

Приложение № 4
к Положению о порядке
составления и представления
промежуточного ликвидационного
и ликвидационного балансов
ликвидируемого юридического лица

Пример составления ликвидационного баланса

9 января 2009 года арбитражный суд принял решение о ликвидации
ЗАО «Х».

Ниже показан баланс организации на последнюю отчетную дату.

Бухгалтерский баланс ЗАО «Х» на 1 января 2009 года

АКТИВ	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства – остаточная стоимость (01 – 02)	110		305
Доходные вложения в материальные ценности (03)	120		-
Нематериальные активы – остаточная стоимость (04 – 05)	130		46
Оборудование к установке (07)	140		-
Капитальные вложения, незавершенное строительство (08)	150		35
Долгосрочные финансовые вложения (06 – 82/2)	160		-
в том числе: инвестиции в дочерние общества	161		-
инвестиции в зависимые общества	162		-
инвестиции в другие организации	163		-
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	164		-
прочие долгосрочные финансовые вложения	165		-
Прочие долгосрочные активы	170		-
ИТОГО по разделу I (стр. 110+120+130+140+150+160+170)	190		386
II КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		1545
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10, 16)	211		33
животные на выращивании и откорме (11)	212		-
малоценные и быстроизнашивающиеся предметы – остаточная стоимость (12 – 13)	213		-
затраты в незавершенном производстве (расходы периода) (20, 21, 22, 23, 29, 30, 44)	214		-
готовая продукция (36, 40, 43)	215		1512
товары (покупная цена) (41 (41 – 42))	216		-
товары отгруженные (работы и услуги) (45)	217		-
расходы будущих периодов (31)	218		-
неликвидные производственные запасы и МБП на складе (17)	219		-
прочие запасы и затраты	220		-
Дебиторская задолженность	230		11911
в том числе: покупатели и заказчики (62,66)	231		-
векселя к получению (59)	232		-
расчеты с государственными и муниципальными органами (77)	233		-
задолженность дочерних (зависимых) обществ (78)	234		-
авансы выданные (61)	235		-
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал (75)	236		-
расчеты по внебюджетным платежам (67)	237		-

расчеты с бюджетом (68)	238		-
расчеты по социальным фондам (69)	239		-
расчеты по страхованию, сострахованию и перестрахованию (72)	240		-
прочие дебиторы (60, 63, 65, 70, 71, 73, 76, 79, 84, 97)	241		-
Краткосрочные финансовые вложения (58 – 82/2)	250		7556
Денежные средства	260		383
в том числе: касса (50)	261		-
расчетный счет и специальные счета в банках (51, 55)	262		-
валютный счет (52)	263		-
прочие денежные средства (56,57)	264		1
Прочие оборотные активы	270		-
ИТОГО по разделу II (стр. 210+230+250+260+270)	290		21395
БАЛАНС (стр. 190+290)	300		21781

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (85)*	410		20
Добавочный капитал (87)	420		1780
Резервный капитал (86)	430		5
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		-
Фонды (88)	440		-83886
в том числе: непокрытый убыток прошлых лет (88)	441		-64009
Оценочные резервы (82/1)	450		-
Целевые финансирование и поступления (96)	460		-
Прибыль			
отчетного года (80) **	470		-
использовано (81) **	471		-
ИТОГО по разделу III (стр. 410+420+430+440+450+460)	490		-82081
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (92, 95)	510		-
в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511		-
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512		-
Прочие долгосрочные обязательства	520		-
ИТОГО по разделу IV (стр. 510+520)	590		-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (90, 93, 94,)	610		17968
Кредиторская задолженность	620		85894
в том числе: поставщики и подрядчики (60)	621		85684
векселя к уплате (59)	622		-
расчеты с государственными и муниципальными органами (77)	623		-
задолженность перед дочерними (зависимыми) обществами (78)	624		-
задолженность перед персоналом организации (70)	625		-
задолженность перед социальными фондами (69)	626		-
задолженность перед бюджетом (68)	627		210
задолженность по внебюджетным платежам (67)	628		-
авансы полученные (64)	629		-
расчеты по страхованию, со страхованию и перестрахованию (72)	630		-
прочие кредиторы (65, 71, 73, 76, 79)	631		-
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75)	640		-
Доходы будущих периодов (83)	650		-
Резервы предстоящих расходов и платежей (89)	660		-
Прочие краткосрочные обязательства	670		-
ИТОГО по разделу V (стр. 610+620+640+650+660+670)	690		103862
ВСЕГО обязательств (стр. 590 +690)	695		103862
БАЛАНС (сумма стр. 490+590+690)	700		21781

После открытия конкурсного производства ликвидирующим органом была произведена инвентаризация и переоценка имущества; сформирован реестр требований кредиторов.

* Суммы проведенных переоценок основных фондов в 1996 г. и предыдущих периодах, числящиеся на субсчете 85/1 «Добавочный капитал», прибавляют к счету 85 «Уставный капитал»

** Данные в итог раздела III не входят.

При этом были совершены следующие хозяйственные операции:

1. Аннулированы нематериальные активы (лицензии и товарные знаки) на сумму 46 тыс. руб.
 - Д-т 47, К-т 04 - 60 тыс. руб. - списана первоначальная стоимость аннулированных активов (лицензии и товарные знаки);
 - Д-т 05, К-т 47 - 14 тыс. руб. - списан износ аннулированных нематериальных активов (лицензии и товарные знаки);
 - Д-т 80, К-т 47 - 46 тыс. руб. - отражен финансовый результат от списания нематериальных активов (лицензий и товарных знаков)
2. Списана стоимость собственных акций, выкупленных ранее у акционеров, в размере 1 тыс. руб.
 - Д-т 47, К-т 56 - 1 тыс. руб. - списана стоимость собственных акций, выкупленных ранее у акционеров;
 - Д-т 80, К-т 47 - 1 тыс. руб. - отражен финансовый результат от списания собственных акций, выкупленных ранее у акционеров
3. Списана неистребованная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, на сумму 513 тыс. руб.
 - Д-т 48, К-т 62, 76
4. Списана дебиторская задолженность, не реальная для взыскания, на сумму 138 тыс. руб.
 - Д-т 46/2, К-т 62, 76 - 138 тыс. руб. - списана на убыток дебиторская задолженность, не реальная для взыскания;
 - Д-т 007 - 138 тыс. руб. - отражена на забалансовом счете списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов;
 - Д-т 80, К-т 46/2 - 651 тыс. руб. - отражен финансовый результат от списания дебиторской задолженности
5. Списаны материалы вследствие негодности на сумму 32 тыс. руб.
 - Д-т 46/2, К-т 10 - 32 тыс. руб. - списаны материалы;
 - Д-т 80, К-т 46/2 - 32 тыс. руб. - отражен финансовый результат от списания материалов
6. Восстановлены объекты основных средств на счетах бухгалтерского учета на основе данных инвентаризационных актов на сумму 13 тыс. руб.
 - Д-т 01, К-т 47 - 13 тыс. руб. - отражена первоначальная стоимость восстанавливаемых объектов основных средств;
 - Д-т 47, К-т 80 - 13 тыс. руб. - отражен финансовый результат от восстановления объектов основных средств
7. Списана часть краткосрочных финансовых вложений по результатам инвентаризации на сумму 600 тыс. руб.
 - Д-т 48, К-т 58 - 600 тыс. руб. - списана стоимость краткосрочных финансовых вложений;
 - Д-т 80, К-т 48 - 600 тыс. руб. - отражен финансовый результат от списания краткосрочных финансовых вложений
8. Стоимость основных средств в связи с их переоценкой снижена на сумму 113 тыс. руб.
 - Д-т 87, К-т 01 - 155 тыс. руб. - снижена первоначальная стоимость объектов основных средств;
 - Д-т 02, К-т 87 - 42 тыс. руб. - снижена сумма износа по оцениваемым объектам основных средств

9. Восстановлены на счетах бухгалтерского учета выявленные в ходе инвентаризации неучтенные обязательства на сумму 798 тыс. руб.

- Д-т 48, К-т 60, 76
- Д-т 80, К-т 48

10. Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности на сумму 107 тыс. руб.

- Д-т 60, 76, К-т 48
- Д-т 48, К-т 80

11. По произведенным операциям при необходимости производится начисление налоговых платежей и их перечисление в бюджет.

На основе полученных данных формируется промежуточный ликвидационный баланс (ПЛБ).

Промежуточный ликвидационный баланс ЗАО "Х"

Актив		Пассив	
Наименование статей	Сумма, тыс.руб.	Наименование статей	Сумма, тыс.руб.
Внеоборотные активы		Капитал и резервы	
Нематериальные активы	-	Уставный капитал	20
Основные средства	205	Добавочный капитал	1667
Незавершенное строительство	35	Резервный капитал	5
Долгосрочные финансовые вложения	-	Непокрытый убыток до момента открытия конкурсного производства	-83886
Итого по разделу I	240	Непокрытый убыток на момент составления ПЛБ	-2008
Оборотные активы		Итого по разделу III	-84202
Запасы	1513	Обязательства	
в том числе: сырье и материалы	1	Первой очереди	-
		Второй очереди	-
готовая продукция	1512	Третьей очереди	14431
затраты		Четвертой очереди	40567
Дебиторская задолженность	11260	Пятой очереди	11117
в том числе дебиторская задолженность предприятий с неустойчивым финансовым положением	7958	Прочие кредиторы	38438
Краткосрочные финансовые вложения	6956		
Денежные средства	382		
Итого по разделу II	20111	Итого по разделу IV	104553
Итого	20351	Итого	20351

После реализации имущества организации и произведенных расчетов с кредиторами по третьей и частично четвертой очередям составляется окончательный ликвидационный баланс.

Окончательный ликвидационный баланс ЗАО «Х»

Актив		Пассив	
Наименование статей	Сумма, тыс.руб.	Наименование статей	Сумма, тыс.руб.
Внеоборотные активы		Капитал и резервы	
Нематериальные активы	-	Уставный капитал	
Основные средства	-	Добавочный капитал	
Незавершенное строительство	-	Резервный капитал	
Долгосрочные финансовые вложения	-	Непокрытый убыток до момента открытия конкурсного производства	-82194
Итого по разделу I	-	Непокрытый убыток на момент составления ПЛБ	-2008
Оборотные активы		Итого по разделу III	-84202
Запасы	-	Претензии кредиторов	
в том числе: сырье и материалы	-	Первой очереди	-
		Второй очереди	-
готовая продукция	-	Третьей очереди	-
Дебиторская задолженность	-	Четвертой очереди	34647
в том числе дебиторская задолженность предприятий с неустойчивым финансовым положением	-	Пятой очереди	11117
		Прочие кредиторы	38438
Краткосрочные финансовые вложения	-		
Денежные средства	-		
Итого по разделу II	-	Итого по разделу IV	84202
Итого	0	Итого	0

Закрытие ликвидационного баланса осуществляется по следующей схеме:

Д-т 62, 63, 76 и др., К-т 88

Непокрытый убыток прошлых лет и периода конкурсного производства закрывается обязательствами организации, на погашение которых не хватило средств в процессе ликвидации.

После этих записей все статьи ликвидационного баланса окажутся закрытыми, а валюта баланса становится нулевой.