***ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ГАЗТЕХСНАБ»***

***ПЛАН ЛИКВИДАЦИИ***

***(новая редакция)***

***Экономический суд города Минска***

***Дело о банкротстве № 1058-25Б/2014/13Б***

***Судья Ермоленкова И.В.***

***Октябрь 2016 года***

***1. Общие сведения о должнике***

|  |  |
| --- | --- |
| УНП | 191551153 |
| Полное наименование должника | ***Общество с ограниченной ответственностью "ГАЗТЕХСНАБ"*** | | | |
| Организационно-правовая форма | ***Общество с ограниченной ответственностью*** | | | |
| Вид деятельности, отрасль | ***оптовая торговля бытовыми электротоварами.*** | | | |
| Форма собственности | ***Собственность негосударственных юридических лиц*** | | | |
| Орган управления | ***Юридические лица без ведомственной подчиненности*** | | | |
| Юридический адрес | ***220036, Бетонный проезд, д. 21, комн. 2, г.Минск*** | | | |
| Номер и дата выдачи свидетельства о государственной регистрации | ***№ 0022815 от 19 августа 2013 года*** | | | |
| Наименование регистрирующего органа | ***Минский государственный исполнительный комитет*** | | | |
| Учредители: | * ***Смирнова Лариса Александровна, паспорт МР 2763598 выдан Советским РУВД г. Минска 16.07.2010, личный № 4310870А058РВ0, проживающая: г. Минск, ул. Сурганова, д. 40, кв. 25;*** * ***Ваулин Дмитрий Васильевич, паспорт МР 2602221 выдан Фрунзенским РУВД 28.07.2009, личный № 3211167А019РВ9, проживающий: г. Минск, Б. Берута, д. 15, коп. 2, кв. 48.*** | | | |
| Размер Уставного фонда | ***10 000 000 (десять миллионов) белорусских рублей*** | | | |
| Информация об открытии конкурсного производства опубликована: | ***Журнал «Судебный Вестник Плюс – Экономическое правосудие», выход в свет –31.08.2015 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 ликвидатора ООО «Газтехснаб» - Частного предприятия «Эволюция бизнеса».

ООО «Газтехснаб» зарегистрировано Минским государственным исполнительным комитетом 19.08.2013 г. в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, о чем выдано свидетельство № 0022815.

Общество постановлено на учет в качестве налогоплательщика в ИМНС РБ по Московскому району г. Минска, присвоен учетный номер плательщика (УНП) – 191551153.

Согласно Уставу ООО «Газтехснаб», утвержденного решением внеочередного общего собрания участников протоколом №7 от 30 августа 2012 г. уставный фонд общества заявлен в размере 10 000 000 (десять миллионов) белорусских рублей, на дату регистрации сформирован в полном объеме.

Согласно сведениям, представленным ИМНС РБ по Московскому району от 20.01.2015 г. учредителями ООО «Газтехснаб» являлись:

- Смирнова Лариса Александровна, паспорт МР 2763598 выдан Советским РУВД г. Минска 16.07.2010, личный № 4310870А058РВ0, проживающая: г. Минск, ул. Сурганова, д. 40, кв. 25, обладающая 80 % уставного фонда;

- Ваулин Дмитрий Васильевич, паспорт МР 2602221 выдан Фрунзенским РУВД 28.07.2009, личный № 3211167А019РВ9, проживающий: г. Минск, Б. Берута, д. 15, коп. 2, кв. 48, обладающий 20% уставного фонда.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность ООО «Газтехснаб» являлись:

- директор Чернов Юрий Анатольевич – с 16.02.2011 г. по 30.05.2014 г.;

- бухгалтер Зарубицкая Юлия Владимировна – с 16.02.2011 г. по 27.05.2014 г.

- ликвидатор ЧУП «Эволюция бизнеса» - с 30.05.2014 по 28.12.2014

- управляющий УП «Гетман и Партнеры» - с 29.12.2014 по 26.07.2015

- управляющий ОДО «Дребезова и Партнеры» - с 27.07.2015 по настоящее время

Определением экономического суда г. Минска от 29.12.2014года в отношении ООО «Газтехснаб» возбуждено дело о банкротстве, открыто конкурсное производство, управляющим назначено УП «Гетман и Партнеры». Решением экономического суда г. Минска от 23.04.2015 года должник признан банкротом, в отношении него открыто ликвидационное производство сроком до 15.06.2015 года. Определением экономического суда г. Минска от 16.06.2015 года дело было принято к производству другого судьи. Определением экономического суда г. Минска от 16.06.2015 года срок ликвидационного производства в отношении должника продлен до 01.12.2015 года. Определением экономического суда г. Минска от 27.07.2015 года УП «Гетман и Партнеры» освобождено от исполнения обязанностей управляющего в деле о банкротстве ООО «Газтехснаб», новым управляющим назначено ОДО «Дребезова и Партнеры» (директор Дребезова О.А.).

Фактически общество осуществляло оптовую торговлю бытовыми электротоварами.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «Газтехснаб» были открыты следующие счета:

1. в ОАО «Белагропромбанк, код 964:

- текущий (расчетный) счет в белорусских рублях № 3012210650010;

1. в ОАО «Приорбанк», код 749:

- текущий (расчетный) счет в белорусских рублях № 3012021018008 (открыт 22.01.2013);

- текущий (расчетный) счет в евро № 3012021018516 (открыт 27.05.2013);

- текущий (расчетный) счет в долларах США № 3012021018516 (открыт 27.05.2013);

- специальный счет в иностранной валюте в евро № 3012021018545 (открыт 27.05.2013);

- специальный счет в иностранной валюте в долларах США № 3012021018545 (открыт 27.05.2013);

- текущий (расчетный) счет в белорусских рублях № 3012021018011 (31.03.2011 по 30.05.2014);

- текущий (расчетный) (карт-счет) в белорусских рублях № 3112021018012 (22.06.2011 по 23.01.2013);

3. в ЗАО «МТБанк», код 117:

- текущий (расчетный) в белорусских рублях № 3012110830019 (16.02.2011 по 08.10.2013).

Наличие других счетов, а также счетов открытых за пределами Республики Беларусь не установлено.

Все известные управляющему счета в банковских учреждениях, принадлежащие ООО «Газтехснаб» переоформлены на управляющего. Платежей с расчетного счета должника не производилось. Остаток денежных средств на счетах равен нулю.

***3. Примененные методы анализа.***

При проведении анализа управляющим применялись следующие методы:

- ознакомление с учредительными документами;

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

- ознакомление с данными о движении денежных средств по расчетным счетам

- анализ вступивших в законную силу судебных постановлений

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

05.08.2015 г. в г. Минске был составлен акт б/н приема-передачи документов финансово-хозяйственной деятельности ООО «Газтехснаб».

В дополнение к переданному, иных документов управляющему не представлено.

По запросу суда, а также правоохранительных органов банковскими учреждениями были представлены выписки о движении денежных средств по счетам Должника, в том числе и закрытым.

***5. Заключение о финансовом состоянии и платежеспособности ООО «Газтехснаб».***

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:\Documents%20and%20Settings\Loyer02\Application%20Data\Microsoft\Word\NCPI#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 «Газтехснаб» 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.

Коэффициент текущей ликвидности определяется как отношение стоимости краткосрочных активов к краткосрочным обязательствам субъекта хозяйствования.

Коэффициент текущей ликвидности (К1) рассчитывается как отношение итога раздела II бухгалтерского баланса к итогу раздела V бухгалтерского баланса по следующей формуле:

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

где КА – краткосрочные активы (строка 290 бухгалтерского баланса);

КО – краткосрочные обязательства (строка 690 бухгалтерского баланса).

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами определяется как отношение суммы собственного капитала и долгосрочных обязательств за вычетом стоимости долгосрочных активов к стоимости краткосрочных активов.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (К2) рассчитывается как отношение суммы итога раздела III бухгалтерского баланса и итога IV бухгалтерского баланса за вычетом итога раздела I бухгалтерского баланса к итогу раздела II бухгалтерского баланса по следующей формуле:

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

где СК – собственный капитал (строка 490 бухгалтерского баланса);

ДО – долгосрочные обязательства (строка 590 бухгалтерского баланса);

ДА – долгосрочные активы (строка 190 бухгалтерского баланса);

КА – краткосрочные активы (строка 290 бухгалтерского баланса).

Коэффициент обеспеченности обязательств активами определяется как отношение долгосрочных и краткосрочных обязательств субъекта хозяйствования к общей стоимости активов.

Коэффициент обеспеченности обязательств активами (К3) рассчитывается как отношение суммы итогов разделов IV и V бухгалтерского баланса к итогу бухгалтерского баланса по следующей формуле:

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

где КО – краткосрочные обязательства (строка 690 бухгалтерского баланса);

ДО – долгосрочные обязательства (строка 590 бухгалтерского баланса);

ИБ – итог бухгалтерского баланса (строка 300).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | 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 данных, полученных из бухгалтерских балансов по состоянию на 01.01.2013г., 01.04.2013г., 01.07.2013г., 01.10.2013г, 01.01.2014г., 01.04.2014г. и 27.10.2014г (промежуточный ликвидационный баланс), которые были переданы ОДО «Дребезова и Партнеры» предыдущим управляющим УП «Гетман и Партнеры».

В результате проведенных расчетов были получены следующие результаты:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Коэф-ты | 31.12.11 | 01.01.13 | 01.04.13 | 01.07.13 | 01.10.13 | 01.01.14 | 01.04.14 | 27.10.14 | Норматив |
| К1 | 1,34 | 1,05 | 1,53 | 1,43 | 1,57 | 1,33 | 1,24 | 0,2 | ≥1,10 |
| К2 | 0,25 | 0,05 | 0,34 | 0,3 | 0,36 | 0,24 | 0,19 | -4,12 | ≥0,10 |
| К3 | 0,73 | 0,94 | 0,94 | 0,98 | 0,99 | 0,98 | 1,01 | 5,12 | < 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.

Проведенный анализ показывает, что коэффициенты К1 и К2 за период с 01.01.2012 года по 01.04.2014года соответствуют нормативам, что согласно действующего законодательства, свидетельствует о платежеспособности организации. Между тем, коэффициенты К3 за период с 01.01.2013 по 27.10.2014 не соответствуют нормативным значениям. Это свидетельствует о том, что с 01.01.2013года на предприятии сложилась критическая ситуация, при которой, даже при реализации всех своих активов, предприятие не имело возможности рассчитаться по возникшим финансовым обязательствам.

Аналитическая база «1С-Бухгалтерия» передана не была, управляющий руководствуется при проведении анализа имеющимися документами, а также сведениями о движении денежных средств по счетам Должника в банке.

5.1.Анализ структуры актива и структуры пассива бухгалтерского баланса.

Управляющим был также проведен анализ активов и пассивов имеющихся бухгалтерских балансов.

Результаты проведенных расчетов представлены ниже.

5.1.1. Анализ актива бухгалтерского баланса.

5.1.1.1.По состоянию на 01.01.2013года

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование статей баланса** | **Показатель структуры актива в валюте (итоге) бухгалтерского баланса** | | | | | |
| **на начало периода** | | **на конец периода** | | **прирост (+), снижение (-)** | |
| **абс.вел., млн.руб.** | **уд. вес, %** | **абс.вел., млн.руб.** | **уд. вес, %** | **абс.вел., млн.руб.** | **уд. вес, %** |
| **I** | **II** | **III** | **IV** | **V** | **VI** | **VII** | **VII** |
| **1** | Долгосрочные активы | 21 | 1,00 | 75 | 1,49 | 54 | 0,49 |
| **1.1** | основные средства (стр. 110) | 21 | 100,00 | 42 | 56,00 | 21 | -44,00 |
| **1.2** | нематериальные активы (строка 120) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **1.3** | доходные вложения в материальные активы (стр. 130) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **1.4** | вложения в долгосрочные активы (стр. 140) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **1.5** | долгосрочные финансовые вложения (стр. 150) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **1.6** | отложенные налоговые активы (стр.160) | 0 | 0,00 | 33 | 44,00 | 33 | 44,00 |
| **1.7** | долгосрочная дебиторская задолженность (стр.170) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **1.8** | прочие долгосрочные активы (стр.180) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2** | Краткосрочные активы (стр. 290) | 2074 | 99,00 | 4966 | 98,51 | 2892 | -0,49 |
| **2.1** | запасы и затраты (стр. 210) | 1890 | 91,13 | 4501 | 90,64 | 2611 | -0,49 |
| **2.1.1** | материалы (стр. 211) | 15 | 0,79 | 41 | 0,91 | 26 | 0,12 |
| **2.1.2** | животные на выращивании и откорме (стр. 212) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2.1.3** | незавершенное производство(стр. 213) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2.1.4** | готовая продукция и товары (стр. 214) | 1173 | 62,06 | 3234 | 71,85 | 2061 | 9,79 |
| **2.1.5** | товары отгруженные (стр. 215) | 702 | 37,14 | 1226 | 27,24 | 0 | 0 |
| **2.1.6** | прочие запасы (стр. 216) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2.2** | долгосрочные активы, предназначенные для реализации (стр. 220) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2.3** | расходы будущих периодов (стр. 230) | 16 | 0,77 | 10 | 0,20 | -6 | -0,57 |
| **2.4** | НДС по приобретенным товарам, работам, услугам (стр.240) | 42 | 2,03 | 385 | 7,75 | 343 | 5,73 |
| **2.5** | краткосрочная дебиторская задолженность (стр. 250) | 123 | 5,93 | 70 | 1,41 | -53 | -4,52 |
| **2.6** | краткосрочные финансовые вложения (стр. 260) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2.7** | денежные средства и их эквиваленты (стр. 270) | 3 | 0,14 | 0 | 0,00 | -3 | -0,14 |
| **2.8** | прочие краткосрочные активы (стр. 280) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
|  | **Баланс (стр. 300)** | **2 095,00** | **100,00** | **5 041,00** | **100,00** | **2 946,00** | **Х** |

5.1.1.2.По состоянию на 01.04.2013года

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование статей баланса** | **Показатель структуры актива в валюте (итоге) бухгалтерского баланса** | | | | | |
| **на начало периода** | | **на конец периода** | | **прирост (+), снижение (-)** | |
| **абс.вел., млн.руб.** | **уд. вес, %** | **абс.вел., млн.руб.** | **уд. вес, %** | **абс.вел., млн.руб.** | **уд. вес, %** |
| **I** | **II** | **III** | **IV** | **V** | **VI** | **VII** | **VII** |
| **1** | Долгосрочные активы | 75 | 1,49 | 73 | 1,45 | -2 | -0,04 |
| **1.1** | основные средства (стр. 110) | 42 | 56,00 | 40 | 54,79 | -2 | -1,21 |
| **1.2** | нематериальные активы (строка 120) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **1.3** | доходные вложения в материальные активы (стр. 130) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **1.4** | вложения в долгосрочные активы (стр. 140) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **1.5** | долгосрочные финансовые вложения (стр. 150) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **1.6** | отложенные налоговые активы (стр.160) | 33 | 44,00 | 33 | 45,21 | 0 | 1,21 |
| **1.7** | долгосрочная дебиторская задолженность (стр.170) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **1.8** | прочие долгосрочные активы (стр.180) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2** | Краткосрочные активы (стр. 290) | 4966 | 98,51 | 4966 | 98,55 | 0 | 0,04 |
| **2.1** | запасы и затраты (стр. 210) | 4501 | 90,64 | 4158 | 83,73 | -343 | -6,91 |
| **2.1.1** | материалы (стр. 211) | 41 | 0,91 | 41 | 0,99 | 0 | 0,08 |
| **2.1.2** | животные на выращивании и откорме (стр. 212) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2.1.3** | незавершенное производство(стр. 213) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2.1.4** | готовая продукция и товары (стр. 214) | 3234 | 71,85 | 4114 | 98,94 | 880 | 27,09 |
| **2.1.5** | товары отгружденные (стр. 215) | 1226 | 27,24 | 3 | 0,07 | 0 | 0 |
| **2.1.6** | прочие запасы (стр. 216) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2.2** | долгосрочные активы, предназначенные для реализации (стр. 220) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2.3** | расходы будущих периодов (стр. 230) | 10 | 0,20 | 39 | 0,79 | 29 | 0,58 |
| **2.4** | НДС по приобретенным товарам, работам, услугам (стр.240) | 385 | 7,75 | 268 | 5,40 | -117 | -2,36 |
| **2.5** | краткосрочная дебиторская задолженность (стр. 250) | 70 | 1,41 | 501 | 10,09 | 431 | 8,68 |
| **2.6** | краткосрочные финансовые вложения (стр. 260) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2.7** | денежные средства и их эквиваленты (стр. 270) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2.8** | прочие краткосрочные активы (стр. 280) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
|  | **Баланс (стр. 300)** | **5 041,00** | **100,00** | **5 039,00** | **100,00** | **-2,00** | **Х** |

5.1.1.3.По состоянию на 01.07.2013года

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование статей баланса** | **Показатель структуры актива в валюте (итоге) бухгалтерского баланса** | | | | | |
| **на начало периода** | | **на конец периода** | | **прирост (+), снижение (-)** | |
| **абс.вел., млн.руб.** | **уд. вес, %** | **абс.вел., млн.руб.** | **уд. вес, %** | **абс.вел., млн.руб.** | **уд. вес, %** |
| **I** | **II** | **III** | **IV** | **V** | **VI** | **VII** | **VII** |
| **1** | Долгосрочные активы | 75 | 1,49 | 77 | 1,33 | 2 | -0,15 |
| **1.1** | основные средства (стр. 110) | 42 | 56,00 | 37 | 48,05 | -5 | -7,95 |
| **1.2** | нематериальные активы (строка 120) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **1.3** | доходные вложения в материальные активы (стр. 130) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **1.4** | вложения в долгосрочные активы (стр. 140) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **1.5** | долгосрочные финансовые вложения (стр. 150) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **1.6** | отложенные налоговые активы (стр.160) | 33 | 44,00 | 40 | 51,95 | 7 | 7,95 |
| **1.7** | долгосрочная дебиторская задолженность (стр.170) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **1.8** | прочие долгосрочные активы (стр.180) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2** | Краткосрочные активы (стр. 290) | 4966 | 98,51 | 5692 | 98,67 | 726 | 0,15 |
| **2.1** | запасы и затраты (стр. 210) | 4501 | 90,64 | 2611 | 45,87 | -1890 | -44,76 |
| **2.1.1** | материалы (стр. 211) | 41 | 0,91 | 44 | 1,69 | 3 | 0,77 |
| **2.1.2** | животные на выращивании и откорме (стр. 212) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2.1.3** | незавершенное производство(стр. 213) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2.1.4** | готовая продукция и товары (стр. 214) | 3234 | 71,85 | 2564 | 98,20 | -670 | 26,35 |
| **2.1.5** | товары отгружденные (стр. 215) | 1226 | 27,24 | 3 | 0,11 | 0 | 0 |
| **2.1.6** | прочие запасы (стр. 216) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2.2** | долгосрочные активы, предназначенные для реализации (стр. 220) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2.3** | расходы будущих периодов (стр. 230) | 10 | 0,20 | 36 | 0,63 | 26 | 0,43 |
| **2.4** | НДС по приобретенным товарам, работам, услугам (стр.240) | 385 | 7,75 | 24 | 0,42 | -361 | -7,33 |
| **2.5** | краткосрочная дебиторская задолженность (стр. 250) | 70 | 1,41 | 3017 | 53,00 | 2947 | 51,59 |
| **2.6** | краткосрочные финансовые вложения (стр. 260) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2.7** | денежные средства и их эквиваленты (стр. 270) | 0 | 0,00 | 4 | 0,07 | 4 | 0,07 |
| **2.8** | прочие краткосрочные активы (стр. 280) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
|  | **Баланс (стр. 300)** | **5 041,00** | **100,00** | **5 769,00** | **100,00** | **728,00** | **Х** |

