

*Svetlana N. Zemlyakova,
ScD, (Economics), Associate Professor;
Don state agrarian University*

Peculiarities of Formation of the Act of Transfer in the Implementation Process of Reorganization Procedures

Key words: *reorganization, the transfer act, consolidation, merger, conversion*

Annotation: *The article considers the peculiarities of the formation of the act of transfer by reorganization in the form of merger, acquisition and conversion.*

В процессе осуществления реорганизационных процедур нередко появляются трудности при составлении передаточного акта, такая ситуация может быть вызвана отсутствием законодательно утвержденных четких инструкций оформления данного документа, а также ряда аспектов которые постараемся обобщить в нашей статье.

Любая реорганизационная процедура начинается с вопроса о ее проведении в той или иной законодательно определенной форме, обоснования целесообразности ее проведения, последовательности действий и т.д. Все перечисленные аспекты подвергаются обсуждению на общем собрании собственников предприятия. С момента принятия решения о реорганизации и определения существенных обстоятельств и распорядка реорганизации, принимается также решение об утверждении отвечающих требованиям документов (1). В течении трех дней решение необходимо направить в ИФНС (с письменным сообщением о начале реорганизации в утвержденной форме), которыми в течении трех дней делается запись о соответствующем факте в госреестре, также письменно в течении трех дней оповещаются Пенсионный фонд и Фонд социального страхования (п. 3 части 3 ст. 28 Федерального закона от 24.07.09 № 212-ФЗ). (2)

В зависимости от выбранной формы реорганизации формируется пакет документов, в составе которых одним из наиболее важных является грамотно составленный передаточный акт (разделительный баланс).

Передаточный акт формируют не при всех разновидностях реорганизационных процедур, его следует составлять при следующих формах:

1. Присоединение. На практике чаще используется реорганизационная процедура, в результате которой передаточный акт составляет лишь присоединяемая организация. Например, ООО «Восход» решило увеличить свои активы за счет присоединения ООО «Закат», при этом присоединяемой организацией ООО «Закат» составляется передаточный акт.

2. Слияние. Передаточный акт составляется и утверждается каждой организацией, участвующей в данной процедуре. Например, ООО «Восход» и ООО «Закат» общим решением создают новую организацию ООО «Горизонт» объединив свое имущество и обязательства сторон. При этом будут подготовлены 2 передаточных

акта: первый составляется в ООО «Восход», другой утверждается участниками ООО «Закат».

3. Преобразование. В данном случае передаточный акт оформляет только преобразуемая организация.

Датировать утверждение передаточного акта в соответствии с «Методическими указаниями по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций» (4) лучше концом квартала или года, либо во время составления промежуточной бухгалтерской отчетности, так как на ее основании получится благоприятно охарактеризовать передаваемые имущество и обязательства.

Форма передаточного акта может быть разработана организацией самостоятельно, однако есть момент, прописанный ст. 59 ГК РФ, где сказано, что в обязательном порядке следует описать «положения о правопреемстве», то есть об объеме дебиторской и кредиторской задолженности, а также об имуществе, которое переходит к «основной» организации. Следует обратить внимание, что в обязательном порядке подлежит рассмотрению в передаточном акте и информация об обязательствах, по которым есть споры между сторонами. Так, например, между реорганизуемой организацией (продавец) и сторонней (покупатель) был заключен договор купли-продажи материальных ценностей. Покупатель оспаривает действительность данного договора в судебных органах до момента получения судебного заключения по данному факту. Несмотря на присутствие не завершенного судебного спора обязательства по данному договору также подлежат указанию в передаточном акте. Другими словами, передаточный акт содержит в себе весь объем передаваемых прав и обязанностей.

П. 7 «Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций» гласит, что имущество позволительно отразить либо по рыночной, либо по остаточной стоимости.

Относительно вопроса необходимости проставления подписи на передаточном акте, отметим, что законом не предусмотрено обязательных требований. Однако для различных форм реорганизации данный аспект будет различен. Так, в случае с преобразованием и слиянием на передаточном акте достаточно подписи руководителя организации, которая передает свои активы и пассивы. Это обусловлено тем, что фактически принимающей организации пока не существует. Относительно процедуры присоединение дело обстоит иначе. В этом случае передаточный акт подписывают обе стороны (руководитель передающей и руководитель принимающей стороны), так как принимающая организация уже существует и соответственно может принять передаваемые права и обязанности.

Ниже приведена форма передаточного акта при осуществлении реорганизации в форме присоединения.

УТВЕРЖДЕН
Протоколом № ____
Общего собрания участников
ООО «_____»
от «___» _____

ПЕРЕДАТОЧНЫЙ АКТ

«__» _____ 2014 года

Настоящим передаточным актом подтверждается переход прав и обязанностей в результате реорганизации в форме слияния от Общества с ограниченной ответственностью «_____», именуемое в дальнейшем Передающее общество, к вновь создаваемому Обществу с ограниченной ответственностью «_____», именуемое в дальнейшем Принимающее общество. Права и обязанности передаются в отношении всех кредиторов и должников Передающего общества, включая и обязательства, оспариваемые сторонами.

