
 --| |Возможный прирост прибыли на дополнительную | 4000/2000=2 | акцию | | +-----+-----+
 -----+-----+ | II. Конвертируемые облигации | | +-----+-----+
 ----| |Возможный прирост прибыли за счет экономии | 500000 x 0.2= | на выплачиваемых процентах
 по облигациям | =100000 руб. | +-----+-----+ | |Возможное
 увеличение расходов на суммы | 100000 x 0.3= | налога на прибыль, если суммы выплачиваемых |
 =30000 руб. | |процентов уменьшают налогооблагаемую базу | | (ставка 30%) | | +-----+-----+
 -----+-----+ | |Возможный прирост прибыли за вычетом | 100000-30000= | |возможного
 увеличения сумм налога на | =70000 руб. | |прибыль | | +-----+-----+
 | |Дополнительное количество акций | 5 x 1000=5000 | +-----+-----+
 | |Возможный прирост прибыли на дополнительную | 70000/5000=14 | акцию | | +-----+-----+
 -----+-----+ | III. При исполнении договора | | +-----+-----+
 ---| |Возможный прирост прибыли | 0 | +-----+-----+
 | |Дополнительное количество акций без | (10-9) x 100/10=10 | |соответствующего увеличения активов |
 | +-----+-----+ | |Возможный прирост прибыли на дополнительную | 0
 | |акцию. | | +-----+-----+ Расчет разводненной прибыли на акцию
 +-----+-----+ | Наименование | Числитель | Знаменатель | Прибыль
 на акцию | +-----+-----+-----+-----+ | Исполнение
 договора | 64640+0=64640 | 3232+10=3242 | 64640/3242=19.94 | | | | имеет разводняющий | | | |
 эффект | +-----+-----+-----+-----+ | |Конвертируемые | 64640+4000=
 | 3242+2000= | 68640/5242=13.09 | |привилегированные | =68640 | =5242 | имеет разводняющий |
 | акции | | эффект | +-----+-----+-----+-----+ | |Конвертируемые
 | 68640+70000= | 5242+5000= | 138640/10242=13.54 | |облигации | =138640 | =10242 | имеет
 антиразвод- | | | | няющий эффект | +-----+-----+-----+-----+ | |Разводненная
 прибыль на акцию | 13.09 | +-----+-----+-----+-----+

IV. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

16. В бухгалтерской отчетности акционерного общества отражаются:

- базовая прибыль (убыток) на акцию, а также величины базовой прибыли (убытка) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемые при ее расчете;
- разводненная прибыль (убыток) на акцию, а также величины скорректированных базовой прибыли (убытка) и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, используемые при ее расчете.

Показатели базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию должны быть представлены за отчетный год, а также по крайней мере за один предшествующий отчетный год, за исключением случаев, когда соответствующая информация представляется акционерным обществом впервые. Если акционерное общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров, указанных в пункте 9 настоящих Методических рекомендаций, то в бухгалтерской отчетности отражается только базовая прибыль (убыток) на акцию с обязательным раскрытием соответствующей информации в пояснительной записке.

17. В целях представления сравнимой информации величины базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию за представленные в бухгалтерской отчетности предшествующие отчетные периоды подлежат корректировке в случаях:

- изменений в учетной политике;
- размещения обыкновенных акций на условиях, предусмотренных пунктами 7 и 8 настоящих Методических рекомендаций;

В случае, предусмотренном подпунктом "б", данные о средневзвешенном количестве обыкновенных акций, находящихся в обращении, за предшествующие отчетные периоды корректируются так, как если бы эти события произошли в начале самого раннего периода из представленных в бухгалтерской отчетности. В пояснительной записке раскрывается следующая информация:

- в результате какого события произошел выпуск дополнительных обыкновенных акций;
- дата выпуска дополнительных обыкновенных акций;
- основные условия выпуска дополнительных обыкновенных акций;
- количество выпущенных дополнительных обыкновенных акций;
- сумма средств, полученных от размещения дополнительных акций (при осуществлении акционерами прав на приобретение дополнительных обыкновенных акций с их частичной оплатой).

Если после отчетной даты, но до даты подписания бухгалтерской отчетности происходит размещение обыкновенных акций на условиях, предусмотренных пунктами 7 и 8 настоящих Методических рекомендаций, то величины базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию за представленные в бухгалтерской отчетности отчетный и предшествующие отчетные периоды также подлежат соответствующей корректировке.

Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, должна быть раскрыта в пояснительной записке.

18. Если после отчетной даты состоялись сделки с обыкновенными акциями, конвертируемыми ценными бумагами и договорами, указанными в пункте 9 настоящих Методических рекомендаций, имеющие существенное значение для пользователей бухгалтерской отчетности, информация об этих сделках раскрывается в пояснительной записке. К таким сделкам относятся:

- значительные по объему выпуски обыкновенных акций;
- значительные по объему сделки по выкупу обыкновенных акций обществом;
- заключение обществом договора, в силу которого общество, при выполнении некоторых условий, обязано осуществить выпуск дополнительных обыкновенных акций;
- выполнение условий, необходимых для значительного по объему размещения обыкновенных акций (в случае, если такое размещение было обусловлено их выполнением);
- прочие аналогичные операции.

19. Подлежит дополнительно раскрытию любая существенная для пользователей бухгалтерской отчетности информация в отношении показателей базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию.