

ЛИКВИДАЦИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ: ЮРИДИЧЕСКИЕ И ФИНАНСОВЫЕ АСПЕКТЫ

По данным "Lursoft" в прошлом 2022 году было ликвидировано 10 959 предприятий, из которых 5 710 в Риге, 280 в Огре и 275 в Даугавпилсе... Конечно, причины прекращения деятельности могут быть разными. И не только экономическими. Предприятие может быть продано, передано, реорганизовано, ликвидировано по решению владельцев... Однако, в большинстве своем - ликвидация компании - это выход из ситуации, когда предприятие больше не приносит доход, а продолжение её существования приносит убытки. С точки зрения латвийского законодательства необходимо соблюсти огромное количество нюансов для правильной ликвидации. Нет единых установленных правил ликвидации компании, так как процедура ликвидации компании зависит от многих факторов. В этом и заключается основная сложность данной процедуры.

НИКОЛАЙ ЗВЯГИНЦЕВ

В Коммерческом законе нет прямого разъяснения понятия ликвидации, но из содержания Коммерческого закона можно сделать вывод, что **ликвидация предприятия это процесс в ходе которого предприятие прекращает хозяйственную деятельность, получает оплату от дебиторов (должников), полностью оплачивает долги кредиторам и выполняет другие обязательства, полностью распределяет имущество и в результате процесса предпри-**

ятие исключается из коммерческого регистра и юридически перестает существовать.

Процесс ликвидации предприятия описан в КЗ. Согласно статье 97 КЗ "Общество прекращает существование:

- по истечении срока, на который оно было учреждено;
- по решению членов общества;
- после начала процедуры банкротства;
- по решению суда".

Рассмотрим нюансы. И так, если

предприятие ликвидируется по решению суда, то согласно пункту 1 статьи 314 КЗ, суд может ликвидировать предприятие на основании постановления, если:

- учредительные документы общества противоречат закону;
- основной капитал общества не соответствует требованиям закона;
- общество не представляет учреждению коммерческого реестра предусмотренные законом сведения или документы;
- участники не приняли решение о

прекращении деятельности общества в случаях, когда они должны были сделать это согласно закону или уставу;

Кроме того, с иском в суд могут обратиться член правления или совета, член учреждения коммерческого регистра, а также третьи лица, чьи законные права были нарушены.

Регистр предприятий может ликвидировать предприятие в соответствии с частью 1 статьи 314¹ КЗ на основании решения учреждения коммерческого реестра, если:

- правление общества не имеет права представительства более трех месяцев и общество не устранило указанный недостаток в течение трех месяцев после получения письменного предупреждения;
- общество недоступно по указанному юридическому адресу и в течение двух месяцев после получения письменного предупреждения не устранила указанный недостаток.

Кроме того, согласно части 2 статьи 314¹ КЗ **компанию может ликвидировать и СГД на основании решения налоговой администрации, если:**

- общество в течение одного месяца после наложения административного взыскания не представило годовой отчет и с момента совершения нарушения прошло, по меньшей мере, шесть месяцев;
- общество в течение одного месяца после наложения административного взыскания не представило предусмотренные законами о налогах декларации за шестимесячный период;
- деятельность общества приостановлена на основании решения налоговой администрации и общество в течение трех месяцев после приостановления его деятельности не устранило указанную недостаточу.

Для того, чтобы начать ликвидацию предприятия, собственник должен принять соответствующее оформленное, письменное решение. Если же у компании несколько собственников, то необходимо организовать собрание руководства для принятия совместного решения о ликвидации компании. Если владельцы компании сами приняли решение о ликвидации компании, они уведомляют об

этом правление.

Подготовленное решение о ликвидации общества подается в Регистр предприятий (РП) вместе с заявлением. Документы также можно подать и в электронном виде.

Частью 1 статьи 320 КЗ определено, что **решение о прекращении деятельности общества правление в трехдневный срок со дня его принятия представляет для внесения в коммерческий реестр.**

В заявлении указывается место и срок заявления требований кредиторов. К заявлению прилагается выписка из протокола собрания участников с решением о прекращении деятельности общества. Если собственник компании один, то собрание не проводится и протокол не составляется. В этом случае к заявлению прилагается решение собственника. Если ликвидацию осуществляют члены правления, это указывается в заявлении.

После подачи решения о ликвидации и подачи заявления РП на своей домашней странице публикует сообщение о прекращении деятельности

предприятия и начале ликвидации. Согласно статье 106 КЗ "После прекращения функционирования общества происходит ликвидация общества, за исключением случая, когда договором общества предусмотрен иной способ окончательного расчета или же общество признано неплатежеспособным".

Именно с этого момента и начинается процесс ликвидации. В свою очередь ликвидатор не позднее, чем в день публикации сообщения, направляет информацию о начале ликвидации всем известным кредиторам предприятия.

В сообщении кредиторам общества предлагается предъявить свои требования в течение одного месяца со дня опубликования сообщения, если в решении собрания участников или определении суда о прекращении деятельности общества не указано увеличение срока подачи заявления кредиторами.

Кредиторы в установленный срок заявляют ликвидатору свои требования к предприятию с указанием содержания, основания и размера требования, к нему

прилагаются обосновывающие требование документы.

При этом, согласно статье 107 КЗ, ликвидаторы подлежат занесению в коммерческий регистр на основании заявления. Данное заявление должно быть подписано всеми членами общества.

В коммерческий регистр также надлежит подавать заявления о занесении любых изменений в составе ликвидаторов или объеме их представительства. К заявке прилагают письменное согласие каждого ликвидатора быть ликвидатором. **В согласии ликвидатор указывает фирму и регистрационный номер того общества, ликвидатором которого он согласен стать.**

Если ликвидацию проводят несколько ликвидаторов, они имеют право предпринимать связанные с ликвидацией действия только сообща, если не определено, что данные действия ликвидаторы могут предпринимать по отдельности. Такое условие подлежит занесению в коммерческий регистр на основании заявления.

Ликвидаторы имеют право уполномочить одного или нескольких ликвидаторов из своей среды на заключение определенных сделок или сделок определенного вида. Воля третьих лиц в отношении общества считается выраженной, если она выражена по крайней мере одному ликвидатору.

В соответствии с частью 1 статьи 319 КЗ ликвидатор может быть дееспособным физическим лицом. В свою очередь, в частях 1, 2 и 4 статьи 318 КЗ определено, что ликвидация осуществляется членами правления, если уставом, решением собрания участников или постановлением суда не установлено иное. Если ликвидатор назначается собранием участников, то он устанавливает размер и порядок выплаты вознаграждения ликвидатора. Таким образом, владельцы принимают решение и назначают члена правления ликвидатором. Если же член правления является также единственным собственником предприятия, вознаграждение может не определяться. Согласно статье 318¹ КЗ, ликвидатора на основании заявления заинтере-

ресованного в ликвидации общества лица может назначить суд или учреждение коммерческого регистра. Если в суде выдвинут иск о завершении деятельности общества, любое заинтересованное в ликвидации общества лицо может рекомендовать суду кандидата ликвидатора. Если деятельность общества завершена на основании решения учреждения коммерческого регистра или решения налоговой администрации, или, если деятельность общества завершена на основании постановления суда, и ни одно заинтересованное лицо не рекомендовало суду кандидата ликвидатора, учреждение коммерческого регистра после того, когда в коммерческом регистре сделана запись о завершении деятельности общества, на своем сайте публикует извещение о завершении деятельности общества. В извещении приглашают заинтересованное в ликвидации общества лицо в течение одного месяца после его опубликования подать учреждению коммерческого регистра заявление о назначении ликвидатора. В статье 322 КЗ указывается, что

ликвидатор имеет все права и обязанности правления, не противоречащие цели ликвидации. Назначенный предприятием ликвидатор осуществляет действия по взысканию долгов с дебиторов, оплаченных кредиторских долгов, а также продает основные средства, запасы и другие активы, которые находятся как на балансе, так и за его пределами в бухгалтерском учете. При этом, **ликвидатор может заключать только те сделки, которые необходимы для ликвидации общества.**

В случае, если деятельность общества прекращается на основании решения суда, и лицо, заинтересованное в ликвидации общества, рекомендовало суду кандидатуру ликвидатора, или если этого требуют участники, представляющие не менее одной десятой уставного капитала, то назначается ликвидатор, а размер и порядок его компенсации определяются судом.

Если ни одно из заинтересованных в ликвидации общества лиц не подает в суд или учреждение коммерческого регистра заявление о назначении

ликвидатора и в обществе не объявлен процесс неплатежеспособности, ликвидация общества не происходит и учреждение коммерческого реестра принимает решение об исключении общества из коммерческого реестра. **Имущество, оставшееся после исключения общества из коммерческого реестра, принадлежит государству.**

Часть 1 статьи 320 КЗ определяет, что решение о прекращении деятельности общества правление в трехдневный срок со дня его принятия представляет для внесения в коммерческий регистр. **В заявлении указывается место и срок заявления требований кредиторов.** В сообщении кредиторам общества предлагается предъявить свои требования в течение одного месяца со дня опубликования сообщения, если в решении собрания участников или определении суда о прекращении деятельности общества не указано увеличение срока подачи заявления кредиторами.

Кредиторы в установленный срок заявляют ликвидатору свои требования к предприятию с указанием

содержания, основания и размера требования, к нему прилагаются обосновывающие требование документы.

Если известный кредитор не предъявляет требования, не принимает исполнение или обязательство еще не подлежит исполнению, причитающиеся ему суммы депонируются у присяжного нотариуса по юридическому адресу компании. **В случае возникновения спорного требования кредитора имущество компании может быть разделено между собственниками только в случае, если соответствующему кредитору предоставлено обеспечение.**

Раздел имущества

Только после удовлетворения требований кредиторов или покрытия предусмотренных для них денег ликвидатор подготавливает заключительный финансовый отчет о ликвидации и план раздела оставшегося имущества предприятия, в котором устанавливается ликвидационная квота.

Необходим также акт, которым имущество передается собственнику

предприятия.

Заключительный финансовый отчет ликвидатора и план раздела оставшегося имущества предприятия проверяется ревизором. Ревизия проводится, если согласно уставу предусмотрено, что ревизор проверяет годовой отчет общества, или если собрание участников примет такое решение. Если ревизор не установлен, то не требуется проверка ревизора.

Заключительный финансовый отчет составляется после погашения кредиторской задолженности. Одновременно с заключительным финансовым отчетом также составляется список оставшихся активов (основных средств и запасов). При этом, имущество, которое учитывается в расходах, также должно быть учтено и передано владельцу с актом. Оно не имеет стоимости, и рыночная стоимость не может быть определена. Ликвидатор направляет всем участникам заключительный финансовый отчет о ликвидации и план раздела оставшегося имущества общества. После ликвидации общества лик-

видатор передает документы собственнику (одному из участников) или третьему лицу на хранение. Документы хранятся на территории Латвии, с соблюдением Закона "Об архивах" и согласовываются с местом хранения Национального архива Латвии. Архивно-ценные документы передаются на хранение в Национальный архив Латвии. **Расходы, связанные с передачей документов на хранение в Национальный архив Латвии, покрываются из имущества ликвидируемого предприятия.**

В части 1 статьи 330 КЗ определено, что остаточное имущество общества распределяется между участниками согласно подготовленному ликвидатором плану раздела имущества пропорционально части каждого участника, если учредительными документами не установлено иное. Таким образом, все имущество предприятия должно быть передано актом его собственнику.

При этом, имущество может быть распределено не ранее чем через два месяца со дня направления участникам ликвидационного заклю-

чительного финансового отчета и плана распределения оставшегося имущества общества.

Однако, имущество может быть разделено и до этого срока, если на это согласны все участники. Таким образом, оставшиеся активы общества с одним владельцем можно получить в любой момент после составления заключительного финансового отчета, не дожидаясь двух месяцев. Обществу с одним владельцем не требуется разрешение на это ни от кого другого.

Выплаты участникам или собственнику производятся деньгами, если уставом не определено иное.

Ликвидатор может и не продавать имущество, если это не требуется для удовлетворения требований кредиторов и если это установлено решением о прекращении деятельности общества. Следовательно, **в решении предприятия должно быть предусмотрено, каким образом владельцу будет возвращено имущество предприятия – деньгами или нет.** Если оно предназначено для продажи, это

также определяется в этом решении. Решение может свободно определять действия, которые необходимо предпринять при ликвидации компании.

Частью 1 статьи 332 КЗ определено, что после раздела оставшегося имущества общества ликвидатор подает в учреждение коммерческого реестра заявление о завершении ликвидации. К заявлению прилагается заключительный финансовый отчет о ликвидации и план раздела оставшегося имущества общества, а также заключение ревизора (если проводится проверка ревизора).

В заявлении ликвидатор удостоверяет, что:

- заключительный финансовый отчет ликвидации и план раздела оставшегося имущества общества не оспорены в суде или что иск не был отклонен;
- все требования кредиторов удовлетворены или предназначенные для них деньги депонированы и открыты все расходы на ликвидацию;
- документы общества переданы на хранение в архив;
- все участники согласились на рас-

пределение оставшегося имущества общества до установленного двухмесячного срока.

Если у предприятия нет имущества, дебиторов и кредиторов, то тогда процесс ликвидации проще и короче.

В любом случае, для завершения процесса ликвидации, необходимо сдать все отчеты и заплатить все налоги.

Перед исключением из коммерческого регистра, Регистр предприятий отправляет запрос Службе государственных доходов.

Если предприятие не выполнило все обязательства перед Службой государственных доходов, то тогда Служба государственных доходов не дает согласие на исключение предприятия из коммерческого регистра.

ООО обязано подать Службе государственных доходов заключительный финансовый отчет (баланс, расчет прибыли или убытков, итд.), а также декларацию по подоходному налогу с предприятия. При этом, **если плательщик подоходного налога с предприятий в течение**

года таксации прекращает уплачивать налог по причине ликвидации, то декларация по подоходному налогу с предприятий должна быть представлена не позднее чем в 30 - дневный срок после утверждения баланса заключительного или ликвидационного финансового отчета.

