

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "ОТК" за 2021 год

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО ОТК за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2021 года.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учёт в ООО ОТК ведётся в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» с действующими положениями и нормативными актами в Российской Федерации, Положением об Учётной политике утверждённой приказом по ООО ОТК №1/2020 от 01.01.2020 г. В течение 2021 г. изменения в учетную политику не вносились.

Учетная политика сформирована с учетом следующих допущений, установленных законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учету:

-допущение имущественной обособленности: активы и обязательства Предприятия существуют обособленно от активов и обязательств собственников Предприятия и активов и обязательств других организаций;

- перспектива ликвидации (альтернативный принцип): Предприятие будет продолжать свою деятельность до окончания конкурсного производства (Срок конкурсного производства по делу о банкротстве № Дело № А40–76170/15-78-432 «Б» от 17 августа 2021 г.. должника продлен на шесть месяцев. Судебное заседание по вопросу возможности завершения конкурсного производства в отношении должника назначено на 11.02.2022 года)

и обязательства будут погашаться в установленном порядке согласно очередности платежей по Реестру текущих платежей;

-допущение последовательности применения учетной политики: принятая Предприятием Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

-допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности: факты хозяйственной деятельности Предприятия относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учетная политика Предприятия сформирована таким образом, чтобы обеспечивать выполнение следующих требований к ведению бухгалтерского

учета, установленных законодательством по бухгалтерскому учету Российской Федерации:

-требование полноты: полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;

-требование своевременности: своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности;

-требование осмотрительности: большая готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;

-Требование приоритета содержания перед формой: отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования;

-требование непротиворечивости: тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;

-требование рациональности: рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины Предприятия.

Согласно пункту 1 статьи 6 Закона N 129-ФЗ ответственность за организацию бухгалтерского учета несет лицо, ответственное за ведение дел организации.

В силу пункта 1 статьи 129 Закона о банкротстве с даты утверждения конкурсного управляющего до даты прекращения производства по делу о банкротстве, или заключения мирового соглашения, или отстранения конкурсного управляющего он осуществляет полномочия руководителя должника и иных органов управления должника.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Конкурсным управляющим при вступлении в должность от предыдущего руководства были затребованы вся необходимая информация, документы для ведения учета, в том числе бухгалтерская отчетность за прошлые периоды и расчеты, на основании которых производилось заполнение строк баланса. Однако в нарушение закона, документация предоставлена не была. В связи с чем, отчетность заполнялась на основании данных аналитического учета в том числе за 2018-2019 год и может отличаться от данных государственного информационного ресурса, опубликованного на сайте: <https://bo.nalog.ru>

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Полное наименование на русском языке -ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОБЪЕДИНЕННАЯ ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ"
Сокращенное наименование на русском языке -ООО ОТК

ОГРН 1097746479280 от 25.08.2009
ИНН 7707709316 , КПП 770201001
Юридический адрес: 129090, Москва г, Мира пр-кт, дом 19, строение 3

Сведения о банковских счетах Общества:
БИК 044525787 ПАО "БАНК УРАЛСИБ"
Р/с 40702810900770003851
Р/с 40702810200770003852
Р/с 40702810500770003853

-Решением Арбитражного суда г. Москвы от 22 апреля 2016 года по делу №А40-76170/15-78-432 «Б» ООО «ОТК», адрес: 129090, г. Москва, пр-т Мира, д. 19, стр. 3, ИНН 7707709316, ОГРН 1097746479280) признано несостоятельным (банкротом), в отношении него открыто конкурсное производство.

-Определением Арбитражного суда города Москвы от 03.11.2018 по делу № А40-76170/15-78-432 «Б» **Муханов Виталий Викторович** (ИНН 502009660263, СНИЛС 143-288-363 69, регистрационный номер 18534) освобожден от исполнения обязанностей конкурсного управляющего ООО «ОТК» (ИНН 7707709316 ОГРН 1097746479280).

-Определением Арбитражного суда города Москвы от 18.01.21 г. (резолютивная часть от 15.01.21 г.) по делу № А40-76170/15-78-432 «Б» конкурсным управляющим ООО «ОТК» (ИНН 7707709316 ОГРН 1097746479280, 129090, г. Москва, пр-кт Мира, д. 19, стр. 3) утвержден **Родионов Дмитрий Михайлович** (ИНН 780518429102, СНИЛС 014-139-077 13, адрес почтовой корреспонденции: 119435, г. Москва, а/я 858 Родионову Д.М.), член Ассоциации СРО АУ "Эгида" (ИНН 5836141204, ОГРН 1105800001526, юридический адрес: 170100, город Тверь, бульвар Радищева, дом 11, офис 17).

Уставный капитал – Размер (в рублях) 303010000

Сведения об участниках / учредителях юридического лица

Компания ООО «ГЕТОЛА ИНВЕСТМЕНТС ЛТД»

Размер доли – 75%

Номинальная стоимость доли (в рублях)- 227 257 500,00

ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения от 18.03.2015 №6157746733182

ООО ОТК-

Размер доли – 25%

Номинальная стоимость доли (в рублях)- 75 752 500

ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения от 18.03.2015 №6157746733182

Основной вид деятельности - 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

Единоличным исполнительным органом Общества по состоянию на 31.12.2020 являлся **Конкурсный управляющий- Родионов Дмитрий Михайлович** ИНН 780518429102, СНИЛС 014-139-077 13

Наличие дочерних и зависимых обществ: отсутствуют.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности: отсутствуют.

Информация по сегментам: отсутствует.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчётности не проводилось.

В 2021 году ООО ОТК- дивиденды не начислялись, создавался резерв по сомнительным долгам. Резерв по отпускам не создавался, так как в штате нет сотрудников, конкурсный управляющий привлекал привлеченных специалистов для охраны имущества должника по договорам ГПХ.

Структура затрат по основному виду деятельности за 2021 год в сравнении с показателями предыдущего года представлена в следующей таблице (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	5610		
Расходы на оплату труда	5620	684	682
Отчисления на социальные нужды	5630	185	185
Амортизация	5640	1853	866
Прочие затраты	893	2 883	893
Итого по элементам	5660	5 605	2 626
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	5 605	2 626

Доходы за 2021 год составляет: 191 руб., без НДС.

Происхождения дохода:

- Проценты как обеспеченные залогом имущества должника (Дело № А40-128921/19-44-127Б от 04.03.2021 Шапошников Дмитрий Львович)

Внереализационные расходы за 2021 год составляют: 887 931 тыс. рублей, без НДС., в т.ч.

-вознаграждение/расходы конкурсного управляющего -361 т.р.

-расходы на услуги банков-17 т.р.

-Резерв по сомнительным долгам -887 553т.р.

При подведении итога финансово-хозяйственной деятельности Общества был получен убыток, величина чистой прибыли имеет отрицательное значение и составляет 834 864 тыс. руб.

Нематериальные активы

На начало и конец отчетного периода нематериальные активы отсутствуют. В течение отчетного периода нематериальные активы не приобретались и не создавались.

Основные средства

Согласно учетной политике амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, находящиеся у налогоплательщика на праве собственности, используемые для извлечения дохода, стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40000 рублей. Объекты основных средств, стоимостью не более 40000 руб. за единицу, включаются в состав материально-производственных запасов.

Срок полезного использования объектов основных средств определялся Обществом исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта. В Обществе был установлен линейный метод амортизации объектов основных средств. При этом амортизация начислялась в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

В учетной политике ООО «ОТК» ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по состоянию на 31/12/2021 не применялся.

По договору купли-продажи недвижимого и движимого имущества от 01.04.2015 ООО «ОТК» было передано имущество ООО «Арго-Транс».

В процедуре конкурсного производства конкурсный управляющий обращался в АС города Москвы с заявлением о признании Договора от 01.04.2015 недействительным. После рассмотрения заявления конкурсного управляющего суд его удовлетворил и вынес определение от 10.04.2017 по делу А40–76170/15-78-432 «Б» в котором указал:

Признать недействительным договор купли – продажи недвижимого и движимого имущества от 01.04.2015, заключенный между ООО «Объединенная транспортная компания» и ООО «Арго-Транс».

Применить последствия недействительности сделки, обязать ООО «Арго-Транс» возвратить ООО «Объединенная транспортная компания» движимое и недвижимое имущество переданное акту приема передачи от

01.04.2015 к Договору купли продажи недвижимого имущества от 01.04.2015.

Согласно ст. 167 ГК РФ недействительная сделка не влечет юридических последствий, за исключением тех, которые связаны с ее недействительностью, и недействительна с момента ее совершения.

При недействительности сделки каждая из сторон обязана возвратить другой все полученное по сделке, а в случае невозможности возвратить полученное в натуре (в том числе тогда, когда полученное выражается в пользовании имуществом, выполненной работе или предоставленной услуге) возместить его стоимость, если иные последствия недействительности сделки не предусмотрены законом.

То есть фактически суд признал, что это имущество фактически не выбывало из имущества ООО «ОТК» так как оспариваемый Договор признан недействительным.

Поскольку у конкурсному управляющему не передали первичные документы по учету данных основных средств, отсутствовала информация об остаточной их стоимости, то в качестве первичного документа использовались Отчеты об оценке рыночной стоимости по состоянию на 18/10/2021.

Таким образом, обобщенно структура основных средств в тыс.руб. по сравнению с 2020 выглядит следующим образом:

	2021	2020
-Земельные участки	11 575	11 575
-Здания	7 540	8 454
-Сооружения	1 983	2 224
-Машины и оборудование	3 550	-
-Другие виды основных ср-в	262	21
Итого	24 910	22 274

ЗАПАСЫ

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 активы следует относить к запасам, если они соответствуют одному из двух критериев:

- Компания потребляет или реализует актив в течение обычного операционного цикла.

Это средний период времени от поступления на склад сырья или товаров и до получения оплаты от покупателей.

- Актив используется в течение срока, не превышающего 12 месяцев.

В частности к запасам относятся:

- Сырьё, материалы, топливо, запчасти и другие необходимые компоненты, которые компания использует для производства, выполнения работ, оказания услуг.

- Готовая продукция и товары для перепродажи.

- Инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, если эти активы нельзя отнести к

основным средствам.

- Завершённое производство, к которому относятся: затраты на производство продукции,

изготовление которой не закончено или продукции, не прошедшей испытания и приёмку;

- Затраты на выполнение работ и услуг до момента признания выручки по ним.

- Объекты недвижимости, которые организация купила или построила (либо строит)

для последующей продажи. Продажа недвижимости в этом случае должна относиться к обычной деятельности организации.

- Объекты интеллектуальной собственности (ИС) которые организация купила, создала,

или создаёт в настоящее время для продажи.

В связи с тем, что ООО «ОТК» фактически не вел в 2021 обычной хозяйственной

деятельности, то и запасы не потреблялись. Поскольку они формируют конкурсную

массу, то списывать как несущественные Общество не может.

Запасы согласно ФСБУ 5/2019 должны оцениваться на отчетную дату по наименьшей из величин:

1. фактической себестоимости;
2. чистой стоимости продаж.

Если чистая стоимость продаж меньше фактической себестоимости, на сумму разницы создается резерв под обесценение.

В ООО «ОТК» резерв создан на всю стоимость числящихся в учете запасов, в связи с чем, отсутствует запись по строке 1210 Баланса.

Наличие и движение финансовых вложений

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение, с

подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) и степени ликвидности. По данным бухгалтерского учета на 01.01.2021 имелись непогашенные займы, выданные Обществом еще в 2014-2015 годах.

И поскольку существует большая неуверенность в их ликвидности и возвратности, то в 2021 был создан резерв под их обесценение в 100 % их размере.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв на 31.12.2021 составляет-887 553 тыс. руб.

Таким образом, дебиторская задолженность ООО ОТК на 31.12.2020 г. -7 498 тыс.

. руб., из которых:

-4613 тыс.руб. –переплата по налогам (СПРАВКА № 59510 СОСТОЯНИИ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ, СБОРАМ, ПЕНЯМ, ШТРАФАМ, ПРОЦЕНТАМ организаций и индивидуальных предпринимателей по состоянию на 31.12.2021)

-2885 тыс. руб.-прочая задолженность

Кредиторская задолженность ООО ОТК на 31.12.2020 г. составила 2 249 266 тыс. р., в том числе:

Поставщики-4 613 тыс.руб

Налоги и взносы-40 574 тыс руб, включая реестровую задолженность (СПРАВКА № 59510 СОСТОЯНИИ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ, СБОРАМ, ПЕНЯМ, ШТРАФАМ, ПРОЦЕНТАМ организаций и индивидуальных предпринимателей по состоянию на 31.12.2021)

Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами- 2 204 079тыс.р., включались на основании Решений Арбитражного суда., в том числе крупнейшие.

Оценочные обязательства

На начало и конец отчетного периода оценочные обязательства отсутствуют

Государственная помощь

В течение отчетного периода государственная помощь не оказывалась.
Договоры строительного подряда отсутствуют
Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией
основному управленческому персоналу:

В состав основного управленческого состава организации входят:

Должность	ФИО	Вознаграждение в месяц (тыс. руб.)
Конкурсный управляющий	Родионов Дмитрий Михайлович	30

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.
ООО ОТК на конец отчетного периода имеет просроченную задолженности по
налогам и сборам.

Просроченная задолженность перед персоналом организации ОТК ООО –
отсутствует.

Среднесписочная численность сотрудников за 2021 год составила – 0 чел.

Конкурсный управляющий

Родионов Д.М.