***ПЛАН ЛИКВИДАЦИИ***

***ИОСТРАННОЕ ЧАСТНОЕ ТОРГОВОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «БЕЛКАДА ГРУПП»***

***Экономический суд Брестской области***

***Дело о банкротстве № 60-13Б/2016***

***Судья Гречаник Е.Н.***

***Август 2016 года***

***1. Общие сведения о должнике***

|  |  |
| --- | --- |
| УНП | 290448226 |

|  |  |
| --- | --- |
| Полное наименование должника | **Иностранное частное торговое унитарное предприятие «Белкада групп»** |
| Организационно-правовая форма | **Унитарное предприятие, основанное на праве хозяйственного ведения** |
| Вид деятельности, отрасль | * ***Оптовая торговля молочными продуктами, яйцами, пищевыми маслами и жирами (46330).*** |
| Форма собственности | ***Собственность иностранных юридических и физических лиц*** |
| Орган управления | ***Учредитель (собственник)*** |
| Юридический адрес | ***224024, г. Брест, ул. Инженерная 19*** |
| Номер и дата выдачи свидетельства о государственной регистрации | ***№ 05752 от 10 января 2006 года*** |
| Наименование регистрирующего органа | ***Брестский областной исполнительный комитет*** |
| Учредители: | * ***Михаленя Аркадий – иностранный гражданин, не проживающий пост. В РБ, паспорт JS843270, выдан 23.08.2002 г. учреждением Норт Йорк, место жительства: г. Вилет Кресент Ричмонд Хил, ул. L4C 7W2, 55OH*** |
| Размер Уставного фонда | ***40 000 (долларов США)*** |
| Информация об открытии конкурсного производства опубликована: | ***Журнал «Судебный Вестник Плюс – Экономическое правосудие», выход в свет – 31.07.2016 года.*** |
| Принадлежность к категориям организаций, указанным в ст.ст.31,165,167,168 Закона РБ «Об экономической несостоятельности банкротстве)» | ***Нет*** |

***2. Заключение о финансовом состоянии и платежеспособности ИЧТУП «Белкада групп»***

Заключение подготовлено во исполнение определения Экономического суда Брестской области от 25.05.2016 г. по делу № 60 - 13Б/2016.

Анализ финансового состояния и платежеспособности проводится в соответствии с Инструкцией о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства экономики Республики Беларусь от 27.12.2011 № 140/206 (с изменениями и дополнениями по состоянию на 14.01.2014года).

В соответствии с п.2 главы 1 вышеуказанной Инструкции: *«**Источником информации для расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования является бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с* [*постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 111*](file:///C:\Documents%20and%20Settings\Loyer02\Application%20Data\Microsoft\Word\NCPI#W21224675) *«Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 14 февраля 2008 г. № 19 и отдельного структурного элемента постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 11 декабря 2008 г. № 187*».

ИЧТУП «Белкада групп»применяла общеустановленную систему налогообложения.

Согласно акту выездной проверки от 20.01.2016 года, в связи с отсутствием бухгалтерских документов аналитического и синтетического учета, размер причитающихся к уплате в бюджет сумм налогов и сборов был определен на основании сведений о движении денежных средств по счетам Должника в банке. Проверка налоговым органом была проведена методом косвенного определения налоговой базы (без изучения бухгалтерских и иных документов) на основании данных, имевшихся в налоговом органе, а также сведений о движении денежных средств по счетам в банке.

Таким образом, в полном объеме провести анализ хозяйственной (экономической) деятельности не представилось возможным в связи с отсутствием данных аналитического учета, которые также используются при проведении финансовой (экономической) деятельности.

***3. Примененные методы анализа.***

При проведении анализа управляющим применялись следующие методы:

- ознакомление с актами проверок, проведенных контрольными органами, а также материалами налогового дела, имеющегося в ИМНС РБ по Ленинскому району г. Бреста.

***4. Документы, использованные управляющим при проведении анализа***

До настоящего времени управляющему должностными лицами (участниками) ИЧТУП «Белкада групп»не переданы документы по финансово-хозяйственной деятельности, печати, штампы, иные материальные ценности. Учредитель организации постоянно проживает на территории США (Канада). Управляющим направлялись извещения в адрес учредителя. Информации о том, что извещения были доставлены адресату у управляющего отсутствует. Более того, управляющий направил запрос в Областное адресное бюро Брестского областного Исполнительного комитета о месте регистрации директора ИЧТУП «Белкада групп» Пастарнак Е.Э. В ответе на запрос адресное бюро указало, что сведениями о месте регистрации Пастарнак Е.Э. не располагает.

***5. Информация, полученная в результате исследования.***

Процедура банкротства возбуждена по заявлению – ИМНС РБ по Ленинскому району г. Бреста.

Согласно акту внеплановой проверки ИМНС РБ по Ленинскому району от 20.01.2016 г. б/н ИЧТУП «Белкада групп» установлено:

В качестве плательщика ИЧТУП «Белкада групп» состоит на учете в инспекции МНС по Ленинскому району г. Бреста под УНП 290448226.

Уставный фонд общества заявлен в размере 40 000 (сорок тысяч) долларов США. Сформирован ли уставной фонд в полном размере управляющим не установлено.

По сведениям, Инспекции, руководство организацией и бухгалтерским учетом осуществляли:

- Директор:

* Рудничук Нина Федоровна – с 14.01.2006 г. по 09.12.2008 г.;
* Пастарнак Елена Эдуардовна – с 25.02.2010 по 25.05.2016 (до момента назначения управляющего).

Определением экономического суда Брестской области от 25.05.2016 г. открыто конкурсное производство в отношении ИЧТУП «Белкада групп». Управляющим по делу о банкротстве назначено общество с дополнительной ответственностью «Дребезова и Партнеры» (управляющий директор Дребезова О.А.).

Подчиненность – без ведомственной подчиненности.

Согласно документам, имеющимся в инспекции МНС по Ленинскому району заявлены следующие виды деятельности:

* Оптовая торговля молочными продуктами, яйцами, пищевыми маслами и жирами (46330).

Проверить фактическое осуществление видов деятельности ИЧТУП «Белкада групп» управляющим не представилось возможным.

ИЧТУП «Белкада групп» для осуществления финансово-хозяйственной деятельности были открыты следующие счета:

* В ОАО «Банк Москва-Минск», код 272: текущий счет № 3012500020013 в белорусских рублях (974), в долларах (840) и специальный счет № 3012500020039 в долларах США(840).

Операций по расчетным счетам управляющим не осуществлялось, ввиду отсутствия денежных средств.

ИМНС по Ленинскому району на основании акта б/н от 20.01.2016 г. внеплановой проверки ИЧТУП «Белкада групп» установил, что отсутствие документов по финансово-хозяйственной деятельности, а так же движения денежных средств по расчетным счетам, свидетельствует о неосуществлении финансово-хозяйственной деятельности организации.

Кроме того, данная организация ИМНС РБ по Ленинскому району г. Бреста 04.08.2016 г. включена в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере, утвержденный Указом Президента РБ № 488 от 23.10.2012 г. «О некоторых мерах по предупреждению незаконной минимизации сумм налоговых обязательств».

На основании акта проверки № 64 от 20.01.2016 г. ИЧТУП «Белкада групп», с учетом изменений в акт выездной внеплановой проверки от 09.02.2016 г. №157, вынесено решение от 18.03.2016 г. №80/02-2, согласно которому организации доначислено 498 419 903 руб. (до деноминации), в том числе:

- налогов (сборов, пошлин) и иных обязательных платежей в сумме 190 012 045 руб. (до деноминации);

-пени в сумме 308 407 858 руб. (до деноминации).

***6. Отчет об имуществе.***

В ходе проведенных мероприятий по выявлению имущества, обнаружено следующее:

* дебиторская задолженность не выявлена, в связи с отсутствием документов.
* основные фонды, МБП - не выявлены, в связи с отсутствием документов;
* сырье и материалы - не выявлены.

В соответствии со ст. 77 Закона РБ «Об экономической несостоятельности (банкротстве)» управляющий обязан предпринимать меры к установлению кредиторов и дебиторов Должника, а также к выявлению и возврату имущества должника.

С этой целью, управляющим направляются запросы в различные органы и организации, ответственные за государственную регистрацию и учет движимого и недвижимого имущества.

В отчетный период в адрес управляющего начали поступать ответы на ранее направленные управляющим запросы о предоставлении информации:

- Гомельская таможня – получена справка об отсутствии у ИЧТУП «Белкада групп» неуплаченных таможенных платежей и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы;

- РУП «Республиканский центральный депозитарий ценных бумаг» - ценные бумаги, акции ИЧТУП «Белкада групп» не учитываются в РУП «РЦДЦБ»;

- Главгостехнадзор – ИЧТУП «Белкада групп» не регистрировало колесные тракторы, прицепы к ним и самоходные машины, подлежащие государственной регистрации;

- УГАИ УВД Брестского облисполкома – ИЧТУП «Белкада групп» не регистрировало транспортные средства, с учета не снимались.

Управляющим в адрес экономического суда Брестской области было направлено ходатайство о направлении судом запроса в ГУП «Национальное кадастровое агентство» и в Минскую центральную таможню о предоставлении информации о наличии у ИЧТУП «Белкада групп» имущества, не снятого с таможенного контроля, так как данные организации отказывает управляющему в предоставлении информации.

По состоянию на 05.08.2016 года информация о результатах рассмотрения ходатайств у управляющего отсутствует.

Кроме этого, управляющим во исполнение судебного постановления, определение было направлено в Брестское областное управление ФСЗН, ИМНС РБ по Ленинскому району г. Бреста, БРУСП «Белгосстрах» по Брестской области, ГУ Юстиции Брестского облисполкома.

Также об открытии конкурсного производства посредством электронной почты были извещены все областные суды общей юрисдикции.

Несмотря на непредставление должностными лицами должника информации, необходимой для проведения анализа производственно-хозяйственной (экономической) деятельности должника, по имеющимся у управляющего документам и информации можно сделать однозначный вывод о том, что предприятие является устойчиво неплатежеспособным, дальнейшее продолжение производственно-хозяйственной деятельности невозможно ввиду отсутствия оборотных средств.

***7. Заключение по факту наличия признаков ложного и преднамеренного банкротства или срыва возмещения убытков кредитору.***

Исследование проводилось управляющим в соответствии с Инструкцией о порядке определения наличия (отсутствия) признаков ложной экономической несостоятельности (банкротства), преднамеренной экономической несостоятельности (банкротства), сокрытия экономической несостоятельности (банкротства) или препятствования возмещению убытков кредитору, а также подготовки экспертных заключений по этим вопросам, утвержденной Постановлением Министерства Экономики Республики Беларусь №107 от 04.12.2012 года (далее - Инструкция).

В соответствии с п. 10 гл. 2 Инструкции признаком ложного банкротства является наличие у должника возможности удовлетворить требования кредиторов в полном объеме на дату обращения должника в суд с заявлением о банкротстве.

Признаков ложного банкротства управляющим не установлено, так как, согласно проведенного анализа, Должник является устойчиво неплатежеспособным.

В соответствии с п.14 гл.3 Инструкции признаком преднамеренного банкротства и препятствования возмещению убытков кредитору является неплатежеспособность должника, вызванная действием (бездействием) лиц, которые имеют право давать обязательные для должника указания либо имеют возможность иным образом определять его действия, а также собственника имущества юридического лица - унитарного предприятия или учредителя (участника) должника.

Признаки преднамеренного банкротства и препятствования возмещению убытков кредитору могут быть установлены за период не менее 2 лет, предшествующих возбуждению производства по делу об экономической несостоятельности (банкротстве), а также в ходе проведения процедур экономической несостоятельности (банкротства).

