



ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ

Аудит | МСФО | Оценка | Налоги | Право | Консалтинг



**ЗАЩИТА ОТ СУБСИДИАРНОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТИ**

ЗАЩИТА ОТ СУБСИДИАРНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

В рамках процедуры банкротства в соответствии со ст. 61.11 и 61.12 Федерального закона №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» существует риск привлечения топ-менеджмента организации к субсидиарной ответственности. Это означает, что лица, признанные контролирующими должника (КДЛ), будут нести ответственность за долги организации перед кредиторами собственным имуществом.

КАК МЫ МОЖЕМ ПОМОЧЬ

Юристы группы «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» оказывают поддержку акционерам (участникам), руководителям и топ-менеджменту организаций по следующим направлениям:

- Консультирование по вопросам привлечения к субсидиарной ответственности в процессе вступления в должность, осуществления деятельности и сложения полномочий после принятия решения об увольнении;
- Определение круга лиц, подпадающих под субсидиарную ответственность;
- Выявления рисков привлечения к субсидиарной ответственности бывших руководителей и контролирующих лиц должника;
- Предбанкротный анализ организации;
- Представление интересов бывших руководителей и контролирующих лиц должника в процессе проведения процедуры банкротства.

КТО МОЖЕТ ПОПАСТЬ ПОД СУБСИДИАРНУЮ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

С июля 2017 года Федеральным законом №266-ФЗ введена глава III.2 «Ответственность руководителя должника и иных лиц в деле о банкротстве», которая значительно расширила круг лиц, которые могут быть привлечены к субсидиарной ответственности.

Список теперь не ограничивается только топ-менеджментом организации-банкрота и может включать даже ближайших родственников руководителей, если они имели влияние на действия организации. Одним из основных факторов риска является возможность использования в суде по банкротным делам косвенных доказательств причастности сторонних лиц к управлению компанией – так называемый, анализ центра принятия решений.

Юристы группы оказывают поддержку в определении круга лиц, которые могут быть привлечены к субсидиарной ответственности, а также в разработке стратегии их защиты.





КОГДА ВОЗНИКАЕТ РИСК ПРИВЛЕЧЕНИЯ К СУБСИДИАРНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Оснований для наступления субсидиарной ответственности всего три:

1. Действия/бездействия контролирующих должника лиц, которые привели к причинению ущерба кредиторам
2. Неподача заявления в месячный срок с момента возникновения признаков неплатежеспособности должника
3. Непередача или искажение бухгалтерской и корпоративной документации

Юристы группы «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» имеют значительный опыт защиты руководителей и топ-менеджмента от субсидиарной ответственности на любом этапе рассмотрения дела. Однако мы рекомендуем привлекать профессионалов на начальных этапах, в этом случае шанс на благоприятный исход значительно выше.

КЕЙС

ЗАЩИТА БЫВШЕГО ГЕНЕРАЛЬНОГО ДИРЕКТОРА ОТ СУБСИДИАРНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

СИТУАЦИЯ

В ходе проведения процедуры банкротства АО конкурсный управляющий обратился в арбитражный суд с заявлением о привлечении бывшего генерального директора к субсидиарной ответственности по следующим основаниям:

- неисполнение обязанности передать арбитражному управляющему бухгалтерские документы;
- неисполнение обязанности по подаче заявления должника в арбитражный суд с заявлением о признании должника несостоятельным (банкротом).

Юристы Группы «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» в рамках рассмотрения этого обособленного спора представляли интересы бывшего генерального директора.

ОСОБЕННОСТИ ПРОЕКТА:

- Своевременное обращение клиента - до первого судебного заседания
- Большое количество кредиторов в деле банкротства клиента
- Попытка вменить субсидиарную ответственность директору и участникам компании Клиента

РЕШЕНИЕ

Специалисты правового направления Группы приняли дело до первого судебного заседания по привлечению к субсидиарной ответственности, поэтому нам удалось в спокойном режиме вникнуть во все тонкости и подготовить аргументированную линию защиты.

Итак, бывшего генерального директора привлекали сразу по двум основаниям: непередача бухгалтерских документов и неподача заявления о банкротстве.

Первое основание было легко оспорить: все документы у генерального директора были на руках, заказчик неоднократно писал и звонил арбитражному управляющему, но последний был все время занят и недоступен. В конце концов, все документы гендир запаковал в конверт и направил на адрес арбитражного управляющего. Факт отправки мы зафиксировали. Все переписки в мессенджерах, почте (в том числе письмо, в котором заказчик уведомлял АУ об отправке документов), а также детализацию звонков нотариально заверили и приложили в качестве доказательства попыток руководителя выполнить свои обязательства. В данном случае первое основание можно было уже считать несостоятельным.