5.1.1.4.По состоянию на 01.10.2013года

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование статей баланса** | **Показатель структуры актива в валюте (итоге) бухгалтерского баланса** | | | | | |
| **на начало периода** | | **на конец периода** | | **прирост (+), снижение (-)** | |
| **абс.вел., млн.руб.** | **уд. вес, %** | **абс.вел., млн.руб.** | **уд. вес, %** | **абс.вел., млн.руб.** | **уд. вес, %** |
| **I** | **II** | **III** | **IV** | **V** | **VI** | **VII** | **VII** |
| **1** | Долгосрочные активы | 75 | 1,49 | 75 | 1,01 | 0 | -0,47 |
| **1.1** | основные средства (стр. 110) | 42 | 56,00 | 35 | 46,67 | -7 | -9,33 |
| **1.2** | нематериальные активы (строка 120) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **1.3** | доходные вложения в материальные активы (стр. 130) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **1.4** | вложения в долгосрочные активы (стр. 140) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **1.5** | долгосрочные финансовые вложения (стр. 150) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **1.6** | отложенные налоговые активы (стр.160) | 33 | 44,00 | 40 | 53,33 | 7 | 9,33 |
| **1.7** | долгосрочная дебиторская задолженность (стр.170) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **1.8** | прочие долгосрочные активы (стр.180) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2** | Краткосрочные активы (стр. 290) | 4966 | 98,51 | 7316 | 98,99 | 2350 | 0,47 |
| **2.1** | запасы и затраты (стр. 210) | 4501 | 90,64 | 3560 | 48,66 | -941 | -41,98 |
| **2.1.1** | материалы (стр. 211) | 41 | 0,91 | 40 | 1,12 | -1 | 0,21 |
| **2.1.2** | животные на выращивании и откорме (стр. 212) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2.1.3** | незавершенное производство(стр. 213) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2.1.4** | готовая продукция и товары (стр. 214) | 3234 | 71,85 | 3517 | 98,79 | 283 | 26,94 |
| **2.1.5** | товары отгружденные (стр. 215) | 1226 | 27,24 | 3 | 0,08 | 0 | 0 |
| **2.1.6** | прочие запасы (стр. 216) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2.2** | долгосрочные активы, предназначенные для реализации (стр. 220) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2.3** | расходы будущих периодов (стр. 230) | 10 | 0,20 | 4 | 0,05 | -6 | -0,15 |
| **2.4** | НДС по приобретенным товарам, работам, услугам (стр.240) | 385 | 7,75 | 148 | 2,02 | -237 | -5,73 |
| **2.5** | краткосрочная дебиторская задолженность (стр. 250) | 70 | 1,41 | 3560 | 48,66 | 3490 | 47,25 |
| **2.6** | краткосрочные финансовые вложения (стр. 260) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2.7** | денежные средства и их эквиваленты (стр. 270) | 0 | 0,00 | 44 | 0,60 | 44 | 0,60 |
| **2.8** | прочие краткосрочные активы (стр. 280) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
|  | **Баланс (стр. 300)** | **5 041,00** | **100,00** | **7 391,00** | **100,00** | **2 350,00** | **Х** |

5.1.1.5.По состоянию на 01.01.2014года

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование статей баланса** | **Показатель структуры актива в валюте (итоге) бухгалтерского баланса** | | | | | |
| **на начало периода** | | **на конец периода** | | **прирост (+), снижение (-)** | |
| **абс.вел., млн.руб.** | **уд. вес, %** | **абс.вел., млн.руб.** | **уд. вес, %** | **абс.вел., млн.руб.** | **уд. вес, %** |
| **I** | **II** | **III** | **IV** | **V** | **VI** | **VII** | **VII** |
| **1** | Долгосрочные активы | 75 | 1,49 | 107 | 1,47 | 32 | -0,02 |
| **1.1** | основные средства (стр. 110) | 42 | 56,00 | 33 | 30,84 | -9 | -25,16 |
| **1.2** | нематериальные активы (строка 120) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **1.3** | доходные вложения в материальные активы (стр. 130) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **1.4** | вложения в долгосрочные активы (стр. 140) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **1.5** | долгосрочные финансовые вложения (стр. 150) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **1.6** | отложенные налоговые активы (стр.160) | 33 | 44,00 | 74 | 69,16 | 41 | 25,16 |
| **1.7** | долгосрочная дебиторская задолженность (стр.170) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **1.8** | прочие долгосрочные активы (стр.180) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2** | Краткосрочные активы (стр. 290) | 4966 | 98,51 | 7169 | 98,53 | 2203 | 0,02 |
| **2.1** | запасы и затраты (стр. 210) | 4501 | 90,64 | 2263 | 31,57 | -2238 | -59,07 |
| **2.1.1** | материалы (стр. 211) | 41 | 0,91 | 39 | 1,72 | -2 | 0,81 |
| **2.1.2** | животные на выращивании и откорме (стр. 212) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2.1.3** | незавершенное производство(стр. 213) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2.1.4** | готовая продукция и товары (стр. 214) | 3234 | 71,85 | 2224 | 98,28 | -1010 | 26,43 |
| **2.1.5** | товары отгружденные (стр. 215) | 1226 | 27,24 | 0 | 0,00 | 0 | 0 |
| **2.1.6** | прочие запасы (стр. 216) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2.2** | долгосрочные активы, предназначенные для реализации (стр. 220) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2.3** | расходы будущих периодов (стр. 230) | 10 | 0,20 | 2 | 0,03 | -8 | -0,17 |
| **2.4** | НДС по приобретенным товарам, работам, услугам (стр.240) | 385 | 7,75 | 0 | 0,00 | -385 | -7,75 |
| **2.5** | краткосрочная дебиторская задолженность (стр. 250) | 70 | 1,41 | 4903 | 68,39 | 4833 | 66,98 |
| **2.6** | краткосрочные финансовые вложения (стр. 260) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2.7** | денежные средства и их эквиваленты (стр. 270) | 0 | 0,00 | 1 | 0,01 | 1 | 0,01 |
| **2.8** | прочие краткосрочные активы (стр. 280) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
|  | **Баланс (стр. 300)** | **5 041,00** | **100,00** | **7 276,00** | **100,00** | **2 235,00** | **Х** |

5.1.1.6.По состоянию на 01.04.2014года

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование статей баланса** | **Показатель структуры актива в валюте (итоге) бухгалтерского баланса** | | | | | |
| **на начало периода** | | **на конец периода** | | **прирост (+), снижение (-)** | |
| **абс.вел., млн.руб.** | **уд. вес, %** | **абс.вел., млн.руб.** | **уд. вес, %** | **абс.вел., млн.руб.** | **уд. вес, %** |
| **I** | **II** | **III** | **IV** | **V** | **VI** | **VII** | **VII** |
| **1** | Долгосрочные активы | 107 | 1,47 | 104 | 1,53 | -3 | 0,06 |
| **1.1** | основные средства (стр. 110) | 33 | 30,84 | 30 | 28,85 | -3 | -1,99 |
| **1.2** | нематериальные активы (строка 120) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **1.3** | доходные вложения в материальные активы (стр. 130) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **1.4** | вложения в долгосрочные активы (стр. 140) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **1.5** | долгосрочные финансовые вложения (стр. 150) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **1.6** | отложенные налоговые активы (стр.160) | 74 | 69,16 | 74 | 71,15 | 0 | 1,99 |
| **1.7** | долгосрочная дебиторская задолженность (стр.170) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **1.8** | прочие долгосрочные активы (стр.180) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2** | Краткосрочные активы (стр. 290) | 7169 | 98,53 | 6709 | 98,47 | -460 | -0,06 |
| **2.1** | запасы и затраты (стр. 210) | 2263 | 31,57 | 2529 | 37,70 | 266 | 6,13 |
| **2.1.1** | материалы (стр. 211) | 39 | 1,72 | 40 | 1,58 | 1 | -0,14 |
| **2.1.2** | животные на выращивании и откорме (стр. 212) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2.1.3** | незавершенное производство(стр. 213) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2.1.4** | готовая продукция и товары (стр. 214) | 2224 | 98,28 | 2489 | 98,42 | 265 | 0,14 |
| **2.1.5** | товары отгружденные (стр. 215) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 |
| **2.1.6** | прочие запасы (стр. 216) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2.2** | долгосрочные активы, предназначенные для реализации (стр. 220) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2.3** | расходы будущих периодов (стр. 230) | 2 | 0,03 | 4 | 0,06 | 2 | 0,03 |
| **2.4** | НДС по приобретенным товарам, работам, услугам (стр.240) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2.5** | краткосрочная дебиторская задолженность (стр. 250) | 4903 | 68,39 | 4164 | 62,07 | -739 | -6,33 |
| **2.6** | краткосрочные финансовые вложения (стр. 260) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **2.7** | денежные средства и их эквиваленты (стр. 270) | 1 | 0,01 | 12 | 0,18 | 11 | 0,16 |
| **2.8** | прочие краткосрочные активы (стр. 280) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
|  | **Баланс (стр. 300)** | **7 276,00** | **100,00** | **6 813,00** | **100,00** | **-463,00** | **Х** |

5.1.2. Анализ пассива бухгалтерского баланса.