В соответствии с п.15 Инструкции с целью выявления признаков пред­намеренного банкротства проводится анализ финансового состояния и пла­тежеспособности должника, который делится несколько этапов:

- исследование документов с целью выявления соответствия сделок и действий (бездействия) лиц требованиям законодательства и (или) выявления сделок и действий (бездействия), направленных на уменьшение стоимости или размера имущества должника либо на увеличение размера платежных обязательств к должнику;

- расчет коэффициентов текущей ликвидности и обеспеченности собственными оборотными средствами и величины чистых активов;

- анализ условий совершения сделок должника в течение периода, указанного в части второй пункта 12 настоящей Инструкции, а также в ходе проведения процедур экономической несостоятельности (банкротства), по­влекших существенные изменения фактических значений коэффициентов текущей ликвидности и обеспеченности собственными оборотными средст­вами и величины чистых активов.

Необходимые для проведения анализа документы и информация управляющему представлены не были, в связи с чем анализ не мог быть проведен.

В соответствии с п.20 гл.4 Инструкции признаком сокрытия банкротства является сокрытие лицами, уполномоченными давать обязательные для должника указания либо имеющими возможность иным образом определять его действия, а также собственником имущества юридического лица - унитарного предприятия или учредителем (участником) должника своей экономической несостоятельности (банкротства) путем представления сведений, не соответствующих действительности, искажения бухгалтерской отчетности и иным образом на последнюю отчетную дату, предшествующую дате подачи заявления о признании должника экономически несостоятельным (банкротом).

Необходимые для проведения анализа документы и информация управляющему представлены не были, в связи с чем анализ не мог быть проведен.

***8. Заключение о факте банкротства ИЧТУП «Белкада групп».***

ИЧТУП «Белкада групп» не осуществляет хозяйственную (экономическую) деятельность.

ИЧТУП «Белкада групп» является банкротом.

На основании вышеизложенного управляющий считает необходимым ходатайствовать перед экономическим судом об открытии ликвидационного производства в отношении ИЧТУП «Белкада групп».

Информация по делу о банкротстве ИЧТУП «Белкада групп» размещена в Едином государственном реестре дел о банкротстве на сайте bankrot.gov.by 02.06.2016 года.

Объявление об открытии конкурсного производства опубликовано в журнале «СУДЕБНЫЙ ВЕСТНИК ПЛЮС: экономическое правосудие» № 7 от 31.07.2015 года (стр. 54).

В адрес управляющего поступали требования кредиторов, которые управляющим рассматривались в порядке и сроки, предусмотренные действующим законодательством о банкротстве. На период 05.08.2016 года в адрес управляющего поступило 1 требования кредитора ИМНС РБ по Ленинскому району г. Бреста на сумму 493 965 171 руб. (49 396 руб. 52 коп.) рассмотрено и включено управляющим в реестр требований кредиторов под номером 1 (общий раздел), в том числе:

- третья очередь реестра требований кредиторов «Требования по обязательным платежам» – в сумме 177 871 308 руб. (17 787 руб. 13 коп.) (задолженность по налогам);

- пятая (вторая) очередь требований кредиторов «Требования о возмещении убытков, процентов, неустойки, пеней, штрафов, возникших до открытия конкурсного производства» – в сумме 316 093 863 руб. (31 609 руб. 39 коп.) (пеня по местным налогам и сборам за неисполнение налоговых обязательств).

На рассмотрении управляющим по состоянию на 05.08.2016 г. не находятся требования кредиторов.

**Выводы по результатам проведенного анализа финансового состояния и платежеспособности.**

Согласно сведениям, полученных из Инспекции предприятие не осуществляет производственно-хозяйственную деятельность с 2013 г., по юридическому адресу не располагается, бухгалтерские балансы должником не предоставлялись с 2009, заработная плата не выплачивалась, а так же отсутствует движения денежных средств по расчетным счетам.

Прекращение деятельности не связано с невозможностью удовлетворения требований кредиторов, либо санкциями государственных фискальных, таможенных или налоговых органов.

Причинами неплатежеспособности Должника могли стать:

- доначисление налогового обязательства через три года после прекращения деятельности организации, что повлекло невозможность произведения расчёта по вновь возникшим обязательствам.

1. ***Ход процедуры ликвидации***

9.1. Дата введения процедуры конкурсного

производства *«25» мая 2016 года*

9.2. Дата назначения антикризисного

управляющего *«25» мая 2016 года*

9.3. Утверждение Плана ликвидации *«05» августа 2016 года*

9.4. Окончание ликвидационного

производства *«03» августа 2017 года*

Срок ликвидационного производства в 12 (двенадцать) месяцев обусловлен следующим:

- необходимостью подачи и рассмотрения заявления о привлечении к субсидиарной ответственности должностных лиц (участников) ИЧТУП «Белкада групп».

В абз. 18 ч. 1 ст. 77 Закона РБ «Об экономической несостоятельности (банкротстве)» (далее – Закон) присутствует формулировка «управляющий обязан подавать иски», это значит, что управляющий обязан подавать иски о субсидиарной ответственности в любом деле о банкротстве вне зависимости от позиции самого управляющего по данному вопросу об обоснованности данного иска, наличия достаточного количества доказательств и целесообразности его предъявления.

В то же время, согласно требований ст. 11 Закона кредитор (кредиторы) или его (их) правопреемники, государственные органы, прокурор, контролирующие органы вправе предъявить иски о привлечении к субсидиарной ответственности в случаях, указанных в части второй настоящей статьи, в течение десяти лет с момента возбуждения производства по делу об экономической несостоятельности (банкротстве) в хозяйственный суд, рассматривавший это дело.

Единственным кредитором ИЧТУП «Белкада групп» является ИМНС РБ по Ленинскому району г. Бреста. Требования Инспекции в сумме 493 965 171 руб. (49 396 руб. 52 коп.) включены управляющим в реестр требований кредиторов ИЧТУП «Белкада групп» на основании решения №02-2/80 по акту выездной проверки ИЧТУП Белкада групп» от 18.03.2016 г. Согласно акту выездной проверки от 20.01.2016 года (изм. и доп. от 18.03.2016 г.), в связи с отсутствием бухгалтерских документов аналитического и синтетического учета, размер причитающихся к уплате в бюджет сумм налогов и сборов был определен на основании сведений о движении денежных средств по счетам Должника в банке. В акте проверки должника налоговым органом не указано виновное лицо, допустившее по мнению налогового органа действие (бездействие), повлекшее нарушение налогового законодательства. Инспекцией направлены материалы проверки в УДФР КГК РБ по Брестской области о возбуждении уголовного дела по ч. 2 ст. 243 УК РБ. На дату подготовки заключения у управляющего отсутствует информация по результатам проверки правоохранительными органами.

Более того, Должник ИМНС РБ по Ленинскому району г. Бреста 04.08.2016 г. включен в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере, утвержденный Указом Президента РБ № 488 от 23.10.2012 г. «О некоторых мерах по предупреждению незаконной минимизации сумм налоговых обязательств».

Как показывает судебная практика в связи с необеспечением надлежащим образом ведения бухгалтерского учета и налогового учета, не обеспечением сохранности бухгалтерских документов, не обеспечением предоставления соответствующих документов для проведения налоговой проверки, руководитель организации привлекается к субсидиарной ответственности по долгам предприятия (на основании ч. 3 ст. 7 и ч. 3 ст. 18 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 г. №57-З «О бухгалтерском учете и отчетности»).

Кроме того, ч. 3 ст. 11 Закона при неподаче должником заявления должника в случаях и срок, установленных [частями второй](consultantplus://offline/ref=8686F9CABEB57F3373924D7466154E152451AA373C3D1FD6BBBF0228A6520F026FF35CDE729406BA5B7F29B45Db4e9P) и [шестой статьи 9](consultantplus://offline/ref=8686F9CABEB57F3373924D7466154E152451AA373C3D1FD6BBBF0228A6520F026FF35CDE729406BA5B7F29B45Cb4e7P) настоящего Закона, руководитель должника, председатель ликвидационной комиссии (ликвидатор) и (или) иные виновные в этом лица, уполномоченные в соответствии с учредительными документами, договорами или законодательством управлять должником - юридическим лицом, в том числе принимать решение о подаче заявления должника, солидарно несут субсидиарную ответственность по обязательствам должника.

