

#### § 4. Финансовая отчетность при осуществлении реорганизации предприятий

19. На день, предшествующей дате внесения в Реестр соответствующей записи, реорганизуемое предприятие, прекращающее свою деятельность, составляет заключительную финансовую отчетность.

Заключительная финансовая отчетность составляется в соответствии с [Законом](#) Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» (Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1996 г., № 9, ст. 142), национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан, [приказом](#) Министерства финансов Республики Узбекистан от 27 декабря 2002 года № 140 «Об утверждении «Форм финансовой отчетности и правил по их заполнению» (рег. № 1209 от 24 января 2003 года — Бюллетень нормативных актов, 2003 г., № 1-2) в объеме форм годовой финансовой отчетности, принятых ранее предприятием, за период с начала отчетного года до внесения в Реестр соответствующей записи о вновь возникших предприятиях (о прекращении деятельности последнего из присоединенных предприятий).

20. Реорганизуемые предприятия должны передать информацию о правах и обязанностях, а не данные по счетам бухгалтерского учета. В связи с этим все регулирующие (контр-активные и контр-пассивные) и оценочные счета бухгалтерского учета должны быть закрыты. Для составления заключительной финансовой отчетности необходимо

иметь сальдо только по счетам учета имущества и обязательств.

21. Если в результате реорганизации вновь созданному предприятию невозможно будет подтвердить и реализовать свои права на определенный объект, такое имущество должно быть списано на убытки реорганизуемым предприятием.

22. В связи с несовпадением даты передачи активов и обязательств реорганизуемого предприятия на основе передаточного акта или разделительного баланса и даты внесения в Реестр соответствующей записи о возникших предприятиях (о прекращении деятельности последнего из присоединенных предприятий), в возникающий промежуток времени между этими датами реорганизуемым предприятием составляется и представляется годовая (или промежуточная) финансовая отчетность в установленном порядке.

При этом числовые показатели промежуточной и годовой, а затем и заключительной финансовой отчетности, могут не соответствовать данным передаточного акта или разделительного баланса.

Следует раскрывать в пояснительной записке к промежуточной и (или) годовой финансовой отчетности, заключительной финансовой отчетности либо в уточнениях к передаточному акту или разделительному балансу возникающие в этот период изменения в стоимости передаваемых активов и обязательств.

В случае составления передаточного акта или разделительного баланса непосредственно перед

представлением соответствующих документов для государственной регистрации возникших (прекращения деятельности) реорганизуемых предприятий, а также оценки передаваемых активов по балансовой стоимости (фактической себестоимости, первоначальной стоимости), а обязательств — в сумме, по которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете, числовые показатели промежуточной и (или) годовой и заключительной финансовой отчетности могут соответствовать данным передаточного акта или разделительного баланса при условии, если в период между датой представления соответствующих документов и датой внесения записи регистрирующего органа в Реестр не происходит изменения в активах и обязательствах.

23. При реорганизации передача активов и обязательств по передаточному акту или разделительному балансу от одного предприятия другому предприятию в порядке правопреемства не рассматривается для целей бухгалтерского учета как выбытие активов и обязательств.

24. Расходы, связанные с реорганизацией (государственной регистрацией возникших предприятий, внесением соответствующих изменений в учредительные документы, регистрацией ценных бумаг, оплатой юридических услуг и др.), признаются предприятиями, участвующими в реорганизации, в качестве прочих операционных расходов соответствующего периода и отражаются в бухгалтерском учете предприятия, осуществляющего

эти расходы. В отчете о финансовых результатах ([форма № 2](#)) предприятия, осуществляющего эти расходы, указанные прочие операционные расходы независимо от их существенности раскрываются по строке «прочие операционные расходы».

25. Во вступительной финансовой отчетности возникшего в результате реорганизации предприятия на начало отчетного периода (дату государственной регистрации) данные об активах, обязательствах и других числовых показателях заполняются на основе утвержденных в установленном порядке передаточного акта или разделительного баланса, а также данных заключительной финансовой отчетности реорганизованных предприятий, составленной с учетом возникших изменений в составе и стоимости передаваемых активов и обязательств.

При разных способах оценки активов, применяемых при бухгалтерском учете текущих хозяйственных операций реорганизуемых предприятий, при осуществлении реорганизации необходимо привести оценку показателей заключительной финансовой отчетности в соответствие с оценкой передаваемых активов. Все отклонения в стоимости передаваемых активов должны быть отражены на счетах учета прочих доходов или расходов реорганизуемых предприятий.

26. В случае прекращения обязательства, совпадения должника и кредитора в одном лице, то есть между сторонами, участвующими при реорганизации в форме слияния (присоединения), во

вступительный бухгалтерский баланс предприятия, возникшего в результате реорганизации в форме слияния (присоединения), не включаются:

а) числовые показатели, отражающие взаимную дебиторскую и кредиторскую задолженность между реорганизуемыми предприятиями, включая расчеты по дивидендам;

б) финансовые вложения одних реорганизуемых предприятий в уставные капиталы других реорганизуемых предприятий;

в) иные активы и обязательства, характеризующие взаимные расчеты реорганизуемых предприятий, включая прибыль и убытки в результате взаимных операций.

27. Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам, а также амортизация скидок или премий по облигациям и векселям, отсроченных доходов и расходов по дисконтам (скидкам) предприятия, возникшего в результате реорганизации (за исключением реорганизации в форме преобразования) производится с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором была осуществлена его государственная регистрация, исходя из срока полезного использования объекта и способа начисления амортизации, определяемого предприятием, возникшим в результате реорганизации (за исключением реорганизации в форме преобразования), в соответствии с Налоговым [кодексом](#) Республики Узбекистан, Национальными стандартами бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 5) [«Основные](#)

средства», утвержденным приказом Министерства финансов Республики Узбекистан от 9 октября 2003 года № 114 (рег. № 1299 от 20 января 2004 года — Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2004 г., № 3, ст. 35) и (НСБУ № 7) «Нематериальные активы», утвержденным приказом Министерства финансов Республики Узбекистан от 25 марта 2005 года № 35 (рег. № 1485 от 27 июня 2005 г., Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2005 г., № 25-26, ст. 188) при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании передаточного акта или разделительного баланса независимо от ранее применяемого способа начисления амортизации у правопродшественника.