

Дата вступления редакции в силу: 01.01.2018  
Действует в отношении отчетных периодов, начинающихся 01.01.2017 или позже.

*Юридическую силу имеет только текст на эстонском языке*

## **ИНСТРУКЦИЯ СБУ 13 «ЛИКВИДАЦИОННЫЕ И ОКОНЧАТЕЛЬНЫЕ ОТЧЁТЫ»**

<b>СОДЕРЖАНИЕ</b>	<b>статьи</b>
<b>ЦЕЛЬ И ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ</b>	<b>1–2</b>
<b>СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ</b>	<b>3–8</b>
<b>ПОНЯТИЯ</b>	<b>9</b>
<b>ОТЧЁТ ЗА ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ГОД, СОСТАВЛЯЕМЫЙ ПРИ ВОЗБУЖДЕНИИ ПРОИЗВОДСТВА ПО ЛИКВИДАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ</b>	<b>10–24</b>
Составление ликвидационного отчёта	10–13
Учётная политика, применяемая при составлении ликвидационного отчёта	14–19
Ликвидационный баланс	20–21
Предшествующий ликвидации отчёт о прибылях и убытках	22
Информация, раскрываемая в приложениях к ликвидационному отчёту	23–24
<b>ПРОМЕЖУТОЧНЫЕ ОТЧЁТЫ, СОСТАВЛЯЕМЫЕ В ХОДЕ ПРОЦЕССА ЛИКВИДАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ</b>	<b>25–33</b>
<b>ОТЧЁТЫ, СОСТАВЛЯЕМЫЕ ПРИ ЗАВЕРШЕНИИ ПРОЦЕССА ЛИКВИДАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ</b>	<b>34–37</b>
<b>СРАВНЕНИЕ С МСФО ДЛЯ ПРЕДПРИЯТИЙ СМБ</b>	<b>38</b>

## ЦЕЛЬ И ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ

1. Целью настоящей инструкции СБУ 13 «Ликвидационные и окончательные отчёты» является описание бухгалтерских отчётов, составляемых согласно эстонскому стандарту финансовой отчётности при завершении экономической деятельности предприятия и при возбуждении производства по его ликвидации, в ходе ликвидационного производства и при завершении ликвидационного производства (далее также – *бухгалтерский отчет*). Эстонский стандарт финансовой отчетности – предназначенный для общественности международно-признанный сборник требований к учету и отчетности, принципы которого устанавливаются Законом о бухгалтерском учете, и который на основании части 4 Статьи 34 Закона о бухгалтерском учете уточняет постановление министра, ответственного за данную область (далее – *инструкция Службы бухгалтерского учета*, или сокращенно – *инструкция СБУ*).

2. Раздел 3 «Представление финансовой отчетности» МСФО для предприятий СМБ („*Financial Statement Presentation*“) описывает принципы того, каким образом оценить соответствие принципу непрерывности деятельности при составлении бухгалтерских отчётов; этими принципами руководствуются и в настоящей инструкции. В то же время МСФО для предприятий СМБ не описывает принципов, которыми следует руководствоваться в том случае, если принцип непрерывности деятельности не действует. При составлении настоящей инструкции СБУ 13 составители руководствовались общими принципами, описанными в МСФО для предприятий СМБ, а также учитывалась международная практика.

## СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ

3. *Инструкцию СБУ 13 «Ликвидационные и окончательные отчёты» следует применять в отчётах, составляемых в отношении предприятий, в случае которых принцип непрерывности деятельности утратил свою силу, т.е.:*

- (a) при завершении экономической деятельности и возбуждении производства по ликвидации (ликвидационные отчёты);*
- (b) в ходе процесса ликвидации (промежуточные ликвидационные отчёты);*
- и*
- (c) при завершении процесса ликвидации (окончательные отчёты).*