Проверка наличия основания для привлечения к субсидиарной ответственности проводится в отношении следующих физических лиц:

- Пастарнак Елена Эдуардовна по данным Инспекции являлась директором ИЧТУП «Белкада групп» с 25.02.2010 г. до момента назначения управляющего. По информации адресного бюро УВД Брестского областного исполнительного комитета гражданка не значится зарегистрированной и снятой с регистрационного учета по Брестской области.

- Учредитель предприятия – Михаленя Аркадий является иностранным гражданином, не проживающим на территории РБ (Канада, г. Вилет Кресент). Учредитель ИЧТУП «Белкада групп» не подал заявление о банкротстве должника, в силу исполнения ч. 2 ст. 9 Закона, вследствие чего у ИЧТУП «Белкада групп» образовалось задолженность перед Инспекцией. Михаленя Аркадий был или должен был быть осведомлен о финансовом положении предприятия, не предпринял никаких действий по подаче заявления об экономической несостоятельности (банкротстве).

Возникает вопрос, каким образом при привлечении учредителя ИЧТУП «Белкада групп» к субсидиарной ответственности исполнить решение суда.

Вопрос о подаче искового заявления о привлечении к субсидиарной ответственности, управляющий отставляет на усмотрение Инспекции. В случае, если Инспекция на одном из собрании кредиторов ИЧТУП «Белкада групп» укажет, что у управляющего достаточно оснований для подачи в экономический суд искового заявления о привлечении к субсидиарной ответственности и обяжет тем самым управляющего подать его в суд. Управляющий на основании принятого Инспекцией решения подаст исковое заявление.

При выполнении всех мероприятий, предусмотренных Планом ликвидации, отчет по итогам ликвидационного производства будет представлен управляющим ранее предусмотренного срока.

***10. Перечень мероприятий по проведению процедуры ликвидации***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Этапы ликвидации | Ответственный | Сроки |
| 1 | **Ведение реестра кредиторов** | управляющий | **Постоянно** |
| 2 | **Выявление и взыскание дебиторской задолженности** | управляющий | **постоянно, в кратчайшие сроки по мере выявления** |
| 3 | **Реализация имущества должника** | управляющий | **в кратчайшие сроки по мере выявления** |
| 4 | **Сдача на хранение документов, подлежащих обязательному хранению (при наличии)** | управляющий | **в период ликвидации при наличии (выявлении) таких документов** |
| 5 | **Проведение расчетов с кредиторами** | управляющий | **в течении месячного срока с момента поступления денежных средств на расчетный счет должника** |
| 6 | **Предоставление отчета по итогам ликвидационного производства** | управляющий | **не позднее срока установленного судом для завершения ликвидационного производства** |
| 7 | **Закрытие расчетного счета** | управляющий | **в течении 3-х дней с момента получения определения о завершении ликвидационного производства** |
| 8 | **Сдача свидетельства о регистрации (при его наличии)**  **Сдача печатей и штампов (при их наличии)** | управляющий  управляющий | **в течении 10-ти дней с момента получения определения о завершении ликвидационного производства** |
| 9 | **Предоставление определения суда в регистрирующий орган** | управляющий | **в течении 2-х дней с момента получения определения о завершении ликвидационного производства** |
| 10 | **Получение выписки из регистрирующего органа об исключении должника из единого реестра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.** | управляющий | **в течении 5-ти рабочих дней с момента принятия решения об исключении из ЕГР** |
| 11 | **Предоставление в экономический суд выписки из регистрирующего органа об исключении должника из ЕГР** | управляющий | **в течении 5-ти рабочих дней с момента получения выписки из ЕГР** |

Управляющий ИЧТУП «Белкада групп»

ОДО «Дребезова и Партнеры»

Представитель по доверенности И.И. Макаревич