

В Балансе ООО «СпецМаш» за 2020г. отражено восстановление части прибыли, не востребовавшей участниками в сумме 6 338 тыс. руб. Дивиденды считаются не востребовавшими в случае, если в течение установленного срока участники (акционеры) не обратились в организацию для получения полагающейся суммы.

Отчет об изменениях капитала

Каким именно образом информация о списанных не востребовавших дивидендах фиксируется в отчете об изменениях капитала, на уровне нормативных актов не зафиксировано. Как вариант, в разд. 1 "Движение капитала" в части данных за 2020 год на сумму дивидендов можно уменьшить в графах "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и "Итого":

- значение показателя, отражаемого по строке "Дивиденды" (код 3327);

- значение обобщающего показателя, отражаемого по строке "Уменьшение капитала - всего" (код 3320).

Бухгалтерский баланс

В бухгалтерском балансе за 2020 год на сумму не востребовавших дивидендов увеличивается величина нераспределенной прибыли (уменьшается величина непокрытого убытка) отчетного периода, отражаемая по строке "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (код 1370) по состоянию на 31.12.2020.

Отчет о финансовых результатах

На показатели отчета о финансовых результатах, в том числе приводимые в нем в качестве справочной информации, факт списания не востребовавших акционерами дивидендов не влияет.

В частности, по строке "Чистая прибыль (убыток)" (код 2400) отражается чистая прибыль или чистый убыток отчетного периода. В случае с прибылью речь идет о сумме чистой прибыли отчетного года, которая списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 в корреспонденции с дебетом счета 99 "Прибыли и убытки". Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря со счета 99 (Инструкция по применению Плана счетов). Дивиденды не являются чистой прибылью, они из нее выплачиваются, поэтому сумма не востребовавших дивидендов не может увеличить сумму чистой прибыли (уменьшить сумму чистого убытка) отчетного периода.

В доходы фирмы восстановленные не востребовавшие дивиденды не включаются, причем как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Они идут напрямую в состав чистой прибыли.