

Как рассчитать долю в ООО при списании курсовых разниц

Выход участника из состава ООО не всегда проходит гладко. Один из наиболее болезненных вопросов здесь – правильный расчет действительной стоимости доли в уставном фонде. На данный процесс может оказать серьезное влияние корректность списания курсовых разниц.

Один из участников ООО написал заявление о выходе из состава участников общества 10.12.2020.

Согласно приказу руководителя организации списание курсовых разниц со счетов 97 «Расходы будущих периодов» и 98 «Доходы будущих периодов» на счет 91 «Прочие доходы и расходы» производится в декабре.

До декабря 2020 г. ООО получало прибыль, и величина чистых активов находилась в положительных значениях. Однако после списания отрицательных курсовых разниц со счета 97 «Расходы будущих периодов» на счет 91 «Прочие доходы и расходы» ситуация изменилась – показатель стал отрицательным.

С учетом данного обстоятельства принято решение о неначислении вышедшему участнику действительной стоимости его доли в уставном фонде ООО.

Насколько правомерны действия директора?

Согласно Указу Президента РБ от 12.05.2020 № 159 «О пересчете стоимости активов и обязательств» коммерческим организациям (за исключением банков, ОАО «Банк развития Республики Беларусь», небанковских кредитно-финансовых организаций) предоставлено право суммы разниц, образующихся с 01.01.2020 по 31.12.2022 при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в официальную денежную единицу нашей страны, относить на доходы (расходы) будущих периодов и списывать на доходы (расходы) по финансовой деятельности в порядке и сроки, установленные руководителем, но не позднее 31.12.2022.

Соответственно, решение о списании в декабре 2020 г. курсовых разниц по приказу руководителя на финансовые результаты ООО правомерно.

С учетом норм п. 2 ст. 64, п. 1 ст. 88 Гражданского кодекса РБ, ст. 103 Закона РБ от 09.12.1992

№ 2020-XII «О хозяйственных обществах» (далее – Закон о хозобществах) при выходе участника из состава участников хозяйственного общества (кроме акционерного) ему выплачивается стоимость части имущества и прибыли, соответствующие доле в уставном фонде, если иное не предусмотрено уставом. Таким моментом является дата подачи (поступления) соответствующего заявления либо иной указанный в нем срок (ч. 2 ст. 103 Закона о хозобществах).

Приходящаяся выходящему участнику стоимость части имущества общества определяется по балансу, составляемому на момент его выбытия, а причитающаяся ему часть прибыли – на время расчета, которым является дата выплаты, определенная решением общего собрания.

Действительная стоимость доли (ее части) в уставном фонде общества должна определяться на основании данных бухгалтерии и за последний отчетный период, предшествующий дате обращения с заявлением о выходе. Такой порядок установлен, в частности, для случаев, когда осуществляется расчет при отказе других участников от покупки предложенной им доли (части доли) (ч. 6 ст. 98 Закона о хозобществах).

Следовательно, применительно к рассматриваемой ситуации необходимо было ориентироваться на 30.11.2020.

Учитывая изложенное, очевидно, что списание курсовых разниц в декабре 2020 г. осуществлялось уже после наступления даты, на которую должна была исчисляться действительная стоимость доли вышедшего участника.

Соответственно, неначисление и невыплата участнику действительной стоимости его доли, исчисленной исходя из стоимости чистых активов ООО на 30.11.2020, является неправомерным.

СЕРГЕЙ КОРОТАЕВ,

аудитор, партнер ЗАО «АудитКонсульт»,
доктор экономических наук