**Алгоритм реструктуризации задолженности хозяйственных обществ путем увеличения уставного фонда общества в пределах суммы образовавшейся задолженности с передачей акций (доли в уставном фонде) кредитору**

**Указ Президента Республики Беларусь от 2 октября 2018 г. № 399
«О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных организаций»**

*Реструктуризации подлежат денежные обязательства сельхозорганизаций, образовавшиеся по гражданско-правовым договорам (сделкам) или другим законным основаниям. Денежное обязательство включает суммы основного долга, а также пеней, штрафов, процентов. При этом не имеет значения, кто выступает кредитором.*

Реструктуризация задолженности ***путем увеличения уставного фонда*** сельскохозяйственной организации – хозяйственного общества в пределах суммы образовавшейся задолженности ***с передачей*** акций (долей в уставном фонде) ***кредитору*** осуществляется при задолженности:

|  |  |
| --- | --- |
| I. по платежам в бюджет, а также по кредитным договорам:в порядке, установленном Указом Президента Республики Беларусь от 16 февраля 2004 г. № 88 «О реструктуризации задолженности по платежам в республиканский и местные бюджеты, по кредитным договорам и прощении долга». | II. перед иными кредиторами:*для акционерных обществ* – путем эмиссии акций дополнительного выпуска с их размещением посредством проведения закрытой подписки на неорганизованном рынке среди кредиторов с оплатой этих акций путем зачета требований к сельскохозяйственной организации;*для иных хозяйственных обществ* – путем образования (увеличения) доли в уставном фонде исходя из размера реструктуризируемой задолженности. |

**I. По платежам в областной, районные бюджеты и бюджет города Жодино**, **кредитным договорам.**

Осуществляется в соответствии с Инструкцией о порядке реструктуризации задолженности хозяйственных обществ по платежам
в местные бюджеты и порядке принятия решений о реструктуризации задолженности по кредитным договорам, утвержденной решением Минского областного Совета депутатов от 12 июля 2018 г. № 41.

**1. Реструктуризация задолженности хозяйственного общества осуществляется при соблюдении в совокупности следующих условий:**

стоимость чистых активов данного общества после реструктуризации задолженности будет равна или превысит минимальный размер уставного фонда, установленный для соответствующего вида хозяйственных обществ;

стоимость долей в уставных фондах (сумма номинальных стоимостей акций), передаваемых в собственность Минской области, районов и города Жодино, должна быть равна сумме реструктуризируемой задолженности или превышать ее. При этом доли
в уставном фонде хозяйственного общества передаются по стоимости,
не превышающей действительную стоимость этих долей, рассчитанную
в соответствии с законодательством о хозяйственных обществах, а акции - по номинальной стоимости;

реструктуризация задолженности по платежам в бюджет осуществляется в пределах сумм, предусмотренных в соответствующем бюджете на приобретение акций (увеличение уставных фондов).

**2. Решения о реструктуризации задолженности принимаются:**

|  |  |
| --- | --- |
| *По платежам в бюджет* | *По кредитным договорам:* |
| Минским областным исполнительным комитетом (далее – облисполком)  |
| в отношении задолженности по платежам в областной бюджет |  в случае, если организациями-кредитополучателями являются хозяйственные общества, акции (доли в уставных фондах) которых находятся в собственности Минской области |
| Районными (городским) исполнительными комитетами (далее – райгорисполкомы) |
| в отношении задолженности по платежам в соответствующие районные (городской) бюджеты |  в случае, если организациями-кредитополучателями являются хозяйственные общества, акции (доли в уставных фондах) которых находятся в собственности районов (города) |

**3. Подготовка проектов решений местных исполнительных
и распорядительных органов о реструктуризации задолженности по платежам в областной (районные, г. Жодино) бюджет и по кредитным договорам осуществляется:**

отделами, управлениями и комитетами (далее – структурные подразделения) облисполкома, уполномоченными управлять акциями (долями
в уставных фондах) хозяйственных обществ, находящимися в собственности Минской области, – в отношении реструктуризации задолженности
по платежам в областной бюджет и по кредитным договорам данных обществ;

структурными подразделениями рай(гор)исполкомов, уполномоченными управлять акциями (долями в уставных фондах) хозяйственных обществ, находящимися в собственности районов (г. Жодино), – в отношении реструктуризации задолженности по платежам в районные (г. Жодино) бюджеты и по кредитным договорам таких обществ.

**4. Для подготовки проектов решений местных исполнительных и распорядительных органов о реструктуризации задолженности
в соответствующее структурное подразделение облисполкома, райисполкома, горисполкома хозяйственным обществом (организацией-кредитополучателем) направляется заявление
с указанием условий реструктуризации задолженности
с приложением следующих документов:**

решение высшего органа управления хозяйственного общества
об обращении за реструктуризацией задолженности;

расчет величины уставного фонда, образуемого в процессе реструктуризации задолженности, и информации о достаточности
у хозяйственного общества источников собственных средств для такой реструктуризации;

копия годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности
за предыдущий год;

копия промежуточной квартальной бухгалтерской
и (или) финансовой отчетности на последнюю отчетную дату;

аудиторское заключение по результатам аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности за предыдущий год,
если такая отчетность в соответствии с законодательными актами подлежит обязательному аудиту;

справка о расчетах по полученным из бюджета займам, ссудам, исполненным гарантиям местных исполнительных и распорядительных органов;

выписка из данных учета налоговых органов об исчисленных
и уплаченных суммах налогов, сборов (пошлин), пеней *(по платежам
в бюджет)*;

решение наблюдательного совета или общего собрания акционеров банка *(по кредитным договорам)*.

**5.** **В трехмесячный срок со дня вступления в силу решения
о реструктуризации задолженности хозяйственного общества облисполком, райисполкомы, горисполком, а также хозяйственное общество обеспечивают:**

увеличение уставного фонда хозяйственного общества;

передачу-прием соответствующих акций (долей в уставном фонде)
в собственность Минской области, районов, города Жодино и иного кредитора;

внесение необходимых изменений в учредительные и другие документы хозяйственного общества;

участие представителей государства (банка) в органах управления хозяйственного общества.

**6. Увеличение уставного фонда акционерного общества.**

При реструктуризации задолженности по платежам в бюджет
и кредитным договорам увеличение уставного фонда хозяйственного общества осуществляется ***в пределах имеющихся у него источников собственных средств***.

Расчет увеличения уставного фонда акционерного общества осуществляется в соответствии с постановлением Государственного комитета по имуществу Республики Беларусь от 30.12.2014 № 35
«Об утверждении Методических рекомендаций о порядке расчета изменения уставного фонда акционерных обществ, акции которых принадлежат Республики Беларусь».

Увеличение уставного фонда акционерного общества осуществляется ***путем выпуска дополнительных акций.***

При этом количество дополнительных акций акционерного общества (***КД***, шт.) определяется как отношение направляемых на увеличение уставного фонда источников собственных средств (***ИСТ***, руб.)
к номинальной стоимости акций хозяйственного общества (***НОМ***, руб.)
по [формуле](#Par3):



*Результат вычисления количества дополнительных акций акционерного общества (****КД****) округляется до целого числа.*

При увеличении уставного фонда акционерного общества путем выпуска дополнительных акций за счет источников собственных средств акционерного общества уставный фонд акционерного общества увеличивается на сумму номинальных стоимостей дополнительных акций и рассчитывается по [формуле](#Par11):



*где  - размер уставного фонда акционерного общества, увеличенный на сумму номинальных стоимостей дополнительных акций, рублей (новый уставный фонд);*

* - размер уставного фонда акционерного общества, зарегистрированный на дату согласования позиции представителя государства по вопросу увеличения уставного фонда (принятия решения о реструктуризации), рублей.*

**II. Перед иными кредиторами**.

*Осуществляется в порядке*, установленном Инструкцией о порядке реструктуризации задолженности хозяйственных обществ по платежам
в местные бюджеты и порядке принятия решений о реструктуризации задолженности по кредитным договорам, утвержденной решением Минского областного Совета депутатов от 12 июля 2018 г. № 41.

В соответствии с пунктом 11 Положения о порядке реструктуризации задолженности неплатежеспособных сельскохозяйственных организаций, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 2 октября 2018 г. № 399, увеличение уставного фонда сельскохозяйственной организации ***при задолженности перед иными кредиторами*** путем эмиссии акций дополнительного выпуска (образования (увеличения) доли в уставном фонде), ***возможно без соблюдения требований о наличии источников собственных средств, а также предусмотренных в*** части четвертой статьи 28 Закона Республики Беларусь от 9 декабря 1992 г.
«О хозяйственных обществах» и пункте 3 статьи 47-1 Гражданского кодекса Республики Беларусь.

Увеличение уставного фонда сельскохозяйственной организации – хозяйственного общества осуществляется ***в пределах суммы задолженности*** с передачей акций (долей в уставном фонде) кредитору

При этом количество дополнительных акций (***КД***, шт.) определяется как отношение суммы задолженности (***СЗ***, руб.) к номинальной стоимости акций хозяйственного общества (***НОМ***, руб.) по [формуле](#Par3):

 *=*

***з***

***Д***

***ОМ***

***С***

***К***

***Н***