

## Реорганизация в виде присоединения: каким образом переносятся основные средства?

### ВОПРОС

Каким образом при реорганизации в виде присоединения переносятся основные средства с 01 счета присоединяемой организации на присоединяющую организацию? Какими проводками и какой датой: за день, предшествующий внесению в ЕГРЮЛ записи о прекращении ее деятельности, или можно раньше?

### ОТВЕТ

При реорганизации в форме присоединения бухгалтерская отчетность правопреемника формируется на дату внесения в Реестр записи о прекращении деятельности последней из присоединенных организаций. Отчетность формируется на основе данных передаточного акта и построчного объединения (суммирования или вычитания при наличии непокрытого убытка прошлых лет) числовых показателей заключительной бухгалтерской отчетности присоединяющейся организации.

На дату внесения в Реестр записи о прекращении деятельности присоединяемой организации в учете правопреемника по счету 01 отражаются полученные основные средства по стоимости, отраженной в бухгалтерском учете присоединяемой организации, а по счету 02 - суммы начисленной амортизации. До указанной даты записи не производятся.

### ОБОСНОВАНИЕ

В соответствии с [абзацем 2 пункта 4 статьи 57 ГК РФ](#) при реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другого юридического лица первое из них считается реорганизованным с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица.

Согласно [пункту 5 статьи 16 Закона N 129-ФЗ](#) реорганизация юридического лица в форме присоединения с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности последнего из присоединенных юридических лиц считается завершенной.

В соответствии с [пунктом 2 статьи 58 "Правопреемство при реорганизации юридических лиц" Гражданского Кодекса Российской Федерации](#) при присоединении юридического лица к другому юридическому лицу к последнему переходят права и обязанности присоединенного юридического лица в соответствии с передаточным актом.

При этом речь идёт о документе бухгалтерского учёта, который отражает состояние активов и обязательств присоединяемой организации.

Правила формирования в бухгалтерской отчетности информации об осуществлении реорганизации организации установлены в Методических указаниях по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденных [Приказом Минфина России от 20.05.2003 N 44н](#).

При реорганизации в форме присоединения реорганизуемая организация, прекращающая свою деятельность, составляет заключительную бухгалтерскую отчетность на день, предшествующий дате внесения в ЕГРЮЛ соответствующей записи (в данном случае о прекращении деятельности присоединенного общества) ([п. п. 9, 20 Методических указаний](#)

, ч. 2, 3 ст. 16 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете).

П. 23 Приказа Минфина РФ от 20.05.2003 N 44н "Об утверждении Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций" установлено, что бухгалтерская отчетность правопреемника на дату внесения в Реестр записи о прекращении деятельности последней из присоединенных организаций при реорганизации в форме присоединения формируется на основе данных передаточного акта и построчного объединения (суммирования или вычитания при наличии непокрытого убытка прошлых лет) числовых показателей заключительной бухгалтерской отчетности присоединяющейся организации с учетом отраженных ею в бухгалтерском учете операций, перечисленных в пункте 22 настоящих Методических указаний, и числовых показателей бухгалтерской отчетности правопреемника, составленной на дату государственной регистрации прекращения деятельности присоединяющейся организации, за исключением числовых показателей, отражающих взаимные расчеты и перечисленных в пункте 13 настоящих Методических указаний, и с учетом особенностей, определенных в пункте 25 настоящих Методических указаний

Следовательно, вносить записи более ранней датой неправомерно.