

*Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 17 ноября 2000 года № 38(230) «О результатах проверки законности и целесообразности акционирования и приватизации Всесоюзного внешнеэкономического объединения «Союзплодоимпорт»:*

*Утвердить отчет о результатах проверки.*

*Направить:*

*письмо Счетной палаты Российской Федерации - в Министерство имущественных отношений Российской Федерации;*

*представление Счетной палаты Российской Федерации - Председателю Правительства Российской Федерации;*

*письма - в Генеральную прокуратуру Российской Федерации и Министерство внутренних дел Российской Федерации;*

*отчет о результатах проверки - в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.*

*Информацию о результатах проверки направить в средства массовой информации.*

## ОТЧЕТ

### о результатах проверки законности и целесообразности акционирования и приватизации Всесоюзного внешнеэкономического объединения «Союзплодоимпорт»

**Основание проверки:** план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2000 год (пункт 3.3.16).

**Цель проверки:** соблюдение законодательства Российской Федерации при акционировании и приватизации Всесоюзного внешнеэкономического объединения "Союзплодоимпорт". Программа проверки была утверждена Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 26 мая 2000 года (протокол № 19 (211)).

**Объекты проверки:**

АО "Союзплодоимпорт";

Министерство имущественных отношений Российской Федерации.

По результатам проверки АО "Союзплодоимпорт" составлен "Акт проверки законности и целесообразности акционирования и приватизации Всесоюзного внешнеэкономического объединения "Союзплодоимпорт" от 8 сентября 2000 года, с которым был ознакомлен президент ОАО "Плодовая компания", являющейся правопреемницей АО "Союзплодоимпорт". Замечания носили непринципиальный характер и не повлияли на результаты проверки.

В результате проверки установлено следующее.

**1. Законность акционирования и приватизации Всесоюзного внешнеэкономического объединения "Союзплодоимпорт"**

Всесоюзное внешнеэкономическое объединение "Союзплодоимпорт" (ВВО Союзплодоимпорт)

было создано в 1966 году для осуществления экспортно-импортных операций по продовольственным товарам растительного происхождения и сырья для пищевой промышленности. В течение длительного времени объединение было известно на мировом рынке как крупный импортер чая, табака, пряностей, детского питания, семян, свежих и переработанных фруктов и овощей, citrusовых и вина, а также как экспортер русских водок, вин, шампанского, коньяка и кондитерских изделий. Согласно уставу ВВО "Союзплодоимпорт", утвержденному его вышестоящей организацией - Государственной комиссией Совета Министров СССР по продовольствию и закупкам 5 января 1990 года, на объединение распространялось законодательство о государственном предприятии (объединении).

Учредительная конференция по созданию Внешнеэкономического акционерного общества "Союзплодоимпорт" (ВАО Союзплодоимпорт) состоялась 5 сентября 1991 года. Как следует из протокола № 1 на конференции присутствовало 20 учредителей и 47 акционеров, представляющих 70 % заявленных к распределению акций. ВВО "Союзплодоимпорт" также принимало участие в проведении конференции как один из учредителей.

Решение о создании ВАО Союзплодоимпорт", принятое на этой конференции, не предусматривало и не могло предусматривать каких-либо действий по преобразованию ВВО "Союзплодоимпорт".

Преобразование ВВО "Союзплодоимпорт" в акционерное общество было предусмотрено в совместном решении трудового коллектива ВВО "Союзплодоимпорт" и Государственной комиссии

Совета Министров СССР по продовольствию и закупкам от 20 сентября 1990 года. На копии этого документа отсутствуют регистрационный номер Государственной комиссии Совета Министров СССР по продовольствию и закупкам. Подпись Ю. А. Борисова (заместителя председателя комиссии) не заверена печатью Государственной комиссии Совета Министров СССР по продовольствию и закупкам.

В указанном совместном решении со ссылкой на постановления Совета Министров СССР от 19 июня 1990 года № 590 и от 16 августа 1990 года № 835 предусматривалось осуществить преобразование ВАО "Союзплодоимпорт" путем выпуска акций на общую сумму, составляющую уставный фонд общества и включающую стоимость имущества общества. Для определения стоимости имущества ВАО "Союзплодоимпорт" предусматривалось создание комиссии, состоящей из представителей Государственной комиссии Совета Министров СССР по продовольствию и закупкам, финансовых органов, и трудового коллектива объединения.

В Уставе ВАО "Союзплодоимпорт", утвержденном 5 сентября 1991 года и зарегистрированном 20 января 1992 года, отсутствуют сведения о том, что общество создается в порядке преобразования (реорганизации) ВВО "Союзплодоимпорт". В то же время в пункте 3 Устава указано, что ВАО "Союзплодоимпорт" является правопреемником ВВО "Союзплодоимпорт". Основания для включения этого положения в Устав отсутствовали, в ходе проверки не было получено документов, явившихся законным основанием для перехода прав и обязанностей ВВО "Союзплодоимпорт" к ВАО "Союзплодоимпорт".

По действовавшему в то время законодательству (статья 37 ГК РСФСР от 11 июня 1964 года, статья 37 Закона РСФСР от 25 декабря 1990 года N 445-I "О предприятиях и предпринимательской деятельности", статьи 37 и 39 Закона СССР от 4 июня 1990 года № 1529-1 "О предприятиях в СССР") одно юридическое лицо могло стать правопреемником другого при реорганизации последнего. Пунктом 8 статьи 37 Закона РСФСР от 25 декабря 1990 г. № 445-I было предусмотрено, что при преобразовании одного предприятия в другое (одна из форм реорганизации) к вновь возникшему предприятию переходят все имущественные права и обязанности прежнего предприятия.

В соответствии со статьей 25 Закона РСФСР от 24 декабря 1990 года "О собственности в РСФСР" предприятия, имущественные комплексы, здания, сооружения и иное имущество, находящееся в государственной или муниципальной собственности, могут быть отчуждены в частную собственность граждан и юридических лиц в порядке и на условиях, установленных законодательными актами РСФСР и республик,

входящих в Российскую Федерацию, актами местных Советов народных депутатов, изданных в пределах их полномочий. На дату проведения учредительной конференции этот порядок был определен в Законе РСФСР от 3 июля 1991 года "О приватизации государственных и муниципальных предприятий в РСФСР".

Упомянутое выше совместное решение трудового коллектива ВВО "Союзплодоимпорт" и Государственной комиссии Совета Министров СССР по продовольствию и закупкам от 20 сентября 1990 года не может быть признано правомочным как не соответствующее указанному порядку. Полномочия принятия решений о преобразовании государственных предприятий в акционерные общества, предоставленные этим лицам постановлением Совета Министров СССР от 19 июня 1990 года № 590, не действовали в сентябре 1991 года даже с точки зрения законодательства Союза ССР.<sup>1</sup>

Более того, утвержденный указанным постановлением Совета Министров СССР в Положении об акционерных обществах и обществах с ограниченной ответственностью порядок преобразования государственных предприятий в акционерные общества и предусмотренный в совместном решении трудового коллектива ВВО "Союзплодоимпорт" и Государственной комиссии Совета Министров СССР по продовольствию и закупкам при создании ВАО "Союзплодоимпорт" не использовался.

Не была определена стоимость имущества ВВО "Союзплодоимпорт", акции на всю стоимость указанного имущества не были выпущены, не установлены документы, свидетельствующие о направлении в соответствующий бюджет средств, полученных от продажи акций (после покрытия долгов ВВО "Союзплодоимпорт").

Порядок учреждения ВАО "Союзплодоимпорт" и его учредительные документы свидетельствуют о том, что в ходе его создания не было осуществлено юридических действий по преобразованию ВВО "Союзплодоимпорт" в акционерное общество и, следовательно, прекращению деятельности ВВО "Союзплодоимпорт" в качестве юридического лица.

Председатель ВВО "Союзплодоимпорт" Е. Ф. Сорочкин в письме №12-1/396 в адрес Московской регистрационной палаты (вх. 7600 от 13.12.92 г.) просит зарегистрировать ВАО "Союзплодоимпорт" как вновь создаваемое

<sup>1</sup> В ст. 14. Закона СССР от 1 июля 1991 г. N 2278-I "Об основных началах разгосударствления и приватизации" было установлено, что порядок преобразования государственного предприятия в акционерное общество определяется законодательством Союза ССР и республик. В качестве учредителей акционерного общества при преобразовании предприятия, находящегося в общесоюзной собственности, выступает Фонд государственного имущества Союза ССР.

акционерное общество и указывает, что в приложении к письму содержатся документы, подготовленные в соответствии постановлением Совета Министров РСФСР от 25 января 1990 г. № 601 "Об утверждении положения об акционерных обществах".

В заявке на регистрацию от 13 января 1992 года, подписанной Е. Ф. Сорочкиным, указано, что поименованные в нем учредители выражают намерение создать акционерное общество закрытого типа.

Прекращение деятельности ВВО "Союзплодоимпорт" в процессе создания ВАО "Союзплодоимпорт" не происходило, так как ВВО "Союзплодоимпорт" являлся одним из учредителей ВАО "Союзплодоимпорт" и после создания последнего владельцем его пакета акций.

Впоследствии ВВО "Союзплодоимпорт" было выведено из состава акционеров ВАО "Союзплодоимпорт". Согласно выписке из протокола № 1 от 3 июня 1993 года собрания акционеров ВАО "Союзплодоимпорт" и заявки на регистрацию (редакции №2) ВВО "Союзплодоимпорт" вывод был осуществлен по его заявлению.

При определении уставного фонда ВАО "Союзплодоимпорт" стоимость имущества ВВО "Союзплодоимпорт", включая товарные знаки на водку и собственность за рубежом, не оценивалась. В протоколе №1 учредительной конференции ВАО "Союзплодоимпорт" от 5 сентября 1991 года ничего не говорилось ни об оценке имущества ВВО "Союзплодоимпорт", которое должно было войти в уставный фонд, ни о комиссии, которая должна была провести эту оценку. Размер уставного фонда был определен в сумме 17 млн. рублей (неденоминированных), разделенный на 17 тыс. акций по 1000 руб., из них ВАО "Союзплодоимпорт" должно было оплатить только 4840 акций на сумму 4840 тыс. рублей. По балансу на 1 января 1992 года стоимость активов ВВО "Союзплодоимпорт" составляла 1 801 902 тыс. рублей. Акты передачи имущества или денежных средств от ВВО "Союзплодоимпорт" к ВАО "Союзплодоимпорт" и их возврату после исключения ВВО "Союзплодоимпорт" из состава акционеров ВВО "Союзплодоимпорт", в ходе проверки не были обнаружены.

Таким образом, в результате создания ВАО "Союзплодоимпорт" и передачи ему имущества ВВО "Союзплодоимпорт" произошло незаконное отчуждение государственной собственности. Определяющим в процессе отчуждения государственной собственности в пользу ВАО "Союзплодоимпорт" являлось неправомерное внесение в Устав ВАО "Союзплодоимпорт" записи о том, что оно является правопреемником ВВО "Союзплодоимпорт".

## 2. Анализ учредительных документов

ВВО "Союзплодоимпорт" как специализированная государственная внешнеторговая организация осуществляло деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным 5 января 1990 года. Согласно Уставу ВВО "Союзплодоимпорт" являлось юридическим лицом. Его имущество состояло из основных и оборотных средств, а также фондов материального поощрения, социального развития и иных фондов. Имущество ВВО "Союзплодоимпорт" отражалось на его балансе в соответствии с законодательством Союза ССР.

Документов, подтверждающих перерегистрацию Устава ВВО "Союзплодоимпорт" в соответствии с законодательством Российской Федерации, в ходе проверки не установлено.

ВАО "Союзплодоимпорт" было зарегистрировано как акционерное общество закрытого типа с уставным капиталом 17 млн. рублей (регистрационное свидетельство № 007600 от 20 января 1992 года). В числе учредителей было и ВВО "Союзплодоимпорт", доля которого составляла 4 840 тысяч рублей - 28,47% от уставного капитала общества.

В июне 1993 года ВВО "Союзплодоимпорт" было исключено из состава учредителей ВАО "Союзплодоимпорт". При этом никакого решения о ликвидации ВВО "Союзплодоимпорт" или его реорганизации полномочными государственными органами не принималось. Вместо него учредителем ВАО "Союзплодоимпорт" становится товарищество с ограниченной ответственностью "Имплод" (ТОО "Имплод"), созданное в мае 1992 года. Его учредителями стали, в основном, сотрудники ВВО "Союзплодоимпорт" (43 из 49 учредителей - физических лиц). Товарищество было зарегистрировано Московской регистрационной палатой 5 июня 1992 года с уставным капиталом 50 тыс. руб.

На собрании акционеров ВАО "Союзплодоимпорт" 3 июня 1993 года было принято решение об увеличении уставного капитала общества с 17 млн. рублей до 49 млн. рублей. При этом доля ТОО "Имплод" составила 38,4% от уставного капитала. Соответствующие изменения в Уставе были зарегистрированы 22 сентября 1993 года.

В заявке на регистрацию (редакции №2), подписанной Е. Ф. Сорочкиным от имени учредителей (по доверенности), было указано, что вклады всех учредителей внесены в виде денежных средств. Это означает, что имущество ВВО "Союзплодоимпорт" (кроме, возможно, части денежных средств) не учитывалось при оплате уставного капитала ВАО "Союзплодоимпорт", но и они подлежали возврату в связи с исключением объединения из состава учредителей.

Наличие каких-либо актов приема-передачи имущества или денежных средств от ВВО "Союзплодоимпорт" к ВАО "Союзплодоимпорт" или

их возврата после исключения ВВО "Союзплодоимпорт" из состава учредителей в ходе проверки не установлено.

Изменения в учредительных документах были также осуществлены 28 июня 1995 года (уставный капитал был увеличен до 157,4 млн. рублей), 26 июня 1996 года и 14 апреля 1998 года (Внешнеэкономическое закрытое акционерное общество "Союзплодоимпорт" было преобразовано в открытое акционерное общество).

В результате изменений, зарегистрированных 8 февраля 2000 года, изменилось название общества на открытое акционерное общество "Фруктовая компания".

### **3. Уставный капитал ВЗАО "Союзплодоимпорт". Движение акций в реестре акционеров**

Величина уставного капитала в размере 17 млн. рублей при создании Внешнеэкономического акционерного общества "Союзплодоимпорт" была выбрана произвольно. Имущество ВВО "Союзплодоимпорт" в уставный капитал акционерного общества не вносилось.

Доля ТОО "Имплод" в уставном капитале ВЗАО "Союзплодоимпорт" в 1993 году составляла 18,8 млн. рублей (38,36% от уставного капитала в размере 49 млн. рублей). По состоянию на 1 мая 1995 года доля ТОО "Имплод" составляла 56 млн. рублей при уставном капитале 157,4 млн. рублей (35,57% от уставного капитала). По состоянию на 1 июня 1997 года доля ТОО "Имплод" составляла 42,12%. Однако по состоянию на 10 марта 1998 года (после смены руководства ЗАО "Союзплодоимпорт") ТОО "Имплод" в реестре акционеров уже отсутствовало. Основными акционерами становятся Калужское акционерное общество "Кристалл" - 19,55% от уставного капитала, АО "Росвесталко" (г. Калининград) - 19,73%, АО "Кедр" (г. Иркутск) - 19,08%, ОАО "Туласпирт" - 10,68%, ОАО "Консто" (г. Москва) - 8,23%.

По состоянию на 1 марта 2000 года 20,3% акций уже открытого акционерного общества "Фруктовая компания" принадлежало ОАО "СПИ-РВВК" (г. Калининград). ЗАО "Скат-2000" (г. Москва) принадлежало 17,5%, ЗАО "Компания Босон" (г. Москва) - 17,5%, ЗАО "Элери" (г. Москва) - 8,2%.

По состоянию на 15 мая 2000 года 80,0% акций принадлежало АОЗТ "Амардаг Холдинг Б.В." (г. Гаага, Нидерланды). Акции были приобретены в соответствии с договорами купли-продажи акций от 24 марта и 12 мая 2000 года.

### **4. Деятельность органов управления ВЗАО "Союзплодоимпорт"**

Деятельность органов управления Всесоюзного внешнеэкономического объединения "Союзплодоимпорт" - акционерного общества "Фруктовая компания" за период с

1 января 1989 года по 1 апреля 2000 года условно можно разбить на три этапа.

**1-й этап.** С 1 января 1989 года по 20 января 1992 года - государственное предприятие. В штате Всесоюзного внешнеэкономического объединения "Союзплодоимпорт" по состоянию на 1 мая 1991 года состояло 214 человек.

Нарушений в деятельности органов управления государственного предприятия в этот период не установлено. Однако в 1991 году из-за прекращения Правительством СССР выделения финансовых средств на оплату транспортных услуг возникла задолженность ВВО "Союзплодоимпорт" Латвийскому пароходству в размере 1632194,21 долларов США, которая, как следует из имеющихся документов, на момент проверки так и не урегулирована. В частности, в счет обеспечения исковых требований Латвийского пароходства 14 августа 1998 года Службой судебных приставов № 22 Управления юстиции г. Москвы был наложен арест на здание, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Долгоруковская, д. 34, стр. 2.

**2-ой этап.** Внешнеэкономическое закрытое акционерное общество "Союзплодоимпорт" с 20 января 1992 года (с момента его регистрации как акционерного общества) по 9 января 1998 года, когда были проданы и перерегистрированы товарные знаки на водку.

Деятельность органов управления ВЗАО "Союзплодоимпорт" в этот период сводилась, в основном, к решению текущих задач, в частности, к созданию зарубежных обществ с участием капитала ВЗАО "Союзплодоимпорт", к защите прав акционерного общества на уже зарегистрированные за рубежом товарные знаки на водку, регистрации товарных знаков в других странах и т.п. Например, в 1994 году в Греции состоялось 14 судебных процессов, возникших в связи с нарушениями прав ВЗАО "Союзплодоимпорт" на товарные знаки, в основном, на водку "Столичная". В штате Внешнеэкономического закрытого акционерного общества "Союзплодоимпорт" по

состоянию на 2 июня 1997 года состояло 114 человек.

Одним из ключевых решений, повлиявшим на дальнейшую судьбу ВЗАО "Союзплодоимпорт", явилось решение о смене руководства этого акционерного общества, попытки смещения которого предпринимались неоднократно. Следствием смены руководства явилась в дальнейшем продажа и перерегистрация на ЗАО "Союзплодимпорт" товарных знаков на водку. С этого момента существование ВЗАО "Союзплодоимпорт" уже не имело смысла.

Закрытое акционерное общество "Союзплодимпорт" с уставным капиталом 84 млн. рублей (неденонмированных) было создано двумя юридическими лицами: ЗАО "Элери" (Россия) и Компанией "Интеркэтрин груп, Корп." (США, штат Делавер) и было зарегистрировано 27 октября 1997 года (юридического отношения к ВЗАО "Союзплодоимпорт" данное акционерное общество не имело). В свою очередь ЗАО "Элери" было учреждено двумя физическими лицами - гражданами Российской Федерации, а учредителем Компании "Интеркэтрин груп, Корп." было одно физическое лицо - С. Королев.

**3-ий этап.** ВЗАО "Союзплодоимпорт" - ОАО "Плодовая компания" с 9 января 1998 года по 1 апреля 2000 года. Этап фактической ликвидации ВЗАО "Союзплодоимпорт". В штатном расписании открытого акционерного общества "Плодовая компания" по состоянию на 7 марта 2000 года было предусмотрено всего 5 должностей.

В июле 1998 года за 750 тысяч долларов было продано здание по адресу г. Москва, ул. Долгоруковская, дом 34, стр. 2 (договор купли-продажи № 2/28 от 13 июля 1998 года), хотя в 1994-96 годах ВЗАО "Союзплодоимпорт" вложило в ремонт и переоборудование этого здания около 2 млн. долларов США. В конце 1998 года ВЗАО "Союзплодоимпорт" продает автомобили и другое имущество (акт выверки взаиморасчетов между ВЗАО "Союзплодоимпорт" и ЗАО "Союзплодимпорт" от 31 декабря 1998 года).

Последние собрания акционеров были посвящены решению, в основном, организационных вопросов. Например, на внеочередном собрании акционеров 24 декабря 1999 года решался вопрос о внесении изменений в Устав акционерного общества в связи с изменением наименования и адреса, а также ликвидацией Совета директоров. На внеочередном общем собрании акционеров от 7 марта 2000 года решался вопрос об очередной смене руководства.

**5. Распоряжение собственностью ВЗАО "Союзплодоимпорт"**

На основе бухгалтерских балансов ВВО "Союз плодоимпорт" может быть дана только приблизительная оценка стоимости государственного имущества, перешедшего ВЗАО "Союзплодоимпорт". Анализ отдельных статей балансов свидетельствует о том, что при их составлении были допущены ошибки или данные балансов сознательно искажались. Например, в активе балансов за 1991 и 1992 годы в разделе "Капитальные вложения за рубежом" были отражены взносы в акционерный капитал на 1 января 1992 года и на 1 января 1993 года в одной и той же сумме - 1363 тыс. рублей.

Согласно "Инструкции о порядке ведения бухгалтерского учета в акционерных обществах и учета ценных бумаг" (приложение № 1 к письму Минфина РСФСР от 8 января 1991 года № 11/04) остатки средств по валютным счетам, другие денежные средства и ценные бумаги должны были отражаться в бухгалтерском балансе в рублях (по курсу Банка России). Однако, несмотря на то, что курс доллара США на начало января составлял в 1990 году - 56,05 копеек, в 1992 году - 110 рублей, в 1993 году - 417 рублей в балансах ВЗАО "Союзплодоимпорт" эти суммы не корректировались.

Минфин России приказом от 20 марта 1992 г. № 10 "Об утверждении положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации" ввел в действие это положение с 1 января 1992 г. для всех предприятий, учреждений и организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации. Однако ВЗАО "Союзплодоимпорт" в нарушение этого приказа составлял баланс за 1992 год по форме, утвержденной еще Минфином СССР и Госкомстатом СССР. При заполнении баланса за 1993 год, в частности, не были учтены финансовый кредит в сумме 312 тыс. рублей и взносы в акционерный капитал зарубежных обществ на 1 января 1993 года в сумме 1363 тыс. рублей. По данным Министерства имущественных отношений Российской Федерации, стоимость ранее находившихся в ведении ВВО "Союзплодоимпорт" долей в акционерном капитале зарубежных обществ составляла по состоянию на 1 января 1993 года более 3,7 млн. долларов США.

Товарные знаки на спиртные напитки, зарегистрированные на ВВО "Союзплодоимпорт", как и другие активы этого объединения, принадлежали государству. Регистрация товарных знаков именно на внеш-

неторговое объединение, а не на производителей водки было осуществлено вследствие существовавшего в СССР порядка осуществления внешнеторговой деятельности через специализированные организации. Для государственных предприятий - производителей водки в силу существовавших в то время отношений между субъектами хозяйственной деятельности не требовалось разрешения ВВО "Союзплодоимпорт" (как специализированной государственной организации по экспорту спиртных напитков) на производство водок под зарегистрированными на ВВО "Союзплодоимпорт" товарными знаками.

По-видимому, с учетом этих обстоятельств Госпатентом СССР по протесту Минсельхозпрода РСФСР было принято решение от 7 августа 1991 года №10/30-314/50 об аннулировании регистрации товарных знаков "Столичная", "Московская", "Старка", "Юбилейная", "Кубанская", "Зубровка", "Русская", "Охотничья", "Перцовка", "Лимонная", "Крепкая" и "Столовая" как вошедших во всеобщее употребление в качестве обозначения соответствующих водок и настоек.

Письмом от 17 октября 1991 г. № 50/30-314 Госпатент СССР разъяснил, что регистрация товарных знаков, приобретенных в зарубежных странах как по национальной, так и по международной системам, является независимой от регистрации в стране происхождения. Исключительные права на зарегистрированные за рубежом товарные знаки "Столичная" и "Московская", таким образом, имеет ВВО "Союзплодоимпорт".

Комитет Российской Федерации по патентам и товарным знакам (Роспатент) решением от 6 мая 1994 года № 10/30-8384/23 отменил аннулирование Госпатентом СССР товарных знаков на водки и ликероводочные изделия: "Столичная", "Московская", "Старка", "Юбилейная", "Кубанская", "Зубровка", "Русская", "Охотничья", "Перцовка", "Лимонная", "Крепкая" и "Столовая", зарегистрированных на имя ВВО "Союзплодоимпорт". Тем самым были признаны и восстановлены права ВВО "Союзплодоимпорт" как владельца указанных товарных знаков на территории Российской Федерации. Однако по протесту заместителя Генерального прокурора Российской Федерации от 8 февраля 2000 года № 7/3-1-994-99 решение от 6 мая 1994 года № 10/30-8384/23 Роспатентом было отменено. Таким образом, вопросы, связанные с регистрацией товарных знаков на водку, остаются неурегулированными до настоящего времени.

В соответствии с договором об уступке товарного знака от 26 декабря 1997 года Внешнеэкономическое закрытое акционерное общество "Союзплодоимпорт" (не явля-

ясь законным правопреемником ВВО "Союзплодоимпорт") уступило товарные знаки на водки и некоторые вина (43 позиции) и заявки на регистрацию товарных знаков (10 позиций) закрытому акционерному обществу "Союзплодимпорт", являющемуся самостоятельным хозяйствующим субъектом. Согласно этому договору ЗАО "Союзплодимпорт" обязалось выплатить ВЗАО "Союзплодоимпорт" вознаграждение за уступку товарного знака в сумме 1,7 млн. рублей (деноминированных). Российское Агентство по патентам и товарным знакам 9 января 1998 года внесло соответствующие изменения в свидетельства на право исключительного пользования товарными знаками, перечисленными в договоре уступки. Наличия документов по перерегистрации прав на эти знаки за рубежом в ходе проверки не установлено, хотя ВЗАО "Союзплодоимпорт" осуществляло в зарубежных странах продажу водки и ликероводочных изделий по товарным знакам, ранее зарегистрированным на ВВО "Союзплодоимпорт".

В соответствии с Законом Российской Федерации от 23 сентября 1992 года №3520-1 "О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров" товарный знак - это обозначение, способное отличать соответственно товары и услуги одних юридических и физических лиц от однородных товаров и услуг других юридических и физических лиц. При признании покупателями маркированной соответствующими товарными знаками продукции эти знаки становятся средством продвижения товара на рынке, увеличения объемов продаж товаров и т.п.

Оценка стоимости товарного знака может быть осуществлена, исходя из стоимости его приобретения, а у первоначального владельца - по сумме затрат, связанных с созданием товарного знака, его регистрацией, рекламой, т.е. доведения до состояния, в котором товарный знак может быть использован. До начала неправомерного использования ВЗАО "Союзплодоимпорт" товарных знаков на водки и ликероводочные изделия

эти затраты уже были произведены за счет государственных средств. Государство вкладывало средства в эти товарные знаки в течение более чем 20 лет, что позволило, например, сделать марки водок "Столичная" и "Московская" всемирно известными.

В настоящее время наиболее объективной является рыночная оценка стоимости товарных знаков, определяемая на основе прогнозирования доходов, которые могут быть получены от их использования. В Российской Федерации пока нет общепризнанной методики расчета стоимости товарных знаков, и информация об оцененных товарных знаках практически не публикуется. Исключения составляют только наиболее популярные товарные знаки, к которым относятся знаки на водки "Столичная" и "Московская". Профессор, доктор экономических наук, президент Межрегионального научного фонда "Промышленная собственность" Ю. Конов в статье, опубликованной в газете «Экономика и жизнь» № 18 за 1995 год, указывает, что специалистами этого фонда разработана расчетно-аналитическая "Методика оценки рыночной стоимости товарного знака", которая была апробирована для российских и зарубежных предприятий. По мнению автора этой статьи, рыночная стоимость товарных знаков водок "Столичная" и "Московская" составляет 400 миллионов долларов США.

#### **6. Анализ финансово-хозяйственной деятельности**

В период с 1989 по 2000 год наибольшую финансовую устойчивость акционерное общество "Союзплодоимпорт" имело с 1994 по 1997 год. Немаловажную роль в этом сыграли финансовые поступления из федерального бюджета. В 1994 году общество получило 33,8 млн. рублей, в 1995 году – 0,4 млн. рублей, в 1996 году – 0,4 млн. рублей, в 1997 и 1998 годах – по 0,5 млн. рублей. Средства федерального бюджета направлялись на приобретение ценных бумаг. В дальнейшем, кроме вложений в ценные бумаги, бюджетные средства направлялись также на инвестиции в другие организации. На каких основаниях выделялись ассигнования из федерального бюджета - не установлено.

В процессе посреднической и торговой деятельности в период с 1994 по 2000 год характерно стала изменяться структура средств и источников их формирования и, как следствие, финансовое состояние. На структурные изменения средств и источников их формирования в первую очередь повлияла внутренняя хозяйственная политика данной организации, связанная с начислением дивидендов. Если в 1994 году было начислено только 11 тыс. рублей дивидендов, то в 1997 году – 53 тыс. рублей, а в 1998 и 1999 годах - по 130 тыс. рублей.

В соответствии с бухгалтерским балансом стоимость основных средств, нематериальных активов и долгосрочных финансовых вложений в 1994 году составляла 36 млн. рублей. Из них основные средства (здания, сооружения и машины) – 0,3 млн. рублей, нематериальные активы акционерного общества – 0,2 млн. рублей и долгосрочные финансовые вложения – 35,4 млн. рублей. В 1997 году стоимость основных средств составила 18,4 млн. рублей, нематериальных активов – 1,6 млн. рублей и долгосрочных финансовых вложений – 8,4 млн. рублей (в том числе инвестиций в другие организации - 4,8 млн. рублей).

В первом квартале 2000 года стоимость основных средств составляла только 30 тыс. рублей, нематериальных активов – 65 тыс. рублей, долгосрочные финансовые вложения (инвестиции в другие организации) составили 8,4 млн. рублей. Установить предприятия и организации, в которые были инвестированы эти средства, не представлялось возможным.

В период с 1997 по 2000 год произошла распродажа основных средств акционерного общества на сумму 18,4 млн. рублей и реализовано нематериальных активов на сумму 1,5 млн. рублей. Одновременно значительно возросли долгосрочные финансовые вложения для инвестирования в другие организации - с 4,8 до 8,4 млн. рублей.

Изменения структуры основных средств (внеоборотные активы) моментально отразились на текущих затратах (оборотных активах). В указанный период текущие затраты возросли с 175,1 млн. рублей в 1997 году до 734,6 млн. рублей в первом квартале 2000 года. При этом резко изменилась структура текущих затрат. Так, стоимость товаров для перепродажи сократилась с 912 тыс. рублей в 1997 году до 33 тыс. рублей в первом квартале 2000 года. Дебиторская задолженность (расчеты по предъявленным покупателям и заказчикам документам за отгруженную продукцию) в первом квартале 2000 года возросла с 42,7 до 248,6 млн. рублей. При этом задолженность по скрытым дебиторам возросла с 5,7 до 96,7 млн. рублей. Возросло также наличие денежных средств в кассе, на расчетных счетах и валютных счетах с 15,19 до 23,8 млн. рублей. Одновременно, начиная с 1997 года, резко увеличилось направление собственных денежных средств в прочие оборотные активы. В 1997 году они составляли 114,3 млн. рублей, а в первом квартале 2000 года - 461,7 млн. рублей.

Осуществляя изменения структуры денежных средств, акционерное общество было вынуждено искать источники покрытия для проведения этих финансовых операций. С 1997 года значительно возросли заемные средства. Если в 1994 году банковских кредитов не было вообще, то в 1997 году их объем составил 7,7 млн. рублей, а в первом квартале 2000 года – 116,7 млн. рублей. Кроме того, замедлились расчеты с поставщиками товарно-материальных ценностей, в результате кредиторская задолженность выросла с 191,8 млн. рублей в 1997 году до 668,1 млн. рублей в первом квартале 2000 года.

Изменения структуры денежных средств привело к убыточной деятельности ВЗАО "Союзплодоимпорт", в результате чего непокрытый убыток за 1999 год составил 25,6 млн. рублей, а непокрытый убыток прошлых лет - 18,7 млн. рублей. Соответственно появилась задолженность перед работниками акционерного общества, которая в первом квартале 2000 г. составила 57 тыс. рублей, а задолженность перед бюджетом возросла до 6,1 млн. рублей.

Структурные изменения денежных средств были предприняты прежде всего для того, чтобы увеличить скорость превращения накопленного капитала в денежную наличность. В первую очередь для исполнения этих целей в первом квартале 2000 года уже "заморожено" или находится на счетах других предприятий и организаций 743,0 млн. рублей денежных средств оборотного капитала. Установить круг предприятий и организаций-дебиторов, на счетах которых находились эти 743,0 млн. рублей, не представлялось возможным. Кроме того, указанная финансовая операция позволила акционерному обществу сократить налогооблагаемую базу, а финансовую деятельность сделать убыточной, в результате чего образовалась задолженность перед бюджетом.

На момент проверки ОАО "Плодовая компания" находилась в кризисном финансовом состоянии, была не в состоянии производить платежи и финансировать свою текущую деятельность.

На момент проверки ОАО "Плодовая компания" была размещена по адресу: г. Москва, пер. Чернышевского, дом 5, стр. 1 (юридический адрес: 119048, г. Москва, ул. Усачева, дом 3, стр. 1). Штатная численность сотрудников составляла всего 5 человек.

### **Выводы**

1. В результате учреждения внешнеэкономического акционерного общества "Союзплодоимпорт" в 1992 году и присвоения этим обществом имущества государственного ВВО "Союзплодоимпорт" произошло незаконное отчуждение государственной собственности, включающей товарные знаки на знаменитые водки "Столичная" и "Московская", рыночная стоимость которых по экспертным оценкам 1995 года превышала 400 млн. долларов США.

2. Внешнеэкономическое акционерное общество "Союзплодоимпорт" в 1998 году уступило за 1,7 млн. рублей (деноминированных) принадлежащие государству товарные знаки на водки и некоторые вина (43 позиции) закрытому акционерному обществу "Союзплодоимпорт", являющемуся самостоятельным хозяйствующим субъектом.

3. На момент проверки ОАО "Плодовая компания", являющаяся правопреемником ВАО "Союзплодоимпорт", фактически прекратила хозяйственную деятельность. В штатном расписании этого акционерного общества по состоянию на 7 марта 2000 года было предусмотрено всего 5 должностей.

### **Предложения**

1. Направить представление Правительству Российской Федерации с предложением истребовать товарные знаки на водки из незаконного владения и передать их в оперативное управление федеральному государственному унитарному предприятию "Росспиртпром".

2. Направить письмо Министерству имущественных отношений Российской Федерации с предложением принять меры по возвращению в государственную собственность имущества ВВО "Союзплодоимпорт".

3. Направить материалы по результатам проверки в Генеральную прокуратуру и в Министерство внутренних дел Российской Федерации для использования в работе.



**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации  
В. С. СОКОЛОВ**

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации  
С. П. ОПЕНЫШЕВ**