

ЗАКЛЮЧЕНИЕ СПЕЦИАЛИСТА

г. Хабаровск
2017

ЗАКЛЮЧЕНИЕ СПЕЦИАЛИСТА

№ 3/2017

26.06.2017г.

г. Хабаровск

Индивидуальным предпринимателем Бойко Татьяной Филимоновной свидетельство о государственной регистрации физического лица в качестве ИП серия 27 № 002149259, выдано ИФНС по Центральному району г. Хабаровска 28 августа 2014 года, ИНН 272406852264 (далее – Исполнитель) в связи с запросом адвоката Елисейевой Людмилой Юрьевной, зарегистрированной в реестре адвокатов Хабаровского края РФ за № 27/132, ИНН 272103604921 (далее - Заказчик) произведен анализ представленных документов.

Исполнитель Татьяна Филимоновна Бойко, имеет:

- высшее образование по специальности «Математика» с 1976 года;
- высшее экономическое образование по специальности «Экономика и управление производством» с 1997 года;
- степень магистра менеджмента по направлению «Менеджмент» с 2010 года;
- квалификацию аудитора с 1997 года;
- квалификацию профессионального бухгалтера, главного бухгалтера, бухгалтера-эксперта (консультанта) с 1999 года (аттестат № 022302 от 05.11.1999г.);
- общий стаж работы - с августа 1976 года.

Документы, подтверждающие квалификацию Бойко Т.Ф. как специалиста:

- диплом Дальневосточного государственного университета о присвоении квалификации математик по специальности «Математика», № Б-И 425353 от 23.06.1976г.;
- диплом Хабаровской государственной академии экономики и права о присвоении квалификации экономист по специальности «Экономика и управление предприятием», № АВС 0208787 от 30.06.1997г.;
- диплом Дальневосточного государственного университета путей сообщения о присуждении степени магистра по направлению «Менеджмент», № ВМА 0132383 от 30.06.2010г.;
- квалификационный аттестат аудитора № К008515 от 30.10.1997г. о предоставлении права на осуществление аудиторской деятельности в области общего аудита (квалификационный аттестат аудитора подтверждается проверками СРО РСА (саморегулируемой организации НП «МоАП») требования о прохождении ежегодного обучения по программе повышения квалификации один раз в 3 года, последний сертификат № 03-16-02-00003 об окончании курса повышения квалификации получен 31.03.2016г.);
- аттестат профессионального бухгалтера № 291304 (протокол № 2/16 от 25.02.2016) о подтверждении соответствия квалификации требованиям 6-го уровня профессионального стандарта «Бухгалтер» по трудовой функции В/01.6 Главного бухгалтера;
- свидетельство члена саморегулируемой организации НП «МоАП» от 28.12.2009г., ОРНЗ: 29703027306, с 2016 года член СРО РСА.

На рассмотрение Исполнителю поставлены Заказчиком следующие вопросы:

1. Определить сумму денежных средств, полученных ОАО «Амурский кабельный завод» (в дальнейшем - ОАО «АМК») по кредитным договорам (займодавец - ОАО «Сбербанк России»):

- 1) № 3121 от 03.08.2006;
- 2) № 3212 от 19.09.2006;
- 3) № 4024 от 14.08.2007;
- 4) № 4025 от 14.08.2007;
- 5) № 5260 от 05.11.2008;
- 6) № 5308 от 04.12.2008;
- 7) № 5048 от 29.07.2008;
- 8) № 3858/1 от 05.06.2007;
- 9) № 3858/2 от 06.07.2007;
- 10) № 3858/3 от 31.07.2007;
- 11) № 3858/4 от 05.09.2007;
- 12) № 3858/5 от 03.10.2007;
- 13) № 3858/6 от 07.11.2007;
- 14) № 3858/7 от 04.12.2007;
- 15) № 3858/8 от 11.01.2008;

- 15) № 3858/9 от 30.05.2008; 16) № 3858/10 от 26.06.2008;
17) № 3858/11 от 25.07.2008; 18) № 3858/12 от 04.09.2008;
19) № 3858/13 от 03.10.2008; 20) № 3858/14 от 11.11.2008;
21) № 3858/15 от 21.11.2008; 22) № 3858/16 от 12.12.2008;
23) № 5490 от 23.03.2009; 24) № 3858/17 от 13.05.2009;
25) № 3858/18 от 11.06.2009.

Определить цели кредита (получение дохода или иное) и направления использования денежных средств.

Определить сумму денежных средств, перечисленных ОАО «АМК» займодавцу по указанным выше договорам.

2. Определить:

1) сумму денежных средств, перечисленных ОАО «АМК» в течение 2007-2015 годов ООО «Предприятие «Стройинструмент» с учетом источников: кредитные ресурсы займодавца (генеральное соглашение № 3858 от 04.06.2007) и/или собственные оборотные средства, структуру оплаченных ОАО «АМК» товаров, принятие на учет приобретенных активов (основание, первичные документы), их дальнейшее использование;

2) правовые и фактические основания для списания активов в убыток в бухгалтерском учете ОАО «АМК», в том числе учтенных на счетах 10 «Материалы», 41 «Товары», которые приобретены у ООО «Предприятие «Стройинструмент» в течение 2006-2011 годов;

3) какое влияние оказывают операции, указанные в п.п.2.2 на финансовое положение ООО «АМК»;

4) каковы финансовые последствия для ОАО «АМК», если его сделки с ООО «Предприятие «Стройинструмент», будут признаны «фиктивными» (мнимыми, притворными) сделками;

5) каковы финансовые последствия (изменение платежеспособности) одновременного исключения из активов и пассивов бухгалтерской отчетности ОАО «АМК» операций с ООО «Предприятие «Стройинструмент» и операций по кредитам в рамках генерального соглашения № 3858 от 04.06.2007г. (кредитные договоры № 3858/1 - № 3858/18);

6) сумму денежных средств, перечисленных ОАО «АМК» в течение 2006-2015 годов ООО «Ар-Билдинг», ООО «175 ДСК» с учетом источников: кредитные ресурсы займодавца (генеральное соглашение № 3858 от 04.06.2007) и/или собственные оборотные средства, структуру оплаченных ОАО «АМК» товаров, принятие на учет приобретенных активов (основание, первичные документы), их дальнейшее использование.

3. Определить сумму залога как формы обеспечения по каждому кредитному договору, указанному в пункте 1. Подтвердить или опровергнуть наличие залогового имущества в бухгалтерском учете (отчетности) и права на это имущество в момент заключения кредитных договоров.

4. Определить сумму ущерба, если таковой имеется, причиненного ОАО «Сбербанк России», по причине неисполнения обязательств ОАО «АМК» по кредитным договорам, указанным в вопросе 1. Какими первичными документами и данными бухгалтерского учета ОАО «Сбербанк России» и/или ОАО «АМК» подтверждается сумма ущерба, причиненного ОАО «Сбербанк России» в размере 378 023 540,00 руб.

5. Проанализировать взаимоотношения ОАО «АМК» и ООО «ТД «АМК» (по какой цене ТД поставлял сырье и материалы на завод, и по какой цене получал готовую продукцию и на каких условиях) за период 2007-2014 годы. Как повлияли на финансовое состояние ОАО «АМК» сделки с ООО «ТД «АМК» с учетом закупок сырья и продаж готовой продукции?

Для оказания услуг Исполнителю представлены Заказчиком документы, в том числе (копии документов из материалов уголовного дела):

1. Копии кредитных договоров:

- № 3121 от 03.08.2006г. с дополнительными соглашениями № 1 от 03.08.2006г., № 2 от 16.02.2007г., № 3 от 13.07.2007г., № 4 от 30.12.2009г., № 5 от 15.02.2010г., № 6 от 30.04.2010г.,

№ 7 от 31.05.2010г., № 8 от 02.06.2010г., № 9 от 30.06.2010г., соглашение б/н от 18.09.2006г. о страховании;

- № 3212 от 19.09.2006 с соглашением б/н от 19.09.2006 и дополнительными соглашениями № 1 от 19.09.2006г., № 2 от 13.07.2007г., № 3 от 22.09.2008г., № 4 от 23.03.2009г., № 5 от 14.10.2009г., № 6 от 30.12.2009г., № 7 от 14.04.2010г., № 8 от 30.04.2010г., № 9 от 31.05.2010г., № 10 от 02.06.2010г., № 11 от 30.06.2010г.;

- № 4024 от 14.08.2007 с соглашениями б/н от 14.08.2007г. (2шт.) и дополнительными соглашениями № 1 от 14.08.2007г., № 2 от 25.05.2009г., № 3 от 08.10.2009г., № 4 от 30.12.2009г., № 5 от 30.04.2010г., № 6 от 31.05.2010г., № 7 от 02.06.2010г., № 8 от 30.06.2010г.;

- № 4025 от 14.08.2007г. с соглашениями б/н от 14.08.2007г. (2шт.) и дополнительными соглашениями № 1 от 14.08.2007г., № 2 от 25.05.2009г., № 3 от 08.10.2009г., № 4 от 30.12.2009г., № 6 от 31.05.2010г., № 7 от 02.06.2010г., № 8 от 30.06.2010г.;

- № 5048 от 29.07.2008г. с соглашением б/н от 29.07.2008г. и дополнительными соглашениями № 1 от 29.07.2008г., б/н от 24.07.2009г., б/н от 30.12.2009г., б/н от 30.04.2010г., б/н от 31.05.2010г., б/н от 02.06.2010г., б/н от 30.06.2010г.;

- № 5260 от 05.11.2008 с соглашением б/н от 05.11.2008г. и дополнительными соглашениями № 1 от 05.11.2008г., б/н от 24.07.2009г., б/н от 30.12.2009г., б/н от 30.04.2010г., б/н от 31.05.2010г., б/н от 30.06.2010г., б/н от 30.08.2010г.;

- № 4403 от декабря 2007г. с соглашениями б/н от 17.12.2007г. (3 шт), от 24.07.2009г. (3 шт.) и дополнительными соглашениями № 1 от декабря 2007г., № 1 от 17.12.2007г., № 2 от 03.12.2008г.,

- № 5308 от 04.12.2008г. с соглашением б/н от 04.12.2008г. и дополнительными соглашениями № 1 от 24.07.2009г., б/н от 24.07.2009г., б/н от 30.12.2009г., б/н от 30.04.2010г., б/н от 30.06.2010г., б/н от 02.06.2010г.;

- № 5490 от 23.03.2009г. с соглашениями б/н от 23.03.2009г., б/н от 24.07.2009г. и дополнительными соглашениями № 1 от 23.03.2009г., № 2 от 30.12.2009г., № 3 от 30.04.2010г., б/н от 31.05.2010г., б/н от 02.06.2010г., б/н от 30.06.2010г.;

2. Копии договоров залога к кредитным договорам, заключенным между ОАО «Сбербанк России» (Кредитор, Займодавец) и ОАО «Амурский кабельный завод» (Заемщик):

1) № 3121 от 03.08.2006 - договор залога имущественных прав с дополнительными соглашениями № 1 от 16.02.2007г., № 1 от 13.07.2007г.;

2) № 3121 от 03.08.2006 – договор залога приобретаемого имущества с дополнительными соглашениями № 1 от 16.02.2007г., № 1 от 13.07.2007г.;

3) № 3121 от 13.07.2007 – договор залога с дополнительными соглашениями № 1 от 05.11.2008г., № 2 от 04.12.2008г., № 3 от 23.03.2009г., б/н от 24.07.2009г., № 1 от 15.02.2010г., б/н от 30.04.2010г., б/н от 31.05.2010г., б/н от 02.06.2010г., б/н от 30.06.2010г.;

4) договор ипотеки б/н от 03.08.2006г., зарегистрированный Главным управлением федеральной регистрационной службой по Хабаровскому краю и Еврейской автономной области 10.08.2006г. за № 27-27-01/052/2006-394;

5) № 3212 от 19.09.2006 – договор залога с дополнительным соглашением № 1 от 13.07.2007г. № 2 от 23.03.2009г.;

6) № 3212 от 19.09.2006 - договор залога имущественных прав с дополнительным соглашением № 1 от 23.03.2009г.;

7) № 3212 от 19.09.2006 – договор залога приобретаемого имущества;

8) № 3212/1 от 23.03.2009 – договор залога с дополнительными соглашениями № 1 от 14.10.2009г., № 2 от 14.04.2010г., № 3 от 30.04.2010г., № 4 от 02.06.2010г.;

9) № 4024 от 14.08.2007 – договор залога с дополнительными соглашениями № 1 от 25.05.2009г., № 2 от 30.04.2010г., № 3 от 02.06.2010г.;

10) № 4024 от 14.08.2007 – договор залога имущественных прав с дополнительными соглашениями № 1 от 25.05.2009г., № 2 от 08.10.2009г.;

11) № 4024 от 14.08.2007 – договор залога приобретаемого имущества с дополнительными соглашениями № 1 от 25.05.2009г., № 2 от 08.10.2009г.;

12) № 4024/1 от 08.10.2009 – договор залога с Приложением 1 «Состав и технические

данные оборудования» (стр. 15-19 контракта № EV270270) и дополнительными соглашениями № 1 от 30.04.2010г., № 2 от 02.06.2010г.;

13) № 4025 от 14.08.2007 – договор залога приобретаемого имущества с дополнительными соглашениями № 1 от 25.05.2009г., № 2 от 08.10.2009г.;

14) № 4025 от 14.08.2007 – договор залога имущественных прав с дополнительными соглашениями № 1 от 25.05.2009г., № 2 от 08.10.2009г.;

15) № 4025 от 08.10.2009 – договор залога с дополнительным соглашением № 1 от 02.06.2010г.;

16) № 5048/1 от 29.07.2008 – договор залога с дополнительными соглашениями б/н от 24.07.2008г., б/н от 24.07.2009г., б/н от 31.05.2010г., б/н от 02.06.2010г., б/н от 30.06.2010г.;

17) № 5260/1 от 05.11.2008 – договор залога с дополнительными соглашениями б/н от 24.07.2009г., б/н от 31.05.2010г., б/н от 30.06.2010г.;

18) № 4403 от 17.12.2007г. – договор залога (последующий залог) с приложениями 1,2 и дополнительными соглашениями № 1 от 04.12.2008, б/н от 24.07.2009г. (2шт), б/н от 30.04.2010г., б/н от 30.06.2010г.;

19) № 5490/1 от 23.03.2009 – договор залога с дополнительными соглашениями б/н от 31.05.2010г., б/н от 02.06.2010г., б/н от 30.06.2010г.;

20) № 3858 от 04.06.2007г. – договор залога с соглашением б/н от 04.06.2007г. (4 шт) и дополнительными соглашениями № 1 от 04.09.2008г., б/н от 24.07.2009г., б/н от 02.06.2010г., б/н от 30.06.2010г.;

3. Копия генерального соглашения № 3858 от 04.06.2007г. с соглашениями б/н от 29.07.2008г., б/н от 23.03.2009г., б/н от 11.06.2009г. и дополнительными соглашениями № 1 от 25.06.2007г., № 1 от 04.09.2008г., № 1 от 13.05.2009г., № 2 от 24.07.2009г., б/н от 02.06.2010г.;

4. Копии кредитных договоров, заключенных в рамках генерального соглашения № 3858 от 04.06.2007: № 3858/1 от 05.06.2007, № 3858/2 от 06.07.2007, № 3858/3 от 31.07.2007, № 3858/4 от 05.09.2007, № 3858/5 от 03.10.2007, № 3858/6 от 07.11.2007, № 3858/7 от 04.12.2007, № 3858/8 от 11.01.2008;

- № 3858/9 от 30.05.2008 с соглашением б/н от 30.05.2008г. и дополнительными соглашениями № 1 от 30.05.2008г.;

- № 3858/10 от 26.06.2008 с соглашением б/н и даты и дополнительным соглашением № 1 без даты;

- № 3858/11 от 25.07.2008 с соглашением б/н от 25.07.2008г. (2шт) и дополнительными соглашениями № 1 от 25.07.2008г., № 2 от 24.07.2009г., № 3 от 30.12.2009г., № 4 от 30.04.2010г., б/н от 02.06.2010г., б/н от 30.06.2010г.;

- № 3858/12 от 04.09.2008 с соглашением б/н от 04.09.2008г. и дополнительными соглашениями № 1 от 04.09.2008г., № 2 от 24.07.2009г., № 3 от 30.12.2009г., № 4 от 30.04.2010г., б/н от 02.06.2010г., б/н от 30.06.2010г.;

- № 3858/13 от 03.10.2008 с соглашением б/н от 03.10.2008г. и дополнительными соглашениями № 1 от 03.10.2008г., № 2 от 24.07.2009г., № 3 от 30.12.2009г., № 4 от 30.04.2010г., б/н от 02.06.2010г., б/н от 30.06.2010г.;

- № 3858/14 от 11.11.2008 с соглашением б/н от ноября 2008г. и дополнительными соглашениями № 1 от ноября 2008г., № 2 от 24.07.2009г., № 3 от 30.12.2009г., № 4 от 30.04.2010г., б/н от 02.06.2010г., б/н от 30.06.2010г.;

- № 3858/15 от 21.11.2008 с соглашением б/н от 22.11.2008г. и дополнительными соглашениями № 1 от 21.11.2008г., № 2 от 24.07.2009г., № 3 от 30.12.2009г., № 4 от 30.04.2010г., б/н от 02.06.2010г., б/н от 30.06.2010г.;

- № 3858/16 от 12.12.2008 с соглашением б/н от 12.12.2008г. и дополнительными соглашениями № 1 от 12.12.2008г., № 2 от 24.07.2009г., № 3 от 30.12.2009г., № 4 от 30.04.2010г., б/н от 02.06.2010г., б/н от 30.06.2010г.;

- № 3858/17 от 13.05.2009 с соглашением б/н от 13.05.2009г. и дополнительными соглашениями № 1 от 13.05.2009г., № 2 от 30.12.2009г., № 3 от 30.04.2010г., б/н от 02.06.2010г., б/н от 30.06.2010г.;

- № 3858/18 от 11.06.2009 с соглашением б/н от 11.06.2009г. и дополнительными согла-

шениями № 1 от 11.06.2009г., № 2 от 30.12.2009г., № 3 от 30.04.2010г., б/н от 02.06.2010г., б/н от 30.06.2010г.;

5. Копия выписки о движении денежных средств по счетам ОАО «Амурский кабельный завод» Дальневосточного банка ОАО «Сбербанк России» на CD- диске;

6. Копия выписки о движении денежных средств по счету ОАО «Амурский кабельный завод» Дальневосточного филиала ОАО «МТС-банк»;

7. Копия выписки о движении денежных средств по счету ОАО «Амурский кабельный завод» Хабаровского филиала АО «Альфа-Банк»;

8. Копия выписки о движении денежных средств по счету ОАО «Амурский кабельный завод» ОАО «Далькомбанк»;

9. Копии бухгалтерских регистров ОАО «АМК» по счетам 51 «Расчетный счет», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;

10. Копия истории операций по договорам № 3858/1 - № 3858/18, заключенных в рамках генерального соглашения № 3858 от 04.06.2007г., предоставленных ОАО «Сбербанк России» с использованием ИАС «Кредитование» (из материалов уголовного дела);

11. Копии историй операций из лицевых счетов 45208978470000004024, 45208978270000003212, 45206810270000005260, 45205810370000005048, 45206810970000005308, 45207810670000005490, предоставленных ОАО «Сбербанк России» (из материалов уголовного дела);

12. Копии карточек счета 51 «Расчетный счет», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», 58 «Финансовые вложения» по контрагенту ООО «Предприятие Стройинструмент»;

13. Копия заключения эксперта ЭКЦ УМВД России по Хабаровскому краю № 104 от 30.06.2015;

14. Копия заключения эксперта ЭКЦ УМВД России по Хабаровскому краю № 101 без даты (окончание производства экспертизы – 22.10.2014г.);

15. Фотокопии первичных документов (счета-фактуры, товарные накладные) ООО «Предприятие Стройинструмент»;

16. Копии стр. 1, 3, 4 Отчета № 7283-10-14/1 «Об определении действительной (рыночной) стоимости 20% пакета обыкновенных именных акций ЗАО «УК «Лидер»» (ОГРН 1107847175523, ИНН 7842432156)»;

17) Копии стр. 1-4 Отчета № 7283-10-14/2 «Об определении действительной (рыночной) стоимости 20% пакета обыкновенных именных акций ЗАО «ИНВЕСТ НЕДВИЖИМОСТЬ» (ОГРН 1107746496780, ИНН 7721696549)»;

18. Копия договора купли-продажи ценных бумаг (в уставном капитале ЗАО «УК «Лидер» и ЗАО «Инвест недвижимость») б/н от 08.12.2010г.;

19. Копия акта приема-передачи товара от 08.12.2010г. по договору купли-продажи ценных бумаг (в уставном капитале ЗАО «УК «Лидер» и ЗАО «Инвест недвижимость») б/н от 08.12.2010г.;

20. Копия приказа конкурсного управляющего ОАО «АМК» от 20.10.2014г. № 101 «О проведении в учете хозяйственных операций»;

21. Копия приказа конкурсного управляющего ОАО «АМК» от 23.10.2014г. № 102 «Об инвентаризации ценных бумаг»;

22. Копия выписки из реестра владельцев именных ценных бумаг ЗАО «Инвест Недвижимость», о состоянии лицевого счета зарегистрированного лица на 16.10.2014г.

23. Копия выписки из реестра владельцев именных ценных бумаг ЗАО «УК «Лидер», о состоянии лицевого счета зарегистрированного лица на 20.10.2014г.;

24. Копии бухгалтерских регистров ОАО «АМК» по счету 01 «Основные средства», 02 «Амортизация», 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», отчеты по основным средствам за период с 2006г. по 2015г.;

25. Копия заключения № 44 от 07.03.2013г. ООО «Хабаровское агентство юридической экспертизы и оценки имущества»;

26. Копия заключения эксперта № 144 от 09.07.2015г. ЭКЦ УМВД России по Хабаровскому краю;
27. Копия заключения эксперта № 101 от 12.08.2014г. ЭКЦ УМВД России по Хабаровскому краю;
28. Копия заключения эксперта № 108 от 12.12.2014г. ЭКЦ УМВД России по Хабаровскому краю;
29. Копия отчета временного управляющего А.Н. Тарасова о проведенной процедуре наблюдения в отношении ОАО «Амурский кабельный завод» б/н от 16.01.2012г. с приложениями (Анализ финансового состояния ОАО «АМК» и Заключение об отсутствии признаков преднамеренного банкротства);
30. Копии форм бухгалтерской отчетности ОАО «АМК» за период с 2004 года по 2014 год - форма 1 «Бухгалтерский баланс», форма 2 «Отчет о прибылях и убытках», форма 2 «Отчет о финансовых результатах»;
31. Копия определения Арбитражного суда Хабаровского края от 05.07.2015г. по делу № А73-3932/2011;
32. Копия определения Арбитражного суда Хабаровского края от 24.09.2015г. по делу № А73-3888/2011;
33. Копия постановления Шестого арбитражного апелляционного суда от 26.08.2015г. № 06АП-4410/2015 по делу № А73-3932/2011;
34. Копии свидетельств, выданных нотариусом Вильвовской И.А. за номерами 27АА 0858484 от 23.06.2015г. и 27АА 0748893 от 05.08.2015;
35. Копии договоров купли-продажи имущества от 17.09.2015 года б/н и от 01.01.12 б/н, заключенных ОАО «АМК» с ООО «Навитрейд» по результатам проведения торгов 14.09.2015г. и 01.01.2015г.;
36. Копии платежных поручений от 19.06.2015г. № 29, от 03.08.2015г. № 64, от 15.12.2015г. № 221, от 16.12.2015г. № 222, от 17.12.2015г. № 226, от 17.12.2015г. № 224, от 18.12.2015г. № 227, от 21.12.2015г. № 228, от 22.12.2015г. № 286, от 17.12.2015г. № 284;
37. Копия выписки по счету № 40702810001006002106 с 01.09.2015г. по 22.12.2015г. Московского филиала АО «Петербургский социальный коммерческий банк» с приложениями (копии платежных поручений).
38. Карточки счетов 51 «Расчетный счет», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» за период с 01.06.2006г. по 30.06.2015г.;
39. Журналы-ордера по счетам 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за период с 01.06.2006г. по 30.06.2015г.

Отчет составлен в соответствии со следующими нормативными документами:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ;
2. Положение Банка России от 31.08.1998 № 54-П «О порядке предоставления (размещения) кредитными организациями денежных средств и их возврата (погашения)»;
3. Положение Банка России от 26.03.2004 № 254-П «О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери по ссудам, по ссудной и приравненной к ней задолженности»;
4. Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»;
5. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
6. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
7. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 № 1598);
8. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99»;
9. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении Положения по бухгал-

терскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01»;

10. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»;

11. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008»;

12. Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02»;

13. Приказ Минфина России от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02»;

14. Приказ Минфина России от 22.06.2010 № 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010»;

15. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;

16. Положение о правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации, утвержденных Банком России 16.07.2012 № 385-П;

17. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».

Дополнительные источники информации:

1. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. «Современный экономический словарь» - 6-е изд., перераб. и доп. - М. (ИНФРА-М, 2011)

2. Сведения, полученные с сайта ФНС России с использованием сервиса «Сведения о государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств».

3. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКАЯ ЧАСТЬ

Исследование проведено в пределах специальных познаний в бухгалтерском и налоговом учете на основе анализа содержания совершенных хозяйственных операций в соответствии с документами, представленными на исследование.

В ходе исследования применялись следующие методы:

- арифметический подсчет;
- документальный контроль.

По вопросу 1:

Определить сумму денежных средств, полученных ОАО «Амурский кабельный завод» (в дальнейшем - ОАО «АМК») по кредитным договорам (займодавец - ОАО «Сбербанк России»):

- 1) № 3121 от 03.08.2006;
- 2) № 3212 от 19.09.2006;
- 3) № 4024 от 14.08.2007;
- 4) № 4025 от 14.08.2007;
- 5) № 5260 от 05.11.2008;
- 6) № 5308 от 04.12.2008;
- 7) № 5048 от 29.07.2008;
- 8) № 3858/1 от 05.06.2007;
- 9) № 3858/2 от 06.07.2007;
- 10) № 3858/3 от 31.07.2007;
- 11) № 3858/4 от 05.09.2007;
- 12) № 3858/5 от 03.10.2007;
- 13) № 3858/6 от 07.11.2007;
- 14) № 3858/7 от 04.12.2007;
- 15) № 3858/8 от 11.01.2008;
- 15) № 3858/9 от 30.05.2008;
- 16) № 3858/10 от 26.06.2008;
- 17) № 3858/11 от 25.07.2008;
- 18) № 3858/12 от 04.09.2008;
- 19) № 3858/13 от 03.10.2008;
- 20) № 3858/14 от 11.11.2008;
- 21) № 3858/15 от 21.11.2008;
- 22) № 3858/16 от 12.12.2008;
- 23) № 5490 от 23.03.2009;
- 24) № 3858/17 от 13.05.2009;
- 25) № 3858/18 от 11.06.2009.

Определить цели кредита (получение дохода или иное) и направления использования денежных средств.

Определить сумму денежных средств, перечисленных ОАО «АМК» займодавцу по указанным выше договорам.

На исследование представлены Заказчиком следующие документы:

1. Копии кредитных договоров:

- № 3121 от 03.08.2006г. с дополнительными соглашениями № 1 от 03.08.2006г., № 2 от 16.02.2007г., № 3 от 13.07.2007г., № 4 от 30.12.2009г., № 5 от 15.02.2010г., № 6 от 30.04.2010г., № 7 от 31.05.2010г., № 8 от 02.06.2010г., № 9 от 30.06.2010г., соглашение б/н от 18.09.2006г. о страховании;

- № 3212 от 19.09.2006 с соглашением б/н от 19.09.2006 и дополнительными соглашениями № 1 от 19.09.2006г., № 2 от 13.07.2007г., № 3 от 22.09.2008г., № 4 от 23.03.2009г., № 5 от 14.10.2009г., № 6 от 30.12.2009г., № 7 от 14.04.2010г., № 8 от 30.04.2010г., № 9 от 31.05.2010г., № 10 от 02.06.2010г., № 11 от 30.06.2010г.;

- № 4024 от 14.08.2007 с соглашениями б/н от 14.08.2007г. (2шт.) и дополнительными соглашениями № 1 от 14.08.2007г., № 2 от 25.05.2009г., № 3 от 08.10.2009г., № 4 от 30.12.2009г., № 5 от 30.04.2010г., № 6 от 31.05.2010г., № 7 от 02.06.2010г., № 8 от 30.06.2010г.;

- № 4025 от 14.08.2007г. с соглашениями б/н от 14.08.2007г. (2шт.) и дополнительными соглашениями № 1 от 14.08.2007г., № 2 от 25.05.2009г., № 3 от 08.10.2009г., № 4 от 30.12.2009г., № 6 от 31.05.2010г., № 7 от 02.06.2010г., № 8 от 30.06.2010г.;

- № 5048 от 29.07.2008г. с соглашением б/н от 29.07.2008г. и дополнительными соглашениями № 1 от 29.07.2008г., б/н от 24.07.2009г., б/н от 30.12.2009г., б/н от 30.04.2010г., б/н от 31.05.2010г., б/н от 02.06.2010г., б/н от 30.06.2010г.;

- № 5260 от 05.11.2008 с соглашением б/н от 05.11.2008г. и дополнительными соглашениями № 1 от 05.11.2008г., б/н от 24.07.2009г., б/н от 30.12.2009г., б/н от 30.04.2010г., б/н от 31.05.2010г., б/н от 30.06.2010г., б/н от 30.08.2010г.;

- № 4403 от декабря 2007г. с соглашениями б/н от 17.12.2007г. (3 шт), от 24.07.2009г. (3 шт.) и дополнительными соглашениями № 1 от декабря 2007г., № 1 от 17.12.2007г., № 2 от 03.12.2008г.,

- № 5308 от 04.12.2008г. с соглашением б/н от 04.12.2008г. и дополнительными соглашениями № 1 от 24.07.2009г., б/н от 24.07.2009г., б/н от 30.12.2009г., б/н от 30.04.2010г., б/н от 30.06.2010г., б/н от 02.06.2010г.;

- № 5490 от 23.03.2009г. с соглашениями б/н от 23.03.2009г., б/н от 24.07.2009г. и дополнительными соглашениями № 1 от 23.03.2009г., № 2 от 30.12.2009г., № 3 от 30.04.2010г., б/н от 31.05.2010г., б/н от 02.06.2010г., б/н от 30.06.2010г.;

2. Копии договоров залога к кредитным договорам, заключенным между ОАО «Сбербанк России» (Кредитор, Займодавец) и ОАО «Амурский кабельный завод» (Заемщик):

1) № 3121 от 03.08.2006 - договор залога имущественных прав с дополнительными соглашениями № 1 от 16.02.2007г., № 1 от 13.07.2007г.;

2) № 3121 от 03.08.2006 – договор залога приобретаемого имущества с дополнительными соглашениями № 1 от 16.02.2007г., № 1 от 13.07.2007г.;

3) № 3121 от 13.07.2007 – договор залога с дополнительными соглашениями № 1 от 05.11.2008г., № 2 от 04.12.2008г., № 3 от 23.03.2009г., б/н от 24.07.2009г., № 1 от 15.02.2010г., б/н от 30.04.2010г., б/н от 31.05.2010г., б/н от 02.06.2010г., б/н от 30.06.2010г.;

4) договор ипотеки б/н от 03.08.2006г., зарегистрированный Главным управлением федеральной регистрационной службой по Хабаровскому краю и Еврейской автономной области 10.08.2006г. за № 27-27-01/052/2006-394;

5) № 3212 от 19.09.2006 – договор залога с дополнительным соглашением № 1 от 13.07.2007г. № 2 от 23.03.2009г.;

6) № 3212 от 19.09.2006 - договор залога имущественных прав с дополнительным соглашением № 1 от 23.03.2009г.;

7) № 3212 от 19.09.2006 – договор залога приобретаемого имущества;

8) № 3212/1 от 23.03.2009 – договор залога с дополнительными соглашениями № 1 от 14.10.2009г., № 2 от 14.04.2010г., № 3 от 30.04.2010г., № 4 от 02.06.2010г.;

9) № 4024 от 14.08.2007 – договор залога с дополнительными соглашениями № 1 от 25.05.2009г., № 2 от 30.04.2010г., № 3 от 02.06.2010г.;

10) № 4024 от 14.08.2007 – договор залога имущественных прав с дополнительными соглашениями № 1 от 25.05.2009г., № 2 от 08.10.2009г.;

11) № 4024 от 14.08.2007 – договор залога приобретаемого имущества с дополнительными соглашениями № 1 от 25.05.2009г., № 2 от 08.10.2009г.;

12) № 4024/1 от 08.10.2009 – договор залога с Приложением 1 «Состав и технические данные оборудования» (стр. 15-19 контракта № EV270270) и дополнительными соглашениями № 1 от 30.04.2010г., № 2 от 02.06.2010г.;

13) № 4025 от 14.08.2007 – договор залога приобретаемого имущества с дополнительными соглашениями № 1 от 25.05.2009г., № 2 от 08.10.2009г.;

14) № 4025 от 14.08.2007 – договор залога имущественных прав с дополнительными соглашениями № 1 от 25.05.2009г., № 2 от 08.10.2009г.;

15) № 4025 от 08.10.2009 – договор залога с дополнительным соглашением № 1 от 02.06.2010г.;

16) № 5048/1 от 29.07.2008 – договор залога с дополнительными соглашениями б/н от 24.07.2008г., б/н от 24.07.2009г., б/н от 31.05.2010г., б/н от 02.06.2010г., б/н от 30.06.2010г.;

17) № 5260/1 от 05.11.2008 – договор залога с дополнительными соглашениями б/н от 24.07.2009г., б/н от 31.05.2010г., б/н от 30.06.2010г.;

18) № 4403 от 17.12.2007г. – договор залога (последующий залог) с приложениями 1,2 и дополнительными соглашениями № 1 от 04.12.2008, б/н от 24.07.2009г. (2шт), б/н от 30.04.2010г., б/н от 30.06.2010г.;

19) № 5490/1 от 23.03.2009 – договор залога с дополнительными соглашениями б/н от 31.05.2010г., б/н от 02.06.2010г., б/н от 30.06.2010г.;

20) № 3858 от 04.06.2007г. – договор залога с соглашением б/н от 04.06.2007г. (4 шт) и дополнительными соглашениями № 1 от 04.09.2008г., б/н от 24.07.2009г., б/н от 02.06.2010г., б/н от 30.06.2010г.;

3. Копия генерального соглашения № 3858 от 04.06.2007г. с соглашениями б/н от 29.07.2008г., б/н от 23.03.2009г., б/н от 11.06.2009г. и дополнительными соглашениями № 1 от 25.06.2007г., № 1 от 04.09.2008г., № 1 от 13.05.2009г., № 2 от 24.07.2009г., б/н от 02.06.2010г.;

4. Копии кредитных договоров, заключенных в рамках генерального соглашения № 3858 от 04.06.2007: № 3858/1 от 05.06.2007, № 3858/2 от 06.07.2007, № 3858/3 от 31.07.2007, № 3858/4 от 05.09.2007, № 3858/5 от 03.10.2007, № 3858/6 от 07.11.2007, № 3858/7 от 04.12.2007, № 3858/8 от 11.01.2008;

- № 3858/9 от 30.05.2008 с соглашением б/н от 30.05.2008г. и дополнительными соглашениями № 1 от 30.05.2008г.;

- № 3858/10 от 26.06.2008 с соглашением б/н и даты и дополнительным соглашением № 1 без даты;

- № 3858/11 от 25.07.2008 с соглашением б/н от 25.07.2008г. (2шт) и дополнительными соглашениями № 1 от 25.07.2008г., № 2 от 24.07.2009г., № 3 от 30.12.2009г., № 4 от 30.04.2010г., б/н от 02.06.2010г., б/н от 30.06.2010г.;

- № 3858/12 от 04.09.2008 с соглашением б/н от 04.09.2008г. и дополнительными соглашениями № 1 от 04.09.2008г., № 2 от 24.07.2009г., № 3 от 30.12.2009г., № 4 от 30.04.2010г., б/н от 02.06.2010г., б/н от 30.06.2010г.;

- № 3858/13 от 03.10.2008 с соглашением б/н от 03.10.2008г. и дополнительными соглашениями № 1 от 03.10.2008г., № 2 от 24.07.2009г., № 3 от 30.12.2009г., № 4 от 30.04.2010г., б/н от 02.06.2010г., б/н от 30.06.2010г.;

- № 3858/14 от 11.11.2008 с соглашением б/н от ноября 2008г. и дополнительными соглашениями № 1 от ноября 2008г., № 2 от 24.07.2009г., № 3 от 30.12.2009г., № 4 от 30.04.2010г., б/н от 02.06.2010г., б/н от 30.06.2010г.;

- № 3858/15 от 21.11.2008 с соглашением б/н от 22.11.2008г. и дополнительными согла-

шениями № 1 от 21.11.2008г., № 2 от 24.07.2009г., № 3 от 30.12.2009г., № 4 от 30.04.2010г., б/н от 02.06.2010г., б/н от 30.06.2010г.;

- № 3858/16 от 12.12.2008 с соглашением б/н от 12.12.2008г. и дополнительными соглашениями № 1 от 12.12.2008г., № 2 от 24.07.2009г., № 3 от 30.12.2009г., № 4 от 30.04.2010г., б/н от 02.06.2010г., б/н от 30.06.2010г.;

- № 3858/17 от 13.05.2009 с соглашением б/н от 13.05.2009г. и дополнительными соглашениями № 1 от 13.05.2009г., № 2 от 30.12.2009г., № 3 от 30.04.2010г., б/н от 02.06.2010г., б/н от 30.06.2010г.;

- № 3858/18 от 11.06.2009 с соглашением б/н от 11.06.2009г. и дополнительными соглашениями № 1 от 11.06.2009г., № 2 от 30.12.2009г., № 3 от 30.04.2010г., б/н от 02.06.2010г., б/н от 30.06.2010г.;

5. Копия выписки о движении денежных средств по счету ОАО «Амурский кабельный завод» Дальневосточного банка ОАО «Сбербанк России»;

6. Копия выписки о движении денежных средств по счету ОАО «Амурский кабельный завод» Дальневосточного филиала ОАО «МТС-банк»;

7. Копия выписки о движении денежных средств по счету ОАО «Амурский кабельный завод» Хабаровского филиала АО «Альфа-Банк»;

8. Копия выписки о движении денежных средств по счету ОАО «Амурский кабельный завод» ОАО «Далькомбанк»;

9. Копии бухгалтерских регистров ОАО «АМК» по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 51 «Расчетный счет»;

10. Копия истории операций по договорам №№ 3858/1- 3858/18, заключенных в рамках генерального соглашения № 3858, предоставленных ОАО «Сбербанк России» с использованием ИАС «Кредитование» (из материалов уголовного дела);

11. Копия историй операций из лицевых счетов 45208978470000004024, 45208978270000003212, 45206810270000005260, 45205810370000005048, 45206810970000005308, 45207810670000005490, предоставленных ОАО «Сбербанк России» (из материалов уголовного дела);

12. Копия выписки по счету № 40702810001006002106 с 01.09.2015г. по 07.10.2015г. с приложениями (копии платежных поручений);

13. Копия заключения эксперта ЭКЦ УМВД России по Хабаровскому краю № 101 от 14.08.2014г.;

14. Копия заключения эксперта ЭКЦ УМВД России по Хабаровскому краю № 144 от 09.07.2015г.;

15. Копия определения Арбитражного суда Хабаровского края от 05.07.2015г. по делу № А73-3932/2011;

16. Копия определения Арбитражного суда Хабаровского края от 24.09.2015г. по делу № А73-3888/2011;

17. Копия постановления Шестого арбитражного апелляционного суда от 26.08.2015г. № 06АП-4410/2015 по делу № А73-3932/2011;

18. Копии свидетельств, выданных нотариусом Вильвовской И.А. за номерами 27АА 0858484 от 23.06.2015г. и 27АА 0748893 от 05.08.2015;

19. Копии договоров купли-продажи имущества от 17.09.2015 года б/н и от 01.01.12 б/н, заключенных ОАО «АМК» с ООО «Навитрейд» по результатам проведения торгов 14.09.2015г. и 01.01.2015г.;

20. Копии платежных поручений от 19.06.2015г. № 29, от 03.08.2015г. № 64, от 15.12.2015г. № 221, от 16.12.2015г. № 222, от 17.12.2015г. № 226, от 17.12.2015г. № 224, от 18.12.2015г. № 227, от 21.12.2015г. № 228, от 22.12.2015г. № 286, от 17.12.2015г. № 284;

21. Копия выписки по счету № 40702810001006002106 с 01.09.2015г. по 22.12.2015г. Московского филиала АО «Петербургский социальный коммерческий банк» с приложениями (копии платежных поручений).

сии» в период с 01.01.2006 по 31.12.2009 года показал, что кредитные договоры заключались с целью приобретения основных средств и пополнения оборотных средств для обеспечения текущей деятельности ОАО «АМК».

Исполнителем проведён анализ платежей и поступлений денежных средств по указанным выше кредитным договорам. Для этого, на основании банковских выписок выполнено сопоставление данных «Истории операций по договорам» и платежей (поступлений) по каждому кредитному договору.

По кредитным договорам, заключенным в евро, сумма рублевого эквивалента определена по курсу на дату расчетов, что соответствует фактической сумме в рублях, поступившей на счет ОАО «АМК» после конвертации в валюту РФ.

Аналогичным методом, в части выплат по валютным кредитам, Исполнителем учитывались фактические расходы в рублях ОАО «АМК», направленные на погашение кредитов и процентов по ним, конвертированные на день осуществления соответствующих расходов в иностранную валюту.

Согласно представленным документам, указанным выше, за период с 01.01.2006 по 31.12.2012 года ОАО «Сбербанк России» перечислило в пользу ОАО «АМК» **800 878 824,40 руб.** Поступление денежных средств в разрезе по конкретным кредитным договорам представлено в таблице 1 «Поступление денежных средств в разрезе кредитных договоров» и в **приложениях 1.1.0-1.1.6.**

Таблица 1 – Поступление денежных средств в разрезе кредитных договоров

Кредитный договор	Поступление денежных средств, руб.
№ 3121 от 03.08.2006 г.	47 714 440,50
№ 3212 от 19.09.2006 г.	60 535 836,50
№ 4024 от 14.08.2007 г.	73 373 625,60
№ 4025 от 14.08.2007 г.	34 254 921,80
№ 5048 от 29.07.2008 г.	120 000 000,00
№ 5260 от 05.11.2008 г.	20 000 000,00
№ 5308 от 04.12.2008 г.	24 000 000,00
№ 5490 от 23.03.2009 г.	30 000 000,00
Генеральное соглашение № 3858 от 04.06.2007 , в т.ч:	391 000 000,00
№ 3858/01 от 05.06.2007 г.	23 000 000,00
№ 3858/02 от 06.07.2007 г.	22 000 000,00
№ 3858/03 от 31.07.2007 г.	21 000 000,00
№ 3858/04 от 05.09.2007 г.	21 625 000,00
№ 3858/05 от 03.10.2007 г.	21 625 000,00
№ 3858/06 от 07.11.2007 г.	21 625 000,00
№ 3858/07 от 04.11.2007 г.	22 000 000,00
№ 3858/08 от 11.01.2008 г.	20 125 000,00
№ 3858/09 от 30.05.2008 г.	23 000 000,00
№ 3858/10 от 06.06.2008 г.	22 000 000,00
№ 3858/11 от 25.07.2008 г.	21 000 000,00
№ 3858/12 от 04.09.2008 г.	21 625 000,00
№ 3858/13 от 03.10.2008 г.	21 625 000,00
№ 3858/14 от 11.11.2008 г.	21 625 000,00
№ 3858/15 от 21.11.2008 г.	22 000 000,00
№ 3858/16 от 12.12.2008 г.	20 125 000,00

№ 3858/17 от 13.05.2009 г.	23 000 000,00
№ 3858/18 от 11.06.2009 г.	22 000 000,00
Всего получено по кредитным договорам:	800 878 824,40

За период с 01.01.2006 по 31.12.2012 года в пользу ОАО «Сбербанк России» по указанным кредитным договорам ОАО «АМК» перечислило 464 367718,14 руб., в том числе:

- возврат основного долга – 350 775 914,37 руб.;
- проценты за пользование займами -111 715 400,01 руб.;
- прочие выплаты (плата за открытие счета, неустойка) – 1 876 403,76 руб.

Перечисление денежных средств в пользу ОАО «Сбербанк России» в разрезе по конкретным кредитным договорам представлено в таблице 2 «Перечисление денежных средств в разрезе по кредитным договорам за период с 01.01.2006 по 31.12.2012 года» и в **приложениях 1.1.0-1.1.6.**

Таблица 2 - Перечисление денежных средств в разрезе по кредитным договорам за период с 01.01.2006 по 31.12.2012 года

Исполнение	Кредитный договор	Перечислено , руб.			
		Всего	Кредит	Проценты	Прочие
Исполнены частично	№ 3121 от 03.08.2006 г.	36 355 866,17	32 311 966,50	4 043 899,67	-
	№ 3212 от 19.09.2006 г.	27 189 415,53	20 463 947,87	6 725 467,66	-
	№ 4024 от 14.08.2007 г.	7 801 375,40	-	7 801 375,40	-
	№ 4025 от 14.08.2007 г.	3 680 004,72	-	3 680 004,72	-
	№ 5048 от 29.07.2008 г.	89 207 290,82	80 000 000,00	9 167 290,82	40 000,00
	№ 5260 от 05.11.2008 г.	4 832 567,15	-	4 732 567,15	100 000,00
	№ 5308 от 04.12.2008 г.	5 947 387,10	-	5 807 661,07	139 726,03
	№ 5490 от 23.03.2009 г.	6 142 791,77	-	6 110 736,98	32 054,79
Генеральное соглашение № 3858 от 04.06.2007г., в т.ч.		283 211 019,48	218 000 000,00	63 646 396,54	1 564 622,94
Исполнены в полном объеме	№ 3858/01 от 05.06.2007 г.	25 565 082,42	23 000 000,00	2 506 790,60	58 291,82
	№ 3858/02 от 06.07.2007 г.	24 476 243,64	22 000 000,00	2 421 078,42	55 165,22
	№ 3858/03 от 31.07.2007 г.	23 374 337,26	21 000 000,00	2 321 837,26	52 500,00
	№ 3858/04 от 05.09.2007 г.	24 139 800,53	21 625 000,00	2 460 737,53	54 063,00
	№ 3858/05 от 03.10.2007 г.	24 143 643,20	21 625 000,00	2 464 580,20	54 063,00
	№ 3858/06 от 07.11.2007 г.	24 122 068,07	21 625 000,00	2 443 005,07	54 063,00
	№ 3858/07 от 04.11.2007 г.	24 526 454,84	22 000 000,00	2 471 454,84	55 000,00
	№ 3858/08 от 11.01.2008 г.	22 371 717,82	20 125 000,00	2 196 405,32	50 312,50
	№ 3858/09 от 30.05.2008 г.	25 780 158,11	23 000 000,00	2 722 658,11	57 500,00
	№ 3858/10 от 06.06.2008 г.	24 692 832,96	22 000 000,00	2 637 832,96	55 000,00
Исполнены частично	№ 3858/11 от 25.07.2008 г.	8 467 514,43	-	7 828 850,03	638 664,40
	№ 3858/12 от 04.09.2008 г.	5 391 230,17	-	5 337 167,67	54 062,50
	№ 3858/13 от 03.10.2008 г.	5 197 494,45	-	5 143 431,95	54 062,50
	№ 3858/14 от 11.11.2008 г.	4 904 235,78	-	4 850 173,28	54 062,50
	№ 3858/15 от 21.11.2008 г.	4 885 823,89	-	4 830 823,89	55 000,00
	№ 3858/16 от 12.12.2008 г.	4 305 557,59	-	4 255 245,09	50 312,50
	№ 3858/17 от 13.05.2009 г.	3 636 325,83	-	3 578 825,83	57 500,00
	№ 3858/18 от 11.06.2009 г.	3 230 498,49	-	3 175 498,49	55 000,00
Всего возвращено по кредитным		464 367 718,14	350 775 914,37	111 715 400,01	1 876 403,76

договорам:				
------------	--	--	--	--

Данные таблицы 2 «Перечисление денежных средств в разрезе по кредитным договорам» имеют расхождения с информацией, содержащейся в заключении эксперта ЭКЦ УМВД России по Хабаровскому краю № 101 от 14.08.2014 года (с учетом заключения № 144 от 09.07.2015). Расхождения представлены в таблице 3 «Анализ перечислений денежных средств в разрезе по кредитным договорам».

Таблица 3 - Анализ перечислений денежных средств в разрезе по кредитным договорам

Договор	Данные исполнителя, руб. (из выписки по ссудному счету)	Данные экспертиз № 101 от 14.08.2014, № 144 от 09.07.2015	Разница (гр.4=гр.3-гр.2)
1	2	3	4
№ 3121 от 03.08.2006 г.	36 355 866,17	32 243 398,47	-4 112 467,70
№ 3212 от 19.09.2006 г.	27 189 415,53	22 942 404,17	-4 247 011,36
№ 4024 от 14.08.2007 г.	7 801 375,40	6 495 073,99	-1 306 301,41
№ 4025 от 14.08.2007 г.	3 680 004,72	3 060 417,75	- 619 586,97
№ 5048 от 29.07.2008 г.	89 207 290,82	89 167 290,82	- 40 000,00
№ 5260 от 05.11.2008 г.	4 832 567,15	4 488 457,56	- 344 109,59
№ 5308 от 04.12.2008 г.	5 947 387,10	5 556 154,22	- 391 232,88
№ 5490 от 23.03.2009 г.	6 142 791,77	5 320 052,04	- 822 739,73
№ 3858/11 от 25.07.2008 г.	8 467 514,43	7 932 445,93	- 535 068,50
№ 3858/12 от 04.09.2008 г.	5 391 230,17	4 840 237,02	- 550 993,15
№ 3858/13 от 03.10.2008 г.	5 197 494,45	4 618 341,27	- 579 153,18
№ 3858/14 от 11.11.2008 г.	4 904 235,78	4 352 702,63	- 551 533,15
№ 3858/15 от 21.11.2008 г.	4 885 823,89	4 325 275,94	- 560 547,95
№ 3858/16 от 12.12.2008 г.	4 305 557,59	3 792 783,62	- 512 773,97
№ 3858/17 от 13.05.2009 г.	3 636 325,83	3 050 298,43	- 586 027,40
№ 3858/18 от 11.06.2009 г.	3 230 498,49	2 669 950,54	- 560 547,95
Итого	221 175 379,29	204 855 284,40	- 16 320 094,89

Причина расхождений между данными Исполнителя и экспертизами № 101 от 14.08.2014 и № 144 от 09.07.2015 заключается в том, что в экспертизах № 101 от 14.08.2014 и № 144 от 09.07.2015 перечисления ОАО «АМК» в пользу ОАО «Сбербанк России» учтены не в полном объеме, а именно не учтены перечисления в счет исполнения обязательств по возврату кредитов со счетов, открытых в других банках и платежи, связанные с оплатой услуг ОАО «Сбербанк России» по резервированию денежных средств и открытию кредитных линий.

Например:

- с расчетного счета, открытого в ОАО «Далькомбанк» (ОАО «МТС») приложение 1.1.2;
- с расчетного счета, открытого в ОАО «ВТБ» приложение 1.1.6.

Для установления направления расходования полученных средств по указанным выше кредитным договорам, Исполнитель проанализировал банковские выписки ОАО «АМК».

В ходе анализа банковских выписок ОАО «АМК» выявлено, что полученные кредитные средства не являются единственным источником пополнения оборотных средств и осуществления расходов. В анализируемый период на расчетный счет предприятия также поступали денежные средства от покупателей, поставщиков (возврат авансов), средства от продажи валюты, прочие поступления (возврат задолженности из ФСС, возврат пошлины, заработной платы, другие платежи). Кроме этого, ОАО «АМК» перечисляло собственные средства с иных расчетных счетов, открытых в других банках, для зачисления на расчетные счета по возврату кредитов и иных расчетов с ОАО «Сбербанк России».

Для того, чтобы ответить на вопрос о направлении расходования средств, Исполнитель определил долю кредитных средств в общей сумме поступивших денежных средств, после чего определил соответствующую долю в осуществленных расходах.