5.1.2.1.По состоянию на 01.01.2013года

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование статей баланса** | **Показатель структуры пассива в валюте (итоге) бухгалтерского баланса** | | | | | |
| **на начало периода** | | **на конец периода** | | **прирост (+), снижение (-)** | |
| **абс.вел., млн.руб.** | **уд. вес, %** | **абс.вел., млн.руб.** | **уд. вес, %** | **абс.вел., млн.руб.** | **уд. вес, %** |
| **I** | **II** | **III** | **IV** | **V** | **VI** | **VII** | **VII** |
| **1** | Собственный капитал | 549 | 26 | 302 | 6 | -247 | -20 |
| **1.1** | уставный капитал (стр.410) | 10 | 2 | 10 | 3 | 0 | 1 |
| **1.2** | неоплаченная часть уставного капитала (стр.420) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1.3** | собственные акции (доли в УФ) (стр.430) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1.4** | резервный капитал (стр.440) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1.5** | добавочный капитал (стр.450) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1.6** | нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр.460) | 539 | 98 | 292 | 97 | -247 | -1 |
| **1.7** | чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.470) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1.8** | целевое финансирование (стр.480) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **2** | Долгосрочные обязательства | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **2.1** | долгосрочные кредиты и займы (стр. 510) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **2.2** | прочие долгосрочные обязательства (стр. 520) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3** | Краткосрочны обязательства | 1 546 | 74 | 4 739 | 94 | 3 193 | 20 |
| **3.1** | краткосрочные кредиты и займы (стр. 610) | 948 | 61 | 1 475 | 31 | 527 | -30 |
| **3.2** | краткосрочная часть долгосрочных обязательств (стр.620) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.3** | краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 630) | 598 | 39 | 3 264 | 69 | 2 666 | 30 |
| **3.3.1** | перед поставщиками, подрядчиками, исполнителями (стр. 631) | 267 | 45 | 2 325 | 71 | 2 058 | 27 |
| **3.3.2** | по авансам полученным (стр. 632) | 237 | 40 | 924 | 28 | 687 | -11 |
| **3.3.3** | по налогам и сборам (стр. 633) | 94 | 16 | 4 | 0 | -90 | -16 |
| **3.3.4** | по социальному страхованию и обеспечению (стр. 634) | 0 | 0 | 9 | 0 | 9 | 0 |
| **3.3.5** | по оплате труда (стр. 635) | 0 | 0 | 2 | 0 | 2 | 0 |
| **3.3.6** | по лизинговым платежам (стр. 636) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.3.7** | собственнику имущества (участникам, учредителям) (стр. 637) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.3.8** | прочим кредиторам (стр. 638) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.3** | обязательства, предназначенные для реализации (стр.640) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.4** | доходы будущих периодов (стр. 650) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.5** | резервы предстоящих платежей (стр.660) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.5** | прочие краткосрочные обязательства (стр. 670) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | **Баланс (строка 700)** | **2 095** | **100** | **5 041** | **100** | **2 946** | **Х** |

5.1.2.2.По состоянию на 01.04.2013года

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование статей баланса** | **Показатель структуры пассива в валюте (итоге) бухгалтерского баланса** | | | | | |
| **на начало периода** | | **на конец периода** | | **прирост (+), снижение (-)** | |
| **абс.вел., млн.руб.** | **уд. вес, %** | **абс.вел., млн.руб.** | **уд. вес, %** | **абс.вел., млн.руб.** | **уд. вес, %** |
| **I** | **II** | **III** | **IV** | **V** | **VI** | **VII** | **VII** |
| **1** | Собственный капитал | 334 | 7 | 293 | 6 | -41 | -1 |
| **1.1** | уставный капитал (стр.410) | 10 | 3 | 10 | 3 | 0 | 0 |
| **1.2** | неоплаченная часть уставного капитала (стр.420) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1.3** | собственые акции (доли в УФ) (стр.430) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1.4** | резервный капитал (стр.440) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1.5** | добавочный капитал (стр.450) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1.6** | нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр.460) | 324 | 97 | 324 | 111 | 0 | 14 |
| **1.7** | чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.470) | 0 | 0 | -41 | -14 | -41 | -14 |
| **1.8** | целевое финансирование (стр.480) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **2** | Долгосрочные обязательства | 0 | 0 | 1 505 | 30 | 1 505 | 30 |
| **2.1** | долгосрочные кредиты и займы (стр. 510) | 0 | 0 | 1 505 | 100 | 1 505 | 100 |
| **2.2** | прочие долгосрочные обязательства (стр. 520) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3** | Краткосрочны обязательства | 4 739 | 93 | 3 241 | 64 | -1 498 | -29 |
| **3.1** | краткосрочные кредиты и займы (стр. 610) | 1 475 | 31 | 0 | 0 | -1 475 | -31 |
| **3.2** | краткосрочная часть долгосрочных обязательств (стр.620) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.3** | краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 630) | 3 264 | 69 | 3 241 | 100 | -23 | 31 |
| **3.3.1** | перед поставщиками, подрядчиками, исполнителями (стр. 631) | 2 325 | 71 | 2 876 | 89 | 551 | 18 |
| **3.3.2** | по авансам полученным (стр. 632) | 924 | 28 | 295 | 9 | -629 | -19 |
| **3.3.3** | по налогам и сборам (стр. 633) | 4 | 0 | 3 | 0 | -1 | 0 |
| **3.3.4** | по социальному страхованию и обеспечению (стр. 634) | 9 | 0 | 46 | 1 | 37 | 1 |
| **3.3.5** | по оплате труда (стр. 635) | 2 | 0 | 21 | 1 | 19 | 1 |
| **3.3.6** | по лизинговым платежам (стр. 636) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.3.7** | собственнику имущества (участникам, учредителям) (стр. 637) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.3.8** | прочим кредиторам (стр. 638) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.3** | обязательства, предназначенные для реализации (стр.640) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.4** | доходы будущих периодов (стр. 650) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.5** | резервы предстоящих платежей (стр.660) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.5** | прочие краткосрочные обязательства (стр. 670) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | **Баланс (строка 700)** | **5 073** | **100** | **5 039** | **100** | **-34** | **Х** |

5.1.2.3.По состоянию на 01.07.2013года

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование статей баланса** | **Показатель структуры пассива в валюте (итоге) бухгалтерского баланса** | | | | | |
| **на начало периода** | | **на конец периода** | | **прирост (+), снижение (-)** | |
| **абс.вел., млн.руб.** | **уд. вес, %** | **абс.вел., млн.руб.** | **уд. вес, %** | **абс.вел., млн.руб.** | **уд. вес, %** |
| **I** | **II** | **III** | **IV** | **V** | **VI** | **VII** | **VII** |
| **1** | Собственный капитал | 302 | 6 | 115 | 2 | -187 | -4 |
| **1.1** | уставный капитал (стр.410) | 10 | 3 | 10 | 9 | 0 | 5 |
| **1.2** | неоплаченная часть уставного капитала (стр.420) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1.3** | собственые акции (доли в УФ) (стр.430) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1.4** | резервный капитал (стр.440) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1.5** | добавочный капитал (стр.450) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1.6** | нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр.460) | 292 | 97 | 292 | 254 | 0 | 157 |
| **1.7** | чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.470) | 0 | 0 | -187 | -163 | -187 | -163 |
| **1.8** | целевое финансирование (стр.480) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **2** | Долгосрочные обязательства | 0 | 0 | 1 686 | 29 | 1 686 | 29 |
| **2.1** | долгосрочные кредиты и займы (стр. 510) | 0 | 0 | 1 686 | 100 | 1 686 | 100 |
| **2.2** | прочие долгосрочные обязательства (стр. 520) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3** | Краткосрочны обязательства | 4 739 | 94 | 3 968 | 69 | -771 | -25 |
| **3.1** | краткосрочные кредиты и займы (стр. 610) | 1 475 | 31 | 0 | 0 | -1 475 | -31 |
| **3.2** | краткосрочная часть долгосрочных обязательств (стр.620) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.3** | краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 630) | 3 264 | 69 | 3 968 | 100 | 704 | 31 |
| **3.3.1** | перед поставщиками, подрядчиками, исполнителями (стр. 631) | 2 325 | 71 | 2 910 | 73 | 585 | 2 |
| **3.3.2** | по авансам полученным (стр. 632) | 924 | 28 | 1 004 | 25 | 80 | -3 |
| **3.3.3** | по налогам и сборам (стр. 633) | 4 | 0 | 0 | 0 | -4 | 0 |
| **3.3.4** | по социальному страхованию и обеспечению (стр. 634) | 9 | 0 | 52 | 1 | 43 | 1 |
| **3.3.5** | по оплате труда (стр. 635) | 2 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| **3.3.6** | по лизинговым платежам (стр. 636) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.3.7** | собственнику имущества (участникам, учредителям) (стр. 637) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.3.8** | прочим кредиторам (стр. 638) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.3** | обязательства, предназначенные для реализации (стр.640) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.4** | доходы будущих периодов (стр. 650) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.5** | резервы предстоящих платежей (стр.660) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.5** | прочие краткосрочные обязательства (стр. 670) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | **Баланс (строка 700)** | **5 041** | **100** | **5 769** | **100** | **728** | **Х** |