4. *Если предприятие к моменту составления годового бухгалтерского отчёта ещё не начало процесс ликвидации, однако завершение экономической деятельности предприятия вероятно в течение ближайших 12 месяцев, при оценивании активов и обязательств, а также в части способа представления отчётов руководствуются теми же принципами, что и при составлении ликвидационного отчёта.*

5. Если предприятие начало процесс завершения экономической деятельности или имеется вероятность того, что оно начнёт или будет вынуждено начать в течение ближайших 12 месяцев процесс завершения экономической деятельности, то оно составляет свои отчёты, руководствуясь не принципом непрерывности деятельности, установленным в Законе о бухгалтерском учёте и в ст. 36–37 инструкции СБУ 1, а руководствуясь принципами учёта, описанными в настоящей инструкции.

6. Настоящей инструкцией должны руководствоваться как предприятия, решение о прекращении которых было принято собственниками (добровольное прекращение предприятия), так и предприятия, прекращение деятельности которых предусматривается законом (принудительное прекращение предприятия).

7. Настоящая инструкция не применяется при составлении отчётов об объединении предприятия. *Окончательный баланс объединяемого предприятия составляется с использованием тех же принципов учета и способов представления, что использовались и при составлении баланса, являющегося частью последнего отчёта за хозяйственный год.*

8. *Микропредприятия и малые предприятия могут, вместо полных ликвидационного отчёта, промежуточного ликвидационного отчёта и окончательного отчёта, составлять сокращенные отчеты, состоящие из баланса, отчета о прибылях и убытках, а также приложений.*

## ПОНЯТИЯ

9. В настоящей инструкции понятия используются в нижеследующем значении:

Ликвидационный отчёт – это годовой бухгалтерский отчёт, составляемый за предшествующий ликвидации хозяйственный год при завершении экономической деятельности предприятия и при возбуждении производства по его ликвидации.

Промежуточный ликвидационный отчёт – это отчёт, составляемый в ходе процесса ликвидации.

Окончательный отчет – это отчёт, составляемый при завершении производства по ликвидации предприятия, который состоит из окончательного баланса, отчёта о прибылях и убытках, отчёта о движении денежных средств, отчёта об изменениях в капитале и приложений, а также из прочей информации, требуемой настоящей инструкцией, а в случаях, предписанных законом – план распределения активов.

Чистая цена продажи – это сумма, за которую можно продать имущество в сделке между осведомлёнными, заинтересованными и независимыми сторонами, за вычетом затрат по продаже.

## ОТЧЁТ ЗА ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ГОД, СОСТАВЛЯЕМЫЙ ПРИ ВОЗБУЖДЕНИИ ПРОИЗВОДСТВА ПО ЛИКВИДАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ

### Составление ликвидационного отчёта

10. При завершении экономической деятельности предприятия и при возбуждении производства по его ликвидации составляется годовой бухгалтерский отчёт (ликвидационный отчёт), предоставляющий обзор предшествующего ликвидации

**предприятия хозяйственного года и финансового положения предприятия непосредственно перед началом ликвидации.**

**11.** При завершении экономической деятельности предприятия и при возбуждении производства по его ликвидации продолжительность хозяйственного года может составлять больше или меньше 12 месяцев, но не может превышать 18 месяцев.

Пример 1 – периоды ликвидационного отчёта

Обычным хозяйственным годом предприятия был календарный год. Ниже приведены примеры продолжительности последнего хозяйственного года, предшествующего ликвидации предприятия, в зависимости от даты начала ликвидации предприятия.

(b) Собственники предприятия решают ликвидировать предприятие по состоянию на 31.12.20X1. Годовой бухгалтерский отчёт предприятия за 20X1 год одновременно является ликвидационным отчётом предприятия.

(b) Собственники предприятия решают ликвидировать предприятие по состоянию на 15.05.20X2. На момент составления годового бухгалтерского отчёта за 20X1 год о решении собственников по ликвидации предприятия уже известно. Последний годовой бухгалтерский отчёт предприятия (который одновременно является ликвидационным отчётом) составляется за период с 01.01.20X1 по 15.05.20X2, и предприятие может не составлять обычный годовой бухгалтерский отчёт за 20X1 год.