Так, выявлено, что денежные средства по кредитным договорам № 3121 от 03.08.2006, № 3212 от 19.09.2006, № 4024 от 14.08.2007, № 4025 от 14.08.2007 в полном объеме направлены на расчеты по аккредитивам, связанным с приобретением импортных основных средств.

Расходование денежных средств по кредитному договору № 5048 от 29.07.08г. представлено в таблице 4 «Направления расходования денежных средств по кредитному договору № 5048 от 29.07.08г.».

Обоснование расчета приведено в **приложении 1.2.1.**

Таблица 4 - Направления расходования денежных средств по кредитному договору № 5048 от 29.07.08г.

Направления расходования	Сумма, руб.	Структура расходов, %
Оплата сырья и материалов	17 977 000,79	14,98
Авансы, перечисленные на поставку сырья и материалов	30 266 726,60	25,22
Возврат средств, ранее полученных на пополнение оборотных средств	6 158 708,01	5,13
Оплата задолженности по векселям	408 536,76	0,34
Возврат авансов полученных	3 230,87	<0,01
Погашение кредитов	47 482 418,94	39,57
Зарплата	3 141 004,78	2,62
Налоги и взносы	2 404 647,34	2,00
Прочие выплаты	11 107 750,83	9,26
Банковские комиссии и сборы, прочее	1 049 975,08	0,87

Как видно из таблицы 4 «Направления расходования денежных средств по кредитному договору № 5048 от 29.07.08г.», средства по договору № 5048 израсходованы, в том числе, на:

- оплату поставщикам сырья, материалов и авансов на поставку сырья и материалов - 40,2% (14,98 + 25,22);
- погашение кредитов (включая кредиты других банков) - 39,57%;
- выдачу зарплаты – 2,62%;
- налоги и взносы во внебюджетные фонды – 2,00%;
- возврат средств, ранее полученных на пополнение оборотных средств – 5,13%;
- прочие выплаты, такие как оплата задолженности по векселям, возврат авансов полученных, страховые взносы, банковские комиссии и сборы, алименты, пошлины, штрафы и другие – 10,48% (0,34+0,01+9,26+0,87).

Расходование денежных средств по кредитному договору № 5490 от 23.03.09г. представлено в таблице 5 «Направления расходования денежных средств по кредитному договору № 5490 от 23.03.09г.».

Обоснование расчета приведено в **приложении 1.2.2.**

Таблица 5 - Направления расходования денежных средств по кредитному договору № 5490 от 23.03.09г.

Направления расходования	Сумма, руб.	Структура расходов, %
Оплата сырья и материалов	1 390 757,36	4,64
Авансы, перечисленные на поставку сырья и материалов	18 851 282,55	62,84
Возврат средств, ранее полученных на пополнение оборотных средств	6 192 852,17	20,64
Погашение кредитов и процентов	2 632 301,46	8,77
Налоги и взносы во внебюджетные фонды	40 632,44	0,14
Прочие платежи	723 836,78	2,41
Банковские комиссии и сборы, пошлины, прочее.	168 337,24	0,56

Как видно из таблицы 5, средства по договору № 5490 от 23.03.09г. израсходованы на:

- оплату поставщикам сырья, материалов и авансов на поставку сырья и материалов - 67,48%;
- погашение кредитов (включая кредиты других банков) - 8,77%;
- возврат средств, ранее полученных на пополнение оборотных средств и переводы на собственные счета в других банках - 20,64%;

- налоги и взносы во внебюджетные фонды - 0,14%;
 - прочие выплаты, такие как страховые взносы, банковские комиссии и сборы, алименты, штрафы и другие - 2,97%. (2,41+0,56).

Расходование денежных средств по кредитному договору № 5260 от 05.11.08г. представлено в таблице 6 «Направления расходования денежных средств по кредитному договору № 5260 от 05.11.08г.».

Обоснование расчета приведено в **приложении 1.2.3.**

Таблица 6 - Направления расходования денежных средств по кредитному договору № 5260 от 05.11.08г.

Направления расходования	Сумма, руб.	Структура расходов, %
Оплата сырья и материалов	15 954 563,03	79,77
Авансы, перечисленные на поставку сырья и материалов	1 898 304,72	9,49
Погашение кредитов	2 041 233,21	10,21
Прочие выплаты	25 268,95	0,13

Как видно из таблицы 6 «Направления расходования денежных средств по кредитному договору № 5260 от 05.11.08г.», средства по договору № 5260 от 05.11.08г. израсходованы на:

- оплату поставщикам сырья, материалов и авансов на поставку сырья и материалов - 89,26% (79,77+9,49);
 - погашение кредитов (включая кредиты других банков) - 10,21%;
 - прочие выплаты, такие как страховые взносы, банковские комиссии и сборы, алименты, штрафы и другие - 0,13%.

Расходование денежных средств по кредитному договору № 5308 от 04.12.08г. представлено в таблице 7 «Направления расходования денежных средств по кредитному договору № 5308 от 04.12.08г.».

Обоснование расчета приведено в **приложении 1.2.4.**

Таблица 7 - Направления расходования денежных средств по кредитному договору № 5308 от 04.12.08г.

Направления расходования	Сумма, руб.	Структура расходов, %
Оплата сырья и материалов	7 828 751,24	32,62
Авансы, перечисленные на поставку сырья и материалов	2 785 494,15	11,61
Возврат средств, ранее полученных на пополнение оборотных средств	138 399,89	0,58
Погашение кредитов	11 205 727,30	46,69
Налоги и сборы	1 536 814,96	6,40
Банковские комиссии и сборы, пошлины, благотворительная помощь	139 252,85	0,58
Прочие платежи	365 559,61	1,52

Как видно из таблицы 7 «Направления расходования денежных средств по кредитному договору № 5308 от 04.12.08г.», средства по договору № 5490 от 04.12.08г. израсходованы на:

- оплату поставщикам сырья, материалов и авансов на поставку сырья и материалов - 44,23% (32,62+11,61);
 - погашение кредитов (включая кредиты других банков) - 46,69%;
 - уплату налогов и сборов во внебюджетные фонды - 6,40%;
 - прочие выплаты, такие как возврат средств, ранее полученных на пополнение оборотных средств, банковские комиссии и сборы, алименты, штрафы и другие - 2,68% (0,58+0,58+1,52).

Расходование денежных средств по кредитному договору № 3858/11 от 25.07.08г. представлено в таблице 8 «Направления расходования денежных средств по кредитному договору № 3858/11 от 25.07.08г.».

Обоснование расчета приведено в **приложении 1.2.5.**

Таблица 8 - Направления расходования денежных средств по кредитному договору № 3858/11 от 25.07.08г.

Направления расходования	Сумма, руб.	Структура расходов, %
Оплата сырья и материалов	698464,85	3,33
Авансы перечисленные на поставку сырья и материалов	18690634,80	89,00
Возврат средств, ранее полученных на пополнение оборотных средств	84475,57	0,40
Зарплата	1313013,79	6,25
Налоги и взносы	170824,59	0,81
Банковские комиссии и сборы	42586,40	0,21

Как видно из таблицы 8 «Направления расходования денежных средств по кредитному договору № 3858/11 от 25.07.08г.», средства по договору № 3858/11 от 25.07.08г. израсходованы на:

- оплату поставщикам сырья, материалов и авансов на поставку сырья и материалов - 92,33% (3,33+89,00);
- выплату заработной платы - 6,25%;
- налоги и взносы во внебюджетные фонды – 0,81%;
- прочие выплаты, такие как возврат средств, ранее полученных на пополнение оборотных средств, банковские комиссии и сборы, и другие – 0,61% (0,40+0,21).

Расходование денежных средств по кредитному договору № 3858/12 от 04.09.08 г. представлено в таблице 9 «Направления расходования денежных средств по кредитному договору № 3858/12 от 04.09.08г.».

Обоснование расчета приведено в **приложении 1.2.6.**

Таблица 9 - Направления расходования денежных средств по кредитному договору № 3858/12 от 04.09.08г.

Направления расходования	Сумма, руб.	Структура расходов, %
Оплата сырья и материалов	2242607,03	10,37
Авансы перечисленные на поставку сырья и материалов	6767924,40	31,30
Возврат средств, ранее полученных на пополнение оборотных средств	2903620,77	13,43
Оплата основной суммы долга и процентов по кредитам	8959333,70	41,43
Налоги и взносы	277157,32	1,28
Банковские комиссии и сборы	15393,93	0,07
Прочие выплаты	458962,85	2,12

Как видно из таблицы 9 «Направления расходования денежных средств по кредитному договору № 3858/12 от 04.09.08г.» средства по договору № 3858/12 от 04.09.08г. израсходованы на:

- оплату поставщикам сырья, материалов и авансов на поставку сырья и материалов - 41,67% (10,37+31,30);
- погашение кредитов (включая кредиты других банков) - 41,43%;
- возврат средств, ранее полученных на пополнение оборотных средств и перевод средств на собственные счета в других банках - 13,43%;
- налоги и взносы во внебюджетные средства – 1,28%;
- прочие выплаты, такие как банковские комиссии и сборы, алименты и другие - 2,19% (0,07+2,12).

Расходование денежных средств по кредитному договору № 3858/13 от 03.10.08 г. представлено в таблице 10 «Направления расходования денежных средств по кредитному договору № 3858/13 от 03.10.08г.».

Обоснование расчета приведено в **приложении 1.2.7.**

Таблица 10 - Направления расходования денежных средств по кредитному договору № 3858/13 от 03.10.08г.

Направления расходования	Сумма, руб.	Структура расходов, %
--------------------------	-------------	-----------------------

Оплата сырья и материалов	19 610 086,02	90,68
Авансы, перечисленные на поставку сырья и материалов	1 973 059,03	9,12
Банковские комиссии и сборы	41 854,95	0,20

Как следует из таблицы 10 «Направления расходования денежных средств по кредитному договору № 3858/13 от 03.10.08г.» средства по договору № 3858/13 от 03.10.08г. израсходованы главным образом на оплату поставщикам сырья, материалов и авансов на поставку сырья и материалов - 99,8%, прочие выплаты, такие как банковские комиссии и сборы – 0,20%.

Расходование денежных средств по кредитному договору № 3858/14 от 11.11.08 г. представлено в таблице 11 «Направления расходования денежных средств по кредитному договору № 3858/14 от 11.11.08г.»

Обоснование расчета приведено в **приложении 1.2.8.**

Таблица 11 - Направления расходования денежных средств по кредитному договору № 3858/14 от 11.11.08г.

Направления расходования	Сумма, руб.	Структура расходов, %
Оплата сырья и материалов	19908301,87	92,06
Авансы, перечисленные на поставку сырья и материалов	1255222,33	5,80
НДФЛ	415779,83	1,92
Банковские комиссии и сборы	45073,44	0,21
Прочие выплаты	622,53	<0,01

Как видно из таблицы 11 «Направления расходования денежных средств по кредитному договору № 3858/14 от 11.11.08г.» средства по договору № 3858/14 от 11.11.08г. израсходованы на:

- оплату поставщикам сырья, материалов авансов на поставку сырья и материалов - 97,86% (92,06+5,80);
- налоги – 1,92%;
- прочие выплаты, такие как банковские комиссии и сборы, и другие – 0,22% (0,21 + 0,01).

Расходование денежных средств по кредитному договору № 3858/15 от 21.11.2008г. представлено в таблице 12 «Направления расходования денежных средств по кредитному договору № 3858/15 от 21.11.08г.»

Обоснование расчета приведено в **приложении 1.2.9.**

Таблица 12 - Направления расходования денежных средств по кредитному договору № 3858/15 от 21.11.08г.

Направления расходования	Сумма, руб.	Структура расходов, %
Оплата сырья и материалов	4 617 143,56	20,99
Авансы перечисленные на поставку сырья и материалов	3 180 381,44	14,46
Возврат средств, ранее полученных на пополнение оборотных средств	2 472 475,70	11,24
Зарплата	565 605,54	2,57
Налоги	91 462,45	0,42
Возврат кредитов	10 969 354,97	49,86
Возврат авансов полученных	680,83	<0,01
Банковские комиссии и сборы, госпошлины	22 217,27	0,10
Прочие перечисления (штрафы, пени, алименты и др.)	80 678,24	0,35

Как видно из таблицы 12 «Направления расходования денежных средств по кредитному договору № 3858/15 от 21.11.08г.» средства по договору № 3858/15 от 21.11.08г. израсходованы на:

- оплату поставщикам сырья, материалов и авансы на поставку сырья и материалов - 35,45% (20,99+14,46);
- погашение кредитов (включая кредиты других банков) - 49,86%;
- возврат средств, ранее полученных на пополнение оборотных средств и перевод

средств на собственные счета в других банках - 11,24%;
 - выплату зарплаты – 2,57%;
 - налоги и взносы во внебюджетные фонды – 0,42%;
 - прочие выплаты, такие как возврат полученных авансов, банковские комиссии и сборы, госпошлины, штрафы, пени и другие - 0,46% (0,01+0,10+0,35).

Расходование денежных средств по кредитному договору № 3858/16 от 12.12.08г. представлено в таблице 13 «Направления расходования денежных средств по кредитному договору № 3858/16 от 12.12.08г.».

Обоснование расчета приведено в **приложении 1.2.10.**

Таблица 13 - Направления расходования денежных средств по кредитному договору № 3858/16 от 12.12.08г.

Направления расходования	Сумма, руб.	Структура расходов, %
Оплата сырья и материалов	3 087 467,63	15,34
Авансы перечисленные на поставку сырья и материалов	1 497 001,25	7,44
Оплата основного долга и процентов по кредитам	7 974 091,95	39,62
Возврат авансов полученных	48 220,34	0,24
Зарплата	2 117 968,89	10,52
Налоги	838 255,40	4,17
Средства в подотчет	4 318,99	0,02
Прочие выплаты: штрафы, алименты, страховые выплаты и др.	115 649,06	0,57
Прочие выплаты: возврат средств покупателям	4 338 836,35	21,56
Оплата вспомогательных услуг	82 958,73	0,41
Прочие выплаты	20 231,41	0,11

Как видно из таблицы 13 «Направления расходования денежных средств по кредитному договору № 3858/16 от 12.12.08г.» средства по договору № 3858/16 от 12.12.08г. израсходованы на:

- погашение кредитов (включая кредиты других банков) - 39,62%;
- оплату поставщикам сырья, материалов и авансов для поставки сырья и материалов - 22,78% (15,34+7,44);
- оплату заработной платы - 10,52%;
- налоги и сборы во внебюджетные средства – 4,17%;
- возврат средств покупателям - 21,56%;
- прочие выплаты, такие как возврат авансов полученных и подотчетных сумм, страховые выплаты, алименты, штрафы, банковские комиссии и сборы и другие - 1,35% (0,24+0,02+0,57+0,41+0,11).

Расходование денежных средств по кредитному договору № 3858/17 от 13.05.09г. представлено в таблице 14 «Направления расходования денежных средств по кредитному договору № 3858/17 от 13.05.09г.».

Обоснование расчета приведено в **приложении 1.2.11.**

Таблица 14 - Направления расходования денежных средств по кредитному договору № 3858/17 от 13.05.09г.

Направления расходования	Сумма, руб.	Структура расходов, %
Оплата сырья и материалов	1733571,71	7,54
Авансы перечисленные на поставку сырья и материалов	8456453,90	36,77
Возврат средств, ранее полученных на пополнение оборотных средств	818253,24	3,56
Возврат кредитов	8594022,77	37,37
Зарплата	2215890,10	9,63
Налоги и взносы	1026753,41	4,46
Прочие выплаты	103175,29	0,45
Банковские комиссии и сборы, прочее	51879,58	0,22

Как видно из таблицы 14 «Направления расходования денежных средств по кредитному

договору № 3858/17 от 13.05.09г» средства по договору № 3858/17 от 13.05.09 израсходованы на:

- оплату поставщикам сырья, материалов и авансов на поставку сырья и материалов - 44,31% (7,54+36,77);
- возврат средств, ранее полученных на пополнение оборотных средств – 3,56%;
- погашение кредитов (включая кредиты других банков) - 37,37%;
- оплату заработной платы - 9,63%;
- оплату налогов - 4,46%;
- прочие выплаты, такие как банковские комиссии и сборы, оплата вспомогательных услуг, алименты, штрафы и другие – 0,67% (0,45+0,22).

Расходование денежных средств по кредитному договору № 3858/18 от 11.06.09г. представлено в таблице 15 «Направления расходования денежных средств по кредитному договору № 3858/18 от 11.06.09г.

Обоснование расчета приведено в **приложении 1.2.12.**

Таблица 15 - Направления расходования денежных средств по кредитному договору № 3858/18 от 11.06.09г.

Направления расходования	Сумма, руб.	Структура расходов, %
Оплата сырья и материалов	2 397 945,01	10,90
Авансы перечисленные на поставку сырья и материалов	9 885 186,49	44,93
Погашение кредитов	7 200 861,67	32,73
Возврат авансов полученных	761,20	<0,01
Зарплата	1 327 165,38	6,03
Налоги и взносы	1 092 660,56	4,97
Прочие выплаты	65 743,42	0,30
Банковские комиссии и сборы	29 676,27	0,13

Как видно из таблицы 15 «Направления расходования денежных средств по кредитному договору № 3858/18 от 11.06.09г.» средства по договору № 3858/18 от 11.06.09г. израсходованы на:

- оплату поставщикам сырья, материалов и авансов на поставку сырья и материалов - 55,83% (10,90+44,93);
- погашение кредитов (включая кредиты других банков) - 32,73%;
- оплату заработной платы - 6,03%;
- оплату налогов и взносов - 4,97%;
- прочие выплаты, такие как оплата вспомогательных услуг, банковские комиссии и сборы, и другие - 0,44% (0,01+0,30+0,13).

Сводная таблица, отражающая направления расходования кредитных средств представлена в **приложении 1.2.0** без учета кредитных договоров 3858/1-3858/10. Из неё следует, что основными направлениями использования кредитных средств явились: оплата по аккредитиву на приобретение основных средств - 100%, оставшаяся сумма кредитных средств 367 000 000,00 руб. (582 878 824,40-215878 824,40) потрачена на оплату поставщикам сырья, материалов, услуг – 55,30%, погашение задолженности по кредитам и процентам (включая долги перед другими банками) – 29,17%. Иные направления расходования составляют 15,53%.

В ходе оказания консультационных услуг, Исполнителю предоставлена информация о новых обстоятельствах, возникших в связи с реализацией имущества ОАО «АМК» и удовлетворению требований кредиторов:

- Копия определения Арбитражного суда Хабаровского края от 05.07.2015г. по делу № А73-3932/2011;
- Копия определения Арбитражного суда Хабаровского края от 24.09.2015г. по делу № А73-3888/2011;
- Копия постановления Шестого арбитражного апелляционного суда от 26.08.2015г. №

06АП-4410/2015 по делу № А73-3932/2011;

- Копия свидетельства, выданного нотариусом Вильвовской И.А. за номером 27АА 0858484 от 23.06.2015г.;

- Копия платежного поручения от 19.06.2015г. № 29;

- Копия договора купли-продажи имущества № б/н от 17.09.2015 года, заключенный ОАО «АМК» с ООО «Навитрейд» по результатам проведения торгов 14.09.2015 года.

Из определения Арбитражного суда Хабаровского края от 24.09.2015г. по делу № А73-3888/2011 и постановления Шестого арбитражного апелляционного суда от 26.08.2015г. № 06АП-4410/2015 по делу № А73-3932/2011 Исполнителем усмотрено, что в рамках гражданско-правовых отношений ОАО «АМК» погасил долг перед ОАО «Сбербанк России» в сумме 75 838 431,60 руб. (37 442 520,00 + 38 395 911,60).

Исполнителем исследован предоставленный Заказчиком договор купли-продажи имущества № б/н от 17.09.2015 года, заключенный ОАО «АМК» с ООО «Навитрейд» по результатам проведения торгов 14.09.2015 года. Согласно данному договору, имущество, которое числилось у ОАО «АМК» в качестве основных средств, и находилось в залоге у ОАО «Сбербанк России», реализовано за 259 758 000 руб.

Часть из этих средств 208 619 412,14 руб. (Дести восемь миллионов шестьсот девятнадцать тысяч четыреста двенадцать рублей 14 копеек) направлена ОАО «АМК» на погашение задолженности перед ОАО «Сбербанк России» в период с 21 сентября по 06 октября 2015 года.

Кроме того в декабре 2015 года платежными поручениями всего перечислено ОАО «АМК» согласно Определению АС Хабаровского края от 23.08.11 по делу № А73-3888/2011 в пользу ПАО «Сбербанк» 94 575 294,84 руб., что подтверждают копии платежных документов:

- Копия выписки по счету № 40702810001006002106 с 01.12.2015 по 22.12.2015г.;

- Копии платежных поручений № 221 от 15.12.2015, № 222 от 16.12.2015, № 226 от 17.12.2015, № 224 от 17.12.2015, № 227 от 18.12.2015, № 228 от 21.12.2015, № 286 от 22.12.2015, № 284 от 17.12.2015.

С учетом указанных выше платежных документов за декабрь 2015 года всего в пользу ОАО «Сбербанк России» (ПАО «Сбербанк») за период с 2006 года по 22 декабря 2015 года **в порядке исполнения кредитных обязательств перечислено ОАО «АМК» - 843 400 856,72 руб. (Восемьсот сорок три миллиона четыреста тысяч восемьсот пятьдесят шесть рублей 72 копейки)**. Сумма перечислений сложилась из следующего: 464 367 718,14 + 37 442 520,00 + 38 395 911,60 + 208 619 412,14 + 94 575 294,84 = 843 400 856,72 (**приложение 1.1.0**).

Таким образом, общий результат расчетов между ОАО «АМК» и ОАО «Сбербанк России» по всем указанным выше кредитным договорам по состоянию на 22.12.2015 составляет 42 522 032,32 руб. (Сорок два миллиона пятьсот двадцать две тысячи тридцать два рубля 32 копейки).

Сумма 42 522 032,32 руб. (800 878 824,40 - 843 400 856,72) представляет сумму превышения возвращенных ОАО «АМК» по кредитным договорам средств над суммой, полученной им от ОАО «Сбербанк России», которая является доходом ОАО «Сбербанк России».

Вывод по вопросу 1.

По кредитным договорам (займодавец - ОАО «Сбербанк России») № 3121 от 03.08.2006; № 3212 от 19.09.2006; № 4024 от 14.08.2007; № 4025 от 14.08.2007; № 5260 от 05.11.2008; № 5308 от 04.12.2008; № 5048 от 29.07.2008, № 3858/1 от 05.06.2007; № 3858/2 от 06.07.2007; № 3858/3 от 31.07.2007; № 3858/4 от 05.09.2007; № 3858/5 от 03.10.2007; № 3858/6 от 07.11.2007; № 3858/7 от 04.12.2007; № 3858/8 от 11.01.2008; № 3858/9 от 30.05.2008; № 3858/10 от 26.06.2008; № 3858/11 от 25.07.2008; № 3858/12 от 04.09.2008; № 3858/13 от 03.10.2008; № 3858/14 от 11.11.2008; № 3858/15 от 21.11.2008; № 3858/16 от 12.12.2008; № 5490 от 23.03.2009; № 3858/17 от 13.05.2009; № 3858/18 от 11.06.2009 заемщиком ОАО «АМК» **получено** от ОАО «Сбербанк России» 800 878 824,40 руб. (Восемьсот миллионов восемьсот семьдесят восемь тысяч восемьсот двадцать четыре рубля 40 копеек), **перечислено всего в пользу ОАО «Сбербанк**

России» (ПАО «Сбербанк») за период с 2006 года по 22 декабря 2015 года в порядке исполнения кредитных обязательств - 843 400 856,72 руб. (Восемьсот сорок три миллиона четыреста тысяч восемьсот пятьдесят шесть рублей 72 копейки).

Таким образом, общий результат расчетов между ОАО «АМК» и ОАО «Сбербанк России» по указанным выше договорам по состоянию на 22.12.2015 составляет 42 522 032,32 руб. (Сорок два миллиона пятьсот двадцать две тысячи тридцать два рубля 32 копейки) (843 400 856,72 - 800 878 824,40).

Сумма 42 522 032,32 руб. (800 878 824,40- 843 400 856,72) представляет сумму превышения возвращенных ОАО «АМК» кредитных средств над суммой, полученной им от ОАО «Сбербанк России», которая является доходом ОАО «Сбербанк России».

Целями получения кредитов явились – приобретение основных средств и обеспечение оборотными средствами предпринимательской деятельности ОАО «АМК», что подтверждается, в том числе и направлением расходования полученных денежных средств:

- оплата аккредитивов для приобретения основных средств;
- пополнение оборотных средств для осуществления текущей деятельности (оплата сырья, материалов, услуг, погашение задолженности по кредитам).

Перечислений в пользу физических лиц, кроме заработной платы и налога на доходы физических лиц, за счет кредитных средств, полученных ОАО «АМК» от ОАО «Сбербанк России» в течение 2006 - 2009 года по указанным выше договорам, а также выплат, не связанных с обычной предпринимательской деятельностью, Исполнителем не выявлено.

По вопросу 2:

Определить:

1) сумму денежных средств, перечисленных ОАО «АМК» в течение 2007-2015 годов ООО «Предприятие «Стройинструмент» с учетом источников: кредитные ресурсы займодавец (генеральное соглашение № 3858 от 04.06.2007) и/или собственные оборотные средства и структуру оплаченных ОАО «АМК» расходов, принятие на учет приобретенных активов (основание, первичные документы), их дальнейшее использование;

2) правовые и фактические основания для списания активов в убыток в бухгалтерском учете ОАО «АМК», в том числе учтенных на счетах 10 «Материалы», 41 «Товары», которые приобретены у ООО «Предприятие «Стройинструмент» в течение 2006-2007 годов;

3) какое влияние оказывают операции, указанные в п.п.2.2 на финансовое положение ООО «АМК»;

4) каковы финансовые последствия для ОАО «АМК», если его сделки с ООО «Предприятие «Стройинструмент», будут признаны «фиктивными» (мнимыми, притворными) сделками;

5) каковы финансовые последствия (изменение платежеспособности) одновременного исключения из активов и пассивов бухгалтерской отчетности ОАО «АМК» операций с ООО «Предприятие «Стройинструмент» и операций по кредитам в рамках генерального соглашения № 3858 от 04.06.2007г. (кредитные договоры № 3858/1 - № 3858/18;

б) сумму денежных средств, перечисленных ОАО «АМК» в течение 2006-2015 годов ООО «Ар-Билдинг», ООО «175 ДСК» с учетом источников: кредитные ресурсы займодавец (генеральное соглашение № 3858 от 04.06.2007) и/или собственные оборотные средства, структуру оплаченных ОАО «АМК» товаров, принятие на учет приобретенных активов (основание, первичные документы), их дальнейшее использование.

