

# ООО «МЕДЦЕНТРСЕРВИС»

Юр. адрес: 109240, г. Москва, ул. Нижняя Радищевская, д. 14/2, стр. 2 ИНН 7704184928, КПП 770501001 Р/с 40702810838260013271 ПАО Сбербанк г. Москва, К/с 3010181040000000225 БИК 044525225 ОГРН 1027739726233

## Пояснительная записка к балансу

ООО «МЕДЦЕНТРСЕРВИС», сообщает что ООО «ГРЭССИЯ» прекратило свою деятельность в результате реорганизации в форме присоединения к ООО «МЕДЦЕНТРСЕРВИС». Основание – решение учредителей от 17 марта 2020 года, договор о присоединении от 17 марта 2020 года.

ООО «Грэссия» ОГРН 1027700452900, ИНН 7715262141 Лицензия №ЛО-77-01-017419 от 29.01.2019г.:

В соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» реорганизация в форме присоединения представляет собой прекращение деятельности одного или нескольких юридических лиц с передачей всех их прав и обязанностей другому юридическому лицу.

Сведения о прекращении деятельности ООО «ГРЭССИЯ» внесены в ЕГРЮЛ 3 сентября 2020 года.

На 3 сентября 2020 года ООО «ГРЭССИЯ» составила последнюю бухгалтерскую отчетность в составе форм по КНД 0710095 и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Данные представлены в ИФНС № 15.

На дату прекращения деятельности присоединяемого общества, указанную в ЕГРЮЛ, организация-правопреемник ООО «МЕДЦЕНТРСЕРВИС:

- отразило в учете активы и обязательства, которые перешли к ней в результате реорганизации в виде вступительных остатков;

- сформировала уставный капитал (в соответствии с установленным в договоре о присоединении размером), а также показатель "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

У ООО «МЕДЦЕНТРСЕРВИС» далее (Организации-правопреемника) в результате присоединения изменился только объем имущества и обязательств, а текущий отчетный год не прерывался. Закрывать счета учета прибылей и убытков она не должна вплоть до формирования годовой бух. отчетности. ( пп. 21, 25 Методических указаний, утв. Приказом Минфина от 20.)

Данные для переноса остатков ООО «МЕДЦЕНТРСЕРВИС» взяло из заключительной бух. отчетности присоединенного общества ООО «ГРЭССИЯ». (Заключительная бух. отчетность ООО «ГРЭССИЯ» в приложении).

ООО «МЕДЦЕНТРСЕРВИС», сообщает, что присоединение компании в части Бухгалтерского учета проходило по следующим параметрам:

### **1. Вступительные остатки**

Данные заключительной отчетности присоединенного общества заводились как вступительные остатки с применением вспомогательного счета 00. При составлении баланса он использоваться не будет. Остаток по счету 00 в итоге должен быть равен нулю.

Сальдо сразу перенесли в учет правопреемника. Сальдо брали из ОСВ на 03.09.2020г. п. 9 ПБУ 1/2008.

Сальдо было перенесено по следующим счетам: 10,50,60,68,69,97

В результате реорганизации ООО «ГРЭССИЯ» передает ООО «МЕДЦЕНТРСЕРВИС» следующие активы и обязательства:

- основные средства (оценка по остаточной стоимости) – 1 490 945,46.;
- запасы – 9 051,45 руб.;
- денежные средства в кассе – 12 022 550,28 руб.;
- денежные средства на расчетном счете – 0-00 руб.;
- дебиторская задолженность – 146 584,92 руб.;
- дебиторская задолженность по налогам – 67 563,18 руб.
- кредиторская задолженность по налогам – 12 341,21 руб.

За период с 1 января по 3 сентября 2020 года ООО «ГРЭССИЯ» реализовало услуги на сумму 24 438 956,00 руб. (БЕЗ НДС.).

Сумма расходов, понесенных ООО «ГРЭССИЯ», составила:

- 19 602 006,26 руб. – расходы по обычной деятельности;
- 433 737,00 руб. – прочие расходы;
- 625 682,00 руб. – налог на прибыль;

### **2. Основные средства.**

Имущество было передано по балансовой стоимости, путем переноса на счет 01 остаточной стоимости по каждому инвентарному объекту, которая рассчитывается как разница остатков счетов 01 и 02 предшественника. Тогда полностью амортизированное имущество будет числиться на счете 01 в нулевой оценке. Документ отражения Покупка ОС. Через счет 000

В Ликвидационном баланс ОС числилось по остаточной стоимости в размере 1 490 945-46 рублей. Данная сумма была перенесена на баланс ООО «МЕДЦЕНТРСЕРВИС».

Амортизация по объектам ОС будет начисляться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия их к бухгалтеру (внесения записи в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности присоединенного общества 03.09.2020). Сумма амортизации определяется исходя из СПИ и способа начисления амортизации организации-правопреемника вне зависимости от СПИ и способа амортизации предшественника. Остатки занесены 03.09.2020г. амортизация начнётся с октября 2020 г. (п. 14 Методических указаний, утв. Приказом Минфина от 20.05.2003 N 44н.)

Стоимость имущества и обязательств, полученных при присоединении, правопреемник в доходы по налогу на прибыль не включает (п. 3 ст. 251 НК РФ).

### **3. Стоимость ОС для налогового учета**

Стоимость полученных объектов ОС должна учитываться по данным налогового учета ООО «ГРЭССИЯ». При определении срока полезного использования срок по

классификации основных средств уменьшить на количество месяцев эксплуатации ОС предыдущим собственником.

Припаренное, ОС стоимостью менее 100 тыс. руб. были списаны в налоговом учете, как малоценное имущество. В БУ продолжают амортизироваться. (п. 2.1 ст. 252 НК РФ., пп. 1, 7 ст. 258 НК РФ; Классификация основных средств, утв. Постановлением Правительства от 01.01.2002 N 1; Письмо Минфина от 11.08.2017 N 03-03-06/1/51573.)

#### **4. Формирование собственного капитала**

Вступительные остатки по счетам 80 "Уставный капитал", 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" из учета присоединенного общества не переносятся. Они формируются по следующим правилам:

Величина уставного капитала указана в договоре о присоединении и в уставе. Эта сумма и будет вступительным остатком по счету 80 "Уставный капитал". В случае с ООО «МЕДЦЕНТРСЕРВИС» сумма переносится в размере 12 000 руб. и распределяется между учредителями компании приемника. После этого определилась разница между величиной уставного капитала и чистыми активами. В учете это разница между оборотами на счете 00, которую отразилась на счете 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

При формировании бухгалтерской отчетности правопреемником за год, в котором произошло присоединение:

- не включаются в формы бухгалтерской отчетности сравнительные данные присоединившейся организации за предшествующие отчетные периоды;
- не суммируются показатели отчетов о финансовых результатах и движении денежных средств с данными присоединенного общества до даты присоединения.

В пояснительной записке раскрывается информация о факте присоединения: данные передаточного акта, изменения величины уставного капитала и других числовых показателей бухгалтерской отчетности в результате присоединения.

В связи с тем, что учетные принципы у ООО «МЕДЦЕНТРСЕРВИС» после присоединения не поменялись, факт присоединения является обычной операцией и ретроспективный пересчет показателей не требуется.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Тимофеев А.И.