Если в ходе ликвидации обнаруживается, что имущества ликвидируемого общества недостаточно для удовлетворения всех обоснованных требований кредиторов, ликвидатор обязан подать заявление о неплатежеспособности.

Если же предприятие не может полностью рассчитаться с кредиторами, тогда не возможно закончить процесс ликвидации и может возникнуть необходимость начать процесс неплатежеспособности.

Неплатежеспособность, в соответствии с частью 1 статьи 57 Закона "О неплатежеспособности", ***может быть заявлена, если:***

- общество с ограниченной ответственностью (ООО) или акционерное общество не урегулировало один или несколько долгов, из ко-

торых сумма основного долга по отдельности или в совокупности превышает 4268 евро и по которым наступил срок исполнения, и кредитор или кредиторы выдали или направили на юридический адрес должника оплаченное отправителем извещение о намерении подать заявление о возбуждении дела о неплатежеспособности юридического лица, а должник не уплатил долг или не выразил обоснованных возражений против требования в течение трех недель после того, как уведомление было передано почтовому коммерсанту;

- должник не полностью выплатил работнику оплату труда, возмещение вреда в связи с несчастным случаем на работе или профессиональным заболеванием, либо не производил обязательные взносы социального страхования в течение двух месяцев со дня, установленного для выплаты. Если трудовым договором не установлен день выплаты оплаты труда, считается, что этот день является первым рабочим днем следующего месяца;
- должник более двух месяцев не

урегулировал долги, срок погашения которых наступил;

- в соответствии с началом ликвидации у должника недостаточно активов для удовлетворения всех обоснованных требований кредиторов, или же это обстоятельство обнаруживается в ходе ликвидации.

Заключительный финансовый отчет

Согласно пункту 275 Правил КМ № 775, общество не соответствует принципу продолжения деятельности, если в отчетном году или во время составления финансового отчета:

- принято решение собрания акционеров, участников или товарищей общества (далее – участники), решение администрации учреждения коммерческого регистра или постановление суда о завершении деятельности общества;

- закончился установленный в уставе срок (если общество было учреждено на определенный срок), или достигнуты установленные в уставе общества цели (если общество было учреждено для достижения определенных целей), и участни-

ки общества не приняли решения о продолжении деятельности или реорганизации общества;

- в связи с завершением деятельности общества начата или продолжается ликвидация общества.

Если деятельность общества прекращается и происходит его ликвидация, подготавливается заключительный финансовый отчет о деятельности товарищества (в дальнейшем - заключительный финансовый отчет).

Существуют следующие два вида заключительного финансового отчета:

- финансовый отчет ликвидируемого общества, который подготавливается за тот отчетный год, в котором начата ликвидация, а также за каждый следующий отчетный год, в котором продолжается начатая ликвидация;

- заключительный финансовый отчет ликвидации, который подготавливается за последний отчетный год.

Заключительный финансовый отчет состоит из баланса и расчета прибыли и убытков. На заключительный финансовый от-

чет распространяются порядок подписания, проверки и подачи, который установлен законом и регламентирующими коммерческую деятельность нормативными актами.

Заключительный финансовый отчет ликвидации подписывается:

- годовой отчет индивидуального предприятия, крестьянского и рыбацкого хозяйства - владелец или другое должностное лицо, у которого в Регистре предприятий зарегистрировано право представлять соответствующее индивидуальное предприятие, крестьянское или рыбацкое хозяйство;

- годовой отчет персонального общества - все члены данного общества или те члены общества, которые особо уполномочены представлять данное общество;

- годовой отчет капитального общества, а также кооперативного общества – правление или его уполномоченный член правления.

Заключительный финансовый отчет ликвидации подписывает также то лицо (бухгалтер или бухгалтер внешней услуги), которое заключило с обществом письменный договор, в

котором установлены обязанности, права и ответственность данного лица в вопросах ведения бухгалтерии, и составившее упомянутый отчет, с указанием имени, фамилии и полного названия должности, либо названия общества или фирмы коммерсанта и названия должности. Общество, в котором имеется структурное подразделение бухгалтерии и работники бухгалтерии, может назначить лицо, ответственное за ведение бухгалтерии и подготовку годового отчета (например, главного бухгалтера), которое подписывает финансовый отчет и консолидированный финансовый отчет. В этом случае в финансовом отчете и консолидированном финансовом отчете указывают имя, фамилию, и полное название должности данного лица.

