

§ 7. Особенности формирования показателей финансовой отчетности при осуществлении реорганизации в форме разделения

43. При реорганизации предприятия в форме разделения для составления разделительного баланса, содержащего положения о правопреемстве имущества и обязательств реорганизуемого предприятия на основании решения учредителей о реорганизации, производится разделение числовых показателей финансовой отчетности реорганизуемого предприятия.

Разделение числовых показателей отчета о финансовых результатах (формы № 2) реорганизуемым предприятием не производится.

44. На день, предшествующий внесению в Реестр записи о возникших предприятиях, предприятием, прекращающим свою деятельность, выполняются учетные записи по закрытию последнего отчетного года по счетам учета доходов и расходов в разрезе элементов отчета о финансовых результатах с формированием нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) для составления заключительной финансовой отчетности с разделением соответствующих числовых показателей в разрезе возникших предприятий, согласно разделительному балансу.

45. До даты внесения в Реестр записи о возникших предприятиях при реорганизации в форме разделения все операции, связанные с текущей деятельностью реорганизуемого предприятия, а также

расходы, связанные с реорганизацией, произведенные в период с даты утверждения разделительного баланса, отражаются в бухгалтерском учете и в заключительной финансовой отчетности реорганизуемого предприятия.

46. На основе разделительного баланса и заключительной финансовой отчетности реорганизованного в форме разделения предприятия с учетом отраженных операций, указанных в [пункте 45](#) настоящего НСБУ, составляется вступительная бухгалтерская отчетность каждого нового предприятия на дату государственной регистрации.

(пункт 46 в редакции [приказа](#) министра финансов Республики Узбекистан от 24 июля 2013 года № 74 (рег. № 1484-1 от 07.08.2013 г.) — СЗ РУ, 2013 г., № 32, ст. 432)

47. Правопреемники при составлении вступительной финансовой отчетности на дату их государственной регистрации информацию об активах, обязательствах и других числовых показателях, полученных в процессе реорганизации в форме разделения, фиксируют в оценке, по которой полученное в порядке правопреемства имущество отражено в разделительном балансе в соответствии с решением учредителей о реорганизации, с учетом числовых показателей заключительной финансовой отчетности реорганизуемого предприятия.

48. Сформированный уставный капитал возникших при разделении предприятий отражается во вступительном бухгалтерском балансе в

соответствии с решением учредителей о реорганизации в форме разделения и предусмотренным в нем порядком конвертации (обмена) акций (долей, паев) реорганизуемого предприятия в (на) акции (доли, паи) возникших предприятий.

В случае, если в решении учредителей о реорганизации в форме разделения предусмотрено увеличение уставных капиталов возникших предприятий по сравнению с величиной уставного капитала реорганизуемого предприятия, в том числе, за счет собственных источников (добавленного капитала, нераспределенной прибыли и т. д.) реорганизуемого в форме разделения предприятия, то во вступительной финансовой отчетности возникших в результате реорганизации в форме разделения предприятий отражается величина уставного капитала, зафиксированная в решении учредителей о разделении.

В случае, если в решении учредителей о разделении предусмотрено уменьшение величины уставных капиталов, возникших в результате реорганизации в форме разделения предприятий по сравнению с уставным капиталом реорганизуемого предприятия, то во вступительной финансовой отчетности возникших предприятий отражается величина уставного капитала, зафиксированная в решении учредителей о разделении, а разница подлежит урегулированию пропорционально уставным капиталам вновь возникших предприятий во вступительных бухгалтерских балансах

правопреемников в разделе «Источники собственных средств» числовым показателем «Добавленный капитал».

49. В случае, если величина уставного капитала, предусмотренная в решении учредителей о разделении, не совпадает со стоимостью чистых активов, возникших в результате разделения предприятий, то числовые показатели раздела «Источники собственных средств» вступительных бухгалтерских балансов, возникших в результате разделения предприятий, формируются в нижеследующем порядке.

В случае превышения при конвертации акций стоимости чистых активов, возникших в результате реорганизации в форме разделения предприятий над величиной уставного капитала, числовые показатели раздела «Источники собственных средств» вступительных бухгалтерских балансов формируются в размере стоимости чистых активов с подразделением на уставный капитал и добавленный капитал (превышение стоимости чистых активов над совокупной номинальной стоимостью акций).

В случаях, если стоимость чистых активов возникших предприятий окажется больше величины уставного капитала, зафиксированного в учредительных документах, то разница подлежит урегулированию во вступительных бухгалтерских балансах в разделе «Обязательства» числовыми показателями «Долгосрочные отсроченные доходы» и «Отсроченные доходы» как отрицательный гудвилл.

В случае, если стоимость чистых активов, возникших в результате реорганизации в форме разделения предприятий, окажется меньше величины уставного капитала, то разница подлежит урегулированию во вступительном бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные активы» числовым показателем «Нематериальные активы» как гудвилл.