Оценка и учёт финансовых вложений
Решение.

1.1 Оценка финансовых вложений в акции на 02.08.2022г.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с осуществлением финансовых вложений.
Прямые затраты:
ПАО «Фосагро»
Стоимость акций: 500 х 7.280 = 3.640.000 руб.
Комиссия за сделку: 3.640.000 х 0,1% = 3.640 руб.
ПАО «ТМК»
Стоимость акций: 25.000 х 73,42 = 1.835.500 руб.
Комиссия за сделку: 1.835.500 х 0,1% = 1.835,5 руб.
Косвенные затраты (распределяются пропроционально):
Доля в портфеле: ПАО «Фосагро» 66,5%, ПАО «ТМК» 33,5%.
20.500 х 66,5% = 13.632,5 руб.
20.500 х 33,5% = 6.867,5 руб.
Общая оценка акций:
ПАО «Фосагро» 3.657.272,5 руб. = 3.640.000 + 3.640 + 13.632,5
ПАО «ТМК» 1.844.203 руб. = 1.835.500 + 1.835,5 + 6.867,5
Итого: 5.501.475,5 руб. = 3.657.272,5 + 1.844.203

1.2 Оценка финансовых вложений в виде предоставленного займа на 15.08.2022г.

2. Журнал регистрации хозяйственных операций

Дата	Хозяйственная операция	Сумма	Дт	Кт
02.08	Отражена покупка акций	5501475,5	58.1	76
	Списаны денежные средства в оплату акций	5475500	76	51
	Удержана комиссия брокера	5475,5	76	51
	Оплачены услуги консультанта	20500	76	51
15.08	Предоставлен краткосрочный займ	4000000	58.3	51
09.09	Начислены дивиденды по акциям ТМК[1]	242000	76	91
15.09	Начислены проценты по займу	50000	76	91
15.09	Зачислена оплата процентов	50000	51	76
29.09	Зачислены дивиденды на счет организации[2]	242000	51	76
30.09	Создан резерв под обесценение финансовых вложений[3]	1000000	91	59
30.09	Списано обесценение финансовых вложений	848475,5	59	58.1
03.10	Начислены дивиденды по акциям Фосагро[1]	390000	76	91
15.10	Начислены проценты по займу	50000	76	91
15.10	Зачислена оплата процентов	50000	51	76
23.10	Зачислены дивиденды на счет организации[2]	390000	51	76
15.11	Начислены проценты по займу	50000	76	91
15.11	Зачислена оплата процентов	50000	51	76

15.11	Погашена часть тела займа	2000000	51	58.3
15.12	Начислены проценты по займу	25000	76	91
15.12	Зачислена оплата процентов	25000	51	76
19.12	Начислены дивиденды по акциям Фосагро[1]	159000	76	91
31.12	Отражено восстановление стоимости финансовых вложений в части созданного резерва	151524,5	59	91
	Отражена переоценка финансовых вложений[4]	612000	58.1	91

Пояснения:

[1] В рассмотренном периоде закрытие реестров для начисления дивидендов происходили по указанным эмитентам в соответствующие даты

[2] Обычно зачисление дивидендов происходит на 20-й день после их начисления. В любом случае, операция будет отражена в день, когда зачисление будет отражено в банковской выписке

[3] Учётной политикой предусмотрена возможность создания резерва. В соответствии с дополнительным приказом руководителя бухгалтер оценил снижение стоимости акций по состоянию на 30 сентября. За 2 месяца имелась устойчивая тенденция снижения стоимости акций обеих компаний. Расчёт: 5501475,5 – 6305 х 500 – 60,02 х 25000 = 848475,5 или (7280 – 6305) х 500 + (73,42 – 60,02) х 25000 + 20500 +3640 + 1835,5 = 848475,5 руб. Резерв может быть создан с запасом к этой сумме.

[4] Переоценка считается аналогично по цене закрытия торгов в последний торговый день. Расчёт: (6390 – 6305) х 500 + (82,8 – 60,02) х 25000 = 612000 руб., которые относятся на финансовый результат также, как остаток резерва 151524,5 руб.

3. Резерв создаётся в соответствии с п. 7.4 и используется в соответствии с п. 7.4.2 Учётной политики ООО «Металлоконструктор». Расчёт величины резерва представлен в пояснении выше прямым и обратным способом.

4. На 31.12.2022г. стоимость финансовых вложений ООО «Металлоконструктор» составляет:
Акции ПАО «Фосагро» 6390 х 500 = 3.195.000 руб.
Акции ПАО «ТМК» 82,8 х 25.000 = 2.070.000 руб.
Краткосрочный займ: 4.000.000 – 2.000.000 = 2.000.000 руб.
Резерв на сч. 59: 0 руб.
Итого: 7.265.000 руб.
В бухгалтерском балансе ООО «Металлоконструктор» по статье «Краткосрочные финансовые вложения» должна быть отражена сумма 7.265 тыс. руб.