Со вторым основанием было сложнее: датой наступления неплатежеспособности арбитражный управляющий посчитал трехмесячную просрочку по займу, который был взят как раз незадолго до вступления нашего заказчика в должность. То есть объем долгов, который мог быть вменен бывшему руководителю, копился более пяти лет. Было принято решение привлечь к проекту наших финансовых консультантов и провести альтернативный финансовый анализ, который показал, что займ был пролонгирован по обоюдному согласию сторон. С кредитором удалось договориться – он прислал письменное подтверждение пролонгации. А проведенный нашими аналитиками финансовый анализ показал, что на момент начала процедуры банкротства компания-должник была платежеспособна, что делало привлечение по второму основанию также несостоятельным.

РЕЗУЛЬТАТ

В удовлетворении заявления конкурсному управляющему было отказано. Арбитражным судом был признан факт передачи документов бывшим генеральным директором конкурсному управляющему всей необходимой документации, несмотря на отсутствие надлежаще составленных документов, подтверждающих эти действия. Доводы конкурсного управляющего о неплатежеспособности должника на момент начала процедуры его банкротства были признаны несостоятельными.

Юристам Группы удалось защитить бывшего генерального директора от субсидиарной ответственности на 170 млн.

О ГРУППЕ

Группа «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» - одна из крупнейших организаций на российском рынке аудита и консалтинга:

- Более **30** лет опыта работы
- Более **250** аудиторов и консультантов
- Ответственность застрахована на сумму **3 млрд рублей**
- Более **20 000** успешно реализованных проектов для ведущих игроков различных отраслей

С 1995 года мы предоставляем эффективные решения для бизнеса по широкому кругу вопросов. В сферу наших компетенций входят правовой и налоговый консалтинг, финансовое и управленческое консультирование, инвестиционное консультирование и оценочные услуги, услуги в области МСФО и GAAP, а также аудит и бухгалтерский консалтинг.

РЕЙТИНГИ

Группа ежегодно занимает ведущие позиции в списках крупнейших аудиторских, оценочных и консалтинговых организаций России по версии аналитического агентства RAEX.



Под данным рейтинга RAEX Группа «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» занимает:

17 место среди крупнейших аудиторских организаций

26 место среди крупнейших консалтинговых групп

А также входит в число лидеров по отдельным направлениям консалтинга:

5 место : ИТ-консалтинг в сфере управления

7 место : в области управления персоналом

6 место : юридический консалтинг

10 место : финансовый консалтинг

10 место : налоговый консалтинг

13 место : стратегический консалтинг

Право300. Входим в IV группу по направлению Корпоративное право / Слияния и поглощения. Рекомендованы по направлению Налоговое право.

**ПРАВО^{RU}
300**

Входим в число ведущих юридических фирм в рейтинге «Лидеры рынка юридических услуг» по версии ИД «Коммерсантъ» по направлению слияния и поглощения (M&A)


Коммерсантъ

3 tier среди лучших практик в области трансфертного ценообразования в России по версии ITR World Transfer Pricing.

 **WORLD TP**

НАШИ ПРЕИМУЩЕСТВА



БОЛЕЕ 30 ЛЕТ УСПЕШНОЙ РАБОТЫ

Мы накопили богатый опыт работы с компаниями различных отраслей, финансовыми и промышленными холдингами, иностранными и международными организациями. Среди наших клиентов такие компании, как ГК Ростех, НК Роснефть, Roche, Louis Vuitton, Донстрой и еще тысячи компаний России, ближнего и дальнего зарубежья.



КОМАНДА ПРОФЕССИОНАЛОВ

В своей работе мы опираемся на профессионализм и высокий уровень квалификации каждого из сотрудников. Группа объединяет более 250 консультантов и свыше 35 аудиторов.



ЭФФЕКТИВНАЯ СИСТЕМА КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТ

В Группе существует проверенная многолетним опытом система контроля качества, позволяющая эффективно устранять возможные недостатки в планировании и выполнении проектов, что обеспечивает объективность, независимость и надежность результатов работы наших специалистов.



ВЫСОКИЙ УРОВЕНЬ ЦИФРОВИЗАЦИИ

В Группе реализована комплексная автоматизация процессов – конфиденциальность, качество работы, сроки выполнения проектов и еще более сотни процессов полностью цифровизированы. Это позволяет нашим клиентам чувствовать себя уверенно, работая с нами. Наш бизнес полностью прозрачен и эффективен, наши специалисты не отвлекаются на рутинные задачи.



ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДХОД К ФОРМИРОВАНИЮ СТОИМОСТИ

Согласно маркетинговой политике компании, Группа использует систему гибкого многофакторного ценообразования, учитывающую конкретные потребности клиента.



КОМПЛЕКСНЫЙ ПОДХОД

Сегодня мы предлагаем своим клиентам более 100 услуг по 7 направлениям консалтинга. Система проектного управления, внедренная в Группе, предполагает индивидуальный подход к формированию команды специалистов на каждый проект, что способствует эффективному решению задач клиента и обеспечивает принятие взвешенных решений. Комплексный подход позволяет достигать желаемого результата оперативно, качественно и с высоким уровнем надежности.

СТАТУСЫ



ЛИЦЕНЗИЯ ФСБ РОССИИ

ГТ № 0103735 от 27.09.2018 г. на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну. Срок действия лицензии до 13.07.2028 г.



ЧЛЕНСТВО В ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

СРО «Аудиторская Ассоциация Содружество»,
свидетельство № 7893 от 28.12.2016 г.

НП «Партнерство РОО», свидетельство №1313 от 13.07.2022 г.



ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА ОБЩЕСТВЕННО-ЗНАЧИМЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Реестр Федерального казначейства с 28/12/2023

Реестр Центрального Банка РФ с 06.09.2024



ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Профессиональная ответственность аудиторов застрахована в САО «ВСК» на сумму 3 000 000 000 руб. Договор (Полис) страхования № 500S370R5347 от 26.05.2025 г. Срок действия до 30.06.2026 г.

Профессиональная ответственность оценщиков застрахована в САО «ВСК» на сумму 600 000 000 (шестьсот миллионов рублей 00 коп.) руб. Договор (Полис) страхования № 2300SB40R6957-002 от 04.10.2023 г. Срок действия до 23.08.2027 г.



СЕРТИФИКАТЫ

- Международный сертификат TEGoVA - Сертификат ISO 9001 - 2015

АККРЕДИТАЦИИ



НАПРАВЛЕНИЯ УСЛУГ ГРУППЫ

Аудит и Консалтинг

- Аудит по РСБУ, МСФО и US GAAP
- Обязательный аудит
- Трансформация по МСФО
- Консолидация по МСФО
- Аудит компонента
- Постановка и восстановление бухгалтерского учета
- Бухгалтерский аутсорсинг

Финансовый консалтинг

- Повышение эффективности управления запасами
- Комплексная инвентаризация
- Переход на ФСБУ
- Анализ ФХД
- Финансовый due diligence
- Анализ затрат
- Разработка и анализ учетной политики
- Постановка и экспертиза управленческого учета
- Бюджетирование

Инвестиционный консалтинг и рыночная аналитика

- Финансовое моделирование
- Экспертиза инвестиционных проектов
- Применение мер господдержки
- Разработка и экспертиза бизнес-планов и ТЭО
- Применение мер господдержки
- Сопровождение заключения СПИК
- Поддержка заключения СЗПК
- Привлечение банковского финансирования
- Инвестиционное финансирование
- Консультирование в мерах господдержки бизнеса
- Привлечение льготного финансирования в ФРП
- Проектное финансирование
- Банковские гарантии
- Маркетинговые исследования
- Анализ ниш и рынков сбыта

Внутренний контроль и управление рисками

- Система управления рисками
- Внедрение Системы внутреннего контроля (СВК)
- Оценка и оптимизация СВК
- Налоговый мониторинг
- Внутренний аудит
- Операционный (процессный) аудит
- Аудит закупок
- Форензик

Внутренний аудит

- Внедрение в компании функции Внутреннего аудита
- Аутсорсинг функции внутреннего аудита
- Регламентация функции внутреннего аудита



НАПРАВЛЕНИЯ УСЛУГ ГРУППЫ

Управленческий консалтинг

- Стратегия и диагностика бизнеса
- Организационное проектирование
- Реинжиниринг и оптимизация бизнес-процессов
- HR-консалтинг
- Разработка маркетинговой стратегии
- Операционный due diligence
- Interim management
- IT-консалтинг

Налоги и право

- Налоговый мониторинг
- Сопровождение применения мер господдержки
- Налоговое сопровождение сделок
- Налоговый аудит
- Налоговый due diligence
- Трансфертное ценообразование
- Услуги для КИК
- Международное налоговое планирование
- Правовое сопровождение бизнеса
- Сопровождение M&A сделок
- Правовой due diligence
- Структурирование бизнеса и активов
- Сопровождение судебных споров
- Антимонопольная практика
- Таможенная практика
- Валютное регулирование
- Трудовое право
- Контролируемое банкротство
- Защита от субсидиарной ответственности

Оценка бизнеса, материальных и нематериальных активов


- Оценка для целей оспаривания кадастровой стоимости
- Оценка активов и обязательств для целей МСФО
- Оценка арендной платы
- Оценка для ФСБУ
- Оценка машин, оборудования и транспортных средств
- Оценка недвижимого имущества
- Переоценка основных средств
- Тестирование активов на предмет обесценения
- Техническая экспертиза оборудования
- Оценка бизнеса
- Оценка ценных бумаг
- Оценка интеллектуальной собственности и нематериальных активов
- Управление интеллектуальной собственностью




КЛИЕНТЫ ГРУППЫ





 127015, г. Москва, ул. Вятская, д. 70

 +7 (495) 740-16-01

 info@delprof.ru

 www.delprof.ru

Информация, содержащаяся в данном документе, представлена исключительно в ознакомительных целях, не является советом или рекомендацией и не может служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» не несет ответственности за действия, совершенные на основе изложенной в данном документе информации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.