

ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ УСТАВНОГО ФОНДА ПРАВОПРЕЕМНИКА ПРИ РЕОРГАНИЗАЦИИ В ФОРМЕ ПРИСОЕДИНЕНИЯ

С. Л. Коротаев, доцент БГЭУ,
директор аудиторской компании «АудитКонсульт»,
канд. экон. наук

Практика показывает, что значительное количество вопросов при реорганизации путем присоединения возникает по порядку формирования уставного фонда предприятия, к которому производится присоединение.

Вот только некоторые из них.

Должен ли уставный фонд предприятия, к которому при реорганизации производится присоединение другого предприятия (далее – правопреемник), равняться сумме уставных фондов участников реорганизации?

Как урегулировать вопросы формирования объявленного размера уставного фонда правопреемника, если сумма уставных фондов участников реорганизации больше или меньше объявленной величины? Какие источники могут при этом задействоваться? Когда должно осуществляться «наполнение» уставного фонда правопреемника (если это необходимо) – до реорганизации или после?

Необходим ли контроль за обеспеченностью объявленной величины уставного фонда правопреемника чистыми активами участников реорганизации?

Необходима ли корректировка величины источников собственных средств правопреемника в случае, если величина его чистых активов отличается об объявленной величины уставного фонда?

Как определить доли учредителей в объявленном уставном фонде правопреемника? Должны ли эти доли учитывать наполняемость их чистыми активами каждого из участников реорганизации?

Чтобы ответить на поставленные вопросы, рассмотрим их более подробно, учитывая нормы действующего законодательства.

Прежде всего отметим, что размер уставного фонда правопреемника при реорганизации путем присоединения, доли учредителей в уставном фонде, а также порядок его формирования должны определяться договором о присоединении, заключаемом между участниками (учредителями) организаций-участников реорганизации. Необходимость наличия такого договора обусловлена, в частности, ст. 17 Закона «О хозяйственных обществах» [1].

Изменение размера уставного фонда, долей участников в уставном фонде коммерческой организации обуславливает необходимость внесения изменений и (или) дополнений в устав, которые вместе с заявлением и другими определенными законодательством документами должны представляться в регистрирующий орган.

Форма заявления о государственной регистрации изменений и (или) дополнений в устав коммерческой организации при реорганизации в форме присоединения установлена приложением 2 к постановлению Министерства юстиции Республики Беларусь № 8 от 27.01.2009 г. «О некоторых мерах по реализации Декрета Президента Республики Беларусь от 16 января 2009 г. № 1» [2].

При реорганизации путем присоединения предприятие, к которому произведено присоединение, при составлении вступительной бухгалтерской отчетности путем построчного объединения числовых показателей своей отчетности и заключительной бухгалтерской отчетности присоединенного предприятия должно показывать в этой отчетности новую объявленную величину уставного фонда предприятия, к которому произведено присоединение.

Если объявленный уставный фонд предприятия, к которому производится присоединение, меньше, чем сумма уставных фондов предприятий-участников реорганизации, образующаяся разница должна быть направлена на увеличение других собственных источников организации, к которой произведено присоединение. Конкретный вид источника, который должен быть в таком случае увеличен, действующим законодательством не определен.

По нашему мнению, образующаяся разница может быть отнесена на любой из собственных источников, который в соответствии с действующим законодательством может быть определен в качестве источника для увеличения уставного фонда.

В настоящее время источники пополнения уставных фондов (капиталов) регламентируются письмом Минфина от 8.06.2000 г. № 17-23/332 [3], которое несколько устарело и требует уточнения с учетом введения с 01.01.2004 г. нового Типового плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденными постановлением Минфина от 30.05.2003 г. № 89 [4].

Если объявленный уставный фонд превышает сумму уставных фондов участников реорганизации, учредители обязаны довести величину уставного фонда до объявленной величины.