



**Загорский
Лакокрасочный**

Общество с ограниченной ответственностью

«Управляющая компания Загорского лакокрасочного завода»

ОГРН 1105042004022, ИНН 5042114390, КПП 504201001

Тел: +7 (495) 989 65 98
Факс: +7 (495) 989 86 73
E-mail: info@zlkz.ru

Российская Федерация, 141304, Московская обл.,
г. Сергиев Посад, Московское ш., д. 22а
www.zlkz.ru, www.краски.рф

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах

за 2021 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Загорского лакокрасочного завода»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Управляющая компания ЗЛКЗ»

Адрес (местонахождение) юридического лица:

Местонахождение: 141315, Московская область, г. Сергиев Посад, Московское шоссе, дом 22 А;

Почтовый адрес: 141304, Московская область, г. Сергиев Посад, Московское шоссе, дом 22 А;

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

141315, Московская область, город Сергиев Посад, Московское шоссе, дом 22 А;

Телефон: (495) 989-86-98.

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Управляющая компания ЗЛКЗ» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Сергиеву Посаду Московской области 19 августа 2010 года, основной государственный регистрационный номер 1105042004022, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 50 № 012449678

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5042114390

Код причины постановки на учёт (КПП): 504201001

Правовое положение ООО «Управляющая компания ЗЛКЗ», порядок реорганизации и ликвидации определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчётность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности и Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учёте».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учёта в 2021 г. не возникало.

Уставный капитал ООО «Управляющая компания ЗЛКЗ» (далее – Общество) составляет 10 000,00 руб. (Десять тысяч рублей). Уставный капитал Общества находится в залоге по Кредитным договорам № 14-114/15/506-10-КР от 31.08.2010 г.; № 65-165/15/322-12-КР от 17.10.2012 г.; №65-165/15/436-12-КР от 24.12.2012 г. между заёмщиком и АКБ «Банк Москвы»

Единоличным исполнительным органом ООО «Управляющая компания ЗЛКЗ» является: Конкурсный управляющий – Кубелун Валерий Янкелевич.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «Управляющая компания ЗЛКЗ», является деятельность по производству лаков и красок (ОКВЭД 20.30) и оптовая торговля лакокрасочными материалами (ОКВЭД 51.53.22).

Среднесписочная численность работников предприятия на 31 декабря 2021 г. составила 2 человека. Хозяйственная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года, было в конкурсном производстве и была направлена на взыскание долгов, погашение обязательств в отчётном и последующих периодах.

2. Учётная политика организации

Учётная политика по бухгалтерскому учёту ООО «Управляющая компания ЗЛКЗ» (далее – Учётная политика), утверждённая приказом Общества от 31.12.2014 г, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёте.

Учётная политика призвана:

- обеспечить единство методики при организации и ведении учётного процесса (включая составление отчётности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчётности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учёта, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции.

Бухгалтерская отчётность ООО «Управляющая компания ЗЛКЗ» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом «О бухгалтерском учёте» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учёта и отчётности.

Учёт нематериальных активов

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. Метод амортизации линейный.

Приобретение нематериальных активов в 2021 году не производилось. На конец 2021 года на балансе отсутствуют нематериальные активы/

Учёт основных средств

Основные средства отражаются в отчётности по первоначальной стоимости. Амортизация ОС начисляется линейным способом по нормам, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утверждённой постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1

Государственная регистрация права собственности Общества на все объекты недвижимого имущества осуществлена в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Переоценка основных средств не проводится.

Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учёту в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учёте и отчётности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создаёт резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных производственных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчётного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

На конец 2021 года на балансе предприятия нет основных средств.

Оценка МПЗ при выбытии

Материалы учитываются по фактическим ценам покупки.

Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).

Списание материалов на выпуск продукции в течение календарного месяца происходит на основании утверждённых норм расхода (спецификаций).

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении сырья и материалов учитываются в составе фактических затрат на приобретение (счет 10 «Материалы»). В случае получения единого акта выполненных работ от транспортной кампании по доставке сырья и материалов от нескольких поставщиков, расходы распределяются в процентном отношении к доле стоимости перевозимых грузов.

На конец 2021 года на балансе предприятия нет запасов.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчётном году создаются по расчётам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Резерв на оплату отпусков – создаётся. Сумма резерва на конец 2021 года составляет 939 тыс. руб.

Затраты на производство учитываются на счёте 20 «Основное производство» с аналитическим учётом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

В 2021 году предприятие ничего не производило

Полуфабрикаты собственного производства учитывается на счёте 21 «Полуфабрикаты собственного производства» в размере фактической стоимости.

К **прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- сырье и материалы, израсходованные на выпуск продукции;
- заработная плата и страховые взносы с фонда оплаты труда всех сотрудников (руководителей, ИТР, рабочих), производственных подразделений, согласно штатного расписания;
- электроэнергия;
- газ природный с учётом транспортировки;
- водоснабжение и водоотведение;

На конец 2021 года нет остатков полуфабрикатов.

Общепроизводственные затраты учитываются на счёте 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

В 2021 году не было производственных затрат.

К общепроизводственным расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- оплата труда и страховые взносы с фонда оплаты труда сотрудников вспомогательных и обслуживающих подразделений, согласно штатного расписания;

- ремонт основных средств;
- содержание и ремонт производственного транспорта;
- амортизация ОС;
- материалы для производства;
- списание спецодежды;
- материальные расходы (водоснабжение, электроэнергия, газоснабжение, материальные расходы, запасные части, топливо);
- подготовка и переподготовка персонала (обучение);
- вывоз и утилизация ТБО;
- средства пожаротушения;
- поверка приборов и другие расходы;
- сертификация продукции;
- лабораторное оборудование;
- налог на землю;
- лицензирование;
- страхование имущества;
- МБП;
- канц. товары, инвентарь и прочие хоз. материалы.

Расходы, учитываемые на счёте 25, полностью списываются в дебет 20 счета двумя способами:

1. Производственные расходы цехов распределяются на произведённую продукцию соответствующих цехов пропорционально её объёму с учётом стоимости.

2. Расходы вспомогательных служб распределяются на цеховые расходы пропорционально объёму произведённой продукции с учётом её стоимости.

В 2021 году не было общепроизводственных расходов.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчётного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)»

В 2021 году в составе управленческих расходов учтены следующие расходы:

- вознаграждение конкурсного управляющего;
- расходы конкурсного управляющего;
- заработная плата сотрудников и начисленных страховых взносов;

Сумма управленческих расходов в 2021 году составило 2 874 тыс. руб.

Коммерческие расходы по окончании отчётного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Транспортные расходы по доставке товаров Покупателям учитываются отдельно на счёте 44 «Расходы на продажу».

В 2021 году коммерческих расходов не было.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учёте формируется исходя из расходов на их приобретение.

В 2021 году затрат на приобретение товаров для перепродажи не осуществлялось

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счёте 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В 2021 году данные затраты отсутствуют.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заёмных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Уровень существенности, закреплённый Обществом в учётной политике для целей бухгалтерского учёта, составляет 5 процентов от величины объекта учёта или статьи бухгалтерской отчётности.

3. Кредиты и займы

Остаток текущей непогашенной задолженности по привлечённым денежным средствам на конец 2021 года составил 1 167 612 540,45 рублей.

БМ банк Кредитный договор № 65-165/15/146-13КР от 27.11.13 – 223 754 671,60 руб. проценты 39 282 723,43 руб. под 12,5 % годовых до даты банкротства и проценты по ставке рефинансирования на дату банкротства и последующие дни 68 677 080,54 руб. 68 677 080,54 учтена в составе кредиторской задолженности.

БМ банк Кредитный договор № 65-165/15/436-12-КР от 24.12.2012 – 43 747 941,82 руб. проценты 7 312 710,92 руб. 12% годовых до даты банкротства и проценты по ставке рефинансирования на дату банкротства и последующие дни 13 427 566,33 руб. 13 427 566,33 руб. учтено в составе кредиторской задолженности

БМ банк Кредитный договор № 65-165/15/322-12-КР от 17.10.12 – 231 107 659,37 руб. проценты 47 096 742,69 руб. 10% годовых до даты банкротства и проценты по ставке рефинансирования на дату банкротства и последующие дни 105 201 306,90 руб. 105 201 306,90 руб. учтено в составе кредиторской задолженности.

Мимбрено Лимитед Договор займа №1 от 12.12.2012 г. – 230 000 000 руб. проценты 87 410 175,50 руб. 11% годовых до даты банкротства и проценты по ставке рефинансирования на дату банкротства и последующие дни 70 593 961,35 руб. Сумма 70 593 961,35 учтена в составе кредиторской задол-

женности. Сумма задолженности по кредитам и займам отражена в отчетности за 2021 год в краткосрочных обязательствах, срок погашения вышел, продления по срокам погашения не заключались.

4. Выручка (доходы) от реализации

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Таблица № 1 Структура продаж лакокрасочных материалов, услуги по производству без НДС в связи с банкротством.

Выручка от реализации с НДС	2021 год	
	тысяч рублей	удельный вес, %
Грунтовка	0	0
Эмаль	0	0
Лак	0	0
Разбавитель	0	0
Растворитель	0	0
Смола, олифа	0	0
Смывка	0	0
Шпатлевка	0	0
Прочее	0	0
Тара	0	0
Итого	0	0

В 2021 году реализация по обычной деятельности отсутствует, по причине отсутствия остатков и производства.

В связи с процедурой банкротства все денежные обязательства в валюте были переведены в рубль на дату подачи иска на взыскание с должников.

5. Прочие доходы и расходы.

В 2021 году компания в прочих доходах и расходах отразила суммы списания дебиторской и кредиторской задолженности, вознаграждения по агентским договорам, госпошлины по судам, договора цессии – продажа дебиторской задолженности на торгах, штрафы государственных органов. Вся информация о произведенных торгах выложена на сайте предприятий проходящих процедуру банкротства и опубликована в средствах массовой информации.

6. Финансовые результаты.

Убыток полученный в 2021 году обусловлен отсутствием коммерческой деятельности в организации.

Расчёты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учёте и раскрывает в бухгалтерской отчётности информацию о расчётах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций».

Убыток предприятия по итогам работы 2021 года для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учёта и данными налоговой декларации составила **11 154 тыс. рублей.**

Ставка налога на прибыль в 2021 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составила **0-00 руб.**

Сумма бухгалтерского убытка по данным регистров бухгалтерского учёта составила **11 154 тыс. руб.**

Сумма постоянных налоговых активов (далее ПНА) составила в 2021 году **0 руб.**, ПНА возник за счёт расходов не принимаемых для целей налогового учёта.

Текущий убыток организации, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02, составляет 11 154 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2020 год.

На конец 2021 года сумма накопленного убытка на 09 счете составляет 214 541 тыс. руб.

На конец 2021 года сумма временных разниц по начисленным с процентам по кредитам и займа с момента банкротства с 25.12.2015 года составляют 51 580 тыс. руб.

7. Сведения об аффилированных лицах.

Юридическое лицо: **Акционерная компания с ограниченной ответственностью СИБОРИО ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД (SIBORIO HOLDINGS LIMITED)**

Место нахождения: Кипр, 2301, Никосия, Лакатамиа, Антоуполеос, 28

Основание: Юр лицо владелец доли уставного капитала ООО «Управляющая компания ЗЛКЗ»

Распределение долей участников Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Загорского лакокрасочного завода»

Уставный капитал компании в доле 100 % принадлежит Акционерной компании с ограниченной ответственностью СИБОРИО ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД (SIBORIO HOLDINGS LIMITED).

Согласно пунктам 8.1., 9.3. Устава Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Загорского лакокрасочного завода» (ООО «Управляющая компания ЗЛКЗ»), предусмотрен орган управления – Совет директоров, члены которого избираются Общим собранием участников сроком на один год, в количестве 6 членов.

Никаких выплат учредителям в 2021 году не производилось.

Конкурсный управляющий Кубелун Валерий Янкелевич получил доход в 2021 году 360 тыс. руб. ежемесячное вознаграждение назначенное судом в размере 30 тыс. руб.

8. События после отчётной даты.

В 2022 году планируется ликвидация организации, после соблюдения всех банкротных процедур, продажи остатков дебиторской задолженности, списания долгов, перевод долгов по налогам, сборам и обязательств на новых кредиторов по решению суда.

Конкурсный управляющий

Кубелун В.Я.