Согласно настоящему передаточному акту происходит правопреемство также тех прав и обязанностей Передающего общества, в отношении которых кредиторы не заявят о досрочном выполнении Передающим обществом своих обязательств.

Принимающее общество получает права и обязанности Передающего общества как названные в настоящем тексте, так и те, которые не оговорены в настоящем передаточном акте, в связи с тем, что они возникли после утверждения настоящего передаточного акта, но до государственной регистрации реорганизации.

Общая балансовая стоимость передаваемых активов Передающего общества по состоянию на «__» _____ 2014 составляет _____ рублей.

Активы подлежат передаче согласно бухгалтерской отчетности, составленной на дату «__» _____, в следующем составе:

1. Основные средства по остаточной стоимости _____ рублей (перечень основных средств указан в Приложение N 1).

2. Нематериальные активы по остаточной стоимости _____ рублей (перечень нематериальных активов указан в Приложении N 2).

3. Материалы на сумму _____ рублей.

4. Денежные средства, находящиеся на расчетном счете № _____ в банке _____, в сумме _____ рублей.

5. Расчеты с дебиторами в сумме _____ рублей (перечень сумм долга, с указанием наименований и местонахождения дебиторов, основания и даты их возникновения указаны в Приложении N 3).

Общая балансовая стоимость передаваемых пассивов Передающего общества по состоянию на «__» _____ 2014 составляет _____ рублей.

Пассивы подлежат передаче согласно бухгалтерской отчетности, составленной на дату «__» _____, в следующем составе:

1. Задолженность по налогам и сборам в размере _____ рублей.

2. Задолженность по оплате труда в размере _____ рублей.

3. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками в размере _____ рублей (перечень сумм долга, с указанием наименований и местонахождения кредиторов, основания и даты их возникновения указаны в Приложении N 4).

Генеральный директор ООО «_____»

_____/_____

Передаточный акт согласно «Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций» может иметь ряд приложений:

- бухгалтерскую отчетность в составе, установленном Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013г. N 425-ФЗ), в соответствии с которой определяется состав имущества и обязательств реорганизуемой организации, а также их оценка на последнюю отчетную дату перед датой оформления передачи имущества и обязательств в установленном законодательством порядке;

- акты (описи) инвентаризации имущества и обязательств реорганизуемой организации, проведенной в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами перед составлением передаточного акта или разделительного баланса, подтверждающих их достоверность (наличие, состояние и оценку имущества и обязательств);

- первичные учетные документы по материальным ценностям (акты (накладные) приемки-передачи основных средств, материально-производственных запасов и др.), перечни (описи) иного имущества, подлежащего приемке-передаче при реорганизации организаций;

- расшифровки (описи) кредиторской и дебиторской задолженностей с информацией о письменном уведомлении в установленные сроки кредиторов и дебиторов реорганизуемых организаций о переходе с момента государственной регистрации организации имущества и обязательств по соответствующим договорам и контрактам к правопреемнику, расчетов с соответствующими бюджетами, государственными внебюджетными фондами и др.

Данные приложения составляют, чтобы в дальнейшем не возникло конфликтов по вопросу наличия прав на имущество или прав требования на взыскание задолженности у принимающей организации.

В завершении следует отметить, что передаточный акт является необходимым документом для государственной регистрации факта реорганизации, он подтверждает правопреемство принимающей организацией всех имущества и обязательств реорганизуемого юридического лица. Законодательством определен порядок утверждения передаточного акта, а также отражение факта перехода всех прав и обязанностей от реорганизуемого хозяйствующего субъекта к создаваемой организации (или принимающей). Других правил оформления передаточного акта обязательных для исполнения в нормативных документах отмечено, из этого следует что реорганизуемые организации вправе самостоятельно определять форму и содержание передаточного акта не противоречащего действующему законодательству.

References:

1. *Bezvidnaya OS. Accounting and reporting in the conditions of the reorganization of companies: Dis. ... Cand. Econ. Sciences : 08.00.12: Kazan, 2004 180 c. RSL OD, 61:05-8/1036: [Internet] Available from: <http://lib.ua-ru.net/diss/cont/68523.html>*
2. *Federal law "On accounting" 06.12.2011 N 402 - FZ (as amended on 28.12.2013 N 425-FZ): Access Ref.-legal system "Consultant Plus"*
3. *The Federal law "On the insurance contributions to the RF Pension Fund, the social insurance Fund of the Russian Federation, Federal Fund of obligatory medical*

education" from 24.07.09 №212-FZ (ed from g. №59-FZ): Access Ref.-legal system "Consultant Plus"

4. *"Methodical guidelines on the formation of the accounting reporting in the implementation of the reorganization of companies", approved by the order of the Ministry of Finance of Russia from 20.05.03 № n. (as amended on g.):Access Ref.-legal system "Consultant Plus"*