

Временный управляющий ООО "Светлый город" Ростова Наталья Ильинична

---

Арбитражный суд Удмуртской Республики  
А71-14496/2014  
Собрание кредиторов  
ООО "Светлый город"

## **Заключение о наличии (отсутствии) признаков фиктивного и преднамеренного банкротства ООО "Светлый город"**

Сделал временный управляющий  
Ростова Наталья Ильинична  
по результатам проверки деятельности  
ООО "Светлый город"

Место и дата проведения проверки: 426000, г. Ижевск, ул. Пушкинская, д. 224, кв. 48  
20.06.2017

## 1. Основания и регламент проведения проверки наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства

1. Настоящее заключение о наличии (отсутствии) признаков фиктивного и преднамеренного банкротства должника (далее Должник) подготовлено в соответствии с:
  - Временными правилами проверки арбитражными управляющими наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства, утвержденными [постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2004 г. № 855](#) (далее по тексту – Временные правила)
  - Правилами проведения арбитражным управляющим финансового анализа, утвержденным [постановлением Правительства РФ от 25 июня 2003 г. № 367 "Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа"](#).
2. Настоящая проверка на наличие (отсутствии) признаков фиктивного и преднамеренного банкротства основана на изучении следующих документов и материалов:
  - а) учредительных документов должника;
  - б) бухгалтерской отчетности должника;
  - в) договоров, на основании которых было произведено отчуждение или приобретение имущества должника, изменение структуры активов, увеличение или уменьшение кредиторской задолженности, и иных документов о финансово-хозяйственной деятельности должника;
  - г) документов, содержащих сведения о составе органов управления должника, а также о лицах, имеющих право давать обязательные для должника указания либо возможность иным образом определять его действия;
  - д) перечня имущества должника на дату подачи заявления о признании должника несостоятельным (банкротом), а также перечня имущества должника, приобретенного или отчужденного в исследуемый период;
  - е) списка дебиторов (за исключением организаций, размер долга которых составил менее 5 процентов дебиторской задолженности) с указанием размера дебиторской задолженности по каждому дебитору на дату подачи заявления о признании должника несостоятельным (банкротом);
  - ж) справки о задолженности перед бюджетами всех уровней и внебюджетными фондами с указанием отдельно размеров основной задолженности, штрафов, пеней и иных финансовых (экономических) санкций на дату подачи заявления о признании должника несостоятельным (банкротом) и на последнюю отчетную дату, предшествующую дате проведения проверки;
  - з) перечня кредиторов должника (за исключением кредиторов, размер долга которым составил менее 5 процентов кредиторской задолженности) с указанием размера основной задолженности, штрафов, пеней и иных финансовых (экономических) санкций за ненадлежащее выполнение обязательств по каждому кредитору и срока наступления их исполнения на дату подачи заявления о признании должника несостоятельным (банкротом), а также за период продолжительностью не менее 2 лет до даты подачи заявления о признании должника несостоятельным (банкротом);
  - и) отчетов по оценке бизнеса, имущества должника, аудиторских заключений, протоколов, заключений и отчетов ревизионной комиссии, протоколов органов управления должника;
  - к) сведений об аффилированных лицах должника;
  - л) материалов судебных процессов должника;
  - м) материалов налоговых проверок должника;
  - н) иных учетных документов, нормативных правовых актов, регулирующих деятельность должника.
3. Необходимые для проведения проверки документы были запрошены арбитражным управляющим у кредиторов, руководителя должника, иных лиц.
4. В случае отсутствия у должника необходимых для проведения проверки документов арбитражный управляющий обязан запросить надлежащим образом заверенные копии таких документов у государственных органов, обладающих соответствующей информацией.  
**Поскольку все документы были предоставлены должником, арбитражный управляющий не запрашивал дополнительных документов у государственных органов.**

### Установочные данные

#### а) Дата и место составления заключения:

- Дата: 20.06.2017
- Место: 426000, г. Ижевск, ул. Пушкинская, д. 224, кв. 48

#### б) Данные о составителе:

- Арбитражный Управляющий: Ростова Наталья Ильинична
- Состоит в СПО: СПО "СПО АУ"
- Адрес СПО: Удмуртская республика, г. Ижевск, ул. Советская, д. 21, оф. 7

#### в) Данные о процедуре:

- Арбитражный суд: Арбитражный суд Удмуртской Республики
- Номер дела о банкротстве: А71-14496/2014
- Арбитражный управляющий утверждён определением № А71-14496/2014 от 01.01.2014 года
- Дата введения процедуры: 01.01.2014

#### г) Данные о Должнике:

- Наименование: ООО "Светлый город"
- Юридический адрес: ул. Кирова, 172, блок 14, г. Ижевск, Удмуртская Республика, 426000
- ИНН: 1833058504
- ОКПО: [не указан]

## 2.Выявление признаков преднамеренного банкротства Должника

### Первый этап: анализ коэффициентов, характеризующих платежеспособность Должника

#### Значения и динамика коэффициентов.

Значения коэффициента взяты из анализа финансового состояния Должника.

Цветом выделено существенное ухудшение коэффициента в рамках единичного периода относительно предыдущего.

Если выделены номер и дата периода, то существенно ухудшились два или более коэффициента.

№	Дата начала единичного периода	КАБЛ <sup>1</sup>			КТЛ <sup>2</sup>			ПОД <sup>3</sup>			СПТО <sup>4</sup>					
		зна- чение	Темп		зна- чение	Темп		зна- чение	Темп		зна- чение	Темп				
			снижение	прирост		снижение	прирост		снижение	прирост		снижение	прирост			
1	3 квартал 2011 года	0.02			0.71			0.98			14.61					
2	4 квартал 2011 года	0.01	67		0.88		23	0.95	2		6.8	53				
2012																
3	1 квартал 2012 года	0.05		648	2.5		184	0.92	4		3.55	48				
4	2 квартал 2012 года	0.22		391	1.26	50		0.95		4	3.49	2				
5	3 квартал 2012 года	0.38		69	1.14	9		0.87	9		2.07	41				
6	4 квартал 2012 года	0.08	80		0.98	14		0.78	10		1.99	4				
2013																
7	1 квартал 2013 года	0	100		0	100		0	100		0	100				
8	2 квартал 2013 года	0			0			0			0					
9	3 квартал 2013 года	0			0			0			0					
10	4 квартал 2013 года	0.01		1	0.34		34	0.5		50	4.97		497			
2014																
11	1 квартал 2014 года	0	100		0	100		0	100		0	100				
12	2 квартал 2014 года	0			0			0			0					
13	3 квартал 2014 года	0			0			0			0					
Средний геометрический темп																
Прирост					+65%			+52%			+14%			+497%		
Снижение					-86%			-36%			-14%			-26%		

- КАБЛ Коэффициент абсолютной ликвидности** показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно.  
Чем ниже этот коэффициент, тем ниже степень платежеспособности должника.
- КТЛ Коэффициент текущей ликвидности** характеризует обеспеченность организации оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения обязательств.  
Чем ниже этот коэффициент, тем ниже степень платежеспособности должника.
- ПОД Показатель обеспеченности обязательств должника его активами** характеризует величину активов должника, приходящихся на единицу долга и рассчитываемый как отношение суммы ликвидных и скорректированных внеоборотных активов к обязательствам должника.  
Чем ниже этот коэффициент, тем ниже степень платежеспособности должника.
- СПТО Степень платежеспособности по текущим обязательствам** характеризует текущую платежеспособность организации, объемы ее краткосрочных заемных средств и период возможного погашения организацией текущей задолженности перед кредиторами за счет выручки.  
Чем выше этот коэффициент, тем ниже степень платежеспособности должника.

**Темп прироста (снижения)** характеризует динамику коэффициента и показывает, насколько процентов значение коэффициента на дату начала периода больше или меньше значения коэффициента на дату начала предыдущего периода.

Рассчитывается по формуле:

$$T_i = \frac{\text{Значение}_i - \text{Значение}_{(i-1)}}{\text{Значение}_{(i-1)}} \times 100$$

**Значение  $T_i$**  = Значение коэффициента на дату начала единичного периода

**Значение  $T_{(i-1)}$**  = Значение коэффициента на дату начала предыдущего единичного периода

Если получившееся в результате значение меньше нуля, то данный показатель динамики называют **темпом снижения**.

**Средний геометрический темп прироста (снижения)** необходим для нахождения **существенного ухудшения** коэффициента.

Рассчитывается по формуле:

$$T_{сг} = \sqrt[n]{T_1 \times T_2 \times T_3 \dots \times T_n}$$

**$n$**  = количество единичных периодов прироста (снижения)

**$T_{1,2,3...n}$**  = темпы прироста (снижения) за единичные периоды 1, 2, 3...  $n$

**Существенное ухудшение коэффициента** происходит в случае, если темп снижения (в случае с СПТО<sup>4</sup> - прироста) коэффициента превышает средний темп его снижения (в случае с СПТО<sup>4</sup> - прироста).

**Единичный период** - временной промежуток, на дату начала которого были рассчитаны показатели платежеспособности Должника и прочая бухгалтерская отчетность. Количество единичных периодов зависит от кратности и продолжительности общего периода наблюдения за финансовым состоянием Должника, а также от наличия соответствующей бухгалтерской отчетности.

### Периоды существенного ухудшения двух и более коэффициентов

На основе проведенного анализа значений и динамики коэффициентов, характеризующих платежеспособность Должника, были выявлены периоды существенного ухудшения двух и более коэффициентов.

№	Период		Коэффициент		
	Начало	Конец	Ухудшение	Обозначение	Полное наименование
7	4 квартал 2012 года	1 квартал 2013 года	-100%	КАБЛ	Коэффициент абсолютной ликвидности
			-100%	КТЛ	Коэффициент текущей ликвидности
			-100%	ПОД	Показатель обеспеченности должника его активами
11	4 квартал 2013 года	1 квартал 2014 года	-100%	КАБЛ	Коэффициент абсолютной ликвидности
			-100%	КТЛ	Коэффициент текущей ликвидности
			-100%	ПОД	Показатель обеспеченности должника его активами

### Второй этап: анализ сделок Должника

В соответствии с требованиями пункта 8 Временных правил анализ произведен с целью установления соответствия сделок и действий (бездействия) органов управления ООО "Светлый город" законодательству Российской Федерации, а также в целях выявления сделок, заключенных или исполненных на условиях, не соответствующих рыночным условиям, что послужило причиной возникновения или увеличения неплатежеспособности должника, а также причинило должнику реальный ущерб в денежной форме.

Согласно пункту 7 Временных правил, были проанализированы сделки заключенные и исполненные в периоды существенного ухудшения двух и более коэффициентов.

Далее следует таблица сделок Должника. Цветом выделены номера подозрительных сделок.

### Таблица сделок

№	Контрагент		Договор	Краткий комментарий	Исполнение		
	Наименование	ОГРН			Период		На сумму (руб.)
					Начало	Конец	
1	МУП Г.ИЖЕВСКА "ИЖВОДОКАНАЛ"	1021801583121	Договор на оказание услуг № 46-14 от 04.06.2014	<b>Оспоримая сделка</b>	04.06.2014	04.06.2014	<b>2 400 000.00</b>
2	НОВЫЙ ДОМ	1077764342699	Договор купли-продажи № 21-13 от 13.03.2013		13.03.2013	13.03.2013	1 346 550.00
3	ООО "ЛИДЕР-С"	1021801649440	Договор на оказание услуг № 54-13 от 11.10.2013	Ничтожная сделка	11.10.2013	11.10.2013	943 000.00
4	АКБ "ИЖКОМБАНК" (ПАО)	1021800000090	Договор ипотеки № 12-14 от 02.02.2014	<b>Оспоримая сделка</b>	02.02.2014	02.02.2014	<b>75 000 000.00</b>
					Итого проанализировано сделок на сумму (руб.)		79 689 550.00
					<b>Итого выявлено 2 подозрительных сделок на сумму (руб.)</b>		<b>77 400 000.00</b>

## Подробный анализ сделок должника

### Сделка № 4

#### Контрагент

Наименование	АКБ "ИЖКОМБАНК" (ПАО)
ИНН	1835047032
ОГРН	1021800000090
Адрес	426000, РЕСПУБЛИКА УДМУРТСКАЯ, ГОРОД ИЖЕВСК, УЛИЦА ЛЕНИНА, ДОМ 30

#### Договор

Дата	02.02.2014
Сумма	75000000
Номер	12-14
Предмет	Предоставление кредита под залог

#### Суждение о сделке:

Цена (75 млн. руб.) не соответствует рыночной, определенной отчетом об определении рыночной стоимости имущества № 161/14, составленным ООО "РАО "Стандарт"

отсутствуют прилагаемые документы

### 3.Выявление признаков фиктивного банкротства Должника

Результаты проверки на наличие (отсутствие) признаков фиктивного банкротства основаны на данных полученных в ходе процедуры финансового анализа состояния Должника выполненной в соответствии с Правилами проведения арбитражными управляющими финансового анализа.

---

Так как дело о несостоятельности (банкротстве) возбуждено по инициативе Кредитора, **основания для проведения проверки на наличие признаков фиктивного банкротства отсутствуют** (согласно пункту 11 Временных правил).

#### 4. Выводы

1. В ходе проверки временным управляющим деятельности ООО "Светлый город" **выявлены признаки преднамеренного банкротства.**

Выявлено 2 подозрительных сделок, не вполне соответствующих законодательству и рыночным условиям на общую сумму 77400000 руб., при общей накопленной задолженности 1964816 руб. Подозрительные сделки по времени и суммам коррелируют со снижением платёжеспособности должника.

2. **Отсутствует необходимость проведения проверки на наличие признаков фиктивного банкротства.**

Дело о банкротстве в отношении Должника было возбуждено Кредитором, таким образом, в соответствии с пунктом 11 Временных правил, основания для проведения проверки на наличие признаков фиктивного банкротства отсутствуют.

---

Временный управляющий ООО "Светлый город"  
Ростова Наталья Ильинична