



**АРБИТРАЖНЫЙ СУД ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ  
ОПРЕДЕЛЕНИЕ**

**г. Челябинск**

**22 сентября 2010 года**

**Дело № А76-21352/2009-20-322**

**Судья Арбитражного суда Челябинской области Е.С. Четвертакова,**  
при ведении протокола судебного заседания судьей Е.С. Четвертаковой,  
рассмотрев в открытом судебном заседании заявление конкурсного  
управляющего должника – закрытого акционерного общества «Челябинский  
тоннельный отряд», г. Челябинск, Бояршинова Е.А. о взыскании в порядке  
субсидиарной ответственности с Плотникова Александра Сергеевича,  
г. Копейск Челябинской области, 3 661 983,61 руб.,

при участии в судебном заседании:

конкурсного управляющего – Бояршинова Е.А. (до перерыва),

представителя конкурсного управляющего – Трушкина Д.И.,  
действующего по доверенности от 16.08.2010 №2,

в присутствии слушателя Смакотиной Е.А.,

**УСТАНОВИЛ:**

определением Арбитражного суда Челябинской области от 19.11.2009 в  
отношении закрытого акционерного общества «Челябинский тоннельный  
отряд», ОГРН 1087451005575, ИНН 7451265771, адрес (место нахождения):  
454053, г. Челябинск, Троицкий тракт, 48 «Б» – 305; г. Челябинск, Троицкий  
тракт, 11 «А», офис 509 (далее – ЗАО «Челябинский тоннельный отряд»,  
должник) введена процедура банкротства – наблюдение; временным  
управляющим утвержден Бояршинов Евгений Александрович – член  
некоммерческого партнерства «Саморегулируемая межрегиональная  
общественная организация «Ассоциация антикризисных управляющих».

Сведения о введении в отношении должника процедуры банкротства –  
наблюдения и утверждении временного управляющего опубликованы в

официальном издании «Коммерсантъ» от 19.12.2009 № 238, информационное сообщение № 66-0003821.

Решением Арбитражного суда Челябинской области от 30.04.2010 ЗАО «Челябинский тоннельный отряд» признано несостоятельным (банкротом), открыто конкурсное производство по упрощенной процедуре отсутствующего должника; конкурсным управляющим утвержден Бояршинов Евгений Александрович – член некоммерческого партнерства «Саморегулируемая межрегиональная общественная организация «Ассоциация антикризисных управляющих».

Сведения о признании должника банкротом и открытии в отношении него конкурсного производства опубликованы в официальном издании «Коммерсантъ» от 22.05.2010 № 90, информационное сообщение № 66-0005634.

18.06.2010 конкурсный управляющий Бояршинов Евгений Александрович (далее – Бояршинов Е.А.) обратился в Арбитражный суд Челябинской области с заявлением о привлечении к субсидиарной ответственности бывшего руководителя должника Плотникова Александра Сергеевича, г. Копейск Челябинской области, (далее – Плотников А.С., бывший директор) и взыскании с него 3 322 911,21 руб. – суммы задолженности, установленной в реестре требований кредиторов (л.д. 3-7 т. 1).

Согласно п. 1 ст. 32 Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее – Закон о банкротстве) дела о банкротстве юридических лиц и граждан, в том числе индивидуальных предпринимателей, рассматриваются арбитражным судом по правилам, предусмотренным Арбитражным процессуальным кодексом Российской Федерации (далее – АПК РФ), с особенностями, установленными настоящим Федеральным законом (ч. 1 ст. 223 АПК РФ).

В судебном заседании 16.09.2010 конкурсный управляющий заявил ходатайство об увеличении размера субсидиарной ответственности до 3 661 983,61 руб. с учетом еще двух требований, включенных в реестр в ходе

конкурсного производства (л.д. 113 т. 2). Ходатайство удовлетворено судом в порядке ст. 49 АПК РФ.

В соответствии со ст. 163 АПК РФ в судебном заседании 16.09.2010 был объявлен перерыв до 22.09.2010, о чем на официальном сайте Арбитражного суда Челябинской области размещена информация в форме публичного объявления.

В судебном заседании конкурсный управляющий на заявлении настаивал в полном объеме, в обоснование заявления указал, что Плотниковым А.С. допущены нарушения, предусмотренные п. 5 ст. 10 Закона о банкротстве, выразившиеся в отсутствии документов бухгалтерского учета за 2009 год и 1 квартал 2010 года, искажении информации об имуществе и обязательствах должника, а именно: сокрытии хозяйственных операций о получении металла в количестве 593,598 тонн в марте и апреле 2009 года и обязательств перед кредитором ЗАО «Промстрой-Челябинск», а также совершении действий, которые привели к банкротству ЗАО «Челябинский тоннельный отряд».