Из сведений, полученных с официального сайта ФНС России (www.nalog.ru) с использованием сервиса «Сведения о государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств» по состоянию на 01.09.2015г., следует, что Общество с ограниченной ответственностью «ПРЕДПРИЯТИЕ «СТРОЙИНСТРУМЕНТ» (далее ООО «Предприятие «Стройинструмент» было создано 17.03.2003г., ОГРН –

1037701017694, ИНН/КПП – 7701327504/770101001.

Адрес (место нахождения) по состоянию на 13.05.2008г.: 105066, г. Москва, ул. Спартак-овская, 8.

20.10.2010 г. внесена запись в ЕГРЮЛ о принятии судом решения о признании юридического лица банкротом, открытии конкурсного производства и назначении конкурсного управляющего Ланцова Андрея Николаевича, ИНН 773100304040.

С 13.01.2012 г. ООО «Предприятие «Стройинструмент» прекратило деятельность в связи с его ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства.

Из сведений, полученных с официального сайта ФНС России (www.nalog.ru) с использованием сервиса «Сведения о государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств» по состоянию на 30.11.2016г., следует:

1. Общество с ограниченной ответственностью «АР-БИЛДИНГ» (далее ООО «АР-БИЛДИНГ») было создано 21.06.2004г., ОГРН – 1047796442792, ИНН/КПП – 7705604068 / 770501001.

Адрес (место нахождения) по состоянию на 07.10.2008г.: 115054, г. Москва, ул. Пионерская Б, 15, стр. 1.

2. Общество с ограниченной ответственностью «175 ДОМОСТРОИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» (далее ООО «175 ДСК») было создано 07.09.2004г., ОГРН – 1045004466121, ИНН/КПП – 5024066909/502401001.

Адрес (место нахождения) по состоянию на 07.09.2004г.: 143432, Московская область, Красногорский район, п. Нахабино, ул. Институтская, 18.

23.10.2012г. внесена запись в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности юридического лица в связи с исключением из ЕГРЮЛ на основании п.2 ст. 21.1 ФЗ от 08.08.2001г. № 129-ФЗ.

Для ответа на поставленный вопрос на исследование Исполнителю представлены следующие документы:

- Карточки счета 51 «Расчетный счет», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» по контрагенту ООО «Предприятие «Стройинструмент», 58 «Финансовые вложения»;

- Копия заключения эксперта ЭКЦ УМВД России по Хабаровскому краю № 104 от 30.06.2015;

- Копия заключения эксперта ЭКЦ УМВД России по Хабаровскому краю № 101 без даты (окончание производства экспертизы – 22.10.2014г.);

- Копия выписки о движении денежных средств по счетам ОАО «Амурский кабельный завод» Дальневосточного филиала ОАО «МТС-банк»;

- Копия выписки о движении денежных средств по счетам ОАО «Амурский кабельный завод» Хабаровского филиала АО «Альфа-Банк»;

- Копия выписки о движении денежных средств по счету ОАО «Амурский кабельный завод» ОАО «Далькомбанк»;

- Фотокопии первичных документов (счета-фактуры, товарные накладные) от ООО «Предприятие «Стройинструмент».

- Копии стр. 1, 3, 4 Отчета № 7283-10-14/1 «Об определении действительной (рыночной) стоимости 20% пакета обыкновенных именных акций ЗАО «УК «Лидер»» (ОГРН 1107847175523, ИНН 7842432156)»;

- Копии стр. 1-4 Отчета № 7283-10-14/2 «Об определении действительной (рыночной) стоимости 20% пакета обыкновенных именных акций ЗАО «ИНВЕСТ НЕДВИЖИМОСТЬ» (ОГРН 1107746496780, ИНН 7721696549)»;

- Копия договора купли-продажи ценных бумаг (в уставном капитале ЗАО «УК «Лидер» и ЗАО «Инвест недвижимость») б/н от 08.12.2010г.;

- Копия акта приема-передачи товара от 08.12.2010г. по договору купли-продажи ценных бумаг (в уставном капитале ЗАО «УК «Лидер» и ЗАО «Инвест недвижимость») б/н от

08.12.2010г.;

- Копия приказа конкурсного управляющего ОАО «АМК» от 20.10.2014г. № 101 «О проведении в учете хозяйственных операций»;

- Копия приказа конкурсного управляющего ОАО «АМК» от 23.10.2014г. № 102 «Об инвентаризации ценных бумаг»;

- Копия выписки из реестра владельцев именных ценных бумаг ЗАО «Инвест Недвижимость», о состоянии лицевого счета зарегистрированного лица на 16.10.2014г.

- Копия выписки из реестра владельцев именных ценных бумаг ЗАО «УК «Лидер», о состоянии лицевого счета зарегистрированного лица на 20.10.2014г.;

- Копии форм бухгалтерской отчетности ОАО «АМК» за период с 2004 года по 2014 год - форма 1 «Бухгалтерский баланс», форма 2 «Отчет о прибылях и убытках», форма 2 «Отчет о финансовых результатах»;

- Карточки счетов 51 «Расчетный счет», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» за период с 01.06.2006г. по 30.06.2015г.;

- Журналы-ордера по счетам 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за период с 01.06.2006г. по 30.06.2015г.

По подпункту 1. Определить сумму денежных средств, перечисленных ОАО «АМК» в течение 2007-2015 годов ООО «Предприятие «Стройинструмент» с учетом источников: кредитные ресурсы займодавца (генеральное соглашение № 3858 от 04.06.2007) и/или собственные оборотные средства и структуру оплаченных ОАО «АМК» расходов, принятие на учет приобретенных активов (основание, первичные документы), их дальнейшее использование.

На основе исследованных документов и полученной информации Исполнитель полагает, что между ОАО АМК и ООО «Предприятие «Стройинструмент» имели место в 2007, 2008 и 2010 годах хозяйственные операции по поставке продукции и приобретению МПЗ (материально-производственных запасов), оплате за поставленную продукцию.

По состоянию на 01.01.2007 года в бухгалтерском учете ОАО «АМК» на счетах учета МПЗ имелись следующие остатки (без НДС):

- 10 «Материалы» - 117 550 446,06 руб.;

- 41.1 «Товары на складах» - 153 725 639,32 руб.

На основе анализа счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Исполнитель полагает, что МПЗ, поставляемые ООО «Предприятие «Стройинструмент» до 01.01.2007г., находились в остатках вышеперечисленных счетов учета запасов по состоянию на 01.01.2007г.

По данным бухгалтерского учета на 01.01.2007г. у ОАО «АМК» имелась задолженность перед ООО «Предприятие «Стройинструмент». Задолженность выявлена по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за поставленные сырье, материалы и товары для перепродажи в сумме 99 553 283,26 руб., в том числе за поставленные в 2006 году товары, приобретаемые для перепродажи – 65 802 702,81 руб.

С 01.01.2007г. по 31.12.2007 поступило ОАО «АМК» от ООО «Предприятие «Стройинструмент» материально-производственных запасов (МПЗ - далее) на сумму 174 933 800,33 руб., включая НДС – 26 684 817,03 руб. Полученные МПЗ отражены на счетах бухгалтерского учета:

- 10 «Материалы» - 85 619 683,27 руб.;

- 41 «Товары» - 62 629 300,03 руб.;

- 19 «НДС по приобретенным ценностям» - 26 684 817,03 руб.

По состоянию на 01.01.2008 года в бухгалтерском учете ОАО «АМК» на счетах учета МПЗ имелись следующие остатки (без НДС):

- 10 «Материалы» - 72 506 990,07 руб.;

- 41.1 «Товары на складах» - 245 890 307,43 руб.

Товары, поступившие от ООО «Предприятие «Стройинструмент» и других поставщиков до 31.12.2007г. числились на счете 41.1 «Товары на складах» до 01.01.2013г.

С 01.01.2007г. по 31.12.2008г. поступили на расчетный счет ОАО «АМК» денежные средства от ООО «Предприятие «Стройинструмент» в сумме 222 732 259,00 руб., в том числе оплата покупателя за реализованную продукцию и МПЗ – 191 232 259,00 руб., возврат ошибочных перечислений – 31 500 000,00 руб. Поступление денежных средств отражено на счетах бухгалтерского учета 51 «Расчетный счет», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

На основании анализа бухгалтерских регистров ОАО «АМК» (карточек и журналов-ордеров по счетам 51 «Расчетный счет», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами») следует, что с 01.01.2007 г. по 31.12.2008 г. перечислено ОАО «АМК» с расчетных счетов, открытых в банках г. Хабаровска, за приобретенные сырье, материалы и товары на расчетный счет ООО «Предприятие «Стройинструмент» 335 644 086,92 руб. (228 626 686,92+107 017 400) (**приложения 2.1 и 2.2**).

Всего за 2006-2008 годы выручка от продаж (по бухгалтерской отчетности – форма 2) составила 5 073 575,0 тыс. руб. (1 446 308,0+1 818 873,0+1 808394,0). Оплата за приобретенные сырье, материалы и товары на расчетный счет ООО «Предприятие «Стройинструмент» за 2006-2008 годы составляет от выручки всего 6,6% (335 644,1/ 5 073 575,0*100).

Исполнителем проведен анализ источников перечисления денежных средств ОАО «АМК» в адрес ООО «Предприятие «Стройинструмент» с момента заключения первого кредитного договора в рамках генерального соглашения № 3858 от 04.06.2007г.

Для ответа на вопрос, какая часть денежных средств была перечислена ООО «Предприятие «Стройинструмент» за счет кредитных средств, Исполнитель проанализировал выписки с расчетного счета № 40702810970000104779, открытого в ОАО «Сбербанк России» за те периоды, когда поступали кредитные средства по договорам № 3858/1 - № 3838/18 в рамках генерального соглашения № 3858 от 04.06.2007г. и одновременно производились перечисления в пользу ООО «Предприятие «Стройинструмент».

Периоды для анализа движения денежных средств выбирались по банковским дням с учетом поступления денежных средств за счет кредитных ресурсов и отсутствия остатков на расчетном счете на начало и конец дня.

Рассматриваемые периоды поступления и расходования денежных средств в рамках генерального соглашения № 3858 от 04.06.2007г. приведены в **приложении 2.3**.

Исполнителем выявлено, что кредитные средства не являются единственным источником пополнения денежных средств на расчетном счете ОАО «АМК», открытом в ОАО «Сбербанк России», т.е. имеются иные источники (выручка, поступившая от покупателей, возврат средств от покупателей и поставщиков, перечисление средств со счетов ОАО «АМК» открытых в других банках г. Хабаровска).

Перечисления в пользу ООО «Предприятие «Стройинструмент» производились только в периоды поступления денежных средств по кредитным договорам с № 3858/01 по № 3858/08, которые по состоянию на 31.12.2008г. возвращены ОАО «АМК» займодавцу ОАО «Сбербанк России» в полном объеме.

Следовательно, расчеты между ОАО «АМК» и ООО «Предприятие «Стройинструмент» в 2007-2008 годах не повлияли на формирование задолженности ОАО «АМК» перед ОАО «Сбербанк России» по другим кредитным договорам.

Разница между денежными средствами перечисленными ООО «Предприятие «Стройинструмент» и полученными от ООО «Предприятие «Стройинструмент» 112 911 827,92 руб.

(335 644 086,92-222 732 259,00) составляет 5,95% (112 911 827,92/1 897 443 311,12*100) от всех поступлений в дни поступления и расходования денежных средств по кредитным договорам.

Так, в дни поступления и расходования денежных средств по кредитным договорам № 3858/1 - № 3858/18 (**приложение 2.3**), заключаемым в рамках генерального соглашения № 3858 от 04.06.2007г., на расчетный счет ОАО «АМК» № 40702810970000104779, открытый в ОАО «Сбербанк России», поступило **1 897 443 311,12 руб.**, в том числе кредитных средств – **800 878 824,40 руб.** и **1 096 564 486,72** - собственные средства (поступления от покупателей и прочих дебиторов и кредиторов).

В связи с этим, Исполнителем определена доля кредитных средств в общей сумме всех поступлений в тот период, когда поступали кредитные средства и осуществлялась оплата в пользу ООО «Предприятие «Стройинструмент». В аналогичной доле устанавливалась сумма, относящаяся к расходу денежных средств в пользу ООО «Предприятие «Стройинструмент».

На основе анализа банковских выписок за период с 2007 года по 2008 годы выявлено, что общая сумма денежных средств, перечисленных ОАО «АМК» с расчетного счета № 40702810970000104779 в ОАО «Сбербанк России», в пользу ООО «Предприятие «Стройинструмент» в дни (**приложение 2.3**) поступления и расходования денежных средств по кредитным договорам № 3858/1 - № 3858/08, заключенных в рамках генерального соглашения № 3858 от 04.06.2007г., составила **125 752 371,46 руб.** (**приложения 2.4-2.13**). В указанной сумме денежных средств доля поступивших и использованных кредитных ресурсов по кредитным договорам № 3858/01 - № 3858/08, обязательства по которым по возврату кредитов исполнены ОАО «АМК» в полном объеме, составила **27 815 244,39 руб.** (**приложение 2.3**).

Следовательно, источником оставшихся платежей в сумме 97 937 127,07 руб. (125 752 371,46 - 27 815 244,39) в пользу ООО «Предприятие «Стройинструмент», являлись собственные оборотные средства ОАО «АМК».

В период с 06.06.2007г. по 11.01.2008г., согласно приложению 8 «Расходование денежных средств по договору 3858» к Заключению эксперта № 101 без даты (окончание производства экспертизы 22.10.2014г., эксперт Амбрутис В.Ю.) определено, что ОАО «АМК» перечислило за счет кредитных средств в пользу ООО «Предприятие «Стройинструмент» денежные средства в сумме 101 794 699,92 руб.

Таким образом, имеются расхождения в расчетах перечисления денежных средств за счет кредитных источников:

- по данным Исполнителя - 27 815 244,39 руб.;
- по данным заключения эксперта ЭКЦ УМВД России по Хабаровскому краю № 101 без даты - 101 794 699,92 руб.

На основе анализа движения денежных средств по вышеуказанному расчетному счету в дни поступления кредитных средств (**приложения 2.3-2.13**), Исполнитель делает вывод, что при определении суммы 101 797 699,92 руб. экспертом ЭКЦ УМВД России по Хабаровскому краю (Амбрутис В.Ю.) не учитывались другие, кроме кредитных денежных средств, поступления на расчетный счет ОАО «АМК», в том числе выручка от реализации товаров и иные поступления от поставщиков и покупателей, за счет которых производились затем перечисления в адрес ООО «Предприятие Стройинструмент».

Исполнителем не анализировались периоды перечисления денежных средств ОАО «АМК» в пользу ООО «Предприятие «Стройинструмент» в сумме **209 891 715,46 руб.** (335 644 086,92-125 752 371,46).

Перечисления ОАО «АМК» в пользу ООО «Предприятие «Стройинструмент» на сумму 209 891 715,46 руб. осуществлялись с использованием собственных средств ОАО «АМК» без использования кредитных средств, полученных от ОАО «Сбербанк России».

Кроме того, в анализируемом периоде с 2007 года по 2015 год, Исполнителем проанализированы поступления денежных средств на расчетные счета ОАО «АМК», открытые в банках г. Хабаровска, от ООО «Предприятие «Стройинструмент». Денежные средства поступали от ООО «Предприятие «Стройинструмент» только с июня 2007 года по январь 2008 года. Всего

поступило денежных средств 222 732 259,00 руб., в том числе как оплата покупателя от реализации МПЗ (доходы) – 191 232 259,00 руб., возврат ошибочных перечислений – 31 500 000,00 руб.

В общей сумме, полученных от ООО «Предприятие «Стройинструмент», денежных средств имеются поступления доходов от продажи товаров ОАО «АМК» в период заключения кредитных договоров № 3858/1 - № 3858/18 в рамках генерального соглашения № 3858 от 04.06.2007г. на сумму 50 607 500,00 руб.

Поступление денежных средств на расчетный счет ОАО «АМК» от ООО «Предприятие «Стройинструмент» представлено в таблице 16 «Поступление денежных средств от ООО «Предприятие «Стройинструмент».

Таблица 16 - Поступление денежных средств от ООО «Предприятие «Стройинструмент»

Дата	Документ	Операции	Сумма	Кор. Счет
07.06.2007	А-А-002818	Поступила оплата от покупателя основной СБ. Поступления от Предприятия Стройинструмент Основной договор	9 647 500,00	62.1
06.07.2007	А-А-003378	Поступила оплата от покупателя основной СБ. Поступления от Стройинструмент основной договор	5 000 000,00	62.1
06.07.2007	А-А-003379	Поступила оплата от покупателя основной СБ. Поступления от Стройинструмент основной договор	6 970 000,00	62.1
09.07.2007	А-А-003403	Поступила оплата от покупателя основной СБ. Поступления от Стройинструмент основной договор	8 000 000,00	62.1
10.07.2007	А-А-003431	Поступила оплата от покупателя основной СБ. Поступления от Стройинструмент основной договор	2 970 000,00	62.1
12.07.2007	А-А-003487	Поступила оплата от покупателя основной СБ. Поступления от Стройинструмент основной договор	2 060 000,00	62.1
03.08.2007	А-А-003837	Поступила оплата от покупателя основной СБ. Поступления от Стройинструмент основной договор	2 000 000,00	62.1
06.08.2007	А-А-003861	Поступила оплата от покупателя основной СБ. Поступления от Стройинструмент основной договор	4 000 000,00	62.1
08.08.2007	А-А-003940	Поступила оплата от покупателя основной СБ. Поступления от Стройинструмент основной договор	5 000 000,00	62.1
09.08.2007	А-А-003977	Поступила оплата от покупателя основной СБ. Поступления от Стройинструмент основной договор	5 000 000,00	62.1
19.06.2007	А-А-003139	Строка вып. банка (возврат оплаты поставщиком) Возвращена оплата Основной АЛЬФА 12. Возврат средств от поставщика Стройинструмент основной договор	7 000 000,00	60.2
10.08.2007	А-А-004000	Строка вып. банка (оплата покупателем) Поступила оплата от покупателя Основной АЛЬФА 10. Поступления от покупателей Стройинструмент основной договор	4 000 000,00	62.1
13.08.2007	А-А-004023	Строка вып. банка (оплата покупателем) Поступила оплата от покупателя Основной АЛЬФА 10. Поступления от покупателей Стройинструмент основной договор	2 100 000,00	62.1
28.08.2007	А-А-004323	Строка вып. банка (оплата покупателем) Поступила оплата от покупателя основной ВТБ 10. Поступления от покупателей Стройинструмент основной договор	7 000 000,00	62.1
10.09.2007	А-А-004766	Строка вып. банка (оплата покупателем) Поступила оплата от покупателя основной ВТБ 10. Поступления от покупателей Стройинструмент основной договор	11 740 000,00	62.1
12.09.2007	А-А-004828	Строка вып. банка (оплата покупателем) Поступила оплата от покупателя основной ВТБ 10. Поступления от покупателей Стройинструмент основной договор	1 260 000,00	62.1
24.10.2007	А-А-005810	Строка вып. банка (оплата покупателем) Поступила оплата от покупателя основной ВТБ 10. Поступления от покупателей Предприятие Стройинструмент Основной договор	2 500 000,00	62.1
25.10.2007	А-А-005848	Строка вып. банка (оплата покупателем) Поступила оплата от покупателя основной ВТБ 10. Поступления от покупателей Предприятие Стройинструмент Основной договор	3 000 000,00	62.1
26.10.2007	А-А-005883	Строка вып. банка (оплата покупателем) Поступила оплата от покупателя основной ВТБ 10. Поступления от покупателей Предприятие Стройинструмент Основной договор	3 196 759,00	62.1
30.10.2007	А-А-005979	Строка вып. банка (оплата покупателем) Поступила оплата от покупателя основной ВТБ 10. Поступления от покупателей Стройинструмент основной договор	10 430 000,00	62.1
12.11.2007	А-А-006230	Строка вып. банка (оплата покупателем) Поступила оплата от покупателя основной ВТБ 10. Поступления от покупателей Стройинструмент основной договор	11 678 000,00	62.1

14.11.2007	A-A-006240	Строка вып. банка (оплата покупателем) Поступила оплата от покупателя основной ВТБ 10. Поступления от покупателей Стройинструмент основной договор	2 310 000,00	62.1
15.11.2007	A-A-006246	Строка вып. банка (оплата покупателем) Поступила оплата от покупателя основной ВТБ 10. Поступления от покупателей Стройинструмент основной договор	1 490 000,00	62.1
15.11.2007	A-A-006247	Строка вып. банка (оплата покупателем) Поступила оплата от покупателя основной ВТБ 10. Поступления от покупателей Стройинструмент основной договор	2 580 000,00	62.1
10.01.2008	30	Прочие поступления основной ВТБ 16. Ошибочно перечисленные суммы Стройинструмент осн.договор	1 500 000,00	76.5
15.02.2008	A-A-000654	Прочие поступления основной ВТБ 16. Ошибочно перечисленные суммы Стройинструмент осн.договор	15 000 000,00	76.5
22.12.2008	A-A-007346	Прочие поступления основной ДКБ. Поступления от покупателей Стройинструмент основной договор	35 000 000,00	76.5
29.12.2008	A-A-007502	Прочие поступления основной ДКБ. Поступления от покупателей Стройинструмент основной договор	3 400 000,00	76.5
29.12.2008	A-A-007503	Прочие поступления основной ДКБ. Поступления от покупателей Стройинструмент основной договор	31 900 000,00	76.5
10.01.2008	29	Возвращ.оплатаосн.ВТБ. Ошибочно перечисленные суммы Стройинструмент основной договор	1 340 000,00	60.2
10.01.2008	31	Возвращена оплата осн.ВТБ. Ошибочно перечисленные суммы Стройинструмент основной договор	1 690 000,00	60.2
10.01.2008	32	Возвращена оплата осн.ВТБ. Ошибочно перечисленные суммы Стройинструмент основной договор	2 000 000,00	60.2
10.01.2008	34	Возвращена оплата осн.ВТБ. Ошибочно перечисленные суммы Стройинструмент основной договор	9 970 000,00	60.2
Обороты за период			222 732 259,00	

Таким образом, в период с 2007г. по 2008г. по данным бухгалтерского учета ОАО «АМК» от ООО «Предприятие «Стройинструмент» поступали как материально-производственные запасы (далее - МПЗ), так и доходы от реализации (продаж) МПЗ.

Поступления МПЗ и денежных средств от ООО «Предприятие «Стройинструмент» подтверждаются, кроме выписок с расчетного счета, записями по следующим счетам бухгалтерского учета: 10 «Материалы», 41 «Товары», 51 «Расчетный счет», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами».

Всего в 2007 году от ООО «Предприятие «Стройинструмент» поступило сырья, материалов и товаров для перепродажи на сумму 174 933 800,33 руб., включая НДС – 26 684 817,03 руб.

Основанием для отражения в бухгалтерском учете операций по приобретению МПЗ у ООО «Предприятие «Стройинструмент» явились первичные документы (счета-фактуры, товарные накладные), информация о которых на основе выборки отражена в Таблице 17 «Анализ поступления МПЗ от ООО «Предприятие «Стройинструмент». Исполнителем выборочно проверены фотокопии первичных учетных документов, поступивших от ООО «Предприятие «Стройинструмент» в 2007 году.

Таблица 17 – Анализ поступления МПЗ от ООО «Предприятие «Стройинструмент»

№ п/п	Наименование	Стоимость, без НДС	Документ
1	Арматура ф10 881	3851687,87	Счет-фактура 4833 от 31.07.2007, товарная накладная 3330 от 31.07.2007
2	Арматура ф 10 ст А500С	4137132,58	
3	Арматура Ф12 А500С д=11,7	1 807 576,73	Счет-фактура 4832 от 31.07.2007, товарная накладная 3329 от 31.07.2007
4	Арматура 16 мм	1 483 151,69	
5	Арматура 20	2 101 548,53	
6	Арматура ф 25	32118796,61	Счет-фактура 9810 от 28.12.2007, товарная накладная 6542 от 28.12.2007
7	Лист г/к 1,5 (1,25*2,50) ст 3пс/2пс	567 954,66	Счет-фактура 4831 от 31.07.2007, товарная накладная 3328 от 31.07.2007
8	Лист г/к 10 (1,5х6,0) ст3 сп-5	306 331,40	
9	Лист г/к 2 (1,25х2,50) ст3пс-5/сп-5	256 766,19	
10	Лист г/к 3 (1000х4000) ст3сп	882 781,52	
11	Лист г/к 5 (1,25х6,0) ст3сп/пс-5	408 447,97	

12	Лист оц 0,8x1,5x6,0	2 190 771,83	
13	Труба оцинкованная ф 25x3,2	413 090,59	
14	Труба оцинкованная ф 40*3,5 д=6,0	603 007,37	
15	Труба профильная 25x10x1,5 д=5,9	905 103,47	
16	Труба профильная 25x25x1,5 д=5,9	1 401 898,40	
17	Труба профильная 25x25x2,0 д=5,9	972 439,87	
18	Труба профильная 30x15x1,5	1 249 272,28	
19	Труба профильная 30x30x1,5	532 789,64	
20	Труба профильная 50x25x2,0	941 410,15	
21	Уголок 25x25x4 д=6,0	634 133,71	
22	Уголок 40x40x4 д=11,6	386 938,80	
23	Уголок 90x90x7 д=11,7	989 981,02	
24	Швеллер 10П д=11,7	465630,68	
25	Лист г/к 3 (1,25*2,50)	882 781,52	
26	Катанка медная 8 мм	11 678 156,15	Счет-фактура 7125 от 30.11.2007, товарная накладная 5098 от 30.11.2007
Итого:		72 169 581,20	

Первичные документы, указанные в таблице 17 «Анализ поступления МПЗ от ООО «Предприятие «Стройинструмент», составлены в соответствии с требованиями законодательства о бухгалтерском учете.

Проанализированная выборка поступления МПЗ от ООО «Предприятие «Стройинструмент» составляет более 41,25% ($72169581,20 / 174933800,33 * 100$) от общей суммы поступлений на счет 41 «Товары» от ООО «Предприятие «Стройинструмент» в 2007г. – 2008г. ($72169581,20 / 174933800,33 * 100$).

Таким образом, данная выборка (документальная проверка первичных документов) позволяет Исполнителю сделать вывод о том, что МПЗ в 2007 году действительно поступали ОАО «АМК» от ООО «Предприятие «Стройинструмент» и экстраполировать ее данные на всю совокупность операций между контрагентами.

По данным бухгалтерского учета ОАО «АМК» на 31.12.2008г. числится задолженность ОАО «АМК» перед ООО «Предприятие «Стройинструмент» за поставленные сырье, материалы и товары для перепродажи в сумме 29 128 321,15 руб. Задолженность имелась только за поставленные МПЗ, то есть по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В декабре 2010 года ОАО «АМК» передало материально-производственные запасы, а именно товары, которые были приобретены для перепродажи, общей стоимостью 288 333 399,00 руб. (в том числе НДС – 43 983 060,34 руб.) в счет оплаты акций ЗАО «УК Лидер» и ЗАО «Инвест Недвижимость» согласно договору купли-продажи ценных бумаг от 08.12.2010г. б/н.

Однако данная сделка в бухгалтерском учете 2010 года не была отражена.

Переданные в счет оплаты акций товары ранее числились в ОАО «АМК» на счете 41 «Товары» субсчет 41.1 «Товары на складах» с 2006 года. Поставщиком указанных товаров в 2006-2007 годах выступало, в том числе и ООО «Предприятие «Стройинструмент».

В октябре 2014 года согласно Приказу конкурсного управляющего Тарасова А.Н. сделка по договору купли-продажи ценных бумаг от 08.12.2010г. б/н была учтена в бухгалтерском учете ОАО «АМК» по состоянию на 01.01.2013г. с учетом оценки действительной (рыночной) стоимости, проведенной ООО «Городская коллегия оценщиков» в 2014 году (Отчет № 7283-10-14/1 «Об определении действительной (рыночной) стоимости 20% пакета обыкновенных именных акций ЗАО «УК «Лидер»» (ОГРН 1107847175523, ИНН 7842432156)), Отчет № 7283-10-14/2 «Об определении действительной (рыночной) стоимости 20% пакета обыкновенных именных акций ЗАО «ИНВЕСТ НЕДВИЖИМОСТЬ» (ОГРН 1107746496780, ИНН 7721696549))»).

Рыночная стоимость акций по Отчету № 7283-10-14/1 «Об определении действительной (рыночной) стоимости 20% пакета обыкновенных именных акций ЗАО «УК «Лидер»» - 339 544 000,00 руб., по Отчету № 7283-10-14/2 «Об определении действительной (рыночной) стоимости 20% пакета обыкновенных именных акций ЗАО «ИНВЕСТ НЕДВИЖИМОСТЬ» -

131 883 000,00 руб.

По данным бухгалтерского учета ОАО «АМК» (счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») на 31.12.2014г. числится задолженность ОАО «АМК» перед ООО «Предприятие «Стройинструмент» за поставленные сырье, материалы и товары для перепродажи (МПЗ) в сумме 29 128 321,15 руб., что составляет 1,5% (29 128 321,15/1 897 443 311,12*100) от всех поступлений в дни поступления и расходования денежных средств по кредитным договорам.

По подпункту 2. Определить правовые и фактические основания для списания активов в убыток в бухгалтерском учете ОАО «АМК», в том числе учтенных на счетах 10 «Материалы», 41 «Товары», которые приобретены у ООО «Предприятие «Стройинструмент» в течение 2006-2007 годов.

Активы, приобретенные ОАО «АМК» у ООО «Предприятие «Стройинструмент» в течение 2006-2007 годов и учитываемые на счетах 10 «Материалы» и 41 «Товары», являются частью материально-производственных запасов (МПЗ).

До 01.01.2013г. согласно требованию ст. 9, ФЗ от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны были оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

С 01.01.2013г. каждый факт хозяйственной жизни экономического субъекта подлежит оформлению первичным документом согласно требованию ч. 1 ст. 9 ФЗ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Помимо Законов «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ и от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ документами, которыми следует руководствоваться при формировании информации о МПЗ, являются:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное Приказом Минфина России от 09.06. 2001г. № 44н;

- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001г. № 119н;

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Согласно пункту 25 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 и Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов можно списать в убыток *«... материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи, которых снизилась ...»*

Кроме того, согласно п.п. «б» п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ списать в убыток можно выявленные при инвентаризации недостачи и порчу имущества сверх норм естественной убыли либо если нормы естественной убыли не были установлены. Убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты у коммерческой организации, только в случаях, когда виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них.

Таким образом, нормы бухгалтерского учета устанавливают определенные основания для списания в убыток материально-производственных запасов. Исследованные Исполнителем документы, хозяйственные операции и факты хозяйственной деятельности, не указывают на наличие достаточных и правомерных оснований для списания материально-производственных запасов, приобретенных у ООО «Предприятие «Стройинструмент» и учтенные ОАО «АМК» на счетах 10 «Материалы», 41 «Товары в убыток.

Исследуемые активы морально не устаревали, не теряли своих первоначальных качеств, не снижалась их текущая рыночная стоимость, а так же Исполнителем не обнаружена их недостача или порча, которая документально подтверждена.

Таким образом, активы, приобретенные ОАО «АМК» у ООО «Предприятие «Стройин-

струмент» в течение 2006-2007 годов и учитываемые на счетах 10 «Материалы» и 41 «Товары» не могут быть списаны в убыток по основаниям, установленным в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности в периоде с 2006 года по настоящее время.

По подпункту 3. Какое влияние оказывают операции, указанные в п.п.2.2 на финансовое положение ООО «АМК».

Операции, предлагаемые в п.п. 2.2, предполагают списание в убыток активов, приобретенных ОАО «АМК» у ООО «Предприятие «Стройинструмент» в течение 2006-2007 годов и учитываемых на счетах 10 «Материалы» и 41 «Товары», которое обосновать положениями законодательства по бухгалтерскому учету не представляется возможным.

Так как операции п.п. 2.2 выполнить невозможно, то и оказать какое-либо влияние на финансовое состояние ООО «АМК» они не могут.

По подпункту 4. Каковы финансовые последствия для ОАО «АМК», если его сделки с ООО «Предприятие «Стройинструмент», будут признаны «фиктивными» (мнимыми, притворными) сделками.

Понятие «фиктивные сделки» не используется в нормативно-правовых документах по бухгалтерскому учету и в гражданском праве, а также в научной и методической литературе. Наиболее близкий термин, имеющий законодательное определение указанному понятию «фиктивная сделка» является мнимая и притворная сделка.

Сделки между ООО «АМК» и ООО «Предприятие «Стройинструмент» Исполнителем рассматривались в п.п. 2.1. Фактическое их исполнение подтверждается данными бухгалтерского учета:

- выписками с расчетного счета;
- записями по счетам бухгалтерского учета 10 «Материалы», 41 «Товары», 51 «Расчетный счет», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами»;
- счетами-фактурами и товарными накладными.

Исполнителем установлено, что первичные документы, рассмотренные в п.п. 2.1, составлены в соответствии с требованиями законодательства о бухгалтерском учете и являются подтверждением фактического исполнения сделок.

Исполнителем не обнаружены обстоятельства, позволяющие признать сделки между ООО «АМК» и ООО «Предприятие «Стройинструмент» мнимыми или притворными.

Однако, если бы сделки между ОАО «АМК» и ООО «Предприятие «Стройинструмент» до прекращения деятельности в связи с ликвидацией последнего 13.01.12г., всё-таки были бы признаны судом недействительными, то согласно пункту 2 ст. 167 ГК РФ, следует привести состояние сторон в первоначальное положение.

ОАО «АМК» должно отразить перед ООО «Предприятие «Стройинструмент» обязательства по возврату полученных материальных ценностей записями в учете по Дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счета 10 «Материалы», 41 «Товары», а также задолженность ООО «Предприятие «Стройинструмент» по возврату денежных средств по дебету счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В бухгалтерской отчетности указанные операции приведут к изменению состава активов и пассивов, однако это не приведет к ухудшению финансового состояния ОАО «АМК».

По подпункту 5. Каковы финансовые последствия (изменение платежеспособности) одновременного исключения из активов и пассивов бухгалтерской отчетности ОАО «АМК» операций с ООО «Предприятие «Стройинструмент» и операций по кредитам в рамках генерального соглашения № 3858 от 04.06.2007г. (кредитные договоры № 3858/1 - № 3858/18).

ООО «Предприятие «Стройинструмент» поставило ОАО «АМК» материально-производственных запасов (материалов, товаров) на сумму 174 933 800,33 руб. за 2007-2008 годы. По генеральному соглашению № 3858 от 04.06.2007г. получено ОАО «АМК» 391 000 000,00 руб. Исполнителем установлено в п.2.1. настоящего отчета, что ОАО «АМК» использовало для приобретения МПЗ у ООО «Предприятие Стройинструмент» всего 27 815 244,30 руб. С целью формирования альтернативного баланса, в котором исключены операции с ООО «Предприятие «Стройинструмент» (активы) и кредитные ресурсы, полученные по генеральному соглашению № 3858 от 04.06.2007г. (пассивы), следует использовать принцип двойной записи и исключить из актива и пассива 27 815 244,30 руб., которые были использованы как источник для приобретения активов у ООО «Предприятие «Стройинструмент». В этом случае финансовое положение (платежеспособность) ОАО «АМК» не изменится.

Если моделировать бухгалтерский баланс ОАО «АМК» одновременно, исключая из пассива 391 000 000,00 руб., кредитные средства, полученные от ОАО «Сбербанк России» по генеральному соглашению № 3858 от 04.06.2007г., а из актива МПЗ на сумму 174 933 800,33 руб., поставленные ООО «Предприятие «Стройинструмент», то это приведет к нарушению принципа соотношения источников (пассив) и активов, а также к искусственному созданию недостоверного убытка и необъективного финансового положения ОАО «АМК», что противоречит Федеральным законам «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ и от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а так же Приказу Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

По подпункту б. Определить сумму денежных средств, перечисленных ОАО «АМК» в течение 2006-2015 годов ООО «Ар-Билдинг», ООО «175 ДСК» с учетом источников: кредитные ресурсы займодавца (генеральное соглашение № 3858 от 04.06.2007) и/или собственные оборотные средства, структуру оплаченных ОАО «АМК» товаров, принятие на учет приобретенных активов (основание, первичные документы), их дальнейшее использование.

В части определения суммы денежных средств, перечисленных ОАО «АМК» в течение 2006-2015 годов ООО «Ар-Билдинг» в разрезе источников: кредитные ресурсы займодавца (генеральное соглашение № 3858 от 04.06.2007) и/или собственные оборотные средства, структуры оплаченных ОАО «АМК» товаров, принятие на учет приобретенных активов (основание, первичные документы), их дальнейшего использования Исполнителем выявлено следующее.

Исследования карточек счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ОАО «АМК» показывают, что по состоянию 30.06.2006г. имелась задолженность ООО «Ар-Билдинг» перед ОАО «АМК» в сумме 940 508,22 руб.

За период 01.06.2006г. - 01.12.2009г. по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражено по дебету – 45 373 944, 93 руб., кредиту счета – 74 314 943,30 руб., в том числе 29.10.07г. по кредиту счета проведено поступление сырья, материалов и товара на сумму 65 055 713,41 руб. с НДС.

Поступление товаров в разрезе по ассортименту представлено в таблице 18 «Поступление товара на ответственное хранение в ООО Предприятие «Стройинструмент» в разрезе по ассортименту».

Таблица 18 - Поступление товара на ответственное хранение в ООО Предприятие «Стройинструмент» в разрезе по ассортименту

№ п/п	Наименование товара	Ед. изм.	Кол-во	Цена за ед.изм.	Сумма без НДС	Сумма НДС	Всего сумма с НДС
1	Кабель АСБл-10 3*185 мн	км	21,557	575 020,16	12 395 709,59	2 231 227,73	14 626 937,32
2	Кабель АСБл-10 3*185 ож	км	23,325	551 465,00	12 862 921,13	2 315 325,80	15 178 246,93
3	Кабель АСБл-1 4*240 мн	км	23,505	852 460,00	20 037 072,30	3 606 673,01	23 643 745,31
4	Кабель АСБл-1 4*240 ож	км	22,500	437 167,00	9 836 257,50	1 770 526,35	11 606 783,85
Всего:		км	90,887		55 131 960,52	9 923 752,89	65 055 713,41

Наличие товара, полученного ОАО «АМК» от ООО «Ар-Билдинг» на сумму 65 055 713,41 руб. с НДС по состоянию на 01.07.2011г. подтверждается карточкой счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Анализ карточек счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» показал, что по состоянию на 31.12.2009г. имелась задолженность ОАО «АМК» перед ООО «Ар-Билдинг» за предоставленные услуги по аренде в сумме 28 000 490,15 руб.

В период 01.01.2010г. - 30.06.2015г. хозяйственные операции с контрагентом ООО «Ар-Билдинг» по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отсутствуют.

В результате кредиторская задолженность по данным карточек счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 30.06.2015г. ОАО «АМК» перед ООО «Ар-Билдинг» составляет 28 000 490,15 руб.

Исследования карточек счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» показывают, что по состоянию 01.06.2006г. сальдо ООО «Ар-Билдинг» и ОАО «АМК» отсутствует.

Хозяйственные операции между ООО «Ар-Билдинг» и ОАО «АМК» по счету 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» осуществлялись в период 2008г.-2009г.

За период 2008г. - 2009г. по счету 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» отражено по дебету – 6 138 201,45 руб., кредиту счета – 6 403 537,62 руб., в основном отражены корректировочные записи со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и оплата задолженности.

По состоянию на 31.12.2009г. имелась задолженность ОАО «АМК» перед ООО «Ар-Билдинг» за предоставленные услуги по аренде в сумме 265 336,17 руб. по счету 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

В период 01.2010г. - 30.06.2015 г. хозяйственные операции с контрагентом ООО «Ар-Билдинг» по счету 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» отсутствуют.

Согласно карточкам счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» общая задолженность ОАО «АМК» перед ООО «Ар-Билдинг» по состоянию на 31.12.2009г составляла 28 265 826,32 руб. (28 000 490,15 + 265 336,17).

Учитывая отсутствие хозяйственных операций в период 01.2010г. - 30.06.2015г. между контрагентом ООО «Ар-Билдинг» и ОАО «АМК» по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», общая задолженность ОАО «АМК» перед ООО «Ар-Билдинг» по состоянию на 30.06.2015г. так же составляет 28 265 826,32 руб.

Анализ хозяйственных операций по счету 51 «Расчетный счет» за период 30.06.2006г. - 30.06.2015г. показал, что ОАО «АМК» оплатил ООО «Ар-Билдинг» за услуги (аренда основных средств), приобретение сырья и материалов **39 965 354,44 руб.**, а также производил корректировочные записи в бухгалтерском учете.

Перечисления денежных средств ОАО «АМК» в период 01.06.2006г.-30.06.2015г. контрагенту ООО «Ар-Билдинг» представлены в таблице 19 «Перечисления ОАО «АМК» в течение 2006-2015 годов ООО «Ар-Билдинг», с учетом источников: кредитных ресурсов (генеральное соглашение № 3858 от 04.06.2007) и собственных средств».

На основе исследованных документов и анализа перечислений ОАО «АМК» в период 01.06.2006г. – 30.06.2015г. контрагенту ООО «Ар-Билдинг» Исполнитель полагает, что всего в счет оплаты услуг (аренды основных средств), сырья и материалов перечислено за счет поступлений от продажи произведенной продукции (кабельной) и материалов – **37 896 371,92 руб.**, за счет кредитных средств - **2 068 982,52 руб.**

Оплата ОАО «АМК» контрагенту ООО «Ар-Билдинг» за счет кредитных средств составляет **5,18%** от общей суммы перечисленных средств и менее **0,26%** от полученных у ОАО «Сбербанк России» кредитных средств (800 878 824,40 руб.).

Таблица 19 - Перечисления ОАО «АМК» в течение 2006-2015 годов ООО «Ар-Билдинг», с учетом источников: кредитных ресурсов (генеральное соглашение № 3858 от 04.06.2007) и собственных средств

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Кредитные средства				Сумма оплаты за счет выручки от доходов и др. поступлений, руб.
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	номер/дата	Период контроля	Доля редита в общей сумме полученных ден.средств, %	Сумма оплаты за счет кредитных средств, руб.	
22.09.06	А-А-001153	Оплата поставщику Ар-Билдинг осн.дог. основной СБ Кредиторская задолженность	60.1		51	164 691,78				0,00	164 691,78
Итого за 2006 год:				0,00		164 691,78					164 691,78
18.12.07	А-А-05655	Оплата поставщику Ар-Билдинг осн.догов. Основ. СБ 20. Оплата сырья и материалов	60.1		51	6 973 799,99				0,00	6 973 799,99
18.12.07	А-А-05655	Оплата поставщику Ар-Билдинг осн.договор основ.СБ 20. Оплата сырья и материалов	60.1		51	2 026 200,01				0,00	2 026 200,01
Итого за 2007 год:				0,00		9 000 000,00					9 000 000,00
19.06.08	А-А-003089	Оплата поставщику Ар-Билдинг осн.дог. основной СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	60.1		51	341 503,32				0,00	341 503,32
26.06.08	А-А-003210	Оплата поставщику Ар-Билдинг осн.дог. основной СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	60.1		51	20 300,00				0,00	20 300,00
07.07.08	А-А-003457	Оплата поставщику Ар-Билдинг осн.дог. основной СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	60.1		51	592 899,80				0,00	592 899,80
09.07.08	А-А-003507	Оплата поставщику Ар-Билдинг осн.дог. основной СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	60.1		51	1 000 000,00				0,00	1 000 000,00
01.08.08	А-А-004100	Оплата поставщику Ар-Билдинг осн.дог. основной СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	60.1		51	400 000,00				0,00	400 000,00
06.08.08	А-А-004172	Оплата поставщику Ар-Билдинг осн.дог. основной СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	60.1		51	600 000,00				0,00	600 000,00
08.08.08	А-А-004211	Оплата поставщику Ар-Билдинг осн.дог. основной СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	60.1		51	937 427,05				0,00	937 427,05
03.09.08	А-А-004759	Оплата поставщику Ар-Билдинг осн.дог. основной СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	60.1		51	664 000,00				0,00	664 000,00
05.09.08	А-А-004794	Оплата поставщику Ар-Билдинг осн.дог. основной СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	60.1		51	1 845 983,74	№ 3858/12 от 04.09.08	05.09.08-11.09.08	27,72	511 706,69	1 334 277,05
11.09.08	А-А-004883	Оплата поставщику Ар-Билдинг осн.дог. основной СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	60.1		51	45 000,00	№ 3858/12 от 04.09.08	05.09.08-11.09.08	27,72	12 474,00	32 526,00
18.09.08	А-А-005075	Оплата поставщику Ар-Билдинг осн.дог. основной СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	60.1		51	954 000,00				0,00	954 000,00
01.10.08	А-А-005380	Оплата поставщику Ар-Билдинг осн.дог. основной СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	60.1		51	1 600 000,00				0,00	1 600 000,00
03.10.08	А-А-005455	Оплата поставщику Ар-Билдинг осн.дог. основной СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	60.1		51	1 361 000,00	№ 3858/13 от 03.10.08	03.10.2008	77,42	1 053 686,20	307 313,80

30.10.08	A-A-005955	Прочие выплаты Ар-Билдинг осн.дог. Основ.СБ 24. Оплата вспом.материалов	76.5	51	14 018,40				0,00	14 018,40
30.10.08	A-A-005956	Прочие выплаты Ар-Билдинг осн.дог. Основ.СБ 24. Оплата вспом.материалов	76.5	51	35 986,30				0,00	35 986,30
21.11.08	A-A-006368	Прочие выплаты Ар-Билдинг осн.дог. Основ.СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	76.5	51	100 000,00	№ 3858/15 от 21.11.08	21.11.08-27.11.08	31,13	31 130,00	68 870,00
27.11.08	A-A-006479	Прочие выплаты Ар-Билдинг осн.дог. Основ.СБ 24. Оплата вспом.материалов	76.5	51	58 712,60	№ 3858/15 от 21.11.08	21.11.08-27.11.08	31,13	18 277,23	40 435,37
27.11.08	A-A-006481	Прочие выплаты Ар-Билдинг осн.дог. Основ.СБ 24. Оплата вспом.материалов	76.5	51	90 043,00	№ 3858/15 от 21.11.08	21.11.08-27.11.08	31,13	28 030,39	62 012,61
02.12.08	A-A-006610	Прочие выплаты Ар-Билдинг осн.дог. Основ.СБ 24. Оплата вспом.материалов	76.5	51	6 006,83	№ 5048 от 29.07.08	29.07.08-06.05.09	45,39	2 726,50	3 280,33
02.12.08	A-A-006611	Прочие выплаты Ар-Билдинг осн.дог. Основ.СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	76.5	51	100 000,00	№ 5048 от 29.07.08	29.07.08-06.05.09	45,39	45 390,00	54 610,00
03.12.08	A-A-006642	Прочие выплаты Ар-Билдинг осн.дог. Основ.СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	76.5	51	80 161,34	№ 5048 от 29.07.08	29.07.08-06.05.09	45,39	36 385,23	43 776,11
08.12.08	A-A-006749	Прочие выплаты Ар-Билдинг осн.дог. Основ.СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	76.5	51	100 000,00	№ 5308 от 04.12.08	04.12.08-15.12.08	51,26	51 260,00	48 740,00
18.12.08	A-A-006989	Прочие выплаты Ар-Билдинг осн.дог. Основ.СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	76.5	51	28 589,00	№ 3858/16 от 12.12.08	17.12.08-22.12.08	28,79	8 230,77	20 358,23
19.12.08	A-A-007023	Прочие выплаты Ар-Билдинг осн.дог. Основ.СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	76.5	51	126 720,00	№ 3858/16 от 12.12.08	17.12.08-22.12.08	28,79	36 482,69	90 237,31
29.12.08	A-A-007258	Прочие выплаты Ар-Билдинг осн.дог. Основ.СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	76.5	51	254 000,00				0,00	254 000,00
Итого за 2008 год:				0,00	11 356 351,38				1 835 779,70	9 520 578,68
11.01.09	6	Прочие выплаты Ар-Билдинг осн.дог. Основ.СБ 24. Оплата вспом.материалов	76.5	51	23 010,00				0,00	23 010,00
17.02.09	A-A-000520	Прочие выплаты Ар-Билдинг осн.дог. Основ.СБ 24. Оплата вспом.материалов	76.5	51	27 655,02				0,00	27 655,02
03.03.09	A-A-000778	Прочие выплаты Ар-Билдинг осн.дог. Основ.СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	76.5	51	120 000,00				0,00	120 000,00
18.03.09	A-A-001066	Прочие выплаты Ар-Билдинг осн.дог. Основ.СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	76.5	51	25 000,00				0,00	25 000,00
01.04.09	A-A-001341	Прочие выплаты Ар-Билдинг осн.дог. Основ.СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	76.5	51	200 000,00				0,00	200 000,00
03.04.09	A-A-001436	Прочие выплаты Ар-Билдинг осн.дог. Основ.СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	76.5	51	80 000,00				0,00	80 000,00
17.04.09	A-A-001690	Прочие выплаты Ар-Билдинг осн.дог. Основ.СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	76.5	51	110 000,00	№ 5048 от 29.07.08	29.07.08-06.05.09	45,39	49 929,00	60 071,00
27.04.09	A-A-001855	Прочие выплаты Ар-Билдинг осн.дог. Основ.СБ 24. Оплата вспом.материалов	76.5	51	100 000,00	№ 5048 от 29.07.08	29.07.08-06.05.09	45,39	45 390,00	54 610,00

27.04.09	A-A-001856	Прочие выплаты Ар-Билдинг осн.дог. Основ.СБ 24. Оплата вспом.материалов	76.5		51	118 019,00	№ 5048 от 29.07.08	29.07.08-06.05.09	45,39	53 568,82	64 450,18
30.04.09	A-A-001949	Прочие выплаты Ар-Билдинг осн.дог. Основ.СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	76.5		51	24 020,45				0,00	24 020,45
15.05.09	A-A-002132	Прочие выплаты Ар-Билдинг осн.дог. Основ.СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	76.5		51	100 000,00	№ 3858/17 от 13.05.09	14.05.09-26.05.09	29,21	29 210,00	70 790,00
18.05.09	A-A-002175	Прочие выплаты Ар-Билдинг осн.дог. Основ.СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	76.5		51	50 000,00	№ 3858/17 от 13.05.09	14.05.09-26.05.09	29,21	14 605,00	35 395,00
27.05.09	A-A-002469	Прочие выплаты Ар-Билдинг осн.дог. Основ.СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	76.5		51	50 000,00				0,00	50 000,00
09.06.09	A-A-002637	Прочие выплаты Ар-Билдинг осн.дог. Основ.СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	76.5		51	150 000,00				0,00	150 000,00
17.06.09	A-A-002785	Прочие выплаты Ар-Билдинг осн.дог. Основ.СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	76.5		51	50 000,00	№ 3858/18 от 11.06.09	11.06.09-22.06.09	40,50	20 250,00	29 750,00
18.06.09	A-A-002894	Прочие выплаты Ар-Билдинг осн.дог. Основ.СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	76.5		51	50 000,00	№ 3858/18 от 11.06.09	11.06.09-22.06.09	40,50	20 250,00	29 750,00
30.06.09	A-A-003139	Прочие выплаты Ар-Билдинг осн.дог. Основ.СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	76.5		51	80 000,00				0,00	80 000,00
02.07.09	A-A-003220	Прочие выплаты Ар-Билдинг осн.дог. Основ.СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	76.5		51	50 000,00				0,00	50 000,00
07.07.09	A-A-003306	Прочие выплаты Ар-Билдинг осн.дог. Основ.СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	76.5		51	25 000,00				0,00	25 000,00
14.07.09	A-A-003378	Прочие выплаты Ар-Билдинг осн.дог. Основ.СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	76.5		51	50 000,00				0,00	50 000,00
30.07.09	A-A-003861	Прочие выплаты Ар-Билдинг осн.дог. Основ.СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	76.5		51	50 606,81				0,00	50 606,81
03.11.09	A-A-005920	Прочие выплаты Ар-Билдинг осн.дог. Основ.СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	60.1		51	130 000,00				0,00	130 000,00
24.11.09	A-A-006215	Прочие выплаты Ар-Билдинг осн.дог. Основ.СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	60.1		51	15 430 761,21				0,00	15 430 761,21
24.11.09	A-A-006215	Прочие выплаты Ар-Билдинг осн.дог. Основ.СБ 25. Оплата вспомогат.услуг	60.1		51	2 350 238,79				0,00	2 350 238,79
Итого за 2009 год:					0,00	19 444 311,28				233 202,82	19 211 108,46
Обороты за период					0,00	39 965 354,44				2 068 982,52	37 896 371,92

При определении суммы денежных средств, перечисленных ОАО «АМК» в течение 2006-2015 годов ООО «175 ДСК» в разрезе источников: кредитные ресурсы займодавца (генеральное соглашение № 3858 от 04.06.2007) и/или собственные оборотные средства, структуры оплаченных ОАО «АМК» товаров, принятия на учет приобретенных активов (основание, первичные документы), их дальнейшего использования Исполнителем выявлено следующее.