Согласно статье 22 Закона БУ, баланс должника подготавливается для предприятия, которому согласно Закону о неплатежеспособности начат процесс неплатежеспособности юридического лица. При подготовке баланса должника в случае начала

процесса неплатежеспособности кредитного учреждения применяются нормы Закона о кредитных учреждениях. При этом, согласно требованиям Закона БУ, баланс должника, который согласно Закону о неплатежеспособности должен быть подготовлен незамедлительно после объявления процесса неплатежеспособности юридического лица, подготавливается, применяя все те же требования, которые распространяются на баланс годового отчета этого предприятия.

Предприятие, в отношении которого администратор не принял решение о продолжении хозяйственной деятельности должника в полном или ограниченном объеме, за тот отчетный год, в котором объявлен процесс неплатежеспособности юридического лица, а также за каждый следующий отчетный год, в котором этот процесс неплатежеспособности продолжается, подготавливает финансовый отчет, состоящий только из баланса и расчета прибыли или убытков либо другого отчета о результатах хозяйственной деятельности (например,

отчета о доходах и расходах). Этот финансовый отчет представляется в Службу государственных доходов. Финансовый отчет подготавливается с применением порядка подготовки финансового отчета предприятием, которое не соответствует принципу продолжения деятельности, и с соблюдением нормативных актов об оценке имущества и обязательств предприятия в бухгалтерском учете и указании в финансовых отчетах, если деятельность предприятия или его структурного подразделения прекращается.

Порядок подготовки заключительных финансовых отчетов

Включенные в статьи актива баланса заключительных финансовых отчетов основные средства, запасы и другие находящиеся в собственности общества материальные вещи, а также нематериальные вложения и другие нематериальные вещи (если таковые есть), долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения (далее - объект собственности) оценивают в суммах, которые соответствуют предусматриваемым

нетто-доходам от продажи данных объектов собственности.

Предусматриваемые нетто-доходы от продажи рассчитывают как разницу между расчетной ценой продажи объекта собственности и расчетными прямыми затратами по продаже объекта (например, подготовка объекта для продажи, комиссия плата брокеров и других посредников). Для объектов собственности, которые возможно продать только после завершения соответствующего производственного процесса (например, для незавершенных изделий), нетто-доходы продажи рассчитывают как разницу между расчетной ценой продажи объекта собственности и расчетными затратами по завершению производства и продаже.

Включенные в статьи актива баланса заключительных финансовых отчетов требования, в том числе те, которые возникли в связи с договорами строительства, а также расходы будущих периодов и накопленные доходы (если таковые имеются), оценивают в соответствии с суммами, получение которых не подлежит

сомнению (которые возможно будет оприходовать).

Включенные в статьи пассива баланса заключительных финансовых отчетов обязательства, также накопления, доходы будущих периодов, накопленные обязательства (если таковые имеются), а также обязательства, возникающие при ликвидации общества (например, в отношении сотрудников из-за прекращения трудовых правовых отношений, в отношении партнеров по сделкам по причине расторжения заключенных договоров), оценивают в соответствии с суммами, величина которых согласована с кредиторами, и погашение которых является обязанностью. Если требование кредитора является спорным, то тогда причитающуюся кредитору сумму оценивают в соответствии с данными бухгалтерского учета ликвидируемого общества.

Требование о том, что включенные в статьи актива баланса заключительных финансовых отчетов основные средства, запасы и другие находящиеся в собственности общества материальные вещи, а

также нематериальные вложения и другие нематериальные вещи (если таковые есть), долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения (далее - объект собственности) необходимо оценивать в суммах, которые соответствуют предусматриваемым нетто-доходам от продажи данных объектов собственности можно не применять, если завершается деятельность индивидуального предприятия, крестьянского и рыбацкого хозяйства, и не предусмотрена продажа объектов собственности, поскольку это не является необходимым для удовлетворения требований кредиторов, а все имущество (также и обязательства), в соответствии с правовыми актами, регламентирующими завершение деятельности и ликвидацию соответствующего общества, перенимает единственный владелец ликвидируемого индивидуального предприятия, крестьянского и рыбацкого хозяйства или другое лицо.

В этом случае в заключительном финансовом отчете применяют оценку по балансовой стоимости в соответствии с

данными бухгалтерского учета, если такой порядок оценки соответствует решению о завершении деятельности предприятия, крестьянского и рыбацкого хозяйства.

Суммы уменьшения стоимости объектов собственности и неприходуемые суммы требований включают в заключительные финансовые отчеты как расходы в расчете прибыли и убытков. Если объект собственности переоценен по высшей стоимости, и изменения его стоимости по-прежнему включены в какой-либо из резервов переоценки в составе собственного капитала, для списания суммы уменьшения стоимости объекта прежде всего используют соответствующий резерв переоценки, включая в расчет прибыли или убытков только остаток суммы, не списанной из резерва переоценки. Если после выполнения указанных действий все еще имеются остатки резервов переоценки, то их переклассифицируют как доходы в расчете прибыли или убытков.