Плотников А.С. в судебное заседание не явился, о дате и времени извещен надлежащим образом (л.д. 179 т. 2), письменный отзыв не представил.

Неявка в судебное заседание должника, извещенного надлежащим образом о времени и месте проведения судебного заседания, не препятствует рассмотрению дела без его участия (ч. 3 ст. 156 АПК РФ).

Заслушав конкурсного управляющего, исследовав и оценив в соответствии со ст.ст. 71, 162 АПК РФ представленные в материалы дела письменные доказательства, арбитражный суд пришел к выводу о том, что заявление конкурсного управляющего является обоснованным и подлежащим частичному удовлетворению в силу следующего.

В соответствии с п. 5 ст. 10 Закона о банкротстве руководитель должника несет субсидиарную ответственность по обязательствам должника, если документы бухгалтерского учета и (или) отчетности, обязанность по сбору, составлению, ведению и хранению которых установлена законодательством Российской Федерации, к моменту вынесения определения о введении

наблюдения или принятия решения о признании должника банкротом отсутствуют или не содержат информацию об имуществе и обязательствах должника и их движении, сбор, регистрация и обобщение которой являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо если указанная информация искажена.

В соответствии с п. 8.1 Устава ЗАО «Челябинский тоннельный отряд», утвержденного протоколом № 1 общего собрания учредителей от 09.04.2008, руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом общества – генеральным директором. В силу п. 8.2 Устава генеральный директор назначается общим собранием акционеров сроком на пять лет (л.д. 57 т. 1)

Как следует из представленной в материалы дела копии протокола внеочередного общего собрания акционеров ЗАО «Челябинский тоннельный отряд» от 24.01.2009, генеральным директором с указанной даты избран Плотников Александр Сергеевич (л.д. 61-62 т. 1), о чем внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц (л.д. 66 т. 1).

Следовательно, судом установлено, что в период с 24.01.2009 до 27.04.2010 (дата оглашения резолютивной части решения о признании должника банкротом) полномочия единоличного исполнительного органа ЗАО «Челябинский тоннельный отряд» осуществлял Плотников А.С.

Согласно п.п. 1, 2 ст. 69 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее – Закон об акционерных обществах) к компетенции единоличного исполнительного органа общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров или совета директоров (наблюдательного совета) общества.

Кроме того, п.п. 1, 2 ст. 88 Закона об акционерных обществах установлено, что общество обязано вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность в порядке, установленном данным Федеральным законом и иными правовыми актами Российской Федерации. Ответственность

за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета в обществе, своевременное представление ежегодного отчета и другой финансовой отчетности в соответствующие органы, а также сведений о деятельности общества, представляемых акционерам, кредиторам и в средства массовой информации, несет исполнительный орган общества в соответствии с данным Федеральным законом, иными правовыми актами Российской Федерации, уставом общества.

В соответствии с п. 1 ст. 23 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщики обязаны представлять по месту нахождения организации бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Согласно п. 3 ст. 8 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете) бухгалтерский учет ведется организацией непрерывно с момента ее регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Пунктом 4 ст. 8 названного Закона предусмотрено, что организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета. Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий (п. 5 ст. 8 Закона о бухгалтерском учете).

В силу п. 1. ст. 6 Закон о бухгалтерском учете ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут руководители организаций.

Аналогичное положение предусмотрено абзацем десятым п. 8.8 Устава ЗАО «Челябинский тоннельный отряд», согласно которому генеральный директор организует бухгалтерский учет и отчетность (л.д. 57 т. 1).

Судом установлено и подтверждается материалами дела, что последняя бухгалтерская и налоговая отчетность налогоплательщика ЗАО «Челябинский тоннельный отряд» сдана в октябре 2009 года (л.д. 76-129 т. 1; л.д. 1-16 т. 2).

Следовательно, бывшим директором не обеспечено исполнение обязанности по предоставлению бухгалтерской отчетности за 2009 год и за первый квартал 2010 года, сроки для сдачи которой истекли соответственно 30.03.2010 и 30.04.2010.

Данное обстоятельство является одним оснований, предусмотренных Законом о банкротстве, для привлечения руководителя должника к субсидиарной ответственности по обязательствам должника.

Наряду с этим, из материалов дела следует, что сданная Плотниковым А.С. в 2009 году бухгалтерская отчетность (за первый квартал, первое полугодие и девять месяцев) не содержит сведения об имуществе и обязательствах должника, несмотря на то, что финансово-хозяйственная деятельность ЗАО «Челябинский тоннельный отряд» в указанный период осуществлялась.