Согласно данным журнала-ордера по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за 2006 год на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по состоянию на 01.06.2006г., имелась задолженность ООО «175 ДСК» перед ОАО «АМК» за реализованную продукцию в сумме 96 199 774,32 руб. по договору поставки № 38.

По данным журнала-ордера по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за 2007 год:

1) снижена задолженность ООО «175 ДСК» за счет снижения выручки от реализации продукции на сумму -18 344 259,00 руб. (счет 90 «Продажи»);

2) зачтена задолженность по начисленным процентам по договорам займа № 2 от 24.12.04 и № 14 от 11.03.05 в сумме 23 855 515,33 руб. (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»);

3) проведен взаимозачет задолженности ООО «175 ДСК» за реализованную продукцию до 01.06.2006г. и долга ОАО «АМК» перед ООО «175 ДСК» за поставленные материалы на сумму 54 000 000,00 руб. (счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»).

На счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по состоянию на 31.12.2007г., задолженность ООО «175 ДСК» перед ОАО «АМК» за реализованную продукцию отсутствует.

Анализ движения денежных средств показывает, что в период с 01.06.2006г. по 30.06.2015г. перечисления в адрес ООО «175 ДСК» отсутствуют.

Анализ хозяйственных операций по карточкам счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» показывает, что в период 01.06.2006г. - 30.06.2015г. по названным счетам проводились только корректировочные записи.

По состоянию на 30.06.2015г. задолженность между ОАО «АМК» и контрагентом ООО «175 ДСК» отсутствует.

На основе исследованных документов и полученной информации Исполнитель полагает, что между ОАО «АМК» и ООО «175 ДСК» в период с 01.06.2006г. по 30.06.2015г. имели место хозяйственные операции по корректировке данных бухгалтерского учета и проведению взаимозачетов по задолженности ООО «175 ДСК» перед ОАО «АМК» за приобретенную продукцию и задолженности ОАО «АМК» перед ООО «175 ДСК» за приобретенные МПЗ (материально-производственные запасы).

Кредитные ресурсы по генеральному соглашению № 3858 от 04.06.2007г. для расчетов с ООО «175 ДСК» не привлекались.

Вывод по вопросу 2:

В результате исследования взаимоотношений между ОАО «АМК» и ООО «Предприятие «Стройинструмент» по данным бухгалтерского учета ОАО «АМК», Исполнитель пришел к выводу, что за период с 2007 года по 2015 год:

По подпункту 2.1:

По данным бухгалтерского учета ОАО «АМК» на 01.01.2007г. имелась задолженность перед ООО «Предприятие «Стройинструмент». Задолженность имелась по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за поставленные сырье, материалы и товары для перепродажи в сумме 99 553 283,26 руб., в том числе за поставленные в 2006 году товары, приобретаемые для перепродажи, – 65 802 702,81 руб.

В период с 2007г. по 2008г. ОАО «АМК» перечислило ООО «Предприятие «Стройинструмент» за поставку сырья, материалов и товаров для перепродажи (приложения 2.1-2.2) -

335 644 086,92 руб., в том числе:

- 27 815 244,39 руб. (Двадцать семь миллионов восемьсот пятнадцать тысяч двести сорок четыре рубля 39 копеек) за счет кредитных средств, полученных по кредитным договорам № 3858/1 - № 3858/08 заключаемым согласно генеральному соглашению № 3858 от 04.06.2007г.;

- 307 828 842,53 руб. (Триста семь миллионов восемьсот двадцать восемь тысяч восемьсот сорок два рубля 53 копейки) за счет собственных средств.

В период с 2007 г. по 2008г. ОАО «АМК» получило от ООО «Предприятие «Стройинструмент» – 222 732 259,00 руб. (Двести двадцать два миллиона семьсот тридцать две тысячи двести пятьдесят девять рублей), в том числе:

- 191 232 259,00 руб. – доходы от продажи кабельной продукции и товаров, приобретенных для перепродажи;

- 31 500 000,00 руб. – как возврат ошибочных перечислений.

В период с 2007г. по 2008г. от ООО «Предприятие «Стройинструмент» поступило в пользу ОАО «АМК» товарно-материальных ценностей на сумму 174 933 800,33 руб., включая НДС - 26 684 817,03 руб.

По договору купли-продажи ценных бумаг от 08.12.2010г. б/н товарно-материальные ценности, а именно товары, приобретенные для перепродажи, общей стоимостью 288 333 399,62 руб. (в том числе НДС – 43 983 060,34 руб.) переданы (акт приема-передачи товара от 08.12.2010г. б/н) в счет оплаты акций ЗАО «УК Лидер» и ЗАО «Инвест Недвижимость».

По данным бухгалтерского учета ОАО «АМК» (счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») на 31.12.2014г. числится задолженность ОАО «АМК» перед ООО «Предприятие «Стройинструмент» за поставленные сырье, материалы и товары для перепродажи в сумме 29 128 321,15 руб.

Исполнителем не выявлено нетипичных операций, не связанных с обычной предпринимательской деятельностью во взаимоотношениях по поставке продукции, приобретению сырья, материалов, финансовых активов (акций), в расчетах и оплате между ОАО «АМК» и ООО «Предприятие «Стройинструмент» за 2007-2010 годы.

По подпункту 2.2:

Активы, приобретенные ОАО «АМК» у ООО «Предприятие «Стройинструмент» в течение 2006-2007 годов и учитываемые на счетах 10 «Материалы» и 41 «Товары» не могут быть списаны в убыток в период с 2006 года по настоящее время.

По подпункту 2.3:

В связи с тем, что операции, указанные в п.п. 2.2 настоящего отчета, выполнить невозможно, то и оказать какое-либо влияние на финансовое состояние ООО «АМК» они не могут.

По подпункту 2.4:

Исполнителем не обнаружены факты, позволяющие признать сделки между ООО «АМК» и ООО «Предприятие «Стройинструмент» мнимыми или притворными и, следовательно, иметь какие-либо финансовые последствия для ОАО «АМК» они не могут.

Однако, если бы сделки между ОАО «АМК» и ООО «Предприятие «Стройинструмент» до прекращения деятельности в связи с ликвидацией последнего 13.01.12г., всё-таки были бы признаны судом недействительными, то согласно пункту 2 ст. 167 ГК РФ, следует привести состояние сторон в первоначальное положение.

ОАО «АМК» должно отразить перед ООО «Предприятие «Стройинструмент» обязательства по возврату полученных материальных ценностей записями в учете по Дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счета 10 «Материалы», 41 «Товары», а также задолженность ООО «Предприятие «Стройинструмент» по возврату денежных средств по дебету счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В бухгалтерской отчетности указанные операции приведут к изменению состава активов и пассивов, однако это не приведет к ухудшению финансового состояния ОАО «АМК».

По подпункту 2.5:

Если моделировать бухгалтерский баланс ОАО «АМК» одновременно, исключая из пассива 391 000 000,00 руб., кредитные средства, полученные от ОАО «Сбербанк России» по генеральному соглашению № 3858 от 04.06.2007г., а из актива МПЗ на сумму 174 933 800,33 руб., поставленные ООО «Предприятие «Стройинструмент», то это приведет к нарушению принципа соотношения источников (пассив) и активов, а также к искусственному созданию недостоверного убытка и необъективного финансового положения ОАО «АМК».

По подпункту 2.6:

На основе исследованных документов и полученной информации Исполнитель полагает, что:

- в период 01.06.2006г. – 30.06.2015г. ОАО «АМК» перечислил контрагенту ООО «Ар-Билдинг» всего в счет оплаты услуг (аренды основных средств) и материалов перечислено **39 965 354,44 руб.** (Тридцать девять миллионов девятьсот шестьдесят пять тысяч триста пятьдесят четыре рубля 44 копейки), в том числе за счет кредитных средств **2 068 982,52 руб.**

Оплата ОАО «АМК» контрагенту ООО «Ар-Билдинг» за счет кредитных средств составляет **5,18% от общей суммы перечисленных средств** и менее **0,26% от полученных у ОАО «Сбербанк России» кредитных средств** (800 878 824,40 руб.).

- между ОАО «АМК» и ООО «175 ДСК» в период с 01.06.2006г. по 30.06.2015г. имели место хозяйственные операции по корректировке данных бухгалтерского учета и проведению взаимозачетов по задолженности ООО «175 ДСК» перед ОАО «АМК» за приобретенную продукцию и задолженности ОАО «АМК» перед ООО «175 ДСК» за приобретенные МПЗ (материально-производственные запасы). Кредитные ресурсы по генеральному соглашению № 3858 от 04.06.2007г. для расчетов с ООО «175 ДСК» не привлекались.

По вопросу 3:

Определить сумму залога как формы обеспечения по каждому кредитному договору, указанному в пункте 1. Подтвердить или опровергнуть наличие залогового имущества в бухгалтерском учете (отчетности) и права на это имущество в момент заключения кредитных договоров.

Для ответа на вопрос Исполнителем проанализированы следующие документы:

1. Копии кредитных договоров, заключенных между ОАО «Сбербанк России» (Кредитор) и ОАО «Амурский кабельный завод» (Заемщик):

- Копия кредитного договора № 3121 от 03.08.2006;

- Копия кредитного договора № 3212 от 19.09.2006;

- Копия кредитного договора № 4024 от 14.08.2007;

- Копия кредитного договора № 4025 от 14.08.2007;

- Копия кредитного договора № 5490 от 23.03.2009;

- Копия кредитного договора № 5048 от 29.07.2008;

- Копия кредитного договора № 5260 от 05.11.2008;

- Копия кредитного договора № 5308 от 04.12.2008;

- Копия генерального соглашения № 3858 от 04.06.2007 и копии кредитных договоров № 3858/1 - № 3858/18, заключенных в рамках генерального соглашения.

2. Копии договоров залога к кредитным договорам, заключенным между ОАО «Сбербанк России» (Кредитор, Займодавец) и ОАО «Амурский кабельный завод» (Заемщик):

1) № 3121 от 03.08.2006 - договор залога имущественных прав;

2) № 3121 от 03.08.2006 – договор залога приобретаемого имущества;

3) № 3121 от 13.07.2007 – договор залога;

4) договор ипотеки б/н и даты, зарегистрированный Главным управлением федеральной регистрационной службой по Хабаровскому краю и Еврейской автономной области 10.08.2006г. за № 27-27-01/052/2006-394;

5) № 3212 от 19.09.2006 – договор залога;

- 6) № 3212 от 19.09.2006 – договор залога приобретаемого имущества;
- 7) № 3212/1 от 23.03.2006 – договор залога;
- 8) № 4024 от 14.08.2007 – договор залога;
- 9) № 4024 от 14.08.2007 – договор залога имущественных прав;
- 10) № 4024 от 14.08.2007 – договор залога приобретаемого имущества;
- 11) № 4024/1 от 08.10.2009 – договор залога;
- 12) № 4025 от 14.08.2007 – договор залога приобретаемого имущества;
- 13) № 4025 от 14.08.2007 – договор залога имущественных прав;
- 14) № 4025 от 14.08.2007 – договор залога;
- 15) № 5048/1 от 29.07.2008 – договор залога;
- 16) № 5260/1 от 05.11.2008 – договор залога;
- 17) № 5308/1 от 04.12.2008 – договор залога;
- 18) № 4403 от 17.12.2007 – договор залога (последующий залог);
- 19) № 5490/1 от 23.03.2009 – договор залога.

3. Копии бухгалтерских регистров ОАО «АМК» по счету 01 «Основные средства», 02 «Амортизация», 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», отчет по основным средствам.

4. Копии приложений № 1 - № 16 к Положению о порядке, сроках и условиях продажи имущества ОАО «Амурский кабельный завод», находящегося в залоге у ОАО «Сбербанк России».

В ходе анализа кредитных договоров и договоров залога к ним, выявлено следующее (**приложение 3.0**).

Исполнение обязательств в сумме 47 714 440,50 руб. по кредитному договору № 3121 от 03.08.2006г. на дату подписания договора 03.08.2006г. обеспечивалось залогом, в том числе:

По кредитному договору № 3121 от 03.08.2006г., договорам залога № 3121 от 03.08.2006 и № 3121 от 13.07.2007/03.08.2006г., а так же договору ипотеки б/н от 03.08.2006г.:

- Трехэтажное нежилое здание – центр медицинской и социальной реабилитации, общей площадью 1904,8 кв.м., расположенное по адресу: г. Хабаровск, улица Артемовская, 87, принадлежащее **ОАО «Амуркабель»** на праве собственности, инвентарный номер 29251, лит. Ц. Залогодателем в пользу ОАО «АМК» является ОАО «Амуркабель» по договору ипотеки б/н от 03.08.2006г. Балансовая стоимость 13 960 297,58 руб., залоговая 16 539 460,00 руб.;

- Двухэтажное нежилое здание – спортивно-оздоровительный комплекс, общей площадью 2192,9 кв.м., расположенное по адресу: г. Хабаровск, улица Артемовская, 87, инвентарный номер 29251, лит. Н, принадлежащее **ОАО «Амуркабель»** на праве собственности. Залогодателем в пользу ОАО «АМК» является ОАО «Амуркабель» по договору ипотеки б/н от 03.08.2006г. Балансовая стоимость 2 719 917,26 руб., залоговая 14 110 040,00 руб.;

- Технологическое оборудование, приобретаемое заемщиком (ОАО «АМК») в соответствии с контрактом № 100293 от 01.02.2006г. (контракт, на оплату которого предоставлен кредит). Залоговая стоимость должна составлять не менее 558000,00 евро в рублях по курсу Банка России на дату подписания договора залога с учетом залогового коэффициента 0,3. (п. 6.2.4.2). Балансовая стоимость на дату оплаты контракта 47 714 440,50 руб.;

- Права по контракту № 100293 от 01.02.2006г. (контракт, на оплату которого предоставлен кредит). Залоговая стоимость устанавливается в размере 7900,00 евро (Семь тысяч девятьсот евро) в рублях по курсу Банка России на дату подписания договора залога (п. 6.2.4.3). По курсу на дату заключения кредитного договора права по контракту оценивались на сумму 270 982,84 руб.

На момент заключения договора залога к кредитному договору № 3121 от 03.08.2006г.:

- технологическое оборудование в собственности ОАО «АМК» еще не находилось, поскольку данный кредит финансировал его покупку;

- по кредитному договору № 3121 от 03.08.2006г. залоговая стоимость зданий (залогодатель – ОАО «Амуркабель») составляла 30 649 500 руб., наличие в собственности ОАО «АМУРКАБЕЛЬ» объектов недвижимости подтверждается договором ипотеки б/н от 03.08.2006г.

В 2011 году на здания, находящиеся в залоге, обращалось взыскание.

Решением Арбитражного суда Хабаровского края от 10.02.2011г. по делу № А73-12660/2010 по иску ОАО «Сбербанк России» к ОАО «АМК», ОАО «Амуркабель» по кредитным договорам № № 3121, 3212 с ОАО «АМК» было обращено взыскание на имущество ОАО «Амуркабель» на основании договоров ипотеки от 03.08.2006г., 18.09.2006г. (стоимость которого в пересчете в рублевом эквиваленте составила 75492431,60 руб. на момент введения процедуры наблюдения должника).

Постановлением Шестого арбитражного апелляционного суда от 13.08.2015г. по делу № А73-12660/2010 в удовлетворении иска ОАО «Сбербанк России» к ответчикам – ОАО «АМК», ОАО «Амуркабель» об обращении взыскания на заложенное недвижимое имущество по договорам ипотеки от 03.08.2006г., 19.09.2006г., отказано, т.к. суд пришел к выводу об исполнении обязательства ОАО «АМК» и ОАО «Амуркабель» перед ОАО «Сбербанк России» в полном объеме.

По состоянию на 14.09.15г. (дату проведения торгов) оценочная стоимость оборудования, которое предоставлено в залог по кредитному договору № 3121 от 03.08.2006г. (приложение № 1 к Положению о порядке, сроках и условиях продажи имущества ОАО «Амурский кабельный завод» ОАО «Сбербанк России»), составляла 99 995 679,28 руб. (**приложение 3.1, лот 4**).

Разница между суммой полученного кредита (47 714 440,50 руб.) и оплаченной (47 714 440,50 руб.) на 14.09.15 по кредитному договору № 3121 от 03.08.2006г. составляет 0 рублей, так как 23.06.15г. был проведен платеж в пользу ОАО «Сбербанк России» в сумме 37 442 520,00 руб. (**приложение 3.4**).

Исполнение обязательств в сумме 60 535 836,50 руб. по кредитному договору № 3212 от 19.09.2006 г. на дату подписания договора (19.09.2006г.) обеспечивалось залогом, в том числе:

По кредитному договору № 3212 от 19.09.2006г., договорам залога № 3212 от 19.09.2006г. и № 3212/1 от 23.03.2009г., а так же договору ипотеки б/н от 18.09.2006г.:

- Двухэтажное нежилое здание – столовая, расположенное по адресу: г. Хабаровск, улица Артемовская, 87, принадлежащее ОАО «Амуркабель» на праве собственности. Залогодателем в пользу ОАО «АМК» является ОАО «Амуркабель» по договору ипотеки б/н от 18.09.2006г. Балансовая стоимость 304 062,22 руб., залоговая 6 793 020,00 руб.;

- Товары в обороте (готовую продукцию) в виде кабельной продукции в ассортименте, принадлежащие заемщику на праве собственности, балансовая стоимость – 60 000 000,00 руб., залоговая стоимость – 42 000 000,00 руб.;

- Технологическое оборудование, приобретаемое заемщиком в соответствии с контрактом № 2005/126-V от 07.08.2006г. (контракт, на оплату которого предоставлен кредит). Залоговая стоимость должна составлять не менее 493200,00 евро (Четыреста девяносто три тысячи двести евро) в рублях по курсу Банка России на дату подписания договора залога с учетом залогового коэффициента 0,3 (п. 6.2.4.3). Балансовая стоимость на дату оплаты контракта 60 535 836,50 руб.;

- Права по контракту № 2005/126-V от 07.08.2006г. (контракт, на оплату которого предоставлен кредит). Залоговая стоимость устанавливается в размере 7900,00 евро (Семь тысяч девятьсот евро) в рублях по курсу Банка России на дату подписания договора залога (п. 6.2.4.3). По курсу на дату заключения кредитного договора права по контракту оценивались на сумму 268 381,96 руб.

На момент заключения договоров залога к кредитному договору № 3212 от 19.09.2006г.:

- технологическое оборудование в собственности ОАО «АМК» еще не находилось, поскольку данный кредит финансировал его покупку;

- по кредитному договору № 3212 от 19.09.2006 г., залоговая стоимость здания (залогодатель – ОАО «Амуркабель») составляла 6 793 020 руб., наличие в собственности ОАО «АМУРКАБЕЛЬ» объекта недвижимости подтверждается договором ипотеки б/н от 18.09.2006г.;

- залоговая стоимость товаров в обороте (готовой продукции) составляла 42 000 000,00 руб. (что с учетом понижающего коэффициента соответствует балансовой стоимости 60 000 000,00 руб.), наличие товаров в обороте подтверждается остатками на счетах бухгалтерского учета.

Так на 31.12.2006 г. (отчетную дату, ближайшую к дате заключения кредитного договора 3212 от 19.09.2006 г.) имелся остаток по счету 43 «Готовая продукция» – 102 698 791,91 руб. (**приложение 3.5**).

Кроме того, всего товарно-материальных ценностей в обороте по состоянию на 31.12.2006г. имелось на сумму 373 974 879,29 руб. (**приложение 3.5**).

До 31.12.2009 года остаток по счету 43 «Готовая продукция» превышает 60 000 000,00 руб. (**приложение 3.5**), что подтверждает наличие на складе готовой продукции, достаточной для обеспечения залога.

В 2011 году на здания, находящиеся в залоге, обращалось взыскание.

Решением Арбитражного суда Хабаровского края от 10.02.2011г. по делу № А73-12660/2010 по иску ОАО «Сбербанк России» к ОАО «АМК», ОАО «Амуркабель» по кредитным договорам № № 3121, 3212 с ОАО «АМК» было обращено взыскание на имущество ОАО «Амуркабель» на основании договоров ипотеки от 03.08.2006г., 18.09.2006г. (стоимость которого в пересчете в рублевом эквиваленте составила 75492431,60 руб. на момент введения процедуры наблюдения должника).

Постановлением Шестого арбитражного апелляционного суда от 13.08.2015г. по делу № А73-12660/2010 в удовлетворении иска ОАО «Сбербанк России» к ответчикам – ОАО «АМК», ОАО «Амуркабель» об обращении взыскания на заложенное недвижимое имущество по договорам ипотеки от 03.08.2006г., 19.09.2006г., отказано, т.к. суд пришел к выводу об исполнении обязательства ОАО «АМК» и ОАО «Амуркабель» перед ОАО «Сбербанк России» в полном объеме.

По состоянию на 14.09.15г. (дату проведения торгов) оценочная стоимость оборудования по кредитному договору № 3212 от 19.09.2006г. (**приложение № 1 к Положению о порядке, сроках и условиях продажи имущества ОАО «Амурский кабельный завод», находящегося в залоге у ОАО «Сбербанк России»**) составляет 95 587 087,38 руб. (**приложение 3.1, лот 3**).

Разница между суммой полученного кредита (60 535 836,50 руб.) и оплаченной (60535836,50 руб.) на 14.09.15 по кредитному договору № 3212 от 19.09.2006г. составляет 0 руб., т.к. 05.08.15г. был проведен платеж в пользу ОАО «Сбербанк России» в сумме 38 395 911,60 руб. (**приложение 3.4**).

Исполнение обязательств в сумме 73 373 625,60 руб. по договору № 4024 от 14.08.2007г. на 14.08.2007г. обеспечивалось следующими договорами залога:

- Договор залога № 4024 от 14.08.2007г.;
- Договор залога приобретаемого имущества № 4024 от 14.08.2007г.;
- Договор залога № 4024/1 от 08.10.2009г.

Предметом залога по вышеназванным договорам залога являлось имущество, в том числе:

1. Товары в обороте (готовую продукцию) в виде кабельной продукции в ассортименте, принадлежащие заемщику на праве собственности, балансовой стоимостью 47 000 000,00 руб.

2. Технологическое оборудование, приобретаемое заемщиком в соответствии с контрактом № EV270270 от 01.08.2007г. (контракт, на оплату которого предоставлен кредит). Залоговая

стоимость должна составлять не менее 1584000,00 евро в рублях по курсу Банка России на дату подписания договора залога с учетом залогового коэффициента 0,75 (6.2.4.2).

По контракту № EV270270 от 01.08.2007г. приобреталась – наклонная линия непрерывной паровой вулканизации EPL20.

Балансовая стоимость на дату оплаты контракта 73 373 625,60 руб.

3. Права по контракту. Залоговая стоимость в размере 211 200,00 евро устанавливается в рублях по курсу Банка России на дату подписания договора залога (п. 6.2.4.3). По курсу на дату заключения кредитного договора права по контракту оценивались на сумму 7 356 624,00 руб.

На момент заключения договора залога к кредитному договору № 4024 от 14.08.2007г.:

- технологическое оборудование в собственности ОАО «АМК» еще не находилось, поскольку данный кредит финансировал его покупку;

- залоговая стоимость товаров в обороте (готовой продукции) составляла 35 250 000,00 руб. (что с учетом понижающего коэффициента соответствует балансовой стоимости 47 000 000,00 руб.).

Так на 31.12.2007г. (отчетную дату, ближайшую к дате заключения кредитного договора № 4024 от 14.08.2007г.) имелся остаток по счету 43 «Готовая продукция» – 133 201 859,09 руб. (приложение 3.5).

Кроме того, всего товарно-материальных ценностей в обороте по состоянию на 31.12.2007г. имелось на сумму 451 599 156,59 руб. (приложение 3.5).

До конца 2009 года сальдо по счету 43 «Готовая продукция» превышает 47 000 000,00 руб., что означает наличие на складе готовой продукции, достаточной для обеспечения залога (приложение 3.5).

На момент заключения договора залога № 4024/1 от 08.10.2009г. технологическое оборудование, приобретенное по контракту № EV270270 от 01.08.2007г. уже находилось в собственности ОАО «АМК». Технологическое оборудование, а именно наклонная линия непрерывной паровой вулканизации EPL20, числилось в бухгалтерском учете по остаточной стоимости в сумме – 85 529 320,29 руб., залоговая стоимость определена с учетом поправочного коэффициента 0,75 и составляла 64 146 990,22 руб.

Оценочная стоимость оборудования по кредитному договору № 4024 от 14.08.2007г. (приложение № 1 к Положению о порядке, сроках и условиях продажи имущества ОАО «Амурский кабельный завод», находящегося в залоге у ОАО «Сбербанк России») на 14.09.15г. составляет 89 167 358,86 руб. (приложение 3.1, лот 5).

Разницу между суммой полученного кредита (73 373 625,60 руб.) и оплатой по кредитному договору № 4024 от 14.08.2007г. на 06.10.2015г. необходимо рассчитывать с учетом платежей, осуществленных с 21.09.2015г. по 06.10.2015г.

По состоянию на 06.10.2015г. разница между суммой полученного кредита (73 373 625,60 руб.) и оплатой по кредитному договору № 4024 от 14.08.2007 составляет 0 рублей, так как с 23.06.15г. по 06.10.2015г. был проведен платеж в пользу ОАО «Сбербанк России» в сумме 284 457 843,74 (37442520,00+38395911,60+208619412,14) руб. (приложение 3.4).

Исполнение обязательств в сумме 34 254 921,80 руб. по договору № 4025 от 14.08.2007г. на 14.08.2007г. обеспечивалось следующими договорами залога:

- Договор залога № 4025 от 14.08.2007г.;
- Договор залога приобретаемого имущества № 4025 от 14.08.2007г.;
- Договор залога № 4025/1 от 08.10.2009г.

Предметом залога по вышеназванным договорам залога являлось имущество, в том числе:

1. Товары в обороте (готовую продукцию) в виде кабельной продукции в ассортименте, принадлежащие заемщику на праве собственности, балансовой стоимостью 47 000 000,00 руб.

2. Технологическое оборудование, приобретаемое заемщиком в соответствии с контрактом № EM270590 от 01.08.2007г. (контракт, на оплату которого предоставлен кредит). Залого-

вая стоимость должна составлять не менее 739500,00 евро в рублях по курсу Банка России на дату подписания договора залога с учетом залогового коэффициента 0,75 (п. 6.2.4.2).

По контракту № EM270590 от 01.08.2007 г. приобреталась – линия изолирования и ошлангования силовых кабелей EEL60. Балансовая стоимость на дату оплаты контракта 34 254 921,80 руб.

3. Права по контракту. Залоговая стоимость в размере 211 200,00 евро устанавливается в рублях по курсу Банка России на дату подписания договора залога (п. 6.2.4.3). По курсу на дату заключения кредитного договора права по контракту оценивались на сумму 3 434 484,5 руб.

На момент заключения договора залога к кредитному договору № 4025 от 14.08.2007г.:

- технологическое оборудование в собственности ОАО «АМК» еще не находилось, поскольку данный кредит финансировал его покупку;

- залоговая стоимость товаров в обороте (готовой продукции) составляла 35 250 000,00 руб. (что с учетом понижающего коэффициента соответствует балансовой стоимости 47 000 000,00 руб.).

Так на 31.12.2007 г. (отчетную дату, ближайшую к дате заключения кредитного договора № 4025 от 14.08.2007г.) имелся остаток по счету 43 «Готовая продукция» – 133 201 859,09 руб. (приложение 3.5).

Кроме того, всего товарно-материальных ценностей в обороте по состоянию на 31.12.2007 г. имелось на сумму 451 599 156,59 руб. (**приложение 3.5**).

До 31.12.2009г. сальдо по счету 43 «Готовая продукция» превышает 47 000 000,00 руб., что означает наличие на складе готовой продукции, достаточной для обеспечения залога (**приложение 3.5**).

На момент заключения договора залога № 4025 от 14.08.2007г. технологическое оборудование, приобретенное по контракту № EM270590 от 01.08.2007г. уже находилось в собственности ОАО «АМК». Технологическое оборудование, а именно линия изолирования и ошлангования силовых кабелей EEL60, отражена в бухгалтерском учете по остаточной стоимости в сумме – 37 430 953,65 руб., залоговая стоимость определена с учетом поправочного коэффициента 0,75 и составляла 28 073 215,23 руб.

Оценочная стоимость оборудования по кредитному договору № 4025 от 14.08.2007г. (приложение № 1 к Положению о порядке, сроках и условиях продажи имущества ОАО «Амурский кабельный завод», находящегося в залоге у ОАО «Сбербанк России») на 14.09.15г. составляет 40 696 055,96 руб. (**приложение 3.1, лот 5**).

Разницу между суммой полученного кредита (34 254 921, 80 руб.) и оплатой по кредитному договору № 4025 от 14.08.2007г. на 06.10.2015 необходимо рассчитывать с учетом платежей, осуществленных с 21.09.2015г. по 06.10.2015г. Так по состоянию на 14.09.2015г. она составляла - 30 574 917,08 руб. (**приложение 1.0**).

По состоянию на 06.10.2015г. разница между суммой полученного кредита по кредитному договору № 4025 от 14.08.2007г. и оплатой составляет 0 рублей, так как с 23.06.15г. по 06.10.2015г. был проведен платеж в пользу ОАО «Сбербанк России» в сумме 284 457 843,74 (37442520,00+38395911,60+208619412,14) руб. (**приложение 3.4**).

Исполнение обязательств в сумме 120 000 000,00 руб. по договору № 5048 от 29.07.08г. на 29.07.08г. обеспечивалось залогом сырья и материалов, готовой продукции и товаров в обороте, принадлежащих на праве собственности ОАО «Амурский кабельный завод», находящееся по адресу: г. Хабаровск, ул. Артемовская, 87.

На момент заключения кредитного договора 25.07.08г. балансовая стоимость залогового имущества товаров, находящихся в обороте (кабельная продукция, материалы, товарная продукция) определена в сумме – 60 000 000,00 руб. и залоговая стоимость – 42 000 000,00 руб.

Так на 31.12.2008г. (отчетную дату, ближайшую к дате заключения кредитного договора № 5048 от 29.07.08г.) у ОАО «АМК» имелся остаток по счету 43 «Готовая продукция» – 154 446 725,39 руб. (**приложение 3.5**).

Кроме того, всего товарно-материальных ценностей в обороте по состоянию на 31.12.2008г. имелось на сумму 499 725 721,85 руб. (**приложение 3.5**).

До конца 2009 года сальдо по счету 43 «Готовая продукция» превышает 47 000 000,00 руб., что означает наличие на складе готовой продукции, достаточной для обеспечения залога (**приложение 3.5**).

Разницу между суммой полученного кредита (120 000 000,00 руб.) и оплатой по кредитному договору № 5048 от 29.07.2008г. на 06.10.2015 необходимо рассчитывать с учетом платежей, осуществленных с 21.09.2015г. по 06.10.2015г. По состоянию на 14.09.2015г. она составляла - 30 792 709,18 руб. (**приложение 1.0**).

По состоянию на 06.10.2015г. разница между суммой полученного кредита (120 000 000,00 руб.) и оплатой по кредитному договору № 5048 от 29.07.08 г. составляет 0 рублей, так как с 23.06.15г. по 06.10.2015г. был проведен платеж в пользу ОАО «Сбербанк России» в сумме 284 457 843,74 (37442520,00+38395911,60+208619412,14) руб. (**приложение 3.4**).

Исполнение обязательств в сумме 20 000 000,00 руб. по договору № 5260 от 05.11.2008 г. на 05.11.2008г. обеспечивалось залогом:

1. Имущества - сырьё и материалы, готовая продукция и товары в обороте, принадлежащие на праве собственности ОАО «Амурский кабельный завод». По договору залога от 05.11.08г. № 5260/1 балансовая стоимость залогового имущества (товаров, находящихся в обороте, кабельной продукции и материалов) рассчитана по состоянию на 21.10.2008г. – 42 000 000,00 руб. и залоговая стоимость – 21 000 000,00 руб.

2. Последующий залог основных средств (линии волочения), принадлежащих ОАО «Амурский кабельный завод» на праве собственности. Балансовая стоимость последующего залога основных средств на дату заключения договора 55 357 871,56 руб.

Так на 31.12.2008г. (отчетную дату, ближайшую к дате заключения кредитного договора № 5260 от 05.11.2008 г.) у ОАО «АМК» имелся остаток по счету 43 «Готовая продукция» – 154 446 725,39 руб. (**приложение 3.5**).

Кроме того, всего товарно-материальных ценностей в обороте по состоянию на 31.12.2008г. имелось на сумму 499 725 721,85 руб. (**приложение 3.5**).

По состоянию на 05.11.2008г. (дату заключения договора) балансовая (остаточная) стоимость залогового имущества (линий волочения) составляла 55357871,56 руб. (**приложение 3.2**).

Оценочная стоимость оборудования по кредитному договору № 5260 от 05.11.2008г. (приложение № 1 к Положению о порядке, сроках и условиях продажи имущества ОАО «Амурский кабельный завод», находящегося в залоге у ОАО «Сбербанк России») составляет 99 995 679,28 руб. (**приложение 3.1, лот 4**).

Разницу между суммой полученного кредита (20 000 000,00 руб.) и оплатой по кредитному договору № 5260 от 05.11.2008г. на 06.10.2015 необходимо рассчитывать с учетом платежей, осуществленных с 21.09.2015г. по 06.10.2015г. По состоянию на 21.09.2015г. она составляла - 15 167 432,85 руб. (**приложение 1.0**).

По состоянию на 06.10.2015г. разница между суммой полученного кредита (20 000 000,00 руб.) и оплатой по кредитному договору № 5260 от 05.11.2008г. составляет 0 рублей, так как с 23.06.15г. по 06.10.2015г. был проведен платеж в пользу ОАО «Сбербанк России» в сумме 284 457 843,74 (37442520,00+38395911,60+208619412,14) руб. (**приложение 3.4**).

Исполнение обязательств в сумме 24 000 000,00 руб. по договору № 5308 от 04.12.08г. на 04.12.2008г. обеспечивалось залогом:

1. Последующий залог основных средств и транспортных средств (договор залога № 4403 от 17.12.2007г.), принадлежащих ОАО «Амурский кабельный завод» на праве собственности (залоговая стоимость основных средств - 24 906 864,09 руб., транспортных средств – 1 377 778,56 руб.).

2. Последующий залог основных средств - линии волочения (договор залога № 3121 от 13.07.2007г.), принадлежащих ОАО "Амурский кабельный завод" на праве собственности (залоговая стоимость 50 312 692,00 руб.)

На дату заключения договора № 5308 от 04.12.08г. на 04.12.2008г. у ОАО «АМК» залоговое имущество (основные средства и транспортные средства) имелось, и его балансовая стоимость составляла 109 075 267,33 руб., т.е. значительно превышала залоговую.

По состоянию на 04.12.2008г. (дату заключения договора) балансовая (остаточная) стоимость залогового имущества (линий волочения) составляла 54 506 212,15 руб. (**приложение 3.2**).

По состоянию на 31.12.2014г. и 30.06.2015 года остаточная (балансовая стоимость) заложенных основных средств (линий волочения) составила соответственно 43 090 728,80 руб. и 37 301 296,01 руб.

Однако оценочная стоимость всего заложенного имущества (**приложение 3.1**) на 14.09.2015г. – 349 636 263,11 руб. (согласно приложению № 1 к Положению о порядке, сроках и условиях продажи имущества ОАО «Амурский кабельный завод», находящегося в залоге у ОАО «Сбербанк России»).

Оценочная стоимость оборудования, заложенного по кредитному договору № 5308 от 04.12.08г. (**приложение № 1** к Положению о порядке, сроках и условиях продажи имущества ОАО «Амурский кабельный завод», находящегося в залоге у ОАО «Сбербанк России») на 14.09.2015г. составляет 99 995 679,28 руб. (**приложение 3.1, лот 4**).

Разницу между суммой полученного кредита (24 000 000,00 руб.) и оплатой по кредитному договору № 5308 от 04.12.08г. на 06.10.2015г. необходимо рассчитывать с учетом платежей, осуществленных с 21.09.2015г. по 06.10.2015г. По состоянию на 14.09.2015г. она составляла - 18 052 612,90 руб. (**приложение 1.0**).

По состоянию на 06.10.2015г. разница между суммой полученного кредита (24 000 000,00 руб.) и оплатой по кредитному договору № 5308 от 04.12.08г. составляет 0 рублей, так как с 23.06.15г. по 06.10.2015г. был проведен платеж в пользу ОАО «Сбербанк России» в сумме 284 457 843,74 (37442520,00+38395911,60+208619412,14) руб. (**приложение 3.4**).

Исполнение обязательств в сумме 30 000 000,00 руб. по договору № 5490 от 23.03.2009 г. на 23.03.2009г. обеспечивалось залогом:

1. Товары в обороте - кабельная продукция, сырьё, товары, принадлежащие ОАО «Амурский кабельный завод» на праве собственности балансовой стоимостью 52 700 000,00 руб., залоговая стоимость – 31 620 000,00 руб.

2. Последующий залог основных средств - линия волочения (договор залога № 3121 от 13.07.2007г.), принадлежащих ОАО «Амурский кабельный завод» на праве собственности.

На 31.12.2009г. (дату ближайшую к дате заключения договора № 5490 от 23.03.2009г.), балансовая стоимость сырья, материалов, готовой продукции по бухгалтерскому учету ОАО «АМК» составляла 388 004 384,74 руб., т.е. значительно превышала залоговую стоимость.

По состоянию на 23.03.2009г. (дату заключения договора) балансовая (остаточная) стоимость залогового имущества (линий волочения) составляла 51 448 422,79 руб. (**приложение 3.2**).

Оценочная стоимость залогового оборудования (линии волочения) на 14.09.2015г. по кредитному договору № 5490 от 23.03.2009г. (**приложение № 1** к Положению о порядке, сроках

и условиях продажи имущества ОАО «Амурский кабельный завод», находящегося в залоге у ОАО «Сбербанк России») составляет 99 995 679,28 руб. (**приложение 3.1, лот 4**).

Разницу между суммой полученного кредита (30 000 000,00 руб.) и оплатой по кредитному договору № 5490 от 23.03.2009г. на 06.10.2015г. необходимо рассчитывать с учетом платежей, осуществленных с 21.09.2015г. по 06.10.2015г. По состоянию на 21.09.2015г. она составляла - 23857208,23 руб. (**приложение 1.0**).

По состоянию на 06.10.2015г. разница между суммой полученного кредита (30 000 000,00 руб.) и оплатой по кредитному договору № 5490 от 23.03.2009г. составляет 0 рублей, так как с 23.06.15г. по 06.10.2015г. был проведен платеж в пользу ОАО «Сбербанк России» в сумме 284 457 843,74 (37442520,00+38395911,60+208619412,14) руб. (**приложение 3.4**).

Исполнение обязательств в сумме 391 000 000,00 по генеральному соглашению № 3858 от 04.06.2007 г. (кредитные договоры с № 3858/11 по № 3858/18) обеспечивалось залогом на даты подписания кредитных договоров 2007-2009 годы кабельной продукции балансовой стоимостью 260 000 000,00 руб.

В период с 2007 года по 2009 год на даты заключения кредитных договоров по генеральному соглашению № 3858 от 04.06.2007 г. (кредитные договора с № 3858/11 по № 3858/18) наличие залогового имущества подтверждается остатками по счетам бухгалтерского учета (**приложение 3.5**):

- 31.12.2006г. – 373 974 899,29 руб.;
- 31.12.2007г. – 451 599 156,59 руб.;
- 31.12.2008г. – 499 725 721,85 руб.;
- 31.12.2009г. – 388 004 384,74 руб.

По состоянию на 31.12.2014 года остатки готовой продукции (кабельной продукции), материалов и товаров для перепродажи по данным бухгалтерского учета составляли 44 036 15831 руб., на 30.06.2015 - 43 185 021,21 руб., (**приложение 3.5**).

Однако по состоянию на 31.12.2014г. и 30.06.2015г. ОАО «АМК» владеет активом, не являющимся предметом залога – акции ЗАО «ИнвестНедвижимость» и ЗАО «УК Лидер» балансовой стоимостью 288 333 399,62 руб.

Всего по генеральному соглашению № 3858 от 04.06.2007 г. (кредитные договора с № 3858/1 по № 3858/18) на 30.06.15г. было получено денежных средств в сумме – 391 000 000,00 руб., перечислено в пользу ОАО «Сбербанк России» - 283 211 019,48 руб. разница составляет 107 788 980,52 руб.

Разницу между суммой полученных кредитов (391 000 000,00 руб.) и оплатой по генеральному соглашению № 3858 от 04.06.2007 г. (кредитные договора с № 3858/1 по № 3858/18) на 06.10.2015г. необходимо рассчитывать с учетом платежей, осуществленных с 21.09.2015г. по 06.10.2015г. по состоянию на 21.09.2015г. она составляла - 107 788 980,52 руб. (**приложение 3.4**).

Вывод по вопросу 3:

По состоянию на даты заключения кредитных договоров:

- 1) № 3121 от 03.08.2006; 2) № 3212 от 19.09.2006; 3) № 4024 от 14.08.2007;
- 4) № 4025 от 14.08.2007; 5) № 5260 от 05.11.2008; 6) № 5308 от 04.12.2008;
- 7) № 5048 от 29.07.2008;
- 8) Генерального соглашения № 3858 от 04.06.2007 г. (кредитные договора № 3858/1 от 05.06.2007; № 3858/2 от 06.07.2007; № 3858/3 от 31.07.2007; № 3858/4 от 05.09.2007; № 3858/5 от 03.10.2007; № 3858/6 от 07.11.2007; № 3858/7 от 04.12.2007; № 3858/8 от 11.01.2008; № 3858/9 от 30.05.2008; № 3858/10 от 26.06.2008; № 3858/11 от 25.07.2008; № 3858/12 от 04.09.2008; № 3858/13 от 03.10.2008; № 3858/14 от 11.11.2008; № 3858/15 от 21.11.2008; № 3858/16 от 12.12.2008; № 5490 от 23.03.2009; № 3858/17 от 13.05.2009; № 3858/18 от

11.06.2009) имущество, передаваемое в залог в порядке обеспечения исполнения обязательств ОАО «АМК», находилось в его собственности, что подтверждают записи в бухгалтерском учете.

По вышеуказанным кредитным договорам за период с 2006 года по 2009 год ОАО «АМК» было получено денежных средств в сумме 800 878 824,40 руб., которые в полном объеме были обеспечены залогами.

Кроме того, дополнительно кредитные договоры № 3121 от 03.08.2006г. и № 3212 от 19.09.2006г. обеспечивались залогом недвижимого имущества, принадлежащего на праве собственности ОАО «Амуркабель» по балансовой стоимости на дату заключения договоров 16 984 277,06 руб.

По состоянию на 30.06.2015 года балансовая стоимость активов, находящихся в залоге ОАО «Сбербанк России», составляла 80 486 313,22 руб. (37 301 296,01 руб. - основные средства, 43 185 017,21 руб. – сырье и материалы).

По состоянию на дату проведения торгов 14.09.2015г. оценочная стоимость имущества, которое числится у ОАО «АМК» в качестве основных средств, и находилось в залоге у ОАО «Сбербанк России» составляла – 449 631 942,80 руб. (**приложение 3.1**), которая превышает остаток задолженности.

По результатам проведения торгов 14.09.2015г., имущество (основные средства) ОАО «АМК», находящееся в залоге у ОАО «Сбербанк России», реализовано за 259 758 000,00 руб. Часть из этих средств (208 619 412,14 руб.), без указания конкретного кредитного договора направлена ОАО «АМК» на погашение задолженности перед ОАО «Сбербанк России» в период с 21 сентября по 06 октября 2015 года.

По результатам проведения торгов 01.12.2015г., имущество (товарно-производственные ценности) ОАО «АМК», находящееся в залоге у ОАО «Сбербанк России», реализовано согласно договору купли-продажи от 04.12.2015г. б/н за 115 339 900,50 руб.

Часть из этих средств (94 575 294,84 руб.), без указания конкретного кредитного договора направлена ОАО «АМК» на погашение задолженности перед ОАО «Сбербанк России» в период с 15 декабря 2015 года по 22 декабря 2015 года.

Всего за период с 2006г. по 22.12.2015г. по всем кредитным договорам, заключенным между ОАО «АМК» и ОАО «Сбербанк России», в ОАО «АМК» поступило 800 878 824,40 руб., перечислено ОАО «АМК» в пользу ОАО «Сбербанк России» 843 400 856,72 руб.

Разница составляет 42 522 032,32 руб. (800 878 824,40-843 400 856,72), которая образует сумму превышения возвращенных кредитных средств ОАО «АМК» над суммой полученных кредитных средств от ОАО «Сбербанк России» и является доходом ОАО «Сбербанк России».

Таким образом, за период с 2006г. по 22.12.2015г. по кредитным договорам, заключенным между ОАО «АМК» и ОАО «Сбербанк России», ОАО «АМК» получено 800 878 824,40 руб. и перечислено в пользу ОАО «Сбербанк России» 843 400 856,72 руб.

По вопросу 4: Определить сумму ущерба, если таковой имеется, причиненного ОАО «Сбербанк России», по причине неисполнения обязательств ОАО «АМК» по кредитным договорам, указанным в вопросе 1. Какими первичными документами и данными бухгалтерского учета ОАО «Сбербанк России» и/или ОАО «АМК» подтверждается сумма ущерба, причиненного ОАО «Сбербанк России» в размере 378 023 540,00 руб.

В соответствии со ст.15 ГК РФ под убытками понимаются расходы, которые лицо, чье право нарушено, произвело или должно будет произвести для восстановления нарушенного права, утрата или повреждение его имущества (реальный ущерб).

Данное положение имеет прямое отношение к ущербу, который может быть получен займодавцем вследствие ненадлежащего исполнения обязательств со стороны заемщика.

Исполнитель полагает, что сумма ущерба может быть определена, прежде всего, как

сумма денежных средств, не перечисленная по кредитному договору заемщиком, не обеспеченная залогом, поручительством, когда существуют условия, исключающие ее возврат, в том числе отсутствие имущества (активов) и прекращение деятельности должника без правопреемства.

Наличие ущерба займодавцем может быть определено по данным его бухгалтерского учета, который подтвердит наличие ущерба. Для рассмотрения данного вопроса следует рассмотреть законодательство по банковской деятельности, регламентирующее вопросы определения ущерба, полученного в результате неисполнения заемщиком обязательств по кредитному договору.

Согласно Положению Банка России от 31.08.1998 № 54-П «О порядке предоставления (размещения) кредитными организациями денежных средств и их возврата (погашения)», если в установленный договором или соглашением день (являющийся датой уплаты процентов по размещенным средствам или погашения основного долга по ним) клиент-заемщик по каким-либо причинам не в состоянии надлежащим образом исполнить свои обязательства по договору, у него возникает просроченная задолженность.

В этом случае в бухгалтерском учете кредитной организации просроченная задолженность по начисленным, но неуплаченным процентам или по основному долгу по размещенным средствам переносится на соответствующие счета по учету просроченной задолженности по основному долгу или просроченных процентов.

Если кредитной организацией предприняты все необходимые и достаточные юридические и фактические действия по взысканию задолженности и по реализации прав, вытекающих из наличия обеспечения по ссуде, то в соответствии с Положением Банка России от 26.03.2004 № 254-П «О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери по ссудам, по ссудной и приравненной к ней задолженности», задолженность по ссудам признается безнадежной.

Списание кредитной организацией безнадежной задолженности осуществляется за счет сформированного резерва по соответствующей ссуде. Списание непогашенной задолженности по предоставленным (размещенным) денежным средствам, с баланса банка-кредитора не является ее аннулированием, она отражается за балансом в течение не менее пяти лет с момента списания в целях наблюдения за возможностью ее взыскания.

При поступлении денежных средств от должников в погашение списанной задолженности по ссудам и процентам, они относятся на счет учета прочих доходов.

Таким образом, сумма ущерба банка представляет собой разницу между остатком задолженности и суммой всех поступлений, относящихся к кредитному договору, включая поступления от реализации залогового имущества, поступления от поручителей.

До момента реализации всего имущества должника и его ликвидации определить сумму ущерба банка не представляется возможным и задолженность не может быть признана безнадежной, поскольку не выполнены все действия по ее взысканию, в том числе за счет имущества должника.

Исполнителем исследован договор купли-продажи имущества № б/н т 17.09.2015 года, заключенный между ОАО «АМК» и ООО «Навитрейд» по результатам проведения торгов 14.09.2015 года. Согласно данному договору, имущество, которое числилось у ОАО «АМК» в качестве основных средств, и находилось в залоге у ОАО «Сбербанк России», реализовано за 259 758 000,00 руб.

Часть из этих средств (208 619 412,14 руб.) направлена ОАО «АМК» на погашение задолженности перед ОАО «Сбербанк России» в период с 21 сентября по 06 октября 2015 года.

Кроме того в декабре 2015 года платежными поручениями всего перечислено ОАО «АМК» согласно Определению АС Хабаровского края от 23.08.11 по делу № А73-3888/2011 в пользу ПАО «Сбербанк» 94 575 294,84 руб.

Таким образом, общая сумма полученных денежных средств от ОАО «Сбербанк России» по кредитным договорам № 3121 от 3.08.2006, № 3212 от 19.09.2006, № 4024 от 14.08.2007, № 4025 от 14.08.2007, № 5260 от 5.11.2008, № 5490 от 23.03.2009, № 5308 от 4.12.2008, № 5048 от 29.07.2008, № 3858/1 от 05.06.2007, 3585/2 от 06.07.2007, 3858/3 от 31.07.2007, 3858/4 от

05.09.2007, 3858/5 от 03.10.2007, 3858/6 от 07.11.2007, 3858/7 от 04.12.2007, 3858/8 от 11.01.2008, 3858/9 от 30.05.2008, 3858/10 от 26.06.2008, 3858/11 от 25.07.2008; 3858/12 от 04.09.2008; 3858/13 от 03.10.2008; 3858/14 от 11.11.2008, 3858/15 от 21.11.2008, 3858/16 от 12.12.2008, 3858/17 от 13.05.2009, 3858/18 от 11.06.2009 составила 800 878 824,40 руб., **перечислено** в адрес ОАО «Сбербанк России» всего за период с 2006 года по 06 октября 2015 года - 748 825 561,88 руб. (464 367 718,14 + 37 442 520,00 + 38 395 911,60 + 208 619 412,14 руб.). Разница по состоянию на 06 октября 2015 года составляет 52 053 262,52 руб.

С учетом платежей в декабре 2015 года всего в пользу ОАО «Сбербанк России» (ПАО «Сбербанк») за период с 2006 года по 22 декабря 2015 года в порядке исполнения кредитных обязательств перечислено ОАО «АМК» - 843 400 856,72 руб. (Восемьсот сорок три миллиона четыреста тысяч восемьсот пятьдесят шесть рублей 72 копейки).

Общий результат расчетов между ОАО «АМК» и ОАО «Сбербанк России» по указанным выше договорам по состоянию на 22.12.2015 составляет 42 522 032,32 руб. (800 878 824,40 - 843 400 856,72), которые образуют сумму превышения возвращенных ОАО «АМК» кредитных средств над суммой, полученной им от ОАО «Сбербанк России».

Таким образом, сумма ущерба в размере 378 023 540,00 руб., причиненного ОАО «Сбербанк России» по причине неисполнения обязательств ОАО «АМК» по кредитным договорам, указанным в вопросе 1 данными бухгалтерского учета и платежными документами ОАО «АМК» не подтверждается.

Вывод по вопросу 4:

По состоянию на 30.12.2015г. отсутствует ущерб, причиненный ОАО «АМК» кредиторам ОАО «Сбербанк России» вследствие ненадлежащего исполнения ОАО «АМК» кредитных договоров № 3121 от 3.08.2006, № 3212 от 19.09.2006, № 4024 от 14.08.2007, № 4025 от 14.08.2007, № 5260 от 5.11.2008, № 5490 от 23.03.2009, № 5308 от 4.12.2008, № 5048 от 29.07.2008, № 3858/1 от 05.06.2007, 3858/2 от 06.07.2007, 3858/3 от 31.07.2007, 3858/4 от 05.09.2007, 3858/5 от 03.10.2007, 3858/6 от 07.11.2007, 3858/7 от 04.12.2007, 3858/8 от 11.01.2008, 3858/9 от 30.05.2008, 3858/10 от 26.06.2008, 3858/11 от 25.07.2008; 3858/12 от 04.09.2008; 3858/13 от 03.10.2008; 3858/14 от 11.11.2008, 3858/15 от 21.11.2008, 3858/16 от 12.12.2008, 3858/17 от 13.05.2009, 3858/18 от 11.06.2009.

Всего за период с 2006 года по 2015 год ОАО «АМК» по кредитным договорам, заключенным с ОАО «Сбербанк России», получено 800 878 824,40 руб. и оплачено 843 400 856,72 руб., в том числе:

- по основному долгу 729 809 052,95 руб.;
- по процентам 111 715 400,01 руб.;
- прочие выплаты 1 876 403,76 руб.

По расчету Исполнителя общий результат расчетов между ОАО «АМК» и ОАО «Сбербанк России» по указанным выше кредитным договорам на 22.12.2015 составляет 42 522 032,32 руб. (800 878 824,40 - 843 400 856,72).

Сумма **42 522 032,32 руб.** представляет сумму превышения возвращенных ОАО «АМК» кредитных средств над суммой, полученной им от ОАО «Сбербанк России» и является доходом ОАО «Сбербанк России».

Сумма ущерба в размере 378 023 540,00 руб., причиненного ОАО «Сбербанк России» по причине неисполнения обязательств ОАО «АМК» по кредитным договорам, указанным в вопросе 1, по данным бухгалтерского учета и платежным документам ОАО «АМК» отсутствует.

Эта информация подробно отражена в ответе на вопрос 3.

Кроме того по состоянию на 30.12.2015г. не завершена процедура конкурсного производства и не проданы имеющиеся у ОАО «АМК» активы, которые обеспечивают возможность возврата задолженности ОАО «Сбербанк России».

До реализации всего имущества должника ОАО «АМК» и его ликвидации оценить точную сумму убытка или ущерба, причиненного им кому-либо ненадлежащим исполнением обя-

зательств, практически не представляется возможным.

По вопросу 5. Проанализировать взаимоотношения ОАО «АМК» и ООО «ТД «АМК» (по какой цене ТД поставлял сырье и материалы на завод, и по какой цене получал готовую продукцию и на каких условиях) за период 2007-2014 годы. Как повлияли на финансовое состояние ОАО «АМК» сделки с ООО «ТД «АМК» с учетом закупок сырья и продаж готовой продукции?

Для ответа на поставленный вопрос Исполнителем исследовались следующие документы:

1. Сведения, сформированные с сайта ФНС России с использованием сервиса «Сведения о государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств».

2. Копии форм бухгалтерской отчетности ОАО «АМК» за период с 2004 года по 2014 год - форма 1 «Бухгалтерский баланс», форма 2 «Отчет о прибылях и убытках», форма 2 «Отчет о финансовых результатах».

3. Оборотно-сальдовые ведомости ООО «ТД «Амурский кабельный завод» за 2010-2011 годы.

4. Карточки счета 41.1 ООО «ТД «Амурский кабельный завод»:

- номенклатура «катанка медная ф8мм кл.А» за 4 квартал 2010г.;
- номенклатура «катанка 1 АКЛП-ПТ-5Е 9,5 ОБВ.КАТ» за 2010г.;
- номенклатура «ПВВНГ ALS 1*95/70-10» за 2010г.;
- номенклатура «ПвБбШв 4*185-1» за 2010г.;
- номенклатура «КГ-ХЛ 3*120+1*35 з-ж» за 2010г.;
- номенклатура «CREOLON R 3*95/16-6» за 2010г.;
- номенклатура «А-CREOLON B(AL)H 1*800/50-10» за 2010г.;
- номенклатура «ВВГнг 3*16+1*10(ож)-0,66» за 1 квартал 2011г.;
- номенклатура «КГ-ХЛ 4*2,5» за 1 квартал 2011г.;
- номенклатура «КГ-ХЛ 4*6» за 1 квартал 2011г.;
- номенклатура «провода стальная оцинкованная» за 1 квартал 2011г.

5. Копии счетов-фактур ОАО «АМК», выставляемые ООО «ТД «АМК» за «освидетельствование радио-навигационного электрооборудования» и прилагаемые к ним счета ООО «ТД «АМК», выставляемыми покупателям кабельной продукции за 2012г. – 2014г.:

№ 282 от 05.05.14,	№ 283 от 05.05.14,	№ 239 от 29.04.14,	№ 226 от 17.04.14,
№ 213 от 15.04.14,	№ 187 от 31.03.14,	№ 1196 от 15.11.13,	№ 1197 от 15.11.13,
№ 1092 от 16.10.13,	№ 1034 от 30.09.13,	№ 1196 от 15.11.13,	№ 1035 от 30.09.13,
№ 894 от 27.08.13,	№ 962 от 31.08.13,	№ 893 от 27.08.13,	№ 816 от 31.07.13,
№ 744 от 16.07.13,	№ 815 от 31.07.13,	№ 739 от 16.07.13,	№ 738 от 16.07.13,
№ 667 от 30.06.13,	№ 663 от 30.06.13,	№ 644 от 21.06.13,	№ 662 от 30.06.13,
№ 574 от 11.06.13,	№ 606 от 20.06.13,	№ 520 от 31.05.13,	№ 461 от 24.05.13,
№ 519 от 31.05.13,	№ 460 от 24.05.13,	№ 378 от 30.04.13,	№ 263 от 31.03.13,
№ 229 от 27.03.13,	№ 228 от 27.03.13,	№ 227 от 27.03.13,	№ 150 от 28.02.13,
№ 149 от 28.02.13,	№ 147 от 28.02.13,	№ 148 от 28.02.13,	№ 150 от 28.02.13.

Согласно сведениям, сформированным с сайта ФНС России с использованием сервиса «Сведения о государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств» по состоянию на 06.11.2015г. получена следующая информация о ООО «ТД «АМК».

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Амурский кабельный завод» зарегистрировано 18.05.2009г., ОГРН – 1092723002767, ИНН/КПП – 2723118230 / 272301001.

Адрес регистрации ООО «ТД «АМК»: 680001, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Артемовская, дом 87.

Уставный капитал общества 100 000,00 руб. С 26.01.2013г. уставный капитал общества в

размере 100% принадлежит физическому лицу – Беломестных Алексею Эдуардовичу.

Основным видом деятельности с момента создания общества является «51.70 Прочая оптовая торговля» и ряд других видов деятельности не запрещенных законодательством России.

08.12.2014г. в ЕГРЮЛ внесена запись о том, что ООО «ТД «АМК» находится в стадии ликвидации и о назначении конкурсного управляющего Ходакова Андрея Анатольевича.

Так как основным видом деятельности ООО «ТД «АМК» является оптовая торговля, то ООО «ТД «АМК» фактически выступал посредником между ОАО «АМК», поставщиками, покупателями и заказчиками.

Для ответа на поставленный вопрос Исполнителем проведен анализ валовой прибыли (убытка) от продаж ОАО «АМК» за период с 2004 года по 2014 год по данным бухгалтерской отчетности (**приложение 5.1**) и анализ выборки предлагаемой цены реализации кабельной продукции ООО «ТД «АМК», приобретенной у ОАО «АМК» (**приложение 5.2**) за период 2011г. – 2014г.

В результате проведенного анализа выявлено следующее:

1. Анализ валовой прибыли (убытка) от продаж ОАО «АМК» за период с 2004 года по 2014 год по данным бухгалтерской отчетности показывает, что удельный вес валовой прибыли в выручке от продаж резко снизился в период с 2009 года по 2014 год, а именно на 50% и более.

Анализ валовой прибыли (убытка) от продаж ОАО «АМК» показывает, что в период с 2009 года по 2014 год готовая продукция ОАО «АМК» продавалась практически по себестоимости без учета коммерческих, управленческих расходов и денежных средств, необходимых для погашения долга по кредитным договорам.

Основным покупателем и посредником в реализации продукции ОАО «АМК» с 2009 года являлся ООО «ТД «АМК».

Валовая прибыль от продаж, заложенная в выручке ОАО «АМК», составляла: 2008 год – 21,50%, 2009 год – 5,76%, 2010 год – 7,45%, 2011 год – 12,20%, 2012 год -3,01%, 2013 год – 0,11%, 2014 год – минус 87,06% (**приложение 5.1**).

Таким образом, величина валовой прибыли от продаж (или рентабельность от продаж), закладываемая ОАО «АМК» в цену реализации продукции, не могла вывести предприятие к получению прибыли и улучшению финансового состояния.

2. Анализ выборки счетов-фактур ОАО «АМК», выставляемых покупателю ООО «ТД «АМК» за «освидетельствование радио-навигационного электрооборудования» и прилагаемых к ним счетов ООО «ТД «АМК», выставляемых покупателям кабельной продукции в период 2012г. – 2014г. Показал, что кабельная продукция ОАО «АМК» предлагалась ООО «ТД «АМК» покупателям с наценкой к среднегодовой себестоимости завода изготовителя ОАО «АМК» в 2012 году – 34,91%, 2013 году – 76,65%, в 2014 году – 56,28% (**приложение 5.2**).

Таким образом, анализ выборки предлагаемой цены реализации кабельной продукции ООО «ТД «АМК», приобретенной у ОАО «АМК» (**приложение 5.2**) показывает, что в 2012, 2013 и 2014 годах кабельная продукция, производимая ОАО «АМК», была востребована.

По данным бухгалтерского учета ОАО «АМК» на 01.07.2015г. остатки готовой продукции (счет 43 «Готовая продукция») составляли 285 268,87 руб. Указанный остаток означает, что затаривание готовой продукцией в ОАО «АМК» отсутствовало.

Далее Исполнитель проанализировал взаимоотношения ОАО «АМК» и ООО «ТД «АМК» на основании бухгалтерских регистров ОАО «АМК» по счетам 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 51 «Расчетный счет».

Выборочно проанализированы карточки счета 41 «Товары» ООО «ТД «АМК» и карточки счета 43 «Готовая продукция» ОАО «АМК» за 2010 год. Подверглись анализу поступление и выбытие товаров приобретенных ООО «ТД «АМК» у ОАО «АМК». Результат представлен в таблице 20 «Сравнительный анализ реализации кабельной продукции ОАО «АМК» и ООО «ТД «АМК»».

Таблица 20 - Сравнительный анализ реализации кабельной продукции в 2010 году ОАО «АМК» и ООО «ТД «АМК»

№ п/п	Номенклатура	ОАО «АМК»			ООО «ТД «АМК»	
		Количество	Себестоимость готовой продукции (43 счет), руб.	Наценка при реализации ООО «ТД «АМК», %	Себестоимость приобретения (41 счет), руб.	Наценка при реализации сторонним организациям, %
1	A-CREOLON B(AL)H 1*800/5-10	8,197	6 057 943,67	24,49	7 541 240,00	41,3
2	ВВГнг 4*150-1	2,687	4 418 075,85	-6,46	4 132630,72	0,4
3	ВВГнг 3*120+1*70-1	2,153	2 538 903,72	0,52	2 552 034,99	1,0
4	АВБбШвнг LS 3*120(ож)-6	2,375	798 631,75	-5,17	757 208,30	1,0
5	CREOLON R H 4*70-1	2,392	2 579 035,26	9,13	2 814 432,94	38,9
6	ВВГнг LS 3*50+1*25-1	0,665	318 924,69	4,83	332 903,60	2,8
7	ПвБбШнг(В) 4*185-1	0,560	1 153 874,40	4,63	1 207 242,08	9,9
8	СБПЗАБпШп 33*0,9	1,650	245916,00	57,27	386 789,93	1,1

В таблице 20 «Сравнительный анализ реализации кабельной продукции в 2010 году ОАО «АМК» и ООО «ТД «АМК» и далее под наценкой (прибыль от продаж) понимается разница между себестоимостью реализованного товара и выручкой от продажи товаров (работ, услуг) без учета НДС.

Сравнительный анализ реализации кабельной продукции ОАО «АМК» и ООО «ТД «АМК» показывает, что наценка сильно различается по видам кабельной продукции:

- у ОАО «АМК» от (- 5,17)% до 57,27%, то есть ОАО «АМК» продавало продукцию даже ниже себестоимости;

- у ООО «ТД «АМК» от 0,4% до 41,3%.

В целом по данным Оборотно-сальдовых ведомостей ООО «ТД «АМК» за 2010-2011 годы сумма прибыли от продаж (наценки) у ООО «ТД «АМК» составила:

- 2010 год - 24,86% $((1268824614,93-1016169410,21)/1016169410,21*100)$;

- 2011 год – 21,73% $((3445374110,52-2830273233,03)/2830273233,03*100)$.

По данным отчетности (форма 2) ОАО «АМК» прибыль от продаж (наценка), начиная с 2009 года, составляла:

- 2009 год - 5,76 %;

- 2010 год – 7,45 %;

- 2011 год – 12,2 %;

- 2012 год – 3,01 %;

- 2013 год – 0,11 %;

- 2014 год – минус 87,06 %.

Рассматривая ООО «ТД «АМК» в качестве покупателя ОАО «АМК», Исполнителем выявлено, что с момента образования ООО «ТД «АМК» в мае 2009 года, доля продукции, реализуемой через ООО «ТД «АМК» ежегодно увеличивалась, и уже в 2011 году составила 89,83%. За период 2012-2013 годы через ООО «ТД «АМК» реализовано более 95% готовой продукции ОАО «АМК» (приложение 5.3).

Далее рассматривая ООО «ТД «АМК» в качестве поставщика ОАО «АМК», Исполнителем выявлено, что с момента образования ООО «ТД «АМК» в мае 2009 года, доля ТМЦ, приобретаемых через ООО «ТД «АМК» ежегодно увеличивалась, и уже в 2011 году составила 85%. (приложение 5.4).

Так, в 2008 - 2009 году, перед созданием ООО «ТД «АМК», основными поставщиками являлись ЗАО «Торговый Дом «УГМК» и ООО «ОКРусал ТД».

С 4 квартала 2010 года операции по приобретению материалов у ЗАО «Торговый Дом «УГМК» и ООО «ОКРусал ТД» осуществлялись только через ООО «ТД «АМК».

Таким образом, ООО «ТД «АМК» выступал посредником между ОАО «АМК» и поставщиками основного вида сырья - медной катанки (ЗАО «ТД УГМК» и ООО «ОКРусал ТД»).

Так же Исполнителем выявлено, что ОАО «АМК» имеет задолженность перед ООО «ТД

«АМК» за поставленные сырье и материалы по состоянию на:

31.12.2010 – 92,2 млн. руб.;

31.12.2011 – 179,5 млн. руб.;

31.12.2012- 234,5 млн. руб.;

31.12.2013 – 184,6 млн. руб.;

31.12.2014- 208,5 млн. руб.

На основе данных бухгалтерских регистров ООО «ТД «АМК» проанализированы операции по приобретению катанки и ее дальнейшей реализации ОАО «АМК» за 2010 год и 1 кв. 2011 года. Выявлено, что наценка ООО «ТД «АМК» на ТМЦ, поставляемые составляла 0,5-1,1%.

Вывод по вопросу 5:

В период с 2009 года по 2014 год ООО «ТД «АМК» выступало посредником между ОАО «АМК», покупателями продукции ОАО «АМК» и поставщиками основного вида сырья и материалов.

ООО «ТД «АМК» поставляло материалы и основные виды сырья ОАО «АМК» с наценкой 0,5% - 1,1%.

При этом в период с 2011 года по 2014 год., ежегодно существовала задолженность ОАО «АМК» перед ООО «ТД «АМК» за поставляемые сырье и материалы в размере 180-200 млн. руб.

ООО «ТД «АМК» реализовывало готовую продукцию (кабельную), приобретенную у ОАО «АМК» с наценкой 5,0% - 40%.

Анализ формы 2 «Отчет о финансовых результатах» (ранее «Отчет о прибылях и убытках») показал, что сделки между ООО «ТД «АМК» и ОАО «АМК» по поставке материалов и сырья, а так же по реализации готовой продукции ОАО «АМК» в период с 2012 года по 2014 год ухудшили финансовое состояние ОАО «АМК».

Специалист



Т.Ф. Бойко

ПРИЛОЖЕНИЯ:

1. Приложение 1.1.0. Реестр движения денежных средств по кредитным договорам за период 2006 - 2015 годы
2. Приложение 1.1.1. Реестр движения денежных средств по кредитным договорам (в евро)
3. Приложение 1.1.2. Реестр движения денежных средств по кредитному договору № 5490 от 23.03.2009г.
4. Приложение 1.1.3. Реестр движения денежных средств по кредитному договору № 5308 от 04.12.2008г.
5. Приложение 1.1.4. Реестр движения денежных средств по кредитному договору № 5260 от 05.11.2008г.
6. Приложение 1.1.5. Реестр движения денежных средств по кредитному договору № 5048 от 29.07.2008г.
7. Приложение 1.1.6. Реестр движения денежных средств по СОГЛАШЕНИЮ № 3858 от 04.06.2007г.
8. Приложение 1.1.7. Перечень платежей ОАО «АМК» после проведения торгов ПАО «Сбербанк»
9. Приложение 1.2.0. Расходование денежных средств по кредитным договорам (карточка счета 51, банковские счета: основной СБ за период 2006-2015 годы) ОАО «Амурский кабельный завод»
10. Приложение 1.2.1. Расходование денежных средств по кредитному договору № 5048 от 29.07.08г. (карточка счета 51, банковские счета: основной СБ за период 29.07.08г. - 06.05.09г.) ОАО «Амурский кабельный завод»
11. Приложение 1.2.2. Расходование денежных средств по кредитному договору № 5490 от 23.03.09г. (карточка счета 51, банковские счета: основной СБ за период 24.03.09г. - 30.03.09г.) ОАО «Амурский кабельный завод»
12. Приложение 1.2.3. Расходование денежных средств по кредитному договору № 5260 от 05.11.08г. (карточка счета 51, банковские счета: основной СБ 05.11.08г., 10.11.08г.) ОАО «Амурский кабельный завод»
13. Приложение 1.2.4. Расходование денежных средств по кредитному договору № 5308 от 04.12.08г. (карточка счета 51, банковские счета: основной СБ за период 04.12.08г. - 15.12.08г.) ОАО «Амурский кабельный завод»
14. Приложение 1.2.5. Расходование денежных средств по кредитному договору № 3858/11 от 25.07.08г. (карточка счета 51, банковские счета: основной СБ за 25.07.08г.) ОАО «Амурский кабельный завод»
15. Приложение 1.2.6. Расходование денежных средств по кредитному договору № 3858/12 от 04.09.08г. (карточка счета 51, банковские счета: основной СБ за период 05.09.08г. - 11.08.08г.) ОАО «Амурский кабельный завод»
16. Приложение 1.2.7. Расходование денежных средств по кредитному договору № 3858/13 от 03.10.08г. (карточка счета 51, банковские счета: основной СБ за 03.10.08г.) ОАО «Амурский кабельный завод»
17. Приложение 1.2.8. Расходование денежных средств по кредитному договору № 3858/14 от 11.11.08г. (карточка счета 51, банковские счета: основной СБ за 11.11.08г.) ОАО «Амурский кабельный завод»
18. Приложение 1.2.9. Расходование денежных средств по кредитному договору № 3858/15 от 21.11.08г. (карточка счета 51, банковские счета: основной СБ за период 21.11.08г. - 27.11.08г.) ОАО «Амурский кабельный завод»
19. Приложение 1.2.10. Расходование денежных средств по кредитному договору № 3858/16 от 12.12.08г. (карточка счета 51, банковские счета: основной СБ за период 17.12.08г. - 22.12.08г.) ОАО «Амурский кабельный завод»
20. Приложение 1.2.11. Расходование денежных средств по кредитному договору № 3858/17 от 13.05.09г. (карточка счета 51, банковские счета: основной СБ за период 14.05.09г. - 26.05.09г.) ОАО «Амурский кабельный завод»

21. Приложение 1.2.12. Расходование денежных средств по кредитному договору № 3858/18 от 11.06.09г. (карточка счета 51, банковские счета: основной СБ за период 11.06.09г. - 22.06.09г.) ОАО «Амурский кабельный завод»
22. Приложение 2.1. Расходование денежных средств по ООО «Предприятие «Стройинструмент» (карточка счета 60 за период 2007 - 2011 годы) ОАО «Амурский кабельный завод»
23. Приложение 2.2. Расходование денежных средств по ООО «Предприятие «Стройинструмент» (карточка счета 76 за период 2007 - 2015 годы) ОАО «Амурский кабельный завод»
24. Приложение 2.3. Анализ источников перечислений ОАО «АМК» в период поступлений кредитных средств по генеральному соглашению № 3858 от 04.06.2007г. ООО «Предприятие «Стройинструмент»
25. Приложение 2.4. Расходование денежных средств по кредитному договору № 3858/01 от 05.06.07г. (карточка счета 51, банковские счета: основной СБ за период 06.06.07 - 14.06.07г., 08.11.07г.) ОАО «Амурский кабельный завод»
26. Приложение 2.5. Расходование денежных средств по кредитному договору № 3858/02 от 06.07.07г. (карточка счета 51, банковские счета: основной СБ за период 06.07.07 - 13.07.07г., 08.11.07г.) ОАО «Амурский кабельный завод»
27. Приложение 2.6. Расходование денежных средств по кредитному договору № 3858/03 от 31.07.07г. (карточка счета 51, банковские счета: основной СБ за период 03.08.07 - 14.08.07г.) ОАО «Амурский кабельный завод»
28. Приложение 2.7. Расходование денежных средств по кредитному договору № 3858/04 от 05.09.07г. (карточка счета 51, банковские счета: основной СБ за период 05.09.07 - 18.09.07г.) ОАО «Амурский кабельный завод»
29. Приложение 2.8. Расходование денежных средств по кредитному договору № 3858/05 от 03.10.07г. (карточка счета 51, банковские счета: основной СБ за период 04.10.07 - 05.10.07г.) ОАО «Амурский кабельный завод»
30. Приложение 2.9 Расходование денежных средств по кредитному договору № 3858/06 от 07.11.07г. (карточка счета 51, банковские счета: основной СБ за период 07.11.07 - 14.11.07г., 05.12.07г.) ОАО «Амурский кабельный завод»
31. Приложение 2.10. Расходование денежных средств по кредитному договору № 3858/07 от 04.11.07г. (карточка счета 51, банковские счета: основной СБ за периоды 04.12.07г. - 06.12.07г. и 10.12.07г.-11.12.07г.) ОАО «Амурский кабельный завод»
32. Приложение 2.11. Расходование денежных средств по кредитному договору № 3858/08 от 11.01.08г. (карточка счета 51, банковские счета: основной СБ за период 11.01.08 - 14.01.08г.) ОАО «Амурский кабельный завод»
33. Приложение 2.12. Расходование денежных средств по кредитному договору № 3858/09 от 30.05.08г. (карточка счета 51, банковские счета: основной СБ за период 30.05.08 - 03.06.08г.) ОАО «Амурский кабельный завод»
34. Приложение 2.13. Расходование денежных средств по кредитному договору № 3858/10 от 06.06.08г. (карточка счета 51, банковские счета: основной СБ за период 30.05.08 - 03.06.08г.) ОАО «Амурский кабельный завод»
35. Приложение 3.0. Анализ залогового обеспечения кредитных договоров ОАО «Амурский кабельный завод»
36. Приложение 3.1. Приложение № 1 к Положению о порядке, сроках и условиях продажи имущества ОАО «Амурский кабельный завод», находящегося в залоге у ОАО «Сбербанк»
37. Приложение 3.2. Анализ балансовой стоимости основных средств по договору залога от 17.12.2007г. № 4403
38. Приложение 3.3. Расчет остатка по балансовой стоимости основных средств после проведения торгов 14.09.2015г.
39. Приложение 3.4. Реестр движения денежных средств по кредитным договорам за период 2006 - 2015 годы
40. Приложение 3.5. Остатки ТМЦ в обороте.
41. Приложение 5.1. Анализ прибыли (убытка) ОАО "Амурский кабельный завод" за период 2004г.-2015г.
42. Приложение 5.2. Анализ предлагаемой цены реализации кабельной продукции ООО

"ТД "АМК", приобретенной у ОАО "АМК".

43. Приложение 5.3. Анализ реализации товаров (работ, услуг) и ТМЦ по покупателям за период с 01.06.2006г. по 30.06.2015г.

44. Приложение 5.4. Анализ поступления материалов по поставщикам за период с 01.06.2006г. по 30.06.2015г.

45. Документы, подтверждающие квалификацию Исполнителя:

- диплом Дальневосточного государственного университета о присвоении квалификации математик по специальности «Математика», № Б-І 425353 от 23.06.1976г.;

- диплом Хабаровской государственной академии экономики и права о присвоении квалификации экономист по специальности «Экономика и управление предприятием», № АВС 0208787 от 30.06.1997г.;

- диплом Дальневосточного государственного университета путей сообщения о присуждении степени магистра по направлению «Менеджмент», № ВМА 0132383 от 30.06.2010г.;

- аттестат профессионального бухгалтера № 291304 (протокол № 2/16 от 25.02.2016) о подтверждении соответствия квалификации требованиям 6-го уровня профессионального стандарта «Бухгалтер» по трудовой функции В/01.6 Главного бухгалтера;

- квалификационный аттестат аудитора № К008515 от 30.10.1997г. о предоставлении права на осуществление аудиторской деятельности в области общего;

- свидетельство члена саморегулируемой организации НП «МоАП» от 28.12.2009г., ОРНЗ: 29703027306.