

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Арбитражным судом Калининградской области вынесено решение по делу № А21-8868/2014 от 09.12.2014 об открытии процедуры конкурсного производства в отношении ликвидируемого должника ООО «Авипак» (адрес: 236022, Калининградская обл., г. Калининград ул. Серванта Колоскова д. 12 оф. 7, ИНН 3906096226, ОГРН 1023901002751, страховой номер индивидуального лицевого счета 049003027981, номер в ФСС 390000858739001).

Определением Арбитражного суда Калининградской области от 25.06.2024 по делу № А21-8868/2014 конкурсным управляющим ООО «Авипак» утвержден Волохов Роман Николаевич (ИНН: 110101401960, СНИЛС: 005-723-123 08), член Ассоциации «Межрегиональная Саморегулируемая организация профессиональных арбитражных управляющих» (ИНН: 7705494552, ОГРН: 1037705027249, 109240, г. Москва, Котельническая наб., д.17). Адрес для направления корреспонденции конкурсному управляющему ООО «Авипак» Волохову Р.Н. – 105120, г. Москва, а/я 43.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом банкрота (код ОКВЭД 68.20.2) с целью дальнейшей его реализации в составе конкурсной массы через открытые электронные торги.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению конкурсного управляющего с целью формирования конкурсной массы и публикуется на сайте "Единого Федерального реестра сведений о банкротстве".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы, выявленные в ходе конкурсного производства в настоящее время отсутствуют.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация учитывает все выявленное имущество на счете запасы в составе конкурсной массы, т.к. оно не отвечает критериям основного средства и фактически является товаром, подлежащим исключительно продаже с торгов. Объекты, необходимость которых в сохранении отсутствует, в аренду не предоставляются. Объекты, возможные к использованию и нуждающиеся в сохранности переданы до момента реализации с торгов в аренду с целью обеспечения их целостности до фактической их передаче новому владельцу.

Перечень имущества, составляющего конкурсную массу публикуется на сайте ЕФРСБ

Организация оценивает запасы на отчетную дату по оценочной стоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется специализированной организацией и её результаты публикуются на сайте "Единого Федерального реестра сведений о банкротстве".

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Доходы в 2025 году составляли от частичной сдачи в аренду имущества с целью его сохранности до начала проведения электронных торгов.

Для целей налогообложения НДС, доходы в расчет не принимаются и отражаются в декларации по НДС в Разделе 7 с кодом 1010823 "Реализация имущества и(или) имущественных прав банкротов.

Расходы, принимаются к учету согласно отчета арбитражного управляющего. В 2025г. расходы были направлены на оплату вознаграждения конкурсному управляющему, привлечение третьих лиц к формированию, охране и оценке конкурсной массы, на оказание бухгалтерских услуг, на уплату услуг электронной торговой площадке, услуг информационно-рекламного характера, начислению имущественных налогов, а так же частичному начислению долговых процентов кредиторских обязательств в сумме не превышающей общую сумму доходов организации.

Все расходы в процессе ведения конкурсного производства представляются в Арбитражный суд вместе с отчетом Арбитражного управляющего. Арбитражный (конкурсный) управляющий регулярно представляет отчет на утверждение комитету кредиторов. Результаты утверждения отчета находят своё отражение на Федеральном ресурсе банкротов.

Претензии к деятельности конкурсного управляющего отсутствуют.