

***Отчет имущества
Гражданина Российской Федерации
Малого Юрия Семеновича***

Выполнил финансовый управляющий гражданина РФ Малого Юрия Семеновича, Седов Сергей Николаевич

«18» августа 2016 года

ОТЧЕТ ОБ ОЦЕНКЕ

1. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

ОСНОВНЫЕ ФАКТЫ И ВЫВОДЫ

Финансовый управляющий гражданина РФ Малого Ю.С. Седов С.Н. произвел оценку стоимости движимого имущества.

Оценка объектов произведена на основании осмотра и изучения документации, предоставленной Малым Ю.С. Для целей оперативного ознакомления с результатами оценки привожу краткое изложение основных фактов и выводов:

<i>Период проведения оценки</i>	С 05.08.2016 г. по 18.08.2016 г.
<i>Поставленные вопросы</i>	Какова рыночная стоимость 100% доли в уставном капитале ООО «МАЛМЕТ» и ООО «ОПТИМ», по состоянию на 01.01.2016г.
<i>Объекты исследований и материалы дела, представленные эксперту для производства судебной оценки</i>	1. Бухгалтерская отчетность ООО «МАЛМЕТ» по состоянию на 31 декабря 2014 г., на 31 декабря 2015г.
<i>Методы, примененные при оценке</i>	Метод чистых активов.
<i>Допущения и ограничительные условия, на которых основывается оценка</i>	<p>1. Отчет об оценке представляет собой документ, в который включены данные, используемые финансовым управляющим, экономический анализ, который отражает компетентное мнение финансового управляющего относительно рыночной стоимости имущества</p> <p>2. От Исполнителя не требуется, и он не принимает на себя ответственности за описание правового состояния имущества и вопросы, подразумевающие обсуждение юридических аспектов права собственности. Предполагается, что права собственности на рассматриваемое имущество полностью соответствуют требованиям законодательства, если иное не оговорено специально.</p> <p>3. Оценка произведена на основании информации, полученной от должника. Исполнитель исходит из того, что информация, предоставленная должником и сторонними организациями, является достоверной. Исполнитель не несет ответственности за достоверность той информации, которая была получена от должника. Исполнитель не несет ответственности за выводы, сделанные на основе документов и информации, содержащих недостоверные сведения.</p> <p>4. Исполнитель не несет ответственности за наличие скрытых факторов, которые могут оказать влияние на стоимость, ни за необходимость выявления таковых.</p> <p>5. Исполнитель не отвечает за обстоятельства юридического, экономического, экологического характера, возникшие после проведения оценки и повлиявшие на стоимость объекта;</p> <p>6. Настоящая оценка достоверна только в полном объеме и лишь в указанных в ней целях, отдельные части настоящей оценки не могут трактоваться только в связи с полным текстом оценки;</p> <p>7. Заключение о стоимости, содержащееся в оценке, относиться только к объекту оценки в целом, любое соотнесение части стоимости с какой-либо частью объекта неправомерно;</p> <p>8. Исполнитель не проводил самостоятельно аудиторской проверки данных бухгалтерской отчетности. Вследствие этого Исполнитель не гарантирует достоверность данных бухгалтерской отчетности и не несет ответственности за достоверность этой информации.</p> <p>9. Данные, указанные на забалансовых счетах невозможно идентифицировать. Не предоставлен договор лизинга (условия договора). Забалансовые счёта предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, не принадлежащих хозяйствующему субъекту, но временно находящихся в его пользовании или распоряжении, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями. Бухгалтерский учёт указанных ценностей ведётся по простой системе и не учитывается при составлении баланса. Забалансовые счета не корреспондируют с балансовыми счетами. Поэтому эксперт принял решение не использовать данные забалансовых счетов.</p> <p>10. С учетом предоставленной информации, выявить, попадает ли организации под критерии банкротства, не представляется возможным. Не представлены сроки погашения задолженностей. Эксперт делает допущение, что в производстве арбитражного суда отсутствуют дела о признании юридического лица (ООО «МАЛМЕТ») несостоятельным (банкротом).</p> <p>11. На дату оценки справки или другие документы, подтверждающие наличия основных средств или прочих активов, не предоставлены.</p>

2. ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКАЯ ЧАСТЬ

1. Сведения об оцениваемом объекте	
Объект оценки (оценки)	100% доля в уставном капитале ООО «МАЛМЕТ» и ООО «ОПТИМ»
Субъект права	Общество с ограниченной ответственностью «МАЛМЕТ»; Общество с ограниченной ответственностью ООО «ОПТИМ»
Даты	
Дата оценки (оценки)	По состоянию на 01 января 2016г.
Срок проведения оценки (оценки)	С 05.08.2016г. по 18.08.2016г.
Дата составления отчета (оценки)	18.08.2016г.
2. Сведения об использованных документах	
Перечень документов устанавливающих количественные и качественные характеристики	1. Бухгалтерская отчетность ООО «МАЛМЕТ» по состоянию на 31 декабря 2014 г., на 31 декабря 2015г.
Используемые стандарты оценки	Федеральный стандарт оценки «Требования к отчету об оценке» (ФСО № 3), утвержден Приказом от 20 мая 2015 года № 297 Минэкономразвития Российской Федерации; Федеральный стандарт оценки «Цель оценки и виды стоимости» (ФСО № 2), утвержден Приказом от 20 мая 2015 года № 298 Минэкономразвития Российской Федерации; Федеральный стандарт оценки «Общие понятия оценки, подходы и требования к проведению оценки» (ФСО № 1), утвержден Приказом от 20 мая 2015 года № 299 Минэкономразвития Российской Федерации;
Вид стоимости	Учитывая цели оценки, определенные Заказчиком, действующие законодательные акты и основываясь на стандартах оценки, для определения стоимости имущества применялась рыночная стоимость.
3. Идентификация объекта оценки	
3.1. Информация о компании	
Юридическое наименование	Общество с ограниченной ответственностью «МАЛМЕТ»
Краткое наименование	ООО "МАЛМЕТ"
ОГРН	1053909003807
Дата присвоения ОГРН	05.04.2005
ИНН	3913009440
КПП	781101001
Уставный капитал, руб.	10 000
Доля в уставном капитале, %	100
Номинальная стоимость доли, руб.	10 000
Собственник доли	Малый Юрий Семенович
Юридический адрес	193019, г. Санкт – Петербург, ул. Седова, 11, литер А
Код ОКВЭД ОК 029-2014	16.23 ПРОИЗВОДСТВО ПРОЧИХ ДЕРЕВЯННЫХ СТРОИТЕЛЬНЫХ КОНСТРУКЦИЙ И СТОЛЯРНЫХ ИЗДЕЛИЙ
Код ОКВЭД	71.3 Аренда прочих машин и оборудования
Юридическое наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ОПТИМ»
Краткое наименование	ООО "ОПТИМ"
ОГРН	1023902092290
ИНН	3913004480
КПП	391301001
Собственник доли	Малый Юрий Семенович
Примечание	Компания находится в стадии ликвидации, находится в процедуре банкротства конкурсном производстве
РЕГИСТРАЦИЯ	
Орган гос. регистрации	МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ №3 ПО КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ
Дата регистрации	05.04.2005
СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	
ОКПО	76111742
Код ОКФС / Форма собственности	16 / Частная собственность
Код ОКОПФ / Организационно-правовая форма	65 / Общество с ограниченной ответственностью

[Введите название документа]

3.2. Финансовые результаты деятельности ООО «МАЛМЕТ» по состоянию на 31.12.2014 г., на 31.12.2015г.

Бухгалтерский баланс, тыс. рублей

Наименование показателя	Код	На 31.12.2015	На 31.12.2015
АКТИВ			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4	2
Финансовые и другие оборотные активы	1240	25398	25470
БАЛАНС	1600	25402	25472
ПАССИВ			
Капитал и резервы	1310	(71643)	(57780)
Долгосрочные заемные средства	1410	93612	80293
Кредиторская задолженность	1520	3433	2959
БАЛАНС	1700	25402	25472

Общество с ограниченной ответственностью "Малмет"

Расшифровка стр. 1240 на 31 декабря 2014 г.

Наименование	Сумма, RUR
58. Финансовые вложения	18 562 039,78
Оптим, ООО	18 562 039,78
62. Расчеты с покупателями и заказчиками	6 899 506,06
Балт Вуд, ООО	130 000,00
Оптим, ООО	6 769 506,06
68. Расчеты по налогам и сборам	2 304,06
Налог на добавленную стоимость	84,06
Налог на имущество	53,00
Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	2 167,00
76. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	6 500,57
Оптим, ООО	6 500,57
Итого	25 470 350,47

Общество с ограниченной ответственностью "Малмет"

Расшифровка стр. 1310 на 31 декабря 2014 г.

