

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
О ЦЕЛЕСООБРАЗНОСТИ ПРИВЛЕЧЕНИЯ РУКОВОДИТЕЛЕЙ И
УЧРЕДИТЕЛЕЙ ООО «БЕЛЛАРИА» К СУБСИДИАРНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ В
ЛИКВИДАЦИОННОМ ПРОИЗВОДСТВЕ

1. Сведения об учредителях и руководителях (главных бухгалтерях).

Участниками общества являются, в том числе :

- Гражданка Республики Беларусь Башлакова Анна Адольфовна, (Минская область, г.Дзержинск, ул. Лесная, д.22, паспорт : VIII-ВН № 628378 выдан 10.12.1980г., ОВД Дзержинского РИК Минской области), доля в уставном фонде 60%;

- Гражданин Республики Беларусь Ярошевич Владимир Иванович, (Минская область, дер. Юзофово, ул. Молодёжная, 3-4, паспорт : IX-ВН № 601142 выдан 02.07.1981г., ОВД Минского РИК Минской области), доля в уставном фонде 40% (умер согласно информации из почтовой отметки на уведомлении о доставке посланного управляющим в его адрес письма);

Должностными лицами являлись:

- директор и гл. бухгалтер с 21.10.1998г. – Ярошевич Владимир Иванович , паспорт : IX-ВН № 601142 выдан 02.07.1981г., ОВД Минского РИК Минской области; зарегистрирована по адресу Минская область, дер. Юзофово, ул. Молодёжная, 3-4;

- директор и гл. бухгалтер с 24.11.97г. по 09.03.1998г - Литвинова Наталья Николаевна, паспорт : XIII-ВН № 504822 выдан 12.07.1989г. ОВД Партизанского РИК, зарегистрирована по адресу 220138г. Минск, ул. Карвата 52-46. .

- директор и гл. бухгалтер с 09.03.1998г. по 18.09.1998г. - Худяков Михаилу Владимирович, умер по данным адресного бюро ГУВД Мингорисполкома (ответ имеется в материалах дела).

- директор и гл. бухгалтер с 21.09. 1998г. по 21.10.1998г. – Горшков Валерий Петрович.

2. По данным из ИМНС по Фрунзенскому р-ну г. Минска № 1уголовные дела связанные с неплатёжеспособностью ООО «Беллариа» в отношении руководителей не возбуждались.

3. Мотивировочная часть.

Кредиторская задолженность погашается собственниками имущества (учредителями, участниками) должника при условии, что они несут субсидиарную ответственность по обязательствам субъекта хозяйствования в соответствии с декретами и указами Президента Республики Беларусь, законами, учредительными документами.

В соответствии с ч.1 п.3 ст.52 ГК РБ учредители (участники) юридического лица не отвечают по его обязательствам за исключением случаев, предусмотренных законодательством или учредительными документами. В части 2 п.3 данной статьи предусмотрена возможность возложения субсидиарной ответственность по обязательствам должника - юридического лица на учредителей (участников) или иных лиц, которые *имеют право давать обязательные для этого юридического лица указания либо иным образом имеют возможность определять его действия.*

Согласно ч.2 ст.9 Закона Республики Беларусь «Об экономической несостоятельности (банкротстве)» в случае банкротства должника по вине его учредителей (участников), собственника его имущества или иных лиц, в том числе руководителя должника, имеющих право давать обязательные для должника указания либо имеющих возможность иным образом определять его действия (*преднамеренное банкротство*), на

таких лиц при недостаточности имущества должника может быть возложена субсидиарная ответственность по обязательствам последнего. Таким образом, закон о банкротстве определил в целом существенные юридические признаки деяния, влекущего субсидиарную ответственность, т.е. законодатель в качестве условия субсидиарной ответственности определил *наличие вины и преднамеренного банкротства*.

Вина является необходимым условием возложения ответственности на субсидиарных должников при экономической несостоятельности (банкротстве) основного должника (часть вторая ст. 9 Закона "Об экономической несостоятельности (банкротстве)").

При ведении дела о банкротстве ООО «Беллариа», ввиду отсутствия бухгалтерской документации выявить факты, позволяющие *определить наличие признаков преднамеренного банкротства, не представляется возможным*.

