

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

об оценке имущественных прав ООО «Сибирь-Сервис»
(юридический адрес: 628601, ХМАО – Югра, г. Нижневартовск, ул. Г.И. Пикмана, д.31, кв.51)

г. Тюмень

«19» мая 2020г.

Настоящее заключение подготовлено конкурсным управляющим ООО «Сибирь-Сервис» в целях установления рыночной стоимости прав требований (дебиторской задолженности), принадлежащих ООО «Сибирь-Сервис», в целях реализации данной дебиторской задолженности на торгах в ходе процедуры конкурсного производства, открытой в отношении ООО «Сибирь-Сервис» (далее по тексту также «Должник»).

Оценка права требования/дебиторской задолженности исходит из определения права требования/дебиторской задолженности как имущественного права (ст.128 и 132 ГК РФ):

Статья 128. Виды объектов гражданских прав:

К объектам гражданских прав относятся вещи, включая деньги и ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права; работы и услуги; информация; результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них (интеллектуальная собственность); нематериальные блага.

Статья 132. Предприятие:

Предприятием как объектом прав признается имущественный комплекс, используемый для осуществления предпринимательской деятельности. Предприятие в целом как имущественный комплекс признается недвижимостью. Предприятие в целом или его часть могут быть объектом купли-продажи, залога, аренды и других сделок, связанных с установлением, изменением и прекращением вещных прав. В состав предприятия как имущественного комплекса входят все виды имущества, предназначенные для его деятельности, включая земельные участки, здания, сооружения, оборудование, инвентарь, сырье, продукцию, права требования, долги, а также права на обозначения, индивидуализирующие предприятие, его продукцию, работы и услуги (фирменное наименование, товарные знаки, знаки обслуживания), и другие исключительные права, если иное не предусмотрено законом или договором.

Права требования/дебиторская задолженность не обладает функцией товара, а соответственно продаваться может только уступка права требования, которая имеет цену лишь в случае появления потребительской стоимости, которая появляется у покупателя в следующих случаях:

- своевременное погашение права требования/дебиторской задолженности покупателя, возникшей по другой сделке, а так же предотвращение убытков,
- получение от дебитора выгодных покупателю товаров (услуг),
- установление контроля над дебитором.

Главная задача оценки права требования/дебиторской задолженности – это определение денежного эквивалента, который ожидается получить в результате продажи права требования/дебиторской задолженности, отраженной по статьям бухгалтерского учета или иным способом (по номиналу). Этот денежный эквивалент, как правило, отличается от договорной величины, учтенной по балансу (номиналу). При осуществлении оценки права требования/дебиторской задолженности учитываются факторы, оказывающие влияние на рыночную стоимость права требования/дебиторской задолженности: финансовое состояние дебитора, наличие обеспечения по соответствующему обязательству и другие сведения, сообщенные должником (кредитором) и дебитором.

Сведения об обременениях

В рамках настоящего Заключения обременение - действие, процесс или событие, направленные на уменьшение свободы действий субъекта или на уменьшение возможностей изменения состояния объекта. Обременённый объект или субъект всегда является в определённом смысле ущербным по отношению к не обременённому, поскольку лишён каких - либо качеств, свойств или возможностей к изменению своего состояния или статуса. При подготовке Заключения об оценке обременение прав на оцениваемое имущество исследуется с точки зрения того, как может повлиять наличие обременения на экономические интересы существующего владельца имущества и ожидания предполагаемого

инвестора.

Определение рыночной стоимости оцениваемого объекта в рамках настоящего Заключения осуществлялось при наличии обременения в силу закона (конкурсное производство в рамках ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»).

Конкурсное производство - процедура банкротства, применяемая к должнику, признанному банкротом, в целях соразмерного удовлетворения требований кредиторов (ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»). При принятии решения о признании должника банкротом и об открытии конкурсного производства арбитражный суд назначает конкурсного управляющего, к которому переходят все полномочия по управлению делами должника, в т.ч. полномочия по распоряжению имуществом должника.

На дату оценки **оцениваемое право требования**, не продано, не заложено, не арестовано.

Характеристики объекта оценки

Дебиторская задолженность – это элемент оборотного капитала, т.е. сумма долгов, причитающихся организации от юридических или физических лиц.

Необходимо иметь в виду, что специфика дебиторской задолженности как товара, реализуемого на открытом рынке или входящего в систему продаваемого бизнеса, связана с тем, что данный актив не совсем материален. Собственник данного актива фактически продает не саму «балансовую» задолженность, а лишь право требования погашения этой задолженности дебитором, тем самым уступает эти права покупателю по договору (цессии –уступке и переуступке прав). Именно эта специфическая особенность данного актива предполагает в оценке определять не только саму величину долга, но и производить анализ прав на эту задолженность.

Критерии признания

Для признания дебиторской задолженности (ДЗ) в учете используются общие критерии признания активов. Чтобы актив или обязательство были признаны таковыми, необходимо одновременное соответствие следующим критериям:

- существует вероятность (т.е. скорее да, чем нет) получения экономических выгод, связанных с данным активом;

- стоимость актива может быть надежно оценена.

Дебиторская задолженность должна подтверждаться следующими документами:

- договором между кредитором и дебитором с приложением первичных документов, подтверждающих собственно возникновение задолженности и время ее продолжительности (накладные, счета-фактуры и т.д.);

- акты сверки дебиторской задолженности между дебитором и кредитором, оформленные надлежащим образом.

Без их наличия и должного юридического оформления продажа этих долгов, как и сам факт их наличия, вызывает серьезные замечания и сомнения.

Классификация дебиторской задолженности

Дебиторскую задолженность можно классифицировать по различным критериям:

Дебиторская задолженность подразделяется на:

- **Текущую** (нