***ПЛАН ЛИКВИДАЦИИ***

***ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ***

***«М-Видео ПЛЮС»***

 ***Экономический суд города Минска***

***Дело о банкротстве 837-17Б/2015***

***Судья Данилюк В.А.***

***Декабрь 2015 года***

***1. Общие сведения о должнике***

|  |  |
| --- | --- |
| УНП | 790651042 |

|  |  |
| --- | --- |
| Полное наименование должника | ***Общество с ограниченной ответственностью «М-Видео ПЛЮС»*** |
| Организационно-правовая форма | ***Общество с ограниченной ответственностью*** |
| Вид деятельности, отрасль | * ***розничная торговля бытовыми электротоварами (52451);***
* ***розничная торговля радио- и телеаппаратурой.***
 |
| Форма собственности | ***Собственность негосударственных юридических лиц*** |
| Орган управления | ***Собрание участников*** |
| Юридический адрес | ***220051, г. Минск, ул. Громова, 26-94*** |
| Номер и дата выдачи свидетельства о государственной регистрации | ***№ 0013524 от 02 ноября 2009 года*** |
| Наименование регистрирующего органа | ***Администрация Октябрьского района г. Могилева*** |
| Учредители: | * ***Шпургалов Юрий Юрьевич,***  ***гражданин РБ, паспорт МР3466211 выдан Ленинским РУВД г. Минска 10.04.2014 г., инд. № 3280180М026РВ6, проживает по адресу: г. Минск, ул. Дзержинского 11, кв. 117;***
* ***Шпургалова Галина Тимофеевна, пасорт КВ1268330 выдан Октябрьским РОВД г. Могилева 06.06.2005 г., инд. № 4290855М064РВ9, проживает по адресу: 213107, РБ, Могилевская обл., Могилевский р-н, д. Брыли, ул. Школьная, д. 3.***
 |
| Размер Уставного фонда | ***4 000 000 (четыре миллиона) белорусских рублей*** |
| Информация об открытии конкурсного производства опубликована: | ***Журнал «Судебный Вестник Плюс – Экономическое правосудие», выход в свет – 31.09.2015 года.*** |
| Принадлежность к категориям организаций, указанным в ст.ст.31,165,167,168 Закона РБ «Об экономической несостоятельности банкротстве)» | ***Нет*** |

***2. Информация, полученная в результате исследования.***

Процедура банкротства возбуждена по заявлению кредитора ООО «М-Видео ПЛЮС» Белорусско-российское совместное предприятие «Брестгазоаппарат».

Согласно акту внеплановой проверки Инспекции МНС по Фрунзенскому району г. Минска от 27.07.2015 г. ООО «М-Видео ПЛЮС» установлено:

ООО «М-Видео ПЛЮС» зарегистрировано Администрацией Октябрьского района г. Могилева от 02.11.2009 г.

ООО «М-Видео ПЛЮС» с момента регистрации состояло на учете в ИМНС по Октябрьскому району г. Могилева, с 01.12.2014 г. состоит на учете в ИМНС по Фрунзенскому району г. Минска № 1 под УНП 790651042.

Согласно Уставу ООО «М-Видео ПЛЮС» уставный фонд общества заявлен в размере 4 000 000 (четыре миллиона) белорусских рублей. Уставной фонд сформирован в полном объеме путем внесения учредителями денежного вклада на расчетный счет Организации.

Согласно Уставу, зарегистрированному решением Администрации Октябрьского района г. Могилева от 17.09.2013 г. учредителями ООО «М-видео ПЛЮС»» являлись:

* Шпургалов Юрий Юрьевич, паспорт МР3466211 выдан Ленинским РУВД г. Минска 10.04.2014 г., инд. № 3280180М026РВ6, проживает по адресу: г. Минск, ул. Дзержинского 11, кв. 117;
* Шпургалова Галина Тимофеевна, паспорт КВ1268330 выдан Октябрьским РОВД г. Могилева 06.06.2005 г., инд. № 4290855М064РВ9, проживает по адресу: 213107, РБ, Могилевская обл., Могилевский р-н, д. Брыли, ул. Школьная, д. 3.

Руководство Организацией, бухгалтерским и налоговым учетом осуществляли:

Директора:

- Шпургалов Юрий Юрьевич с 30.08.2010 (приказ №12 от 29.08.2010) по 24.09.2013 (приказ №10-к от 24.09.2013), гражданин РБ, паспорт МР3466211 выдан Ленинским РУВД г. Минска 10.04.2014 г., инд. № 3280180М026РВ6, проживает по адресу: г. Минск, ул. Дзержинского 11, кв. 117;

- Кищук Владислав Владимирович с 25.09.2013 (приказ №12-к от 25.09.2013) по 14.11.2014, паспорт КВ1720583 выдан Ленинским РОВД г. Могилева;

- Шпургалов Юрий Юрьевич с 15.11.2014 гражданин РБ, паспорт МР3466211 выдан Ленинским РУВД г. Минска 10.04.2014 г., инд. № 3280180М026РВ6, проживает по адресу: г. Минск, ул. Дзержинского 11, кв. 117.

Главный бухгалтеры:

- Герчина Ирина Васильевна с 15.02.2012 (приказ №2-к) по 29.04.2013 – паспортными, адресными данными инспекция не располагает;

- Жевнер Алла Валерьевна с 01.05.2013 (приказ №5) по 28.04.2014 г. (приказ №2 от 21.04.2014), паспорт КВ1258587 выдан 25.04.2005 Октябрьский РОВД г. Могилева, инд. № 4300180М071РВ8;

- Себровская Елена Валерьевна с 24.06.2014 г. (приказ №5 от 24.06.2014) по 31.10.2014 г. (приказ №14 от 31.10.2014), паспортными, адресными управляющий не располагает.

Ликвидатор – ИП Колесников Юрий Борисович с 29.12.2014года по 10.08.2015 (дате получения налоговым органом извещения о сложении Колесниковым Ю.Б. полномочий ликвидатора).

Управляющий в деле о банкротстве – ОДО «Дребезова и Партнеры», директор Дребезова Оксана Анатольевна с 09.09.2015года.

Основным видом деятельности организации заявлен следующий – розничная торговля бытовыми электротоварами, видео – и телеаппаратурой, ремонт электрическим машин и приборов.

С момента регистрации организация состояла на учете в ИМНС РБ по Октябрьскому району г. Могилева, с 01.12.2014 года состоит на учете в ИМНС РБ по Фрунзенскому району г. Минска №1.

При проведении проверки не были представлены данные бухгалтерского учета за период с 01.01.2012 по 31.12.2012 г. в связи с этим расчет налогов и сборов был произведен расчетным методом. Впоследствии участником общества Шпургаловым Ю.Ю. были предприняты меры для восстановления бухгалтерского учета. Восстановленные данные были представлены в налоговый орган. В результате чего в Акт проверки были внесены уточнения.

Решением общего собрания учредителей б/н от 29 декабря 2014 года принято решение о ликвидации ООО «М-Видео ПЛЮС» и назначении ликвидатором Колесникова Юрия Борисовича, паспорт №МР3439078, выдан 28.02.2014 Московским РУВД г. Минска, инд. № 3190479А023РВ0, проживающий по адресу г. Минск, ул. Громова д. 26, кв. 94.

В дальнейшем от исполнения обязательств ликвидатора Колесников Ю.Б. отказался, о чем имеется уведомление в учетном деле в ИМНС РБ по Фрунзенскому району г. Минска №1.

Определением экономического суда города Минска от 09.09.2015 г. открыто конкурсное производство в отношении общества с ограниченной ответственностью «М-Видео ПЛЮС». Управляющим по делу о банкротстве назначено общество с дополнительной ответственностью «Дребезова и Партнеры» (управляющий директор Дребезова О.А.).

Организация осуществляла розничную торговлю бытовыми электротоварами, радио- и телеаппаратурой, бытовыми электротоварами, ремонт электрических машин и приборов. В 2015 г. Организация финансово-хозяйственную деятельность не осуществляла.

Согласно акту внеплановой проверки Инспекции МНС по Фрунзенскому району г. Минск от 15.10.2015 г. № 4-2-8/01621 ООО «М-Видео ПЛЮС» доначислено налогов (сборов), пеней 354 733 754 рублей.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «М-Видео ПЛЮС» были открыты следующие счета:

1. в ОАО «Приорбанк» г. Минск, код 749:

- текущий (расчетный) счет в белорусских рублях № 3012301830010;

- текущий (расчетный) счет в российских рублях № 3012301830515;

- текущий (расчетный) счет в евро № 3012301830515;

- специальный счет в иностранной валюте евро № 3012301830544;

- текущий (расчетный) (карт-счет) в белорусских рублях № 311230183011 (закрыт);

- текущий (расчетный) счет в белорусских рублях № 3012301830007.

1. в ЗАО Банк ВТБ (Беларусь) г. Минск, код 108:

- текущий (расчетный) счет в белорусских рублях № 3012152100019;

- специализированный счет в иностранной валюте российский рубль № 3012152106026.

Все известные управляющему счета в банковских учреждениях, принадлежащие ООО «М-Видео ПЛЮС» переоформлены на управляющего. Платежей с расчетного счета должника не производилось. На счета наложены аресты. Остаток денежных средств на счетах равен нулю. После снятия арестов со счетов управляющим будет подано заявление о закрытии всех счетов в ОАО «Приорбанк», а также о закрытии специализированного счет в иностранной валюте (российский рубль) № 3012152106026 в ЗАО Банк ВТБ (Беларусь).

***3. Примененные методы анализа.***

При проведении анализа управляющим применялись следующие методы:

- метод опроса (беседы) с должностными лицами Должника;

- ознакомление с учредительными документами;

- ознакомление с документами первичного бухгалтерского учета Должника (налоговыми декларациями);

- ознакомление с актами проверок, проведенных контрольными органами, а также материалами налогового дела.

***4. Документы, использованные управляющим при проведении анализа.***

29.09.2015 г. в г. Минске был составлен акт приема-передачи документов ООО «М-Видео ПЛЮС». Согласно списку, управляющему от Колесникова Ю.Б. были переданы:

* Устав ООО «М-Видео ПЛЮС» от 02.11.2009 г., от 31.03.2009 г., 17.09.2013 г.;
* лицензия;
* учредительные документы;
* свидетельство о государственной регистрации.

Также управляющим 02.10.2015 года в г. Минске был составлен акт приема-передачи документов ООО «М-Видео ПЛЮС». Согласно списку, управляющему от Колесникова Ю.Б. были переданы:

* акт приема-передачи документов (бухгалтер) от 31.10.2014 г.;
* акт приема-передачи документов от 24.09.2013 г., протокол №4 от 24.09.2013 г., приказ №12К от 25.09.2013 г.;
* инвентаризационная опись оборотных активов №1 от 01.11.2014 г.;
* приказы №15 от 06.11.2014 г., № 16 от 01.11.2014 г., №17 от 06.11.2014 г.;
* акт инвентаризации наличных денежных средств от 01.11.2014 г.;
* отчет аудитора №17 от 12.12.2014 г.

Управляющему участником предприятия Шпургаловым Ю.Ю. были переданы документы по финансово-хозяйственной деятельности предприятия (документы переданы без описи папок, не прошиты, не пронумерованы). Фактическая передача документов состоялась 12.10.2015года. Акт приема-передачи управляющему для подписания представлен не был.

В дополнение к переданному, иных документов управляющему не представлено.

***5. Заключение о финансовом состоянии и платежеспособности ООО «М-Видео ПЛЮС»***

Заключение подготовлено по определению Экономического суда города Минска от 09.09.2015 г. по делу № 837-17Б/2015.

Анализ финансового состояния и платежеспособности проводится в соответствии с Инструкцией о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства экономики Республики Беларусь от 27.12.2011 № 140/206 (с изменениями и дополнениями по состоянию на 14.01.2014года).

В соответствии с п.2 главы 1 вышеуказанной Инструкции: *«**Источником информации для расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования является бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с* [*постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 111*](file:///C%3A%5CDocuments%20and%20Settings%5CLoyer02%5CApplication%20Data%5CMicrosoft%5CWord%5CNCPI#W21224675) *«Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 14 февраля 2008 г. № 19 и отдельного структурного элемента постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 11 декабря 2008 г. № 187*».

ООО «М-Видео ПЛЮС»применяла общеустановленную систему налогообложения.

В соответствии с Инструкцией о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования, утвержденной Постановлением Министерства финансов РБ от 27.12.2011 г. № 140/206 проведен расчет коэффициентов с целью проведения анализа финансового состояния и платежеспособности Должника. В соответствии с вышеуказанной Инструкцией, определены следующие нормативы коэффициентов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | Норматив |
| 1 | Коэффициент текущей ликвидности

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| К1 =  | КА |   |
| КО |

 | 1,10 |
| 2 | Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| К2 =  | СК + ДО – ДА | ,  |
| КА |

 | 0,10 |
| 3 | Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| К3 =  | КО + ДО | ,  |
| ИБ |

 | < 0,85 |

Анализ вышеуказанных коэффициентов проведен управляющим на основании бухгалтерских балансов по состоянию на 31.12.2012 г., 31.12.2013г., которые имеются в материалах дела о банкротстве ООО «М-Видео ПЛЮС».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Коэффициенты | 31.12.2012 | 31.12.2013 | Норматив  |
| К1 | 1,17 | 1,32 | ≥1,10 |
| К2 | 0,15 | 0,24 | ≥0,10 |
| К3 | 0,72 | 0,70 | < 0,85 |

В соответствии с п.3 Постановления Совета Министров Республики Беларусь от 12.12.2011года №1672 «Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования» организация считается устойчиво неплатежеспособной в том случае, если имеется неудовлетворительная структура бухгалтерского баланса в течение четырех кварталов, предшествовавших составлению последнего бухгалтерского баланса, а также наличие на дату составления последнего бухгалтерского баланса значения коэффициента обеспеченности финансовых обязательств активами (К3), превышающего 0,85.

В соответствии с действующим законодательством о ведении бухгалтерского учета и отчетности, бухгалтерский баланс составляется организациями не реже одного раза в год и представляется в налоговую инспекцию не позднее 01 апреля текущего года за предыдущий год, а организация, работающая по упрощенной системе налогообложения вообще освобождены от составления и сдачи бухгалтерского баланса.

Проведенный анализ показывает, что коэффициенты за 2012-2013 г. соответствуют нормативам, что свидетельствует о платежеспособности Организации.

Квартальные балансы организацией не составлялись, что не позволяет провести анализ за четыре квартала, предшествовавших возбуждению процедуры банкротства.

Баланс по состоянию на 01.01.2015 года не составлялся и не утверждался, в связи с принятием 29.12.2014 года решения о ликвидации

Промежуточный ликвидационный бухгалтерский баланс ликвидатором Колесниковым Ю.Б. не составлялся.

Заявление о банкротстве было подано кредитором ООО «М-Видео ПЛЮС» (Белорусско-российское совместное предприятие «Брестгазоаппарат»).

В ходе анализа управляющим были исследованы аудиторские заключения, акты проверок контролирующими органами, данные, отраженные аналитическом учете.

По результатам проведенного аудита правильности отражения в учете хозяйственных операций за период с 25.09.2013 г. по октябрь 2014 года ООО «М-Видео ПЛЮС» от 12.12.2014 г. № 17 было установлено, что при продаже товаров должностными лицами предприятия применялись скидки в размере 50% (такой размер скидки применялся в большинстве случаев), а сумма наценки составляла 18-20 %, т.е реализация товаров производилась ниже цены приобретения, однако положения о скидках и решения о предоставлении скидок на предприятии руководством не утверждено.

Так, например:

- за 10.11.2013 г. со скидкой 50% от сформированной розничной цены проданы холодильник МХ-365-00 по стоимости 1 149 950 руб. (розничная цена 2 299 900 руб., покупная стоимость 1 741 667 руб.), убыток составил 591 717 руб; плита газовая Gefest ПГ 3200-05 продана за 1 190 300 руб. (розничная цена 2 380 600 руб., покупная стоимость 1 715 608 руб.), убыток от продажи составил 525 308 руб.

Также со скидкой 50 % от сформированной розничной цены проданы товары и 18.10.2013 г., 23.10.2013 г. и 11.08.2014 г., 16.08.2014 г., 14.10.2014 г. и т.д.

Кроме того, при поступлении товаров и формирование розничной цены в ряде случаев розничная цена формировалась ниже цены приобретения, а именно:

- ТТН №1472635 от 31.03.2014 г. покупная стоимость Холодильника Samsung RL55 NGBIH1/BWT составляет 8 522 753 руб., а цена реализации формируется в бухгалтерском учете 5 000 000 руб., т.е валового дохода нет, а убыток составляет 4 356 086 руб.;

- ТТН №0490091 от 21.01.2014 г. покупная стоимость Духового шкафа BOSH HBA 23R160R составляет 3 290 760 руб., а цена реализации формируется в бухгалтерском учете 100 000 руб., т.е валового дохода нет, а убыток составляет 3 307 427 руб.

В бухгалтерском учете данная операция отражена проводками Д-т счета 41.11 «Товары в розничной торговле» К-т счета 42.01.1 «Торговая наценка» минус 4 356 086 руб. и минус 3 307 427 руб. соответственно. В связи, с чем по состоянию на 01.01.2013 г., отрицательное сальдо по кредиту счета 42.01.1 составило 23 730 490 руб., а по состоянию на 31.10.2014 г. отрицательное сальдо составило 306 164 305 руб., такое отражение на счетах противоречит порядку отражения хозяйственных операций по корреспонденции счетов, утвержденных постановлением Минфина РБ от 29.06.2011 г. № 50.

Актом б/н на списание товарно-материальных ценностей от 11.11.2013 г. списаны товары на общую сумму 91 334 500 руб., а именно: плита газовая Gefest 6 штук, стиральная машина – 3 штуки, телевизор – 7 штук, морозильник – 3 штуки, сот. телефон – 3 штуки, электрочайник – 1 штука, кронштейн – 5 штук, мышь 2 штуки, всего наименований 26. В данном первичном учетном документе не отражены ни причина списания товаров, ни виновные лица в недостаче либо отсутствуют указания на причину и виновников потерь, возможности дальнейшего использования товаров (продажа по сниженным ценам, сдача в утиль или переработку) или уничтожение. Порча товаров списывалась за счет средств организации.

За период сентябрь-декабрь 2013 года книга кассира не велась вообще, в 2014 г. представлена в электронном варианте, листы книги не распечатаны, отсутствуют сведения об общем количестве листов книги кассира за каждый месяц в выходной форме «вкладной лист книги кассира». Управляющий организации Кищук В.В., являющийся материально ответственным лицом согласно договору о передаче единоличного исполнительного органа ООО «М-Видео ПЛЮС» и совмещающий согласно представленным кассовым документам обязанности кассира (приказ не представлен), получал по приходным кассовым ордерам выручку от продавцов магазина в кассу организации, частично не сдавал ее в банк.

В реквизитах книги кассира ООО «М-Видео ПЛЮС» №12 и №13 «Сдано в кассу (банк), рублей» «Остаток денежных средств на конец дня (смены), рублей» заполнялись неверные сведения, в противоречие приходным кассовым ордерам. Так наличные денежные средства приходовались в общую кассу предприятия на основании приходных кассовых ордеров, однако в книге кассира не отражено, что данные денежные средства сданы в кассу предприятия. Остатки денежных средств по книге кассира идентичны остаткам денежных средств общей кассы предприятия по кассовой книге. Отражение аналитического учета по операционной кассе отсутствует на счетах бухгалтерского учета. Можно сделать вывод, что должностными лицами, ответственными за бухгалтерский учет движения наличных денежных средств, денежных документов и кассовых операций предприятия, не понимаются и не разделяются касса предприятия и операционная касса.

В ходе аудита кассовых операций за периоды 25.09.2013-31.12.2013 и январь-октябрь 2014 года выявлено расхождение по данным о приеме наличных денежных средств по формируемым кассовым оборудованием Z-отчетам. По данным кассовой книги сумма принятых наличных денежных средств за период

25.09.2013-31.12.2013 гг. – 5 131 099 526 рублей;

01.01.2014-01.11.2014 г. – 6 207 022 385 рублей, а согласно Z-отчетам в операционную кассу принято наличных денежных средств за период 25.09.2013-31.12.2013 гг. – в размере 5 124 656 638 рублей (5 224 607 188 рублей общая пробитая кассовая выручка минус 99 950 550 руб.- возвраты наличными ден. средствами покупателям).

Отсюда видно, что принятых в кассу наличных денежных средств больше, чем стоимость реализованного товара за наличные денежные средства, согласно показаниям кассового оборудования. Данный факт можно классифицировать либо как нарушение приема наличных денежных средств при продаже товара покупателем без использования кассового оборудования, либо как неверное отражение в приходных кассовых ордерах поступления наличных денежных средств в общую кассу предприятия.

Исходя из данных кассовой книги и данных бухгалтерского учета по состоянию на 02.01.2014 г. остаток наличных денежных средств в кассе предприятия составил 114 213 465 рублей, из учета наличных денежных средств предприятия следует, что ежемесячно такой остаток в кассе предприятия увеличивался, т.к торговая выручка предприятия сдавалась в банк нерегулярно и не в полном объеме. По состоянию на 01.11.2014 г. остаток наличных денежных средств в кассе предприятия составил 1 146 152 425 рублей. Однако, из акта инвентаризации наличных денежных средств следует, что по состоянию на 01.11.2014 г. наличные денежные средства в кассе предприятия отсутствуют.

Выводы аудитора подтверждены в ходе налоговой проверки по результатам, которых доначислены налоги в сумме 354 733 754, а именно: налогов – 290 605 724 руб.; пени – 64 128 030 руб.

Данные изложенные в акте налоговой проверки свидетельствуют о том, что ухудшение финансового состояния предприятия происходило с 25.09.2013 г до 29.12.2014 г. (момента принятия решения о ликвидации).

Причиной ухудшения финансового состояния является, по мнению управляющего, незаконные действия должностных лиц предприятия, осуществляющих организационно-распорядительные функции в части необоснованного занижения цен на реализуемый товар, а также нарушение кассовой дисциплины, что привело к прекращению деятельности предприятия и невозможности погашения задолженности перед кредиторами в полном объеме.

***6. Отчет об имуществе.***

Согласно данным бухгалтерского баланса за ООО «М-Видео ПЛЮС» числится имущества на сумму 230 644 547 руб. (за минусом амортизации) (приложение №1). Управляющему фактически по состоянию на момент подготовки заключения передан автомобиль ПЕЖО БОКСЕР г.н. АА3021-6, который в настоящее время «условно» на ходу (перевозился к месту хранения при помощи специального автомобиля), находится в г. Смолевичи на хранении и подлежит оценке. Балансовая стоимость 83 054 719 руб. На данное транспортное средство 11.11.2014 г. ИМНС по Октябрьскому району г. Могилева наложено ограничение на снятие с учёта. По состоянию на 07.12.2015года арест не снят, несмотря на письменные обращения управляющего.

Также участником предприятия Шпургаловым Ю.Ю. управляющему были переданы два ноутбука с базами «1С-бухгалтерия» (Samsung NP300E5A 2011года выпуска и HP ProBook 4730s (дата выпуска неизвестна)). Стоимость ноутбуков неизвестна. В одном из них (HP ProBook 4730s) отсутствует батарея, поэтому работать он может только от сети, а не в автономном режиме.

Управляющим получена информация, что имеется еще товар на сумму 65 млн. руб., на который наложен арест. Арест по состоянию на дату подготовки заключения не снят. Имущество передано ИМНС РБ по Октябрьскому району г.Могилева на хранение ОАО «Автомотосервис и торговля №1» (г. Могилев) (протокол описи от 06.11.2014года, Акт передачи имущества на хранение от 06.11.2014года №154).

Управляющий продолжает проводить работу по установление дебиторской задолженности и реальности ее взыскания.

В дополнение к переданному имуществу, иного имущества управляющим не выявлено.

Важно отметить, что имеются расхождения в данных, отраженных в Акте налоговой проверки и данных, отраженных в аналитическом учете предприятия в части стоимости имущества.

Это может быть связано с тем, что в ходе проведения проверки в результате перепада напряжения произошло выключение ноутбука HP ProBook 4730s с базой «1С-Бухгалтерия» (которые не может работать автономно ввиду отсутствия батареи), что привело к полной потере данных за последний период. Участником общества Шпургаловым Ю.Ю. была предоставлена имевшаяся у него на внешнем носителе копия базы «1С-Бухгалтерия». Однако данные в базе «1С-Бухгалтерия», представленной Шпургаловым Ю.Ю., не совпали с начальными данными, имевшимися в ноутбуке до момента их утери. Данная информация получена в налоговом органе. Таким образом, данные отраженные в акте налоговой проверки расходятся с данными, имеющимися в базы «1С-Бухгалтерия» на ноутбуке.

Так, согласно данным, представленным в ходе налоговой проверки, у ООО «М-Видео плюс» по состоянию на 31.03.2015года имелись следующие остатки:

Основные средства – 182 069 457рублей

Материалы – 11 173 589рублей

Товары – 112 524 418рублей

Расчеты с покупателями и заказчиками – 396 139 283рубля

Расчеты с персоналом по оплате труда – 82 515рублей

Расчеты с персоналом по прочим операциям – 1 146 152 425рублей

Расчет с разными дебиторами – 374 643рубля

Также представлены данные по кредиторской задолженности (без расшифровки) – 878 248 541рубль.

Межу тем, в аналитической базе, переданной управляющему, отражена иная информация.

Необходимо отметить, что в аналитической базе по разделу «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражена задолженность банков в сумме 396 139 283рубля в части оплаты товара, приобретенного в кредит физическими лицами. Вызывает сомнение отраженная информация, так как при оформлении кредита, денежные средства от банка в полном объеме поступают Продавцу. Таким образом, по мнению управляющего, информация, отраженная в аналитическом учете, имеющемся в распоряжении управляющего, не соответствует реальному положению дел.

Также отражены неверные данные по кредиторской задолженности (требований предъявлено на сумму, меньшую отраженной в аналитическом учете). Ряд требований кредиторов в аналитическом учете не отражены вовсе.

Таким образом, по мнению управляющего, данные, отраженные в аналитическом учете, имеющемся в распоряжении управляющего, не являются достоверными.

Баланс за 2014 год не составлялся и в налоговую инспекцию на сдавался, что не позволяет сверить данные аналитического учета с годовым балансом.

Управляющему переданы активы, не имеющие продажной стоимости:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование основного средства, МБП | Кол-во, шт.  | Балансовая стоимость, руб. |
| 1 | Печать круглая | 1 | 0 |

С целью получения информации об имуществе должника и сведений, относящихся к хозяйственной (экономической) деятельности должника, управляющим направлялись запросы в следующие организации:

- Государственную инспекцию по надзору за техническим состоянием машин и оборудования Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь – колесные тракторы не зарегистрированы;

- УГАИ УВД Минского облисполкома о наличии/отсутствии транспортных средств – не зарегистрированы и ими с учета не снимались; Переданный управляющему автомобиль ПЕЖО до настоящего времени числится на учете в г. Могилеве.

- в Гомельскую таможню об имуществе не снятом с таможенного контроля – товаров, находящихся согласно законодательству под таможенным контролем не имеет.

Кроме этого, управляющим в адрес экономического суда города Минска было направлено ходатайство о направлении судом запроса в ГУП «Национальное кадастровое агентство», так как данная организация отказывает управляющему в предоставлении информации.

Иного имущества, подлежащего реализации, не выявлено.

 ***7. Заключение по факту наличия признаков ложного и преднамеренного банкротства или срыва возмещения убытков кредитору.***

Исследование проводилось управляющим в соответствии с Инструкцией о порядке определения наличия (отсутствия) признаков ложной экономической несостоятельности (банкротства), преднамеренной экономической несостоятельности (банкротства), сокрытия экономической несостоятельности (банкротства) или препятствования возмещению убытков кредитору, а также подготовки экспертных заключений по этим вопросам, утвержденной Постановлением Министерства Экономики Республики Беларусь №107 от 04.12.2012года (далее - Инструкция).

В соответствии с п.10 гл.2 Инструкции признаком ложного банкротства является наличие у должника возможности удовлетворить требования кредиторов в полном объеме на дату обращения должника в суд с заявлением о банкротстве.

Признаков ложного банкротства управляющим не установлено, так как, согласно проведенного анализа, Должник является устойчиво неплатежеспособным.

В соответствии с п.14 гл.3 Инструкции признаком преднамеренного банкротства и препятствования возмещению убытков кредитору является неплатежеспособность должника, вызванная действием (бездействием) лиц, которые имеют право давать обязательные для должника указания либо имеют возможность иным образом определять его действия, а также собственника имущества юридического лица - унитарного предприятия или учредителя (участника) должника.

Признаки преднамеренного банкротства и препятствования возмещению убытков кредитору могут быть установлены за период не менее 2 лет, предшествующих возбуждению производства по делу об экономической несостоятельности (банкротстве), а также в ходе проведения процедур экономической несостоятельности (банкротства).

В соответствии с п.15 Инструкции с целью выявления признаков пред­намеренного банкротства проводится анализ финансового состояния и пла­тежеспособности должника, который делится несколько этапов:

- исследование документов с целью выявления соответствия сделок и действий (бездействия) лиц требованиям законодательства и (или) выявления сделок и действий (бездействия), направленных на уменьшение стоимости или размера имущества должника либо на увеличение размера платежных обязательств к должнику;

- расчет коэффициентов текущей ликвидности и обеспеченности собственными оборотными средствами и величины чистых активов;

- анализ условий совершения сделок должника в течение периода, указанного в части второй пункта 12 настоящей Инструкции, а также в ходе проведения процедур экономической несостоятельности (банкротства), по­влекших существенные изменения фактических значений коэффициентов текущей ликвидности и обеспеченности собственными оборотными средст­вами и величины чистых активов.

Управляющим на момент подготовки плана ликвидации не установлено фактов наличия признаков преднамеренной экономической несостоятельности (банкротства) и препятствования возмещения убытков кредитору, в связи с отсутствием документов необходимых для проведения анализа.

Между тем, управляющим установлены обстоятельства, свидетельствующие о неправомерных действиях должностных лиц предприятия, приведших к недостаче по кассе в сумме 1 146 152 425 рублей, что было отражено в заключении аудитора и в Акте налоговой проверки.

Соответствующее извещение будет направлено в правоохранительные органы для проведения проверки оснований для возбуждения уголовного дела в отношении виновных лиц.

В соответствии с п.20 гл.4 Инструкции признаком сокрытия банкротства является сокрытие лицами, уполномоченными давать обязательные для должника указания либо имеющими возможность иным образом определять его действия, а также собственником имущества юридического лица - унитарного предприятия или учредителем (участником) должника своей экономической несостоятельности (банкротства) путем представления сведений, не соответствующих действительности, искажения бухгалтерской отчетности и иным образом на последнюю отчетную дату, предшествующую дате подачи заявления о признании должника экономически несостоятельным (банкротом).

Фактов сокрытия банкротства не выявлено.

На момент подготовки плана ликвидации документы и информация необходимая для проведения анализа управляющему не представлена в полном объеме. В последующем работа по проведению анализа будет продолжена по мере получения дополнительных документов, в том числе из правоохранительных органов.

Необходимо отметить, что в настоящее время УДФР КГК РБ по Могилевской области приостановлена проверка деятельности ООО «М-Видео ПЛЮС», так как документы по финансово-хозяйственной деятельности находились в налоговом органе для проведения проверки, а в последствии были переданы управляющему для подготовки заключения о финансовом состоянии и платежеспособности.

УДФР КГК РБ по Могилевской области уже обращался к управляющему о необходимости передачи всех имеющихся документов для проведения экспертизы финансово-хозяйственной деятельности ООО «М-Видео ПЛЮС». Все имеющие в распоряжении управляющего документы, а также базы аналитического учета будут переданы управляющим УДФР КГК РБ по Могилевской области по первому письменному требованию.

***8. Порядок реализации имущества ООО «М-Видео ПЛЮС».***

В настоящее время управляющему передано следующее имущество:

1. ПЕЖО БОКСЕР г.н. АА3021-6 (условно на ходу, находится в г.Смолевичи на хранении и подлежит оценке. Балансовая стоимость 83 054 719 руб.) На данное транспортное средство 11.11.2014 г. ИМНС по Октябрьскому району г. Могилева наложено ограничение на снятие с учёта.
2. Ноутбук Samsung NP300E5A 2011 Года выпуска (стоимость неизвестна. Состояние неизвестно. Вид неликвидный)
3. Ноутбук HP ProBook 4730s (дата выпуска неизвестна, стоимость неизвестна. Состояние неизвестно. Вид неликвидный. Отсутствует батарея, поэтому работать он может только от сети, а не в автономном режиме).
4. Товар на сумму 65 млн. руб., на который наложен арест. Арест по состоянию на дату подготовки заключения не снят. Имущество передано ИМНС РБ по Октябрьскому район г. Могилева на хранение ОАО «Автомотосервис и торговля №1» (г. Могилев) (протокол описи от 06.11.2014года, Акт передачи имущества на хранение от 06.11.2014года №154) (список прилагается).

 В соответствии с действующим законодательством о банкротстве, реализация имущества балансовой стоимостью свыше 100 базовых величин (18 000 000рублей) может производиться только на торгах после проведения оценки. Оценка и открытые торги в форме аукциона будут проведены в обязательном порядке в отношении а/м ПЕЖО БОКСЕР г.н. АА3021-6.

Имущество, стоимостью менее 100 базовых величин может быть реализовано по прямым договорам купли-продажи.

В отношении арестованного имущества на сумму 65 млн.рублей, находящегося в настоящее время на хранении в г. Могилеве, наиболее целесообразным, после снятия ареста, будет передача его на реализацию по договору комиссии в г. Могилеве, так его перевозка в г. Минск или г. Брест повлечет за собой дополнительные расходы, связанные с оплатой услуг по погрузке, перевозке, а также хранению этого имущества (оплата аренды). В результате, сумма денежных средств, вырученных от реализации, будет значительно ниже. Условия договора комиссии будут дополнительно согласованы с Комитетом кредиторов.

***9. Приблизительная смета затрат***

***на проведение процедуры банкротства в отношении ООО «М-Видео ПЛЮС»***

1. Публикация объявлений, связанных с проведением процедуры банкротства (собрания, торги, иное на сайте bankrot.gov.by) – не менее 3 000 000 рублей (одно объявление о торгах и его результатах – 1 200 000рублей, объявление о собрании кредиторов, иные объявления – 200 000рублей)
2. Оценка имущества – не менее 3 000 000рублей.
3. Транспортные расходы управляющего для проезда в г.Могилев для решения вопроса о снятии арестов с имущества, поиска контрагентов и заключения договора комиссии (Брест-Могилев-Брест: 540\*2=1080км. Автомобиль Киа Рио, расход 7,5л/100км. = 81литр\*11900 = 964 000рублей.) – 964 000 рублей. Отчет о поездке с подтверждающими документами будет представлен Комитету кредиторов до момента возмещения затрат для утверждения.
4. Транспортные расходы управляющего для перевозки документов по финансово-хозяйственной деятельности ООО «М-Видео плюс» в г. Могилев при получении письменного требования о передаче документов от УДФР КГК РБ по Могилевской области (при необходимости) (Брест-Могилев-Брест: 540\*2=1080км. Автомобиль Киа Рио, расход 7,5л/100км. = 81литр\*11900 = 964 000рублей.) – 964 000 рублей. Отчет о поездке с подтверждающими документами будет представлен Комитету кредиторов до момента возмещения затрат для утверждения.
5. Банковские услуги – по факту
6. Оплата за сдачу документов в архив – по факту
7. Вознаграждение управляющего – в соответствии с действующим законодательством.

При возникновении дополнительных расходов, они будут предварительно согласованы с Комитетом кредиторов в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

***10. Заключение о факте банкротства ООО «М-Видео ПЛЮС».***

ООО «М-Видео ПЛЮС» не осуществляет хозяйственную (экономическую) деятельность.

ООО «М-Видео ПЛЮС» является банкротом.

 На основании вышеизложенного управляющий считает необходимым ходатайствовать перед экономическим судом об открытии ликвидационного производства в отношении ООО «М-Видео ПЛЮС».

Объявление об открытии конкурсного производства опубликовано в журнале «СУДЕБНЫЙ ВЕСТНИК ПЛЮС: экономическое правосудие» № 8 от 31.09.2015 года (стр. 69). Информация по делу о банкротстве ООО «М-Видео ПЛЮС» размещена в Едином государственном реестре дел о банкротстве на сайте bankrot.gov.by (<http://bankrot.gov.by/DebtorsItem.aspx?DebtorID=4106#!/about/>).

В адрес управляющего поступило 11 требований кредиторов на сумму 1 883 142 452 бел. руб., из которых:

* требования кредиторов по возмещению вреда жизни или здоровью путем капитализации повременных платежей – отсутствует;
* задолженность по заработной плате и выплате выходных пособий, по платежам, связанным с начислением и выплатой заработной платы, а также причитающимся к выплате по авторским договорам (2 очередь) – 4 500 000руб.;
* требования по обязательным платежам (3 очередь)– 825 397 675 рублей;
* требования по обязательствам, обеспеченным залогом – отсутствует;
* требования по гражданско-правовым договорам (пятая первая очередь) – 764 991 473 рублей;
* требования о возмещении убытков, процентов, неустойки, пеней, штрафов, возникших до открытия конкурсного производства – 288 253 304 рублей;
* требования кредиторов, предъявленные по истечении срока, установленного для предъявления требований кредиторов – отсутствует;
* требования кредиторов о возмещении убытков, процентов, неустойки, пеней, штрафов, возникших до открытия конкурсного производства, предъявленные по истечении срока, установленного для предъявления требований кредиторов – отсутствует.

Требования кредиторов, которые управляющим рассматривались в порядке и сроки, предусмотренные действующим законодательством о банкротстве.

На рассмотрении управляющим по состоянию на 04.12.2015 г. не находятся требования кредиторов.

**ВЫВОДЫ**

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕННОГО АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ.**

 По мнению управляющего, причинами неплатежеспособности предприятия стали действия (бездействия) должностных лиц предприятия, в результате чего были доначислены обязательные платежи, пени, штрафы и неустойки в сумме свыше 1 000 000 000 (одного миллиарда) рублей, а именно:

1. Необеспечение сохранности первичных учетных и расчетных документов, подтверждающих налоговые вычеты по приобретению материалов в 2013-2014 годах;
2. Необеспечение сохранности первичных документов, подтверждающих приобретение и списание материалов 2013-2014 годах;
3. Неисполнение обязанности по удержанию и перечислению в бюджет сумм подоходного налога с физических лиц в 2013-2014 гг.

 Также причинами неплатежеспособности, по мнению управляющего, являются:

1. Применение должностными лицами в 2014 году при продаже товар скидок в размере 50% в отсутствие Положения о скидках и решения о предоставлении скидок, в результате чего реализация товаров производилась ниже цены приобретения.
2. Списание товаров без составления первичных документов, отражающих причины списания товара, указание на виновных в недостаче лиц либо указаний на причины и виновников потерь, возможности дальнейшего использования товаров (продажа по сниженным ценам, сдача в утиль или переработку) или уничтожение этих товаров.
3. Возврат покупателям наличными денежными средства в отсутствие документов, подтверждающие основания возврата.
4. Недостача денежных средств по кассе в сумме 1 146 152 425 рублей.

По мнению управляющего в действиях должностных лиц должника в настоящий момент не усматриваются признаков уголовно-наказуемых деяний, связанных с неплатежеспособностью должника, но в тоже время в действиях должностных лиц должника усматриваются признаки, предусмотренные ст. 216 УК РБ, а именно причинение имущественного ущерба без признаков хищения.

Соответствующее заявление уже подготовлено управляющим для подачи в правоохранительные органы и будет подано вместе с Планом ликвидации, утвержденным собранием, для подтверждения доводов управляющего.

***11.Ход процедуры ликвидации***

11.1. Дата введения процедуры конкурсного

производства *«09» сентября 2015 года*

11.2. Дата назначения управляющего *«09» сентября 2015 года*

11.3. Утверждение Плана ликвидации *«14» декабря 2015 года*

11.4. Окончание ликвидационного

производства *«14 » декабря 2016 года*

 Срок ликвидационного производства в 12 (двенадцать) месяцев обусловлен следующим:

1. Необходимостью проведения оценки автомобиля, принадлежащего Должнику, выставления его на открытые торги (возможно, несколько раз);
2. Реализацией по договору комиссии имущества, находящегося в г. Могилеве;
3. Рассмотрения заявления управляющего о причинении ущерба без признаков хищения;
4. Необходимостью подачи и рассмотрения заявления о привлечении к субсидиарной ответственности должностных лиц (участников) ООО «М-Видео ПЛЮС», а также вступления решения суда в силу.

 При выполнении всех мероприятий, предусмотренных Планом ликвидации, отчет по итогам ликвидационного производства будет представлен управляющим ранее предусмотренного срока.

***12. Перечень мероприятий по проведению процедуры ликвидации***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Этапы ликвидации | Ответственный | Сроки |
| 1 | **Ведение реестра кредиторов** | управляющий | **постоянно** |
| 2 | **Выявление и взыскание дебиторской задолженности**  | управляющий | **постоянно, в кратчайшие сроки в случае выявления** |
| 3 | **Реализация имущества должника** | управляющий | **в кратчайшие сроки в случае выявления** |
| 1.На торгах (автомобиль) | управляющий | после проведения оценки, согласования начальной стоимости с Комитетом кредиторов и судом. |
| 2.По договору комиссии по балансовой стоимости (+НДС) (арестованное имущество) | управляющий | после согласования условия договора комиссии с Комитетом кредиторов |
| 3.Ноутбуки (2шт) | управляющий | после проведения проверок правоохранительными органами, по прямому договору купли-продажи по цене, согласованной с Комитетом кредиторов |
| 4 | **Сдача на хранение документов, подлежащих обязательному хранению (при наличии)** | управляющий | **после проведения проверки правоохранительными органами** |
| 5 | **Рассмотрение вопроса о привлечении к субсидиарной ответственности** | управляющий | **после проведения проверки правоохранительными органами** |
| 6 | **Проведение расчетов с кредиторами**  | управляющий | **в течении месячного срока с момента поступления денежных средств на расчетный счет должника** |
| 7 | **Предоставление отчета по итогам ликвидационного производства** | управляющий | **не позднее срока установленного судом для завершения ликвидационного производства** |
| 8 | **Сдача свидетельства о регистрации (при его наличии)****Сдача печатей и штампов (при их наличии)** | управляющийуправляющий | **в течении 10-ти дней с момента получения определения о завершении ликвидационного производства** |
| 9 | **Предоставление определения суда в регистрирующий орган** | управляющий | **в течении 2-х дней с момента получения на руки определения о завершении ликвидационного производства** |
| 10 | **Получение выписки из регистрирующего органа об исключении должника из ЕГР.** | управляющий | **в течении 5-ти рабочих дней с момента получения уведомления о принятии решения об исключении из ЕГР** |
| 11 | **Предоставление в экономический суд выписки об исключении должника из ЕГР** | управляющий | **в течении 5-ти рабочих дней с момента получения выписки из ЕГР** |

Управляющий ООО «М-Видео ПЛЮС»

ОДО «Дребезова и Партнеры»

Директор О.А. Дребезова