Согласно справке ИФНС по Советскому району г. Челябинска от 17.06.2010 у должника имеется один расчетный счет в филиале ОАО «Уралсиб» в г. Челябинске (л.д. 10 т. 1).

Из представленных в материалы дела копий платежных поручений и копии подробной выписки по операциям на счете организации, выданной филиалом ОАО «Уралсиб» в г. Челябинске, следует, что в период руководства организацией Плотниковым А.С. имело место как поступление денежных средств на расчетный счет должника: 09.02.2009 – 400 000,00 руб. от ООО «Кондор-эко-Урал» (л.д. 19 т. 2), 02.03.2009 – 1 000 000,00 руб. от ООО «Кондор-эко-Урал» (л.д. 20, 34 т. 2), 11.03.2009 – 30 000,00 руб. от филиала ОАО «Уралсиб» в г. Челябинске (л.д. 35 т. 2), 20.11.2009 – 40 000,00 от ОАО

«МС», так и расходование денежных средств на общую сумму 1 070 617,25 (л.д. 35 т. 2).

Кроме того, в материалы дела представлены иные доказательства ведения ЗАО «Челябинский тоннельный отряд» финансово-хозяйственной деятельности в период руководства Плотниковым А.С.:

- письмо от 21.02.2009 №87 (37), адресованное директору ООО «Кондор Эко Урал» Молодзиевскому В. и содержащее предложения и варианты погашения задолженности перед должником (л.д. 32 т. 2), а также последующая переписка с данным контрагентом (л.д. 26-31 т. 2);

- письмо от 05.02.2009 № 11, адресованное директору ЗАО «Промстрой-Челябинск» Трушкину Д.И., подтверждающее задолженность перед кредитором и гарантирующее оплату погашения задолженности по определенному графику (л.д. 33 т. 2);

- копия товарной накладной от 05.03.2009 № 3, подписанная Плотниковым А.С. и свидетельствующая о получении товара – сталь листовая 259,431 тонн на общую сумму 7 404 971,73 руб. (л.д. 22 т. 2);

- акт сверки взаимных расчетов между ООО «Кондор-эко-Урал» и ЗАО «Челябинский тоннельный отряд» по состоянию на 04.06.2009, подписанный обеими сторонами (л.д. 23-24 т. 2);

- товарные накладные, подтверждающие получение ЗАО «Челябинский тоннельный отряд» в период с 27.02.2009 по 17.04.2009 металлопродукции в количестве 593,598 тонн (л.д. 136-173 т. 2).

При этом анализ бухгалтерских балансов и отчетов о прибылях и убытках, сданных должником в период руководства организацией Плотниковым А.С. – за 2008 год, первый квартал 2009 года, первое полугодие 2009 года, девять месяцев 2009 года, показывает, что величина активов и пассивов во всех балансах равна нулю, в отчетах о прибылях и убытках отражены только управленческие расходы и не учтена имевшая место выручка, то есть судом установлено, что в бухгалтерской отчетности должника не отражены ни хозяйственные операции в виде оприходованной

металлопродукции, ни кредиторская задолженность перед ЗАО «Промстрой-Челябинск» и ООО «Кондор-эко-Урал», ни дебиторская задолженность перед ООО «Спектр+», ООО «И.А. Трейд СУ», ООО «Юридическая компания «Русская правда», на погашение которой направлялись денежные средства с расчетного счета должника.

Таким образом, судом установлено искажение информации в бухгалтерской отчетности, совершенное руководителем должника путем сокрытия имущества, хозяйственных операций и обязательств должника.

Данное обстоятельство является достаточным основанием, предусмотренным п. 5 ст. 10 Законом о банкротстве, для привлечения руководителя должника к субсидиарной ответственности по обязательствам должника.

Вместе с тем, суд принимает во внимание, что из перечисленных выше доказательств следует, что в период руководства ЗАО «Челябинский тоннельный отряд» Плотниковым А.С. в пользу должника исполнены обязательства ООО «Кондор-эко-Урал» путем перечисления денежных средств и передачи товара на сумму, значительно превышающую обязательства должника перед третьими лицами, в том числе и перед кредитором ЗАО «Промстрой-Челябинск», по заявлению которого возбуждено производство по делу о банкротстве ЗАО «Челябинский тоннельный отряд».

Следовательно, у должника имелась возможность погасить кредиторскую задолженность и избежать процедуру банкротства.

Данное обстоятельство является дополнительным основанием, подтверждающим доказанность условий привлечения к субсидиарной ответственности бывшего директора ЗАО «Челябинский тоннельный отряд» Плотникова А.С., установленных п. 4 ст. 10 Закона о банкротстве.

Как следует из разъяснений п. 2 информационного письма Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 27.04.2010 № 137 «О некоторых вопросах, связанных с переходными положениями Федерального закона от 28.04.2009 №73-ФЗ «О внесении изменений в отдельные



законодательные акты Российской Федерации» для привлечения к субсидиарной ответственности по основаниям, предусмотренным ст. 10 Закона о банкротстве в редакции Федерального закона от 28.04.2009 №73-ФЗ, необходимо, чтобы обстоятельства, являющиеся основанием для привлечения к такой ответственности, имели место после дня вступления в силу названного Федерального закона, то есть после 04.06.2009.

Поскольку судом установлено и материалами дела подтверждено, что обстоятельства, заявленные конкурсным управляющим в качестве оснований для привлечения к субсидиарной ответственности Плотникова А.С., имеют место после указанной даты, то подлежит применению Закон о банкротстве в редакции Федерального закона от 28.04.2009 № 73-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Порядок определения размера субсидиарной ответственности установлен п. 8 ст. 10 Закона о банкротстве.

Конкурсным управляющим определен размер субсидиарной ответственности руководителя в сумме 3 661 983,61 руб. на момент закрытия реестра 22.07.2010. В материалы дела конкурсным управляющим представлен реестр требований кредиторов и копии судебных актов об установлении требований кредиторов в ходе конкурсного производства.

Вместе с тем, суд полагает заявленный конкурсным управляющим размер ошибочным, поскольку из реестра требований кредиторов, представленного конкурсным управляющим следует, что требования кредиторов первой и второй очереди отсутствуют, а суммарный размер требований трех кредиторов третьей очереди составляет 3 322 429,35 руб. (л.д. 125-135 т. 2), из которых:

- ФНС в лице ИНФС по Советскому району г. Челябинска 1 198 679,05 руб., в том числе пени в сумме 83 600,16 руб. и штраф – 232,00 руб.;

- ЗАО «Промстрой-Челябинск» – 2 040 800,00 руб., в том числе 1 020 400,00 руб. – неустойка;

- ООО «Строймеханизация» – 82 950,30 руб.

Кроме того, определением Арбитражного суда Челябинской области от 21.07.2010 в реестр требований кредиторов включено требование ФНС в лице ИНФС по Советскому району г. Челябинска в сумме 256 122,10 руб., в том числе 55 119,53 руб. – пени (л.д. 118-124 т. 2), которое в отражено в реестре, представленном конкурсным управляющим в материалы дела.

Таким образом, суммарный размер требований кредиторов должника на дату закрытия реестра требований кредиторов составляет 3 578 551,45 руб.

В связи с тем, что в результате мероприятий конкурсного управляющего имущества и денежных средств у должника не выявлено и, как следствие конкурсная масса не сформирована, то размер субсидиарной ответственности привлекаемого к ответственности руководителя должника по правилам п. 8 ст. 10 Закона о банкротстве составляет 3 578 551,45 руб.

При таких обстоятельствах, суд считает подлежащим частичному удовлетворению заявление конкурсного управляющего ЗАО «Челябинский тоннельный отряд» Бояршинова Е.А. о привлечении руководителя должника Плотникова А.С. к субсидиарной ответственности по денежным обязательствам ЗАО «Челябинский тоннельный отряд» в размере суммы требований кредиторов, включенных в реестр, составляющей на 22.07.2010 – 3 578 551,45 руб.

Руководствуясь ст.ст. 10, 32 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)», ст.ст. 184, 185, 187, 223 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

#### **ОПРЕДЕЛИЛ:**

Заявление конкурсного управляющего закрытого акционерного общества «Челябинский тоннельный отряд», г. Челябинск, Бояршинова Е.А. удовлетворить частично.

Взыскать с Плотникова Александра Сергеевича, г. Копейск Челябинской области, в пользу закрытого акционерного общества «Челябинский тоннельный отряд», г. Челябинск, в порядке субсидиарной ответственности 3 578 551 руб. 45 коп.

Определение подлежит немедленному исполнению и может быть обжаловано в течение четырнадцати дней со дня его вынесения в апелляционную инстанцию – Восемнадцатый арбитражный апелляционный суд путем подачи соответствующей жалобы через Арбитражный суд Челябинской области.

**Судья      подпись**

**Е.С. Четвертакова**

Информацию о времени, месте и результатах рассмотрения апелляционной жалобы можно получить на Интернет-сайте Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда <http://18aas.arbitr.ru>.