В соответствии с подпунктом 1.35 п. 1 Указа Президента Республики Беларусь № 508 от 12.11.2003 года «О некоторых вопросах экономической несостоятельности (банкротства)» иски о привлечении к субсидиарной ответственности участников (учредителей), иных лиц, в том числе руководителя должника, чьими действиями вызвана экономическая несостоятельность (банкротство) должника, предъявляются управляющим, кредиторами либо иными лицами после открытия ликвидационного производства. Размер субсидиарной ответственности определяется размером непогашенных требований кредиторов.

4. Констатирующая часть.

Комплексная налоговая проверка финансово - хозяйственной деятельности ООО «Беллариа» за период с 27.05.1997г. по 31.10.2008г. производилась с применением метода косвенного определения объекта налогообложения.

Ввиду отсутствия бухгалтерских и иных документов, фактически проверка была произведена на основании имеющихся в ИМНС сведений о движении денежных средств по текущему (расчетному) счёту за период с 01.10. 1998г. по 31.12.1998г., (с 01.01.1999г. приходно-расходные операции по счёту не осуществлялись) и имеющихся налоговых расчётов (деклараций) за период с 06.1997г. по 11.1998г.

В результате проверки было установлено нарушение налогового законодательства и доначислено 16 630 617 руб. (налогов и пени), что в конечном итоге привело организацию к задолженности перед бюджетом, к неплатёжеспособности и банкротству.

В заключении акта проверки (п.4 ч.IV) вина возлагается на действия (либо бездействие) руководителей (гл. бухгалтеров) указанных в п.1 данного Заключение, которыми должным образом не был налажен бухгалтерский учёт в нарушение ст. 6 Закона Республики Беларусь от 18.10 1994г. № 3321-ХП « О бухгалтерском учёте и отчётности» (с изменениями и дополнениями), что привело к неправильному исчислению налогов, сборов (платежей), предусмотренных законодательством Республики Беларусь, а так же к нарушению иных актов законодательства, регулирующего предпринимательскую деятельность.

Из 4-х перечисленных в п.1 руководителей (гл. бухгалтеров) к субсидиарной ответственности возможно привлечь только Горшкова В.П., так как период его работы (с 21.09. 1998г. по 21.10.1998г) частично (21дн.) совпадает с периодом движения денежных средств по счёту (с 01.10. 1998г. по 31.12.1998г.), который лежит в основе данных взятых для проверки.

По сведениям, имеющимся у управляющего и в суде, директора Ярошевич В.И. и Худяков М.В. к настоящему моменту скончались.

Исходящий № 10/05 от 10.05.2010 г. г. Минск
Уважаемый Александр Александрович! Мы рады сообщить Вам, что Ваше предприятие «Системы управления» признано аккредитованным в области менеджмента качества по стандарту ИСО 9001:2008. Сертификат № 10/05 от 10.05.2010 г. выдан на основании протокола заседания Комиссии по аккредитации от 05.05.2010 г. и вступает в силу с 10.05.2010 г.

Ваше предприятие имеет право использовать на территории Республики Беларусь и за рубежом знак аккредитации «Системы управления» для подтверждения соответствия продукции требованиям стандарта ИСО 9001:2008.

Ваше предприятие имеет право использовать на территории Республики Беларусь и за рубежом знак аккредитации «Системы управления» для подтверждения соответствия продукции требованиям стандарта ИСО 9001:2008.

Ваше предприятие имеет право использовать на территории Республики Беларусь и за рубежом знак аккредитации «Системы управления» для подтверждения соответствия продукции требованиям стандарта ИСО 9001:2008.

Ваше предприятие имеет право использовать на территории Республики Беларусь и за рубежом знак аккредитации «Системы управления» для подтверждения соответствия продукции требованиям стандарта ИСО 9001:2008.

Ваше предприятие имеет право использовать на территории Республики Беларусь и за рубежом знак аккредитации «Системы управления» для подтверждения соответствия продукции требованиям стандарта ИСО 9001:2008.



«Частное унитарное предприятие по оказанию услуг «СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ» г. Минск»

[Handwritten signature]

[Handwritten signature] / *[Handwritten signature]*