Если предприятие всё-таки решило подготовить бухгалтерский отчёт за 20X1 год, то бухгалтерский отчёт составляется за период с 1.01.20X1 по 31.12.20X1 по тем же принципам, что и ликвидационный отчёт, а ликвидационный отчёт составляется за период с 1.01.20X2 по 15.05.20X2.

(c) По причине несоответствия законодательству объявляется принудительная ликвидация предприятия по состоянию на 01.12.20X2. За период с 1.01.20X2 по 15.05.20X2 предприятие составляет ликвидационный отчёт.

**12. Ликвидационный отчёт включает в себя баланс на начало ликвидации (или ликвидационный баланс), отчёт о прибылях и убытках, отчёт о движении денежных средств, отчёт об изменениях в капитале и приложения.**

**13.** По сути ликвидационный отчёт включает в себя те же самые компоненты, что и обычный годовой бухгалтерский отчёт, однако при его составлении применяются другие принципы учёта и способы представления. Настоящая инструкция описывает отличия при составлении ликвидационного отчёта.

**Учётная политика, применяемая при составлении ликвидационного отчёта**

**14. При составлении ликвидационного отчёта при оценивании активов и обязательств руководствуются следующими принципами:**

- (a) денежные средства отражаются по номинальной стоимости;
- (b) требования, которые, как ожидается, поступят в течение периода ликвидации, отражаются в той сумме, которая, вероятно, поступит;
- (c) прочие активы отражаются по их чистой продажной цене;

*(d) известные обязательства отражаются в суммах, подлежащих уплате в соответствии с договорами или законодательством;*

*(e) в случае необходимости, создаются дополнительные резервы в отношении обязанностей, связанных с обременительными договорами, выходными пособиями по сокращению и судебными процессами, а также прочих обязанностей, связанных с ликвидацией.*

**15.** При составлении ликвидационных отчётов не руководствуются принципом непрерывности деятельности, и исходя из этого при оценке активов и обязательств не применяются принципы учёта, связанные либо с их себестоимостью (например, долгосрочные финансовые активы и финансовые обязательства, оцениваемые по методу амортизированной стоимости), либо периодизацией (например, амортизация основных средств и предоплаты расходов и доходов будущих периодов), либо оценкой активов по методу долевого участия.

**16.** При оценивании чистой продажной цены активов учитывается предположительная продолжительность процесса ликвидации и её возможное влияние на период продажи активов и на их продажную цену.

**17.** При оценивании приносящих процентный доход обязательств учитывается задолженность по процентам по методу начисления до отчётной даты и процентный доход, возникающий после отчётной даты, при оценивании обязательств не учитывается.

**18.** В ликвидационном балансе формируются резервы по обременительным договорам (например, становящиеся бесполезными непрерываемые договоры аренды), по выходным пособиям по сокращению (работники, сокращаемые в связи с ликвидацией), по возможным судебным процессам и по другим обстоятельствам согласно описанным в инструкции СБУ 8 «Резервы» принципам.

**19.** Хотя при оценивании активов и обязательств в ликвидационном отчёте руководствуются другими принципами учёта, чем при составлении обычного годового отчёта, в ликвидационном отчёте сравнительные данные предыдущего периода ретроспективно не корректируются.

### **Ликвидационный баланс**

**20.** При составлении ликвидационного баланса руководствуются обычной схемой баланса предприятия, названия статей которого при необходимости уточняются или в который при необходимости добавляются дополнительные статьи. Например, может оказаться целесообразным добавить статью «Активы в ожидании продажи» в отношении активов, которые предприятие предварительно использовало в экономической деятельности в качестве основных средств, однако которые оно вынуждено продать в связи с начавшейся ликвидацией.

**21.** В ликвидационном балансе представляются все активы и обязательства краткосрочными.

### **Предшествующий ликвидации отчёт о прибылях и убытках**

22. При составлении отчёта о прибылях и убытках, являющегося компонентом ликвидационного отчёта, руководствуются обычной схемой отчёта о прибылях и убытках предприятия, но перед статьёй «Прибыль (убыток) за отчётный год» представляются статьи «Прибыль (убыток) до ликвидации» и «Прибыль (убыток) от переоценки активов и обязательств до ликвидационной стоимости». В статье «Прибыль (убыток) от переоценки активов и обязательств до ликвидационной стоимости» признаётся влияние вытекающей из ликвидации предприятия переоценки активов и обязательств.

Пример 2 – переоценка активов при составлении ликвидационного баланса		
Основные средства в балансе предприятия по состоянию на дату завершения экономической деятельности:		
Себестоимость основных средств:		400 000
Накопленный износ:		150 000
Основные средства переоцениваются по их чистой продажной цене и переклассифицируются в балансе в краткосрочные активы по статье «Активы в ожидании продажи».		
Предположим, что предполагаемая чистая продажная цена основных средств составляет (a) 600 000 и (b) 100 000.		
(a) Бухгалтерская проводка:		
Д	Активы в ожидании продажи	600 000
Д	Накопленный износ	150 000
К	Основные средства	400 000
К	Прибыль от переоценки активов и обязательств до ликвидационной стоимости	350 000
(b) Бухгалтерская проводка:		
Д	Активы в ожидании продажи	100 000
Д	Накопленный износ	150 000
Д	Убыток от переоценки активов и обязательств до ликвидационной стоимости	150 000
К	Основные средства	400 000

### Информация, раскрываемая в приложениях к ликвидационному отчёту

23. Информация, раскрываемая в приложениях к ликвидационному отчёту, должна соответствовать тем же требованиям, что и информация, раскрываемая в приложениях к обычному бухгалтерскому отчёту (см. инструкцию СБУ 15 «Информация, раскрываемая в приложениях»).

24. В приложениях к ликвидационному отчёту дополнительно раскрывается следующая информация:

- (а) разъяснение о том, почему экономическая деятельность предприятия прекращается и начинается ликвидация предприятия;
- (б) существенные обстоятельства, повлиявшие на оценку активов и обязательств в ликвидационном балансе;
- (в) разъяснение статьи отчёта о прибылях и убытках «Прибыль или убыток от переоценки активов и обязательств до ликвидационной стоимости».

## **ПРОМЕЖУТОЧНЫЕ ОТЧЁТЫ, СОСТАВЛЯЕМЫЕ В ПРОЦЕССЕ ЛИКВИДАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**25. С принятием решения о ликвидации завершается длившийся до сих пор хозяйственный год предприятия, и начиная с этой даты начинается новый хозяйственный год. Если с начала нового хозяйственного года (с даты начала процесса ликвидации) прошло 12 месяцев и ликвидационный процесс ещё не завершился, ликвидаторы обязаны составить промежуточный ликвидационный отчёт. В случае продолжения производства по ликвидации промежуточный ликвидационный отчёт составляется по состоянию на конец каждого хозяйственного года.**

### Пример 3 – периоды промежуточных ликвидационных отчетов

Решение о ликвидации предприятия было принято 15.05.20X1. Предприятие выбирает 15.05.20X1 в качестве даты завершения экономической деятельности и даты признания начала процесса ликвидации. Таким образом, текущий хозяйственный год предприятия завершился 15.05.20X1, и новым хозяйственным годом будет считаться период с 16.05.20X1 по 15.05.20X2. Ликвидаторы обязаны составить первый промежуточный ликвидационный отчёт по состоянию на 15.05.20X2 при условии, что к этому времени ликвидация ещё не будет завершена.

Следующий промежуточный ликвидационный отчёт составляется по состоянию на 15.05.20X3 и т.д. до тех пор, пока ликвидация не будет завершена.

**26. Промежуточный ликвидационный отчёт включает в себя промежуточный ликвидационный баланс, отчёт о прибылях и убытках, отчёт о движении денежных средств, отчёт об изменениях в капитале и приложения.**

**27. При составлении промежуточных ликвидационных отчётов при оценивании имущества и обязательств руководствуются теми же принципами учёта, что и при составлении ликвидационных отчётов.**

**28. При составлении промежуточного ликвидационного баланса руководствуются тем же способом представления, что и при составлении ликвидационного баланса.**

**29. В ликвидационном отчёте о прибылях и убытках придерживаются не обычной схемы отчёта о прибылях и убытках, а в нём представляются основные связанные с процессом ликвидации группы доходов и расходов, в том числе:**

- (а) прибыль (убыток) от реализации активов и обязательств;
- (б) прибыль (убыток) от переоценки активов и обязательств;
- (в) вознаграждения, выплачиваемые ликвидаторам;

(d) прочие доходы и расходы.

**30.** В отчёте о движении денежных средств денежные потоки не классифицируются на движение денежных средств от операционной деятельности, инвестиционной деятельности и финансовой деятельности, а вместо этого представляются основные поступления и затраты, связанные ликвидацией и сгруппированные подходящим способом.

**31.** В ликвидационном отчёте о прибылях и убытках, а также в ликвидационном отчёте о движении денежных средств, сравнительные данные за предыдущий период представляются только в том случае, если это является, по меньшей мере, уже вторым промежуточным ликвидационным отчётом (в качестве сравнительных данных представляются данные предыдущего промежуточного ликвидационного отчёта).

**32.** В отчёте об изменениях в капитале изменение чистых активов представляется начиная с начала ликвидации и в течение периода (двух) последних промежуточных ликвидационных отчётов.

**33.** Приложения к промежуточному ликвидационному отчёту не должны соответствовать требованиям, предъявляемым к информации, раскрываемой в приложениях к обычному годовому бухгалтерскому отчёту. Вместо этого в приложениях к промежуточному ликвидационному отчёту описываются существенные события, произошедшие в ходе процесса ликвидации в течение отчётного периода, вместе с видением ликвидаторов предполагаемого срока окончания процесса ликвидации.

## **ОТЧЁТЫ, СОСТАВЛЯЕМЫЕ ПРИ ЗАВЕРШЕНИИ ПРОИЗВОДСТВА ПО ЛИКВИДАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**34.** *После удовлетворения требований всех кредиторов и депонирования денежных средств ликвидаторы составляют окончательный отчёт, который состоит из окончательного баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и приложений, а в случаях, предусмотренных законом – также из плана распределения активов. В окончательном балансе представляются оставшееся к концу производства по ликвидации предприятия имущество и денежные суммы, депонированные для погашения возможных обязательств.*

**35.** Как правило, имущество распределяется между собственниками в денежной форме. По согласию собственников ликвидаторы не обязаны продавать всё имущество предприятия, если это не является необходимым для удовлетворения требований кредиторов. В этом случае оставшееся имущество представляется в окончательном балансе по его чистой продажной цене.

**36.** Если ликвидаторы депонировали денежные средства либо для погашения известных долговых обязательств, срок которых ещё не наступил, либо для погашения других возможных обязательств, соответствующее этому обязательство признаётся в окончательном балансе.

**37.** В приложениях к окончательному отчету описываются:

(а) принципы оценки неденежного актива, содержащегося в окончательном балансе;

(б) возможные обязательства, в покрытие которых в окончательном балансе депонированы денежные средства.

### **СРАВНЕНИЕ С МСФО ДЛЯ ПРЕДПРИЯТИЙ СМБ**

**38.** МСФО для предприятий СМБ не регулирует принципы, которыми следует руководствоваться при составлении отчётов в том случае, если принцип непрерывности деятельности не действует. Установленные в инструкции СБУ 13 принципы соответствуют общим принципам МСФО для предприятий СМБ.