Наименование	Сумма, RUR
80. Уставный капитал	10 000,00
Малый Сергей Семенович	5 000,00
Малый Юрий Семенович	5 000,00
84. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-57 789 548,18
Итого	-57 779 548,18

Расшифровка стр. 1410 на 31 декабря 2014 г.

Наименование	Сумма, RUR
67. Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	80 293 070,58
Малый Сергей Семёнович	49 298,78
Малый Юрий Семёнович	77 784,70
ECLIPSE TRADING LLC	80 165 987,10
Итого	80 293 070,58

Общество с ограниченной ответственностью "Малмет"

Расшифровка стр. 1520 на 31 декабря 2014 г.

Наименование	Сумма, RUR
60.21 Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	2 911 399,02
ECLIPSE TRADING LLC	2 911 399,02
68. Расчеты по налогам и сборам	47 241,00
68.07. Транспортный налог	47 241,00
Всего кредиторская задолженность	2 958 640,02

Общество с ограниченной ответственностью "Малмет"

Расшифровка забалансовых обязательств на 31 декабря 2014 г.

Наименование	Сумма, RUR
009. Обеспечения обязательств и платежей выданные	319 395 779,05
Сведбанк Лизинг Калининград, ООО	319 395 779,05
Всего обязательств	319 395 779,05

Общество с ограниченной ответственностью "Малмет"

Расшифровка стр. 1410 на 31 декабря 2015 г.

Наименование	Сумма, RUR
--------------	------------

67.23.Долгосрочные займы	127 083,48
Малый Сергей Семёнович	49 298,78
Малый Юрий Семёнович	77 784,70
67.23.Долгосрочные займы (в валюте)	93 484 815,60
ECLIPSE TRADING LLC	93 484 815,60
Итого	93 611 899,08

Общество с ограниченной ответственностью "Малмет"
Расшифровка стр. 1520 на 31 декабря 2015 г.

Наименование	Сумма, RUR
60.21 Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	3 395 100,72
ECLIPSE TRADING LLC	3 395 100,72
68. Расчеты по налогам и сборам	37 839,00
68.07.Транспортный налог	37 453,00
68.12.Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	386,00
Всего кредиторская задолженность	3 432 939,72

Общество с ограниченной ответственностью "Малмет"
Расшифровка забалансовых обязательств на 31 декабря 2015 г.

Наименование	Сумма, RUR
009.Обеспечения обязательств и платежей выданные	319 395 779,05
Сведбанк Лизинг Калининград, ООО	319 395 779,05
Всего обязательств	319 395 779,05

Отчет о финансовых результатах за 2014-2015гг.

Наименование показателя	Код	Январь-Декабрь 2015г.	Январь-Декабрь 2014г.
Прочие доходы	2340	31564	4832
Прочие расходы	2350	(45422)	(33410)
Налог на прибыль (доходы)	2410	(4)	(2)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(13862)	(28580)

4. Исследование стоимости доли в уставном капитале ООО «МААМЕТ»

4.1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТИ

Определение рыночной стоимости использовано в соответствии с Федеральным законом №135-ФЗ от 29.07.1998г. «Об оценочной деятельности в РФ».

Под *рыночной стоимостью объекта* оценки понимается наиболее вероятная цена, по которой данный объект оценки может быть отчужден на открытом рынке в условиях конкуренции, когда стороны сделки действуют разумно, располагая всей необходимой информацией, а на величине цены сделки не отражаются какие-либо чрезвычайные обстоятельства, то есть когда:

- одна из сторон сделки не обязана отчуждать объект оценки, а другая сторона не обязана принимать исполнение;
- стороны сделки хорошо осведомлены о предмете сделки и действуют в своих интересах;
- объект оценки представлен на открытом рынке в форме публичной оферты, типичной для аналогичных объектов оценки;
- цена сделки представляет собой разумное вознаграждение за объект оценки и принуждения к совершению сделки в отношении сторон сделки с чьей-либо стороны не было;
- платеж за объект оценки выражен в денежной форме.

Технологи оценки

Оценка стоимости доли в уставном капитале может осуществляться с использованием следующих подходов:

- ◆ доходный подход;
- ◆ имущественный подход (основан на анализе активов предприятия);
- ◆ сравнительный подход.

Доходный подход к оценке предприятия, основанный на определении текущей стоимости будущих доходов, включает:

- методику капитализации дохода;
- методику дисконтирования денежных потоков.

Методика капитализации дохода используется в тех случаях. Когда доход предприятия стабилен. Если предполагается, что будущие доходы предприятия будут отличаться от доходов в период предьстории, или нестабильны по годам прогнозного периода, то оценку проводят с использованием методики дисконтирования денежных потоков.

В России достаточно сложно осуществлять долгосрочное прогнозирование. Причины хорошо известны: непредсказуемая политика Правительства, структурные сдвиги в экономике, отсутствие культуры планирования на большинстве предприятий и т.п. Проблемы, возникающие в процессе оценки рисков, вызваны отсутствием оперативной статистической информации, недостаточной адаптацией западной теории оценки к российской практике. Тем не менее, методы оценки бизнеса, основанные на дисконтировании дохода, дают более точный результат по сравнению с методами капитализации.

Это объясняется тем, что в отличие от метода дисконтирования денежных потоков метод капитализации предполагает, что в будущем все доходы компании будут либо одного размера, либо будут иметь постоянную величину среднегодовых темпов роста. Метод капитализации в определенной степени более прост по сравнению с методом дисконтирования денежных потоков, поскольку не требуется составления средне- и долгосрочных прогнозов доходов.

Главный недостаток этих методик – их умозрительность, порой основанная на недостоверной информации, закладываемой в расчеты, такая информация имеет известную степень неопределенности.

Сравнительный подход – базируется на сопоставлении стоимости оцениваемого предприятия со стоимостями сопоставимых предприятий.

Сравнительный подход включает следующие методики:

- рынок капитала;
- сделок;
- отраслевых коэффициентов.

Для реализации методики рынка капитала, сделок и отраслевых коэффициентов необходима достоверная и детальная финансовая и рыночная информация с фондового рынка и с рынка слияний и поглощений.

Сравнительный подход наиболее применим к объектам, по которым имеется достаточное количество информации о недавних сделках купли продажи. Любое отличие условий продаж от типичных рыночных условий на дату оценки должно быть учтено.

Затратный (имущественный подход) основан на анализе активов предприятия и включает следующие методики:

- накопления активов предприятия;
- скорректированной балансовой стоимости (или методика чистых активов);
- расчета стоимости замещения;
- расчета ликвидационной стоимости.

Все методики имущественного подхода используются, как правило, для оценки 100% доли в уставном капитале предприятия, поскольку только владелец контрольного пакета может определять политику в области активов: приобретать, использовать ли, продавать (ликвидировать) их.

Основное преимущество использования методик в рамках имущественного подхода в том, что они базируются на реально существующих активах и затратах. Все методики имущественного подхода реализуются на информационной базе – балансе предприятия и позволяют рассчитать различные виды стоимости предприятия: методика накопления активов; методика ликвидационной стоимости – ликвидационную стоимость предприятия, методика замещения – стоимость замещения, методика скорректированной балансовой стоимости – специальную (нормативную) стоимость

Методика накопления активов применяется для расчета стоимости действующих предприятий, обладающих значительными активами, когда имеются возможность и необходимость в оценке нематериальных активов предприятия, когда у предприятия отсутствуют ретроспективные данные о производственно-хозяйственной деятельности, или значительную часть активов предприятия составляют дебиторская задолженность, права требования, запасы.

Методика скорректированной балансовой стоимости (или методика чистых активов) в настоящее время чаще используется в процессе приватизации. Величина чистых активов представляет собой уже готовый показатель, порядок расчета чистых активов нормативно закреплен.

Благодаря длительной традиции использования этот метод понятен и легко объясним большинству предпринимателей, бухгалтерам, юристам и просто неспециалистам. Идея метода: всё, что у меня (у предприятия) есть – это моё и долги.

Суть **методики расчета стоимости замещения** заключается в определении текущей удельной или полной стоимости предприятия-аналога, базирующейся на определении текущих удельных или полных затрат на строительство современного предприятия, аналогичного оцениваемому.

Методика **расчета ликвидационной стоимости** используется для ликвидируемых предприятий, а также когда текущие и прогнозируемые денежные потоки от производственной деятельности предприятия невелики по сравнению со стоимостью его чистых активов (доход на активы низкий или отрицательный) или, когда стоимость предприятия при ликвидации может быть выше, чем при продолжении его деятельности.

Выбор подходов к оценке рыночной стоимости

Учитывая недостаточность сведений о финансовой деятельности организации, для расчета рыночной стоимости доли в уставном капитале использовался затратный подход.

Корректировки статей не производились, так как не предоставлены дополнительные документы, характеризующие финансовые активы. Из-за нехватки информации использование других подходов неприемлемо.

Порядок расчета

Расчет стоимости предприятия в рамках затратного подхода основан на определении в текущих ценах стоимости имущества предприятия и вычитания текущей стоимости задолженности предприятия. Затратный подход базируется на бухгалтерской отчетности предприятия. Суть затратного подхода состоит в поэлементной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств предприятия на основании их анализа и оценки. Данная корректировка осуществляется для учета влияния на стоимость таких факторов, как инфляция, изменение конъюнктуры рынка, ликвидности, методов учета и других факторов.

Базовая формула (алгоритм расчета) для определения рыночной стоимости предприятия затратным подходом:

$$\text{Собственный капитал} = \text{Активы} - \text{Обязательства}$$

Данный алгоритм осуществляется в соответствии с «Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ», утвержденным Приказом Минфина России и ФКЦБ России от 28 августа 2014 г. №84н.

Затратный подход представлен следующими методами:

- ✓ *Методом чистых активов* (при применении данного метода оцениваются издержки на создание аналогичного бизнеса при условии, что предприятие останется действующим и у него имеются в наличии значительные материальные активы; стоимость бизнеса определяется как разность между текущей рыночной стоимостью всех активов предприятия и его обязательствами);
- ✓ *Методом ликвидационной стоимости* (предпосылкой применения данного метода является предположение о ликвидации оцениваемого бизнеса).

Расчет методом стоимости чистых активов включает несколько этапов:

- I. Оценивается недвижимое имущество предприятия по обоснованной рыночной стоимости.
- II. Определяется обоснованная рыночная стоимость машин и оборудования.
- III. Выявляются и оцениваются нематериальные активы.
- IV. Определяется рыночная стоимость финансовых вложений.
- V. Товарно-материальные запасы переводятся в текущую стоимость.

- VI. Оценивается дебиторская задолженность.
- VII. Обязательства предприятия переводятся в текущую стоимость.
- VIII. Определяется стоимость собственного капитала путем вычитания из обоснованной рыночной стоимости суммы активов текущей стоимости всех обязательств.

По имеющейся информации от заказчика для определения рыночной стоимости Объекта оценки применяется *метод чистых активов*.

Активы, участвующие в расчете, - это денежное и неизменное имущество общества (ООО), в состав которого включаются по балансовой стоимости следующие составляющие статей:

1. внеоборотные активы, отражаемые в первом разделе баланса. При этом при расчете величины чистых активов принимаются учитываемые в первом разделе бухгалтерского баланса нематериальные активы;
2. по статье «Прочие внеоборотные активы» в расчет принимается задолженность предприятия за проданное ему имущество;
3. запасы и затраты, денежные средства, расчеты и прочие активы, показываемые во втором разделе бухгалтерского баланса, за исключением задолженности участников (учредителей) по их вкладам в уставный капитал и балансовой стоимости собственных акций, выкупленных у акционеров.

Пассивы, участвующие в расчете, - это обязательства общества. В их состав включаются следующие статьи:

1. статьи четвертого раздела бухгалтерского баланса – долгосрочные обязательства банкам и иным юридическим и физическим лицам;
2. статьи пятого раздела баланса – краткосрочные обязательства банкам и иным юридическим и физическим лицам, расчеты и прочие пассивы, кроме сумм, отраженных по статьям «Доходы будущих периодов».

Условно порядок оценки стоимости чистых активов можно представить так:

$$ЧА = A_p - П_p,$$

где A_p - активы, принимаемые к расчету;

$П_p$ - пассивы, принимаемые к расчету.

В общем виде расчет чистых активов согласно балансовым статьям рассчитывается по следующему алгоритму:

$$\text{Чистые активы (ЧА)} = \text{Активы} - \text{Пассивы} = (\text{стр. 1600-задолженность учредителей перед обществом}) - (\text{стр. 1400} + \text{стр.1500} - \text{стр. 1530}) \text{ баланса формы № 1}$$

- где стр. 1600 – сумма активов;
 стр. 1400 – сумма долгосрочных обязательств;
 стр. 1500 – сумма краткосрочных обязательств;
 стр. 1530 - доходы будущих периодов.

Оценка статей баланса, участвующих в расчете стоимости чистых активов, производится в рублях по состоянию на 31 декабря отчетного года и на конец каждого квартала.

Показатель «чистые активы» - это сравнительно объективный показатель характера устойчивости и платежеспособности предприятия, так как в соответствии с вышеприведенными нормативными актами хозяйствующие субъекты в директивном порядке должны обеспечивать уровень значения чистых активов. Кроме того, необходимо отметить возможность потенциальной оценки производственно-хозяйственной деятельности предприятия с точки зрения составляющих, входящих в чистые активы, то есть активов и пассивов, участвующих в расчете: основных фондов (с учетом износа), долгосрочных финансовых вложений, сырья, материалов, готовой продукции, затрат в незавершенное производство, дебиторской задолженности, денежных средств и других составляющих, а также задолженности и обязательств предприятия.

Если активы достаточно большие, то можно судить о высоком техническом и организационном уровне предприятия, о способности вести производственно-хозяйственную деятельность без посредников и достаточной устойчивости производства.

Если наблюдается обратное, то, скорее всего, есть проблемы с организационно-техническим развитием данного предприятия. Анализируя размер пассивов, участвующих в расчете чистых активов, можно аналогично сделать заключение о финансовой самостоятельности и устойчивости предприятия.

Итоговая величина, рассчитанная в рамках затратного подхода, будет представлять собой рыночную стоимость 100% владения капиталом компании.

Балансовая стоимость чистых активов может существенно отличаться от величины *рыночной* стоимости Объекта оценки. Поэтому в рамках расчета рыночной стоимости Объекта оценки затратным подходом статьи активов и обязательств подвергаются корректировке (переоценке).

Пересчет статей актива баланса предприятия в текущие рыночные цены состоит:

- в определении рыночной стоимости основных средств и нематериальных активов;
- в анализе и рыночной оценке долгосрочных финансовых вложений;
- в анализе и оценке по текущим рыночным ценам запасов, затрат и денежных средств;
- в анализе и определении текущей рыночной стоимости имеющихся у предприятия задолженностей.

Нормализация бухгалтерской отчетности заключается в исключении нетипичных расходов и доходов из статей баланса:

- единовременных чистых доходов и расходов (они исключаются из расчетов);
- чистых доходов и расходов по избыточным или неоперационным (непроизводственным или излишним) активам (они исключаются из расчетов);
- необычных расходов самих владельцев предприятия (они также исключаются из расчетов).

Корректировки статей не производились, так как не предоставлены дополнительные документы, характеризующие финансовые активы. Расчет рыночной стоимости объекта оценки сделан исходя из допущений и ограничений методом чистых активов по бухгалтерскому балансу.

Оценка стоимости чистых активов по балансу

Показатели	Данные по состоянию на 31.12.2015 г., в тыс. руб.	Рыночная стоимость на 01.01.2016г., тыс. руб.
Денежные средства и денежные эквиваленты	4	4
Финансовые и другие оборотные активы	25398	25398
ИТОГО АКТИВЫ	25402	25402

[Введите название документа]

Долгосрочные заемные средства	93612	93612
Кредиторская задолженность	3433	3433
Доходы будущих периодов	-	-
ИТОГО ПАССИВЫ, исключаемые из стоимости активов	97045	97045
Стоимость чистых активов (ИТОГО активов - ИТОГО пассивов)	-71643	-71643
Рыночная стоимость 100% доли в уставном капитале ООО «МАЛМЕТ»	1	1
<p>Результаты расчета дали отрицательный результат. Согласно определению, рыночная стоимость – наиболее вероятная цена сделки между сторонами, каждая из которых действуют разумно, располагая всей необходимой информацией. Совершение сделки по отрицательной стоимости между разумными и осведомленными сторонами содержит признаки мнимой или притворной сделки (ст.170 ГК РФ): применительно к данному случаю, такая сделка, если она будет совершена, вероятнее всего будет прикрывать другую сделку – например, оказание услуг по ликвидации юридического лица. Таким образом, указание отрицательного результата определения рыночной стоимости – как наиболее вероятной цены сделки – не соответствует закону. В то время, объективная нецелесообразность приобретения оцениваемого объекта для "идеально" рационального и осведомленного покупателя не исключает полностью вероятности совершения такой сделки по некоей положительной стоимости, что возможно при наличии заинтересованного покупателя (например, имеющего собственный взгляд на будущие перспективы предприятия). В этих условиях, если сделка отчуждения оцениваемого объекта состоится в рыночных условиях, то по некоей положительной стоимости. При этом, чем выше эта стоимость, тем меньше вероятность совершения сделки. Исходя из этого и вероятностного характера определяемой стоимости, в оценочной практике принято в подобных случаях делать вывод об итоговой стоимости объекта в размере единицы, с учетом валюты оценки и точности произведенных расчетов. В данном случае достигается точность до целых тысяч рублей (валюта баланса). Соответственно, результат оценки – 1000 руб."</p> <p>Так как в собственности ООО «ОПТИМ», отсутствуют активы, а пассивы составляют 2,5 млрд рублей, компания находится в стадии ликвидации и находится в процедуре банкротства конкурсном производстве, то результат оценки стоимости доли в уставном капитале ООО «ОПТИМ» составляет – 0 рублей.</p>		
ВЫВОДЫ: ЗАКЛЮЧЕНИЕ О СТОИМОСТИ		
Объект оценки	Итоговая стоимость (округленно), руб.	
100% доля в уставном капитале ООО «МАЛМЕТ»	1 000	
100% доля в уставном капитале ООО «ОПТИМ»	0	

Приложение № 1: Бухгалтерская отчетность – 3 листа

Исполнитель,
Финансовый управляющий

 /Седов С.Н.

[Введите название документа]

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 г.

Организация	МАЛМЕТ ООО	
Идентификационный номер налогоплательщика	78111742	
Вид экономической деятельности	Аренда прочих машин и оборудования	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная	
Единица измерения: в тыс. рублей	Местонахождение (адрес)	
193019, Санкт-Петербург г, Седова, дом № 11, корпус А		

Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
по ОКПО	78111742		
ИНН	3913009440		
по ОКВЭД	71.3		
по ОКФС	65	16	
по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
АКТИВ				
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4	2	25
Финансовые и другие оборотные активы	1240	25 398	25 470	25 498
БАЛАНС	1600	25 402	25 472	25 522
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1310	(71 643)	(57 780)	(29 200)
Долгосрочные заемные средства	1410	93 612	80 293	52 784
Кредиторская задолженность	1520	3 433	2 959	1 660
БАЛАНС	1700	25 402	25 472	25 522

Руководитель  Малый Юрий Семенович
(расшифровка подписи)
8 марта 2016 г.

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2015 г.

Организация	МАЛМЕТ ООО	
Идентификационный номер налогоплательщика	78111742	
Вид экономической деятельности	Аренда прочих машин и оборудования	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная	
Единица измерения: в тыс. рублей	Местонахождение (адрес)	
193019, Санкт-Петербург г, Седова, дом № 11, корпус А		

Форма по ОКУД	0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
по ОКПО	78111742		
ИНН	3913009440		
по ОКВЭД	71.3		
по ОКФС	65	16	
по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
Прочие доходы	2340	31 564	4 832
Прочие расходы	2350	(45 422)	(33 410)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(4)	(2)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(13 862)	(28 580)

Руководитель  Малый Юрий Семенович
(расшифровка подписи)
8 марта 2016 г.

Наименование	Сумма, RUR
58. Финансовые вложения	18 562 839,78
Оптим. ООО	18 562 839,78
82. Расчеты с покупателями и заказчиками	6 899 506,06
Балт Вид. ООО	130 900,00
Оптим. ООО	6 769 596,06
68. Расчеты по налогам и сборам	2 384,06
Налог на добавленную стоимость	84,06
Налог на имущество	63,00
Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	2 167,00
76. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	6 500,57
Оптим. ООО	6 500,57
Итого	25 470 350,47

Генеральный директор Малый Ю. С.

Наименование	Сумма, RUR
80. Уставный капитал	10 000,00
Малый Сергей Семенович	5 000,00
Малый Юрий Семенович	5 000,00
84. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(57 789 548,18)
Итого	(57 779 548,18)

Генеральный директор Малый Ю. С.

Наименование	Сумма, RUR
67. Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	80 293 070,58
Малый Сергей Семенович	49 298,78
Малый Юрий Семенович	77 784,70
ECLIPSE TRADING LLC	80 165 987,10
Итого	80 293 070,58

Генеральный директор Малый Ю. С.

Наименование	Сумма, RUR
60.21 Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	2 911 399,02
ECLIPSE TRADING LLC	2 911 399,02
68. Расчеты по налогам и сборам	47 241,00
68.07 Транспортный налог	47 241,00
Всего кредиторская задолженность	2 958 640,02

Генеральный директор Малый Ю. С.

[Введите название документа]

Наименование	Сумма, RUR
009.Обеспечения обязательств и платежей выданные	319 395 779,05
Сведбанк Лизинг Калининград, ООО	319 395 779,05
Всего обязательств	319 395 779,05
Генеральный директор	Малый Ю.С.

Наименование	Сумма, RUR
67.23.Долгосрочные займы	127 083,48
Малый Сергей Семенович	49 298,78
Малый Юрий Семенович	77 784,70
67.23.Долгосрочные займы (в валюте)	93 484 815,60
ECLIPSE TRADING LLC	93 484 815,60
Итого	93 611 899,08
Генеральный директор	Малый Ю.С.

Наименование	Сумма, RUR
60.21.Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	3 395 100,72
ECLIPSE TRADING LLC	3 395 100,72
60. Расчеты по налогам и сборам	37 839,00
68.07.Транспортный налог	37 453,00
68.12.Единый налог при применении упрощенной системы	386,00
Всего кредиторская задолженность	3 432 939,72
Генеральный директор	Малый Ю.С.

Наименование	Сумма, RUR
009.Обеспечения обязательств и платежей выданные	319 395 779,05
Сведбанк Лизинг Калининград, ООО	319 395 779,05
Всего обязательств	319 395 779,05
Генеральный директор	Малый Ю.С.

ЕДИНЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РЕЕСТР ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Сведения о юридическом лице

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МАЛМЕТ"

ОГРН 1053909003807
ИНН/КПП 3913009440/781101001
по состоянию на 05.08.2016

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
Наименование		
1	Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МАЛМЕТ"
2	Сокращенное наименование	ООО "МАЛМЕТ"
3	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1053909003807 05.04.2005
Адрес (место нахождения)		
4	Почтовый индекс	193019
5	Субъект Российской Федерации	ГОРОД САНКТ-ПЕТЕРБУРГ
6	Улица (проспект, переулок и т.д.)	УЛИЦА СЕДОВА
7	Дом (владение и т.п.)	11 ЛИТЕР А
8	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2093925549375 12.08.2009
Сведения о регистрации		
9	Способ образования	СОЗДАНИЕ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА
10	ОГРН	1053909003807
11	Дата регистрации	05.04.2005
12	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1053909003807 05.04.2005
Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица		
13	Наименование регистрирующего органа	МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ №15 ПО САНКТ-ПЕТЕРБУРГУ
14	Адрес регистрирующего органа	191124, САНКТ-ПЕТЕРБУРГ Г., КРАСНОГО ТЕКСТИЛЬЩИКА УЛ, Д 10-12 ЛИТ. О.,
15	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2093925549375 12.08.2009
Сведения об учете в налоговом органе		
16	ИНН	3913009440
17	КПП	781101001
18	Дата постановки на учет	12.08.2009
19	Наименование налогового органа	МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ №24 ПО САНКТ-ПЕТЕРБУРГУ
20	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	8097847501436 18.08.2009

Сведения с сайта ФНС России

Сведения о регистрации в качестве страхователя в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации		
21	Регистрационный номер	088010067182
22	Дата регистрации	19.08.2009
23	Наименование территориального органа Пенсионного фонда	ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ УПРАВЛЕНИЕ ПЕНСИОННОГО ФОНДА РФ ПО НЕВСКОМУ РАЙОНУ САНКТ-ПЕТЕРБУРГА
24	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	8097847895291 17.09.2009
Сведения о регистрации в качестве страхователя в исполнительном органе Фонда социального страхования Российской Федерации		
25	Регистрационный номер	390003361878301
26	Дата регистрации	28.08.2009
27	Наименование исполнительного органа Фонда социального страхования	ФИЛИАЛ №30 САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКОГО РЕГИОНАЛЬНОГО ОТДЕЛЕНИЯ ФОНДА СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
28	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	8097847758033 07.09.2009
Сведения об уставном капитале (складочном капитале, уставном фонде, паевых взносах)		
29	Вид	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
30	Размер (в рублях)	10000
31	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1053909003807 05.04.2005
Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица		
32	Фамилия	МАЛЫЙ
33	Имя	ЮРИЙ
34	Отчество	СЕМЕНОВИЧ
35	ИНН	390603058380
36	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2093925523118 31.07.2009
37	Должность	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
Сведения об учредителях (участниках) юридического лица		
38	Фамилия	МАЛЫЙ
39	Имя	ЮРИЙ
40	Отчество	СЕМЕНОВИЧ
41	ИНН	390603058380
42	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	6157848182651 21.04.2015
43	Номинальная стоимость доли (в рублях)	10000.0000
44	Размер доли (в процентах)	100
45	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	6157848182651 21.04.2015

Сведения с сайта ФНС России
05.08.2016 12:15

ОГРН 1053909003807

Страница 2 из 14