5.1.2.4.По состоянию на 01.10.2013года

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование статей баланса** | **Показатель структуры пассива в валюте (итоге) бухгалтерского баланса** | | | | | |
| **на начало периода** | | **на конец периода** | | **прирост (+), снижение (-)** | |
| **абс.вел., млн.руб.** | **уд. вес, %** | **абс.вел., млн.руб.** | **уд. вес, %** | **абс.вел., млн.руб.** | **уд. вес, %** |
| **I** | **II** | **III** | **IV** | **V** | **VI** | **VII** | **VII** |
| **1** | Собственный капитал | 302 | 6 | 1 | 0 | -301 | -6 |
| **1.1** | уставный капитал (стр.410) | 10 | 3 | 10 | 1 000 | 0 | 997 |
| **1.2** | неоплаченная часть уставного капитала (стр.420) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1.3** | собственые акции (доли в УФ) (стр.430) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1.4** | резервный капитал (стр.440) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1.5** | добавочный капитал (стр.450) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1.6** | нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр.460) | 292 | 97 | 292 | 29 200 | 0 | 29 103 |
| **1.7** | чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.470) | 0 | 0 | -301 | -30 100 | -301 | -30 100 |
| **1.8** | целевое финансирование (стр.480) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **2** | Долгосрочные обязательства | 0 | 0 | 2 742 | 37 | 2 742 | 37 |
| **2.1** | долгосрочные кредиты и займы (стр. 510) | 0 | 0 | 2 742 | 100 | 2 742 | 100 |
| **2.2** | прочие долгосрочные обязательства (стр. 520) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3** | Краткосрочны обязательства | 4 739 | 94 | 4 648 | 63 | -91 | -31 |
| **3.1** | краткосрочные кредиты и займы (стр. 610) | 1 475 | 31 | 0 | 0 | -1 475 | -31 |
| **3.2** | краткосрочная часть долгосрочных обязательств (стр.620) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.3** | краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 630) | 3 264 | 69 | 4 648 | 100 | 1 384 | 31 |
| **3.3.1** | перед поставщиками, подрядчиками, исполнителями (стр. 631) | 2 325 | 71 | 4 100 | 88 | 1 775 | 17 |
| **3.3.2** | по авансам полученным (стр. 632) | 924 | 28 | 451 | 10 | -473 | -19 |
| **3.3.3** | по налогам и сборам (стр. 633) | 4 | 0 | 3 | 0 | -1 | 0 |
| **3.3.4** | по социальному страхованию и обеспечению (стр. 634) | 9 | 0 | 35 | 1 | 26 | 0 |
| **3.3.5** | по оплате труда (стр. 635) | 2 | 0 | 17 | 0 | 15 | 0 |
| **3.3.6** | по лизинговым платежам (стр. 636) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.3.7** | собственнику имущества (участникам, учредителям) (стр. 637) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.3.8** | прочим кредиторам (стр. 638) | 0 | 0 | 42 | 1 | 42 | 1 |
| **3.3** | обязательства, предназначенные для реализации (стр.640) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.4** | доходы будущих периодов (стр. 650) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.5** | резервы предстоящих платежей (стр.660) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.5** | прочие краткосрочные обязательства (стр. 670) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | **Баланс (строка 700)** | **5 041** | **100** | **7 391** | **100** | **2 350** | **Х** |

5.1.2.5.По состоянию на 01.01.2014года

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование статей баланса** | **Показатель структуры пассива в валюте (итоге) бухгалтерского баланса** | | | | | |
| **на начало периода** | | **на конец периода** | | **прирост (+), снижение (-)** | |
| **абс.вел., млн.руб.** | **уд. вес, %** | **абс.вел., млн.руб.** | **уд. вес, %** | **абс.вел., млн.руб.** | **уд. вес, %** |
| **I** | **II** | **III** | **IV** | **V** | **VI** | **VII** | **VII** |
| **1** | Собственный капитал | 302 | 6 | 119 | 2 | -183 | -4 |
| **1.1** | уставный капитал (стр.410) | 10 | 3 | 10 | 8 | 0 | 5 |
| **1.2** | неоплаченная часть уставного капитала (стр.420) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1.3** | собственные акции (доли в УФ) (стр.430) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1.4** | резервный капитал (стр.440) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1.5** | добавочный капитал (стр.450) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1.6** | нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр.460) | 292 | 97 | 109 | 92 | -183 | -5 |
| **1.7** | чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.470) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1.8** | целевое финансирование (стр.480) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **2** | Долгосрочные обязательства | 0 | 0 | 1 769 | 24 | 1 769 | 24 |
| **2.1** | долгосрочные кредиты и займы (стр. 510) | 0 | 0 | 1 769 | 100 | 1 769 | 100 |
| **2.2** | прочие долгосрочные обязательства (стр. 520) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3** | Краткосрочны обязательства | 4 739 | 94 | 5 388 | 74 | 649 | -20 |
| **3.1** | краткосрочные кредиты и займы (стр. 610) | 1 475 | 31 | 0 | 0 | -1 475 | -31 |
| **3.2** | краткосрочная часть долгосрочных обязательств (стр.620) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.3** | краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 630) | 3 264 | 69 | 5 388 | 100 | 2 124 | 31 |
| **3.3.1** | перед поставщиками, подрядчиками, исполнителями (стр. 631) | 2 325 | 71 | 5 120 | 95 | 2 795 | 24 |
| **3.3.2** | по авансам полученным (стр. 632) | 924 | 28 | 6 | 0 | -918 | -28 |
| **3.3.3** | по налогам и сборам (стр. 633) | 4 | 0 | 202 | 4 | 198 | 4 |
| **3.3.4** | по социальному страхованию и обеспечению (стр. 634) | 9 | 0 | 0 | 0 | -9 | 0 |
| **3.3.5** | по оплате труда (стр. 635) | 2 | 0 | 0 | 0 | -2 | 0 |
| **3.3.6** | по лизинговым платежам (стр. 636) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.3.7** | собственнику имущества (участникам, учредителям) (стр. 637) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.3.8** | прочим кредиторам (стр. 638) | 0 | 0 | 60 | 1 | 60 | 1 |
| **3.3** | обязательства, предназначенные для реализации (стр.640) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.4** | доходы будущих периодов (стр. 650) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.5** | резервы предстоящих платежей (стр.660) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.5** | прочие краткосрочные обязательства (стр. 670) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | **Баланс (строка 700)** | **5 041** | **100** | **7 276** | **100** | **2 235** | **Х** |

5.1.2.6.По состоянию на 01.04.2014года

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование статей баланса** | **Показатель структуры пассива в валюте (итоге) бухгалтерского баланса** | | | | | |
| **на начало периода** | | **на конец периода** | | **прирост (+), снижение (-)** | |
| **абс.вел., млн.руб.** | **уд. вес, %** | **абс.вел., млн.руб.** | **уд. вес, %** | **абс.вел., млн.руб.** | **уд. вес, %** |
| **I** | **II** | **III** | **IV** | **V** | **VI** | **VII** | **VII** |
| **1** | Собственный капитал | 119 | 2 | -73 | -1 | -192 | -3 |
| **1.1** | уставный капитал (стр.410) | 10 | 8 | 10 | -14 | 0 | -22 |
| **1.2** | неоплаченная часть уставного капитала (стр.420) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1.3** | собственые акции (доли в УФ) (стр.430) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1.4** | резервный капитал (стр.440) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1.5** | добавочный капитал (стр.450) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1.6** | нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр.460) | 109 | 92 | 109 | -149 | 0 | -241 |
| **1.7** | чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.470) | 0 | 0 | -192 | 263 | -192 | 263 |
| **1.8** | целевое финансирование (стр.480) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **2** | Долгосрочные обязательства | 1 769 | 24 | 1 516 | 22 | -253 | -2 |
| **2.1** | долгосрочные кредиты и займы (стр. 510) | 1 769 | 0 | 1 516 | 100 | -253 | 100 |
| **2.2** | прочие долгосрочные обязательства (стр. 520) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3** | Краткосрочны обязательства | 5 388 | 74 | 5 370 | 79 | -18 | 5 |
| **3.1** | краткосрочные кредиты и займы (стр. 610) | 0 | 0 | 1 455 | 27 | 1 455 | 27 |
| **3.2** | краткосрочная часть долгосрочных обязательств (стр.620) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.3** | краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 630) | 5 388 | 100 | 3 915 | 73 | -1 473 | -27 |
| **3.3.1** | перед поставщиками, подрядчиками, исполнителями (стр. 631) | 5 120 | 95 | 3 751 | 96 | -1 369 | 1 |
| **3.3.2** | по авансам полученным (стр. 632) | 6 | 0 | 30 | 1 | 24 | 1 |
| **3.3.3** | по налогам и сборам (стр. 633) | 202 | 4 | 6 | 0 | -196 | -4 |
| **3.3.4** | по социальному страхованию и обеспечению (стр. 634) | 0 | 0 | 34 | 1 | 34 | 1 |
| **3.3.5** | по оплате труда (стр. 635) | 0 | 0 | 16 | 0 | 16 | 0 |
| **3.3.6** | по лизинговым платежам (стр. 636) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.3.7** | собственнику имущества (участникам, учредителям) (стр. 637) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.3.8** | прочим кредиторам (стр. 638) | 60 | 1 | 78 | 2 | 18 | 1 |
| **3.3** | обязательства, предназначенные для реализации (стр.640) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.4** | доходы будущих периодов (стр. 650) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.5** | резервы предстоящих платежей (стр.660) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **3.5** | прочие краткосрочные обязательства (стр. 670) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | **Баланс (строка 700)** | **7 276** | **100** | **6 813** | **100** | **-463** | **Х** |

При проведении анализа структуры актива и структуры пассива бухгалтерских балансов по состоянию на 01.01.13, 01.04.13, 01.07.13, 01.10.13, 01.01.14, 01.04.14 было установлено следующее.

За период с 01.01.2013 по 01.01.2014года в активах предприятия наблюдался существенный рост краткосрочной дебиторской задолженности – с 70млн. рублей по состояния на 01.01.2013 года до 4903млн.рублей по состоянию на 01.01.2014года (более, чем в 70 раз).

По мнению управляющего, рост краткосрочной дебиторской задолженности был связан с тем, что Должник перечислял контрагентам довольно большие суммы денежных средств в качестве предоплаты за поставку товара.

Так, за период 2013год только в адрес ООО «Теплогрупптрейдинг» было перечислено в качестве предоплаты за поставку товара в сумме более 3,5 млрд.рублей, при том, что, согласно письма ООО «Газтехснаб» от 26.05.2014года в адрес СП ООО «Брестгазоаппарат», ООО «Теплогрупптрейдинг» являлся субдилером ООО «Газтехснаб», т.е. покупателем. И перечисление денежных средств в адрес покупателя невозможно объяснить принципами разумности и добросовестности. Впоследствии, при необходимости проведения текущих платежей ООО «Газтехснаб» (в том числе и по погашению задолженности по кредиту), частично суммы предоплаты возвращались на расчетный счет ООО «Газтехснаб».

Одновременно шел рост краткосрочной кредиторской задолженности – с 3264млн.рублей по состоянию на 01.01.2013года до 5388млн.рублей по состоянию на 01.01.2014года (в 1,65 раза).

Также при анализе движения денежных средств по текущему (расчетному) счету в белорусских рублях № 3012021018011 в ОАО «Приорбанк» (закрыт 30.05.2014) с 01.01.2013года по 30.05.2014года было установлено следующее.

Должником был заключен кредитный договор с ОАО «Приорбанк».

В соответствии с заключенным кредитным договором, кредитные денежные средства поступали на текущий счет ООО «Газтехснаб» № 3012021018011 в ОАО «Приорбанк».

Сразу же после получения кредитных средств на текущий счет, часть из них направлялась в качестве предоплаты за поставку товаров в адрес ООО «Теплогрупптрейдинг», которое, согласно пояснениям бывшего директора Чернова Ю.А., входило в так называемый «концерн», управляемый одними и теми же людьми, несмотря на то, что участниками ООО «Теплогрупптрейдинг» являются иные, возможно не аффилированные по отношению к ООО «Газтехснаб», лица.

Так, например:

- 15.02.2013года на текущий счет Должника поступают кредитные средства в сумме 1 126 000 000рубля. 22.02.2013 и 26.02.2013года ООО «Теплогрупптрейдинг» в качестве предоплаты перечисляется в общей сумме 267 000 000рублей.

- 21.03.2013года на текущий счет Должника поступают кредитные средства в сумме 117 000 000рубля. 21.03.2013года ООО «Теплогрупптрейдинг» в качестве предоплаты перечисляется в общей сумме 108 000 000рублей.

- 21.05.2013года на текущий счет Должника поступают кредитные средства в сумме 305 000 000рубля. 21.03.2013года ООО «Теплогрупптрейдинг» в качестве предоплаты перечисляется в общей сумме 305 000 000рублей.

- 04.06.2013года на текущий счет Должника поступают кредитные средства в сумме 310 000 000рубля. 21.03.2013года ООО «Теплогрупптрейдинг» в качестве предоплаты перечисляется в общей сумме 406 800 000рублей.

- 25.06.2013года на текущий счет Должника поступают кредитные средства в сумме 125 000 000рубля. 25.06.2013года ООО «Теплогрупптрейдинг» в качестве предоплаты перечисляется в общей сумме 169 000 000рублей.

Аналогичная ситуация возникала в течении всего 2013года.

При этом, у управляющего имеются документы, подтверждающие поставки от ООО «Теплогрупптрейдинг» в адрес ООО «Газтехснаб» только на сумму 1 202 770 140рублей (ТТН0621426 от 17.03.2014 на сумму 268 782 900рублей и ТТН0621434 от 25.03.2014года на сумму 933 987 240рублей). Иные документы, подтверждающие поставки от ООО «Теплогрупптрейдинг» в адрес ООО «Газтехснаб» у управляющего отсутствуют.

Из вышеизложенного следует, что ООО «Газтехснаб», получая отсрочку по платежам за поставленный товар от СООО «Брестгазоаппарат» и УП «Гефест-Техника», а также кредитные средства, использовал их не в интересах самого Должника и кредиторов, а финансировал без достаточных на то оснований коммерческие структуры (возможно, аффилированные), при наличии задолженности перед СООО «Брестгазоаппарат» и УП «Гефест-Техника». Задолженность имела место весь 2013года. Согласно имеющимся в переданных управляющему документах Актов сверки с СООО «Брестгазоаппарат» и УП «Гефест-Техника» весь 2013года имелась задолженность перед данными организациями за поставленный товар, а именно:

1. 01.01.2013:

СООО «Брестгазоаппарат» - 1 254 044 945рублей

УП «Гефест-Техника» - 1 049 705 105 рублей

1. 01.07.2013:

СООО «Брестгазоаппарат» - 1 608 136 517рублей

УП «Гефест-Техника» - 1 270 646 649рублей

1. 01.11.2013:

СООО «Брестгазоаппарат» - 2 297 346 185рублей

УП «Гефест-Техника» - 2 776 854 528рублей

Также было установлено, что по состоянию на 01.11.2013года задолженность за поставленный товар перед СООО «Брестгазоаппарат» и УП «Гефест-Техника» составляла более 4 млрд.рублей. Между тем, ООО «Газтехснаб» заключается договор купли-продажи №25/11 от 25.11.2013года с СООО «Стройресурспроект», которое является аффилированным по отношению к ООО «Газтехснаб» лицом, на условиях предоплаты и отсрочки поставки товара 60 дней с момента поступления предоплаты. Необходимо отметить, что основным видом деятельности СООО «Стройресурспроект» является сдача внаем собственного недвижимого имущества. Более того, несмотря на поступление предоплаты по договору №25.11.2013года в сумме 980 000 000рублей несколькими платежами в период с 25.11.2013года по 24.03.2014года, имеется информация, что СООО «Стройресурспроект» не приобретал и не намеревался приобретать товары для дальнейшей поставки в адрес ООО «Газтехснаб» по договору купли-продажи №25/11 от 25.11.2013года.

Таким образом, можно сделать вывод, что действиями должностных лиц (участников) Должника, которые знали (не могли не знать) о наличии кредиторской задолженности, при проведении платежей в виде предоплаты причинялся ущерб кредиторам и, соответственно, должнику, который подтверждается банковскими выписками, а также требованиями кредиторов, включенных в реестр требований ООО «Газтехснаб».

Согласно имеющейся у управляющего информации, доводы управляющего, изложенные в заключении о финансовом состоянии и платежеспособности ООО «Газтехснаб», представленные в правоохранительные органы, подтверждены в ходе проведения экспертизы финансового состояния и платежеспособности.

В настоящее время ставится вопрос о возобновлении расследования уголовного дела по фактам преднамеренного ьбанкротства и срыва возмещения убытков кредитору.

***6. Отчет об имуществе.***

В ходе проведенных мероприятий по выявлению имущества, установлено следующее.

Ликвидатором ООО «Газтехснаб» ЧУП «Эволюция бизнеса» управляющему ООО «Газтехснаб» УП «Гетман и Партнеры» в ходе конкурсного производства были представлены сведения о наличии у Должника дебиторской задолженности в общей сумме 330 637 492рубля, из которых:

ЧП «Лучшая техника» - 400 000рублей

ООО «Теплогрупптрейдинг» - 330 237 492рубля.

В отношении ЧП «Лучшая техника» УП «Гетман и Партнеры» была направлена претензия, которая, согласно имеющейся информации, не была получена в связи с ненахождением дебитора по юридическому адресу. Аналогичная претензия направлялась и управляющим ОДО «Дребезова и Партнеры». Установлено, что предприятие по юридическому адресу не располагается. От правоохранительных органов получена информация о том, что данное предприятие производственно-хозяйственной деятельности не осуществляет, налоговые декларации в налоговые органы не предоставляет. Отсутствие документов первичного бухгалтерского учета не позволяется управляющему ОДО «Дребезова и Партнеры» обратиться в суд за принудительным взысканием данной суммы.

Что касается ООО «Теплогрупптрейдинг», то необходимо отметить, что данный дебитор с 09.01.2015 года находится в процедуре ликвидации, ликвидатором назначено ЧУП «Эволюция бизнеса». Управляющий УП «Гетман и Партнер» ликвидатору были заявлены требования на сумму 330 237 492рублей, которые были ликвидатором приняты, о чем имеется соответствующее уведомление. Между тем, по состоянию на 20.10.2016года задолженность не погашена, Должником подано заявление о банкротстве, управляющим назначен ИП Радюк В.В.. Требования кредитора включены в реестр требований кредиторов ООО «Стройресурспроект». Согласно полученной управляющим ООО «Газтехснаб» информации, денежных средств и имущества ООО «Теплогрупптрейдинг» недостаточно для погашения требований кредиторов, включенные в реестр.

Кроме этого, как указал в своем отчете об имуществе УП «Гетман и Партнеры», в ходе конкурсного производства было выявлено наличие дебиторской задолженности ООО «Рихтерс» в сумме 980 000 000рублей, возникшей в связи с заключением договора уступки требования №5 от 24 марта 2014года, заключенного с СООО «Стройресурскомплект». Управляющий УП «Гетман и Партнеры» не нашел оснований для постановки вопроса о признании договора уступки требования №5 от 24 марта 2014года, заключенного с СООО «Стройресурскомплект», недействительным, несмотря на то, что на дату заключения договора у Должника уже имелась просроченная кредиторская задолженность в сумме, превышающей 1 100 000 000рублей. Вновь назначенный управляющий ОДО «Дребезова и Партнеры» изучил совершенные Должником сделки и выявил наличие сделки, в результате совершения которой кредиторам ООО «Газтехснаб» был причинен ущерб в сумме 980 000 000рублей. Речь идет о договоре уступки требования №5 от 24 марта 2014года, заключенного с СООО «Стройресурскомплект».

Согласно указанному договору «Первоначальный кредитор» СООО «Стройресурспроект» уступил «Новому кредитору» ООО «Газтехснаб» право требования суммы 980 000 000 руб. с должника ООО «Рихтерс». В счет оплаты уступаемого права требования Новый кредитор обязуется уплатить Первоначальному кредитору сумму в размере 980 000 000 руб. После заключения договора, 25 марта 2014года, сторонами был подписан Акт зачета взаимных требований №4. По мнению ОДО «Дребезова и Партнеры», данной сделкой должник умышленно нанес вред интересам кредиторов, а другие стороны сделки знали (должны были знать об этом).

Доводы управляющего ООО «Газтехснаб» ОДО «Дребезова и Партнеры» о том, что договор уступки требования №5 от 24 марта 2014 года является недействительным в соответствии с абз. 3 ч.1 ст. 109 Закона Республики Беларусь «Об экономической несостоятельности (банкротстве)» основаны на следующих обстоятельствах.

На момент заключения договора уступки требования №5 от 24 марта 2014года у ООО «Газтехснаб» имелась просроченная задолженность перед с СП ОАО «Брестгазоаппарат» и УП «Гефест-техника». Заключая указанный договор стороны знали о том, что этой сделкой будет причинен вред интересам кредиторов, который выражается в следующем. У ООО «Рихтерс» не было имущества, достаточного для погашения задолженности перед ООО «Газтехснаб», что подтверждается определением экономического суда г.Минска о завершении ликвидационного производства в отношении ООО «Рихтерс». Единственным кредитором ООО «Рихтерс» на сумму 980 000 000рублей, вытекающей из договора уступки требования №5 от 24.03.2014года, был ООО «Газтехснаб». В тоже время, по имеющейся информации, у СООО «Стройресурспроект» имелось имущество, за счет которого могло производится погашение кредиторской задолженности.

О том, что стороны знали, что заключением данной сделки причиняется ущерб интересам кредиторов, свидетельствует следующее.

- со стороны СООО «Стройресурспроект» договор уступки подписал директор Ваулин Дмитрий Васильевич, который является участником ООО «Газтехснаб»;

- участниками ООО «Рихтерс» являются Смирнова Илона Владимировна и Ваулин Дмитрий Васильевич (он же – директор СООО «Стройресурспроект» на момент подписания договора).

Заключая договор уступки права требования в качестве «Нового кредитора» по отношению к должнику ООО «Рихтерс», должник ООО «Газтехснаб» знал (должен был знать), что у ООО «Рихтерс» отсутствует имущество, необходимое для погашения задолженности. Об этом знал (должен был знать) и Первоначальный кредитор. Данное утверждение подтверждено также показаниями свидетеля - Чернова Юрия Анатольевича, который на момент заключения сделки являлся директором ООО «Газтехснаб» и подписывал договор уступки требований №5 от 24.03.2014 года от имени ООО «Газтехснаб». Свидетель пояснил, что он информировал Ваулина Д.В., который фактически осуществлял руководство как ООО «Газтехснаб», так и ООО «Рихтерс» и СООО «Стройресурспроект», о том, что у ООО «Газтехснаб» имеется просроченная задолженность перед СП ОАО «Брестгазоаппарат» и УП «Гефест-техника» и отсутствие оплаты приведет к остановке поставок. Свидетель также пояснил, что, как правило, все крупные сделки утверждались на общем собрании участников, на которых он лично не присутствовал, но результаты которых до него доводились. По результатам принятых решений он, как директор, подписывал все необходимые документы. Свидетель пояснил, что Ваулину Д.В. на момент заключения договора уступки требования было известно о задолженности перед СП ОАО «Брестгазоаппарат» и УП «Гефест-техника». О том же, что ООО «Рихтерс» отсутствует имущество для погашения задолженности перед ООО «Газтехснаб» Чернову Ю.А. известно не было, но это должен был знать (не мог не знать) Ваулин Д.В..

Необходимо также отметить, что ООО «Газтехснаб» на момент заключения сделки отсутствовала задолженность перед СООО «Стройресурспроект», в то время как у СООО «Стройресурспроект» имелась задолженность перед ООО «Газтехснаб» в сумме 980 000 000рублей. Таким образом, действиями Должника (ООО «Газтехснаб») по заключению договора уступки требования причинен ущерб кредиторам в общей сумме 980 000 000 бел. руб., о чем стороны по сделке знали (не могли не знать).

Также в ходе изучения обстоятельств заключения спорной сделки ОДО «Дребезова и Партнеры» было установлено следующее.

27 мая 2014 года участниками ООО «Рихтерс» Смирновой Илоной Вадимовной и Ваулиным Дмитрием Васильевичем было принято решение о ликвидации (ликвидатор ЧУП «Эволюция бизнеса»). В последующем в отношении ООО «Рихтерс» было возбуждено дело о банкротстве. Процедура банкротства завершена, предприятие исключено из ЕГР в 17.06.2015 году.

30 мая 2014 года участниками ООО «Газтехснаб» Смирновой Ларисой Александровной и Ваулиным Дмитрием Васильевичем было принято решение о ликвидации (ликвидатор - ЧУП «Эволюция бизнеса»). 29.12.2014 года в отношении ООО «Газтехснаб» открыто конкурсное производство. 19.02.2015 года принято решение о ликвидации ООО «Стройресурспроект» (ликвидатор ЧУП «Эволюция бизнеса»).

Все вышеизложенное свидетельствует об умышленных действиях должника при заключении договора уступки требования и причинении вреда интересам кредиторов.

Управляющим ОДО «Дребезова и Партнеры» было подготовлено и подано в суд заявление о признании договора уступки требования от 24.03.2015года №5, заключенный между СООО «Стройресурспроект» и ООО «Газтехснаб» на сумму 980 000 000белорусских рублей недействительным.

Все доводы, приведенные управляющим в ходе судебных заседаний, были приняты судом во внимание и решением экономического суда г.Минска от 11.11.2015года, договор уступки требования от 24.03.2015года №5, заключенный между СООО «Стройресурспроект» и ООО «Газтехснаб» на сумму 980 000 000белорусских рублей признан недействительным. Постановлением апелляционной инстанции от 14.01.2016года и кассационной инстанции от 10.03.2016года решение суда первой инстанции оставлено в силу.

Судебными инстанциями установлено, что при совершении сделки был целенаправленно (умышленно) причинен вред интересам кредиторов, что подтверждается вступившими в законную силу судебными постановлениями, в том числе и кассационной инстанции.

Управляющий повторно направил ликвидаторуСООО «Стройресурспроект» ЧУП «Эволюция Бизнеса» требования кредитора на сумму 980 000 000 рублей, с приложением постановления ВС РБ от 10.03.2016 г.

После непоступления ответа от ликвидатора управляющий ООО «Газтехснаб» направил в экономический суд г. Минска исковое заявление о включении требования ООО «Газтехснаб» в реестр требований кредитора СООО «Стройресурспроект» на сумму 980 000 000 руб. Судебное заседание по рассмотрению заявления назначено на 28.06.2016 г.

28.06.2016 г. состоялось судебное заседание по рассмотрению заявления ООО «Газтехснаб» о включении требований. Судом было вынесено решение по делу. Заявленные управляющим требования удовлетворены в полном объеме. Судебное постановление было получено управляющим в июле 2016года. Незамедлительно после вступления решения в законную силу в адрес ликвидатора ООО «Стройресурспроект» было направлено требование о включении в реестр требований кредиторов требований ООО «Газтехснаб».

30.06.2016 г. в адрес управляющего поступило предписание из УДФР КГК РБ по Минской области и г. Минску о предоставлении документов, в связи с необходимостью осуществления проверочных мероприятий ООО «Газтехснаб». Все документы управляющим подготовлены и переданы правоохранительным органам.

Исх. № 323 от 03.06.2016 г. управляющий ООО «Газтехснаб» направил в суд ходатайство о направлении запроса в адрес ликвидатора ООО «Газтехснаб» ЧУП «Эволюция бизнеса» о предоставлении управляющему копии решения участников общества, на основании которого был заключен договор, копию договора №17 от 30.05.2014 года и акта выполненных работ по договору №17 от 30.05.2014 года. По состоянию на 30.06.2016 года ответа в адрес управляющего не поступило. Управляющим через суд были истребованы документы, в ходе изучения которых было установлено, что договор с ликвидатором, по которому с расчетного счета Должника в июне 2014года было перечислено 2 000,0 (20 000 000) бел.рублей, был подписан неуполномоченным лицом (участником общества, а не директором).

Согласно ответа от 10.08.2016 исх.№448-41Л (получено управляющим 15.08.2016) требования ООО «Газтехснаб» в сумме 98 000,00 рублей включены в реестр требований кредиторов СООО «Стройресурспроект». Несмотря на то, что управляющий запросил информацию о возможностях и сроках погашения задолженности в сумме 98 000,00 (980 000 000) рублей, такая информация ликвидатором СООО «Стройресурспроект» управляющему представлена не была. Однако, на запрос управляющего ликвидатором СООО «Стройресурспроект» была предоставлена информация о том, что заявление о банкротстве СООО «Стройресурспроект» ликвидатором не подавалось, так как в настоящее время активы (имущество и дебиторская задолженность) превышают пассивы СООО «Стройресурспроект». Однако, у управляющего ООО «Газтехснаб» имеется информация, что дебиторская задолженность, о которой ведет речь ликвидатор СООО «Стройресурспроект», является маловероятной к взысканию, так как дебитор находится в стадии ликвидации. После полуечния более точной информации, управляющий сообщит кредиторам.

15.08.2016 года управляющим была направлена претензия в адрес ликвидатораЧУП «Эволюция бизнеса» на сумму 2 000 бел. руб. (с учетом деноминации), в связи с тем, что договор на выполнение функций ликвидатора со стороны ООО «Газтехснаб» был подписан не уполномоченным лицом. Изучив судебную практику, управляющий пришел к выводу о невозможности обращения в суд за взысканием 2 000,00рублей с ЧУП «Эволюция бизнеса».

Согласно сложившейся судебной практики, заключение сделки неуполномоченным лицом (в данном случае участником Общества Ваулиным Д.В.) в соответствии с положениями [статьи 184](file:///D:\\from%20Int\\oksana%20Minsk\\Моя%20Работа\\Дела\\ООО%20ГазТехСнаб\\H) ГК не влечет признание ее недействительной (установление факта ничтожности). При установлении обстоятельств отсутствия последующего одобрения представляемым данная сделка считается заключенной от имени и в интересах совершившего ее лица, что свидетельствует о действительности сделки, но в отношении иного субъекта правоотношений. Предъявление иска к лицу, от имени и в интересах которого заключена сделка неуполномоченным лицом, влечет отказ в иске с указанием в мотивировочной части судебного акта о наличии материально-правовых требований непосредственно к неуполномоченному лицу, заключившему сделку.

Таким образом, обращение в суд с иском об установлении факта ничтожности сделки, повлечет лишь увеличение внеочередных расходов Должника, связанных с уплатой государственной пошлины.

По состоянию на 20.10.2016 года у ООО «Газтехснаб» имеются следующие активы (подтверждены) в общей сумме 131 023,75 (1 310 237 492) бел. рубля, а именно:

Дебиторская задолженность:

- ООО «Теплогрупптрейдинг» в сумме 33 023,75 (330 237 492) бел. рубля;

- СООО «Стройресурспроект» в сумме 98 000,0 (980 000 000) бел. рублей.

Общая сумма кредиторской задолженности, включенной в реестр требований кредиторов ООО «Газтехснаб» по состоянию на 20.10.2016года составляет 149 634,1 (1 496 341 000) бел. руб

Управляющему переданы активы, не имеющие продажной стоимости:

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

***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 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 в новой редакции не может быть 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 выявлены обстоятельства, свидетельствующие о неразумных и недобросовестных действиях должностных лиц (участников общества) ООО «Газтехснаб», связанных с необоснованным финансированием деятельности иных коммерческих организаций, в том числе и аффилированных лиц, а также совершении сделок, направленных на причинение ущерба кредиторам.

В результате таких действий кредиторам был причинен ущерб в сумме, превышающей 1 млрд.рублей.

По данному факту была проведена экспертиза, которая, согласно имеющейся информации, подтвердила выводы, сделанные управляющим. Правоохранительные органы, согласно имеющейся информации, готовят документы на возобновление уголовного дела по фактам преднамеренного банкротства и срыва возмещения убытков кредитору.

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.

***ТРЕБОВАНИЯ КРЕДИТОРОВ.***

По состоянию на 20.10.2016года в реестр требований кредиторов ООО «Газтехснаб» включены требования 4 кредиторов на сумму 1 496 341 000 бел. руб., из которых:

* требования кредиторов по возмещению вреда жизни или здоровью путем капитализации повременных платежей (1 очередь) – 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) – отсутствует;
* требования по обязательным платежам (3 очередь)– 306 325 797 рублей;
* требования по обязательствам, обеспеченным залогом – отсутствует;
* требования по гражданско-правовым договорам (пятая первая очередь) – 1 162 857 460 рублей;
* требования о возмещении убытков, процентов, неустойки, пеней, штрафов, возникших до открытия конкурсного производства – 27 157 827 рублей, из которых связаны с несвоевременной уплатой обязательных платежей – 27 132 652рубля);
* 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.

Кроме этого, по состоянию на 20.10.2016года имеются внеочередные платежи, возникшие в период проведения процедуры банкротства в отношении ООО «Газтехснаб», в сумме 12 336,0 (123 360 000)рублей, из которых:

- требования бывшего управляющего ООО «Газтехснаб» УП «Гетман и Партнеры» по выплате вознаграждения за осуществление обязанностей управляющего за период с 29.12.2014года по 27.07.2015года в сумме 3 756,0 (37 560 000)рублей

- задолженность по выплате вознаграждения за осуществление обязанности управляющего перед ОДО «Дребезова и Партнеры» за период с 28.07.2015года по 01.04.2016года в сумме 8 580,0 (85 800 000)рублей.

Ввиду отсутствия денежных средств на счетах предприятия, задолженность по внеочередным платежам (вознаграждение управляющего) не погашалась.

**ВЫВОДЫ**

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

По мнению управляющего, причинами неплатежеспособности предприятия стали действия (бездействия) должностных лиц (участников) предприятия, направленные на причинение ущерба кредиторам, выразившиеся в необоснованном финансирование деятельности иных коммерческих организаций, в том числе и аффилированных лиц, вместо своевременного расчета по возникшим обязательства перед поставщиками, а также совершении сделок, направленных на причинение ущерба кредиторам.

По мнению управляющего в действиях должностных лиц (участников) должника усматриваются признаки, предусмотренные ст. 216 УК РБ, а именно -причинение имущественного ущерба без признаков хищения, а также признаки, предусмотренные ст.240 УК РБ «Преднамеренная экономическая несостоятельность (банкротство)»: Умышленные создание или увеличение неплатежеспособности индивидуального предпринимателя или юридического лица, совершенные этим индивидуальным предпринимателем или должностным лицом, учредителем (участником) либо собственником имущества этого юридического лица в личных интересах или в интересах иных лиц и повлекшие причинение ущерба в особо крупном размере

В настоящее время правоохранительными органами проводиться проверка в рамках ст.240 УК РБ.

***ХОД ПРОЦЕДУРЫ ЛИКВИДАЦИИ***

Дата введения процедуры конкурсного производства *«29» декабря 2014 года*

Дата назначения управляющего *«29» декабря 2014 года*

Дата назначения нового управляющего *«27» июля 2015года*

Дата открытия ликвидационного производства судом *«23» апреля 2015года*

Утверждение Плана ликвидации в новой редакции *«20» октября 2016*

Срок ликвидационного производства, установленный

собранием кредиторов 20.10.2016года *«23 » апреля 2017 года*

Управляющий считает необходимым вынести на общее собрание кредиторов вопрос продления сроков ликвидационного производства до 23.04.2017года. Продление сроков ликвидационного производства до 23.04.20176года обусловлено следующим:

1. Возврат дебиторской задолженности СООО «Стройресурспроект» в сумме 98 000,0 (980 000 000рублей) путем привлечения к субсидиарной ответственности должностных лиц (участников) СООО «Стройресурспроект»;
2. Возврат дебиторской задолженности ООО «Теплогрупптрейдинг» в сумме 33 023,75 (330 237 492)рублей путем привлечения к субсидиарной ответственности должностных лиц (участников) ООО «Теплогрупптрейдинг»
3. Рассмотрения заявления управляющего правоохранительными органами по признакам, предусмотренным ст.216 УК РБ и 240 УК РБ;
4. Необходимостью подачи и рассмотрения заявления о привлечении к субсидиарной ответственности должностных лиц (участников) ООО «Газтехснаб» после решения вопроса о судьбе дебиторской задолженности в общей сумме 1 310 237 492рубля, а также вступления решения суда в силу.

При условии выполнении всех мероприятий, предусмотренных выше, отчет по итогам ликвидационного производства будет представлен управляющим кредиторам и суду для утверждения до 23.04.2017года.

Также, в случае передачи в суд материалов проверки в рамках уголовного дела по признакам, предусмотренным ст.216 УК РБ и 240 УК РБ, конкурсные кредиторы ООО «Газтехснаб» могут заявить гражданские иски в рамках уголовного дела. Это позволит избежать возникновения государственной пошлины при рассмотрении дела о привлечении к субсидиарной ответственности в рамках дела о банкротстве ООО «Газтехснаб».

***Перечень мероприятий***

***по проведению процедуры ликвидации ООО «Гахтехснаб»***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **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 |
| 4 | Сдача на хранение документов, подлежащих обязательному хранению (при наличии) | управляющий | после проведения проверки правоохранительными органами по заявлению управляющего |
| 5 | Рассмотрение вопроса о привлечении к субсидиарной ответственности | управляющий | после проведения проверки правоохранительными органами и решения вопроса о судьбе дебиторской задолженности |
| 6 | Проведение расчетов с кредиторами | управляющий | в течение 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) | управляющий  управляющий | 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 «Газтехснаб»

ОДО «Дребезова и Партнеры»

Директор О.А. Дребезова