В балансе заключительных финансовых отчетов собствен-

ный капитал, за исключением результата расчета прибыли или убытков отчетного года, объединяют в одну соответственно названную статью «Капитал ликвидации». Результат расчета прибыли или убытков отчетного года указывают в статье «Прибыль или убытки отчетного года». Для акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью сумму в статье «Капитал ликвидации» образует сумма оплаченного уставного капитала, которая уменьшена на сумму находящихся в собственности предприятия собственных акций или долей, и соответственно, увеличена или уменьшена на сумму эмиссионной наценки или уценки акций (долей), а также остатки резервов, созданных в результате распределения прибыли, и остатки нераспределенной прибыли или непокрытых убытков предыдущих лет.

В соответствующих статьях актива баланса заключительного ликвидационного финансового отчета (например, запасы, деньги) указывают остаток имущества (если таковой имеется) после удовлетворения

требований кредиторов или депонирования предусмотренных для них денег и покрытия расходов по ликвидации.

В заключительном ликвидационном финансовом отчете в статье пассива баланса «Капитал ликвидации» указывают сумму, которая соответствует упомянутому остатку имущества и причитается членам общества, и которую берут за основу для подготовки плана раздела оставшегося имущества общества и расчета ликвидационной квоты.

31 августа 2021 года были приняты новые Правила Кабинета Министров (КМ) №590 «Порядок оценки и отражения в финансовых отчетах имущества и обязательств предприятия, если деятельность предприятия или его структурной единицы прекращается», целью которых является совершенствование существующего положения о бухгалтерском учете, а также приведение норм в соответствие с новым Законом «О бухгалтерском учете».

Правилами установлено, что пред-

усмотренный порядок распространяется не только на прекращение деятельности общества в случае ликвидации, но и на прекращение деятельности общества в случае производства по делу о неплатежеспособности.

Правилами также **уточнен список случаев, в которых эти правила не применяются.** В пункте 2 Правил № 590 установлено, что Правила не распространяются на следующие случаи:

- предприятие прекращает существовать без процесса ликвидации путем его реорганизации или объединения, преобразования или разделения, также в том случае, если имущество и обязательства этого предприятия полностью перенимаются материнским обществом соответствующего концерна (в понимании закона ГО);

- прекращает существовать самоуправление, бюджетное учреждение, частично финансируемое из государственного бюджета и нефинансируемое из бюджета учреждения (в понимании Закона об управлении бюджетами и финан-

сами) в случае его реорганизации или прекращения его деятельности;

- прекращается деятельность такого предприятия, которое ведет учет в системе простой записи.

Правила согласованы с частью 10 статьи 30 Закона «О бюджете и финансовом управлении», которая устанавливает, что бюджетные учреждения, публичные лица, частично финансируемые из государственного бюджета, и учреждения, не финансируемые из бюджета, при реорганизации или прекращении своей деятельности подготавливают и подают заключительный отчет в порядке, установленном нормативными актами о годовых отчетах. В свою очередь, часть 12 статьи 30 предусматривает, что при реорганизации местного самоуправления ответственное учреждение, указанное в нормативных актах, подает в Государственную кассу соответствующий отчет о закрытии в течение трех месяцев со дня реорганизации соответствующего самоуправления.

Правилами пересмотрены и

уточнены правила оценки активов и пассивов в процессе ликвидации компании и порядок их отражения в балансе итоговой финансовой отчетности общества и РПУ.

Баланс заключительного финансового отчета

При прекращении деятельности предприятия в случае ликвидации или процесса неплатежеспособности имущество и обязательства предприятия оцениваются и в балансе заключительного финансового отчета о деятельности предприятия указываются следующим образом:

— в активе баланса:

- телесные вещи (например, земельные участки, здания, транспортные средства, товары) и бестелесные вещи (например, концессии, лицензии, финансовые инструменты) оцениваются в суммах, соответствующих предполагаемым нетто - доходам от продажи этих вещей. Предполагаемые нетто - доходы от продажи рассчитываются как разница между расчетной ценой

продажи соответствующей вещи и расчетными прямыми затратами на продажу (например, подготовка соответствующей вещи к продаже, комиссионная плата брокеров и других посредников). Для вещей, которые можно продать только после завершения соответствующего производственного процесса (например, для незавершенных изделий), нетто - доходы от продажи рассчитываются как разница между расчетной ценой продажи и расчетными затратами по завершению и продаже;

- ссуды и другие требования, в том числе затраты будущих периодов и накопленные доходы (если таковые имеются) оцениваются в соответствии с суммами, получение которых не подвергается сомнению (которые можно будет взимать);

- не включает сумму находящихся в собственности предприятия собственных акций или долей (она переклассифицируется по уменьшению капитала акций или долей (уставного) капитала).

Эти требования могут не применяться, если прекращается

деятельность индивидуального коммерсанта, индивидуального предприятия, крестьянского и рыбацкого хозяйства, товарищества, фонда, профсоюза и объединения профсоюзов, политической организации (партии) и их объединения, религиозной организации и ее учреждения, и не предусмотренная продажа имущества упомянутого предприятия, поскольку это не требуется для удовлетворения требований кредиторов, а все имущество и обязательства в соответствии с правовыми актами, регламентирующими прекращение и ликвидацию деятельности соответствующего предприятия, или согласно уставу этого предприятия перенимает единственный собственник ликвидируемого предприятия или иное лицо. В балансе заключительного финансового отчета о деятельности упомянутого предприятия имущество оценивается согласно правилам оценки, предусмотренным нормативными актами, регламентирующими подготовку годового отчета соответствующего предприятия, с

применением принципа продолжения деятельности, если такой порядок оценки соответствует решению о прекращении деятельности этого предприятия.

— в пассиве баланса:

- обязательства, в том числе долгосрочные и краткосрочные кредиторские задолженности, в том числе накопления, поступления будущих периодов и накопленные обязательства (если таковые имеются), а также обязательства, которые возникают вследствие ликвидации предприятия (например, в отношении работников в связи с прекращением трудовых правовых отношений, в отношении партнеров по сделкам вследствие расторжения заключенных договоров), оцениваются в соответствии с суммами, величина которых согласована с кредиторами, и которые должны быть покрыты. Если требование кредитора является спорным, сумма, полагающаяся кредитору, оценивается в соответствии с учетными данными ликвидируемого предприятия;

- собственный капитал объеди-

няется в одну статью (кроме случаев, когда правовыми актами, регламентирующими прекращение и ликвидацию деятельности соответствующего предприятия, установлен иной порядок) и оценивается в сумме, рассчитанной следующим образом:

- рассчитывают разницу между суммой оплаченного капитала акций или долей (основного капитала) и суммой находящихся в собственности предприятия собственных акций или долей;
- разницу между суммой оплаченного капитала акций или долей (основного капитала) и суммой находящихся в собственности предприятия собственных акций или долей соответственно увеличивают или уменьшают на сумму эмиссионной наценки или уценки акций (долей), а также на остатки созданных в результате распределения прибыли резервов и нераспределенной прибыли или непокрытых убытков;
- не включает резерв переоценки долгосрочных вложений и резерв истинной стоимости финансовых

инструментов (если таковые имеются) (их остатки переклассифицируются в доходы).

В расчете прибыли или убытков заключительного финансового отчета предприятия или в другом отчете о результатах хозяйственной деятельности (например, в отчете о доходах и расходах), который предусмотрен нормативными актами, регламентирующими подготовку годового отчета соответствующего предприятия, или нормативными правилами Комиссии рынка финансов и капитала (далее - расчет прибыли или убытков):

- списанные суммы уменьшения стоимости телесных и бестелесных вещей, суммы невзимаемых требований, суммы затрат будущих периодов и накопленных доходов (если таковые имеются) включаются в затраты;
- остатки резерва переоценки долгосрочных вложений и резерва справедливой стоимости финансовых инструментов (если таковые имеются или излишки (если таковые имеются) включаются в

качестве доходов. Если телесная или бестелесная вещь ранее была переоценена в более высокой стоимости, и сумма увеличения ее стоимости была включена в какой-либо из упомянутых резервов, то для списания суммы уменьшения стоимости этой вещи сначала используется соответствующий резерв переоценки, а в доходы расчета прибыли или убытков включается только излишек не-списанной из соответствующего резерва суммы.

В правила включено объяснение статей, которые должны быть указаны в активе и пассиве баланса финансовой отчетности закрытия, упомянутых в Коммерческом законе и Законе «О кооперативных обществах»:

- остаток актива, при его наличии, указывается в статьях актива баланса;
- в статье пассивов «Ликвидационный капитал» сумма баланса, соответствующая остатку имущества и являющаяся основанием для составления плана распределения оставшегося имущества и расчета

ликвидационной квоты.

Во второй части Правил № 590 указывается, что **при прекращении деятельности предприятия в случае ликвидации или процесса неплатежеспособности имущество и обязательства предприятия оцениваются и в балансе финансового отчета деятельности предприятия указываются следующее:**

- в активе баланса:

- телесные вещи (например, земельные участки, строения, транспортные средства, товары) и бестелесные вещи (например, концессии, лицензии, финансовые инструменты) оцениваются в суммах, соответствующих предполагаемому их нетто - продажам. Предполагаемые доходы по нетто - продаже рассчитываются как разница между расчетной продажной ценой соответствующей вещи и расчетными прямыми затратами на продажу (например, подготовка соответствующей вещи к продаже, комиссионная плата брокерских и иных посредников). Вещи, которые могут быть проданы только после

завершения соответствующего производственного процесса (например, для незавершенных изделий), выручка по нетто - продаже рассчитывается как разница между расчетной продажной ценой и расчетными затратами по завершению и продаже;

- ссуды и другие требования, в том числе расходы будущих периодов и накопленные поступления (если таковые имеются) оцениваются в соответствии с суммами, получение которых не ставится под сомнение (которые будут возможно взять);
- не включается сумма собственных акций или долей, находящихся в собственности предприятия;
- в пассиве баланса:
- обязательства, в том числе долгосрочные и краткосрочные кредиторские задолженности, в том числе накопления, доходы будущих периодов и накопленные обязательства (если таковые имеются), а также обязательства, возникающие вследствие ликвидации предприятия (например, к работникам в связи с прекращением трудовых правоотношений, вследствие рас-

торжения договоров), оцениваются в соответствии с суммами, величина которых согласована с кредиторами и которые обязаны покрыть. Если требование кредитора является спорным, то сумма, причитающаяся кредитору, оценивается в соответствии с бухгалтерскими данными ликвидируемого предприятия;

- собственный капитал объединяется в одну статью (за исключением случаев, когда правовыми актами, регламентирующими прекращение и ликвидацию деятельности соответствующего предприятия, установлен иной порядок) и оценивается в сумме, которая рассчитывается следующим образом:

— рассчитывает разницу между суммой оплаченного капитала или долей капитала (основного капитала) и суммой собственных акций или долей, находящихся в собственности предприятия;

— эта разница соответственно увеличивается или уменьшается на сумму эмиссионной маржи или маржи эмиссии акций (долей), а также остатков, созданных в результате

распределения прибыли резервов и нераспределенной прибыли или непокрытых убытков;

- не включает резерв переоценки долгосрочных вложений и резерв действительной стоимости финансовых инструментов (если таковые имеются) (их остатки переклассифицируются по доходам).

В главе 3 Правил № 590 указывается, что **при прекращении деятельности структурного подразделения предприятия** относящаяся к этому структурному подразделению часть имущества и обязательств предприятия (включая те, которые возникли вследствие ликвидации структурного подразделения) оценивается в бухгалтерском учете и указывается в финансовой отчетности согласно нормативным актам, регламентирующим подготовку годового отчета соответствующего предприятия. В финансовой отчетности дополнительно представляется подробная информация об убытках, вызванных уменьшением стоимости имущества и увеличением суммы обязательств вследствие прекра-

щения деятельности структурного подразделения предприятия с указанием обоснования исчисления суммы убытков и влияния на оценку статей составных частей финансового отчета предприятия.

Если финансовую информацию, непосредственно относящуюся к структурному подразделению, деятельность которой предусматривается прекратить в следующем отчетном году, в бухгалтерском учете предприятия в течение года подготовки годового отчета возможно четко отделить от информации, касающейся всего предприятия в целом, то в годовом отчете (например, в приложении к финансовому отчету или сообщении руководства) предприятие по указанному структурному подразделению отдельно представляет следующую первоначальную информацию:

- структурное подразделение, на которое эта информация распространяется;
- предполагаемое время прекращения деятельности структурного

подразделения;

- общая сумма стоимости активов баланса (по данным бухгалтерского учета предприятия на дату баланса), которые предприятие планирует произвести или ликвидировать в связи с прекращением деятельности структурного подразделения в следующем отчетном году;

- суммы доходов, затрат, прибыли или убытков обычной деятельности (до подоходного налога с предприятий) или соответствующих нетто - денежных потоков, которые в

текущем отчетном году относятся к структурному подразделению, деятельность которого предполагается прекратить. **Нетто - денежным потоком в толковании Правил № 590 является превышение денежных поступлений над денежными платежами и расходами, относящимися к конкретному направлению деятельности предприятия** (например, основной деятельностью, инвестиционной деятельностью, деятельностью по финансированию).



BUNGALTERIJA & EKONOMIKA

МЫ ЗНАЕМ, КАК НАДО!

SIA mācību centrs "SBS"
предлагает оформить подписку на профессиональный журнал для бухгалтеров и экономистов в формате интерактивного PDF **"BUNGALTERIJA un EKONOMIKA"** с любого периода и на любой срок

На 3 месяца (3 номера)	22.00 евро
На 6 месяцев (6 номеров)	42.00 евро
На 9 месяцев (9 номеров)	54.00 евро
На 12 месяцев (12 номеров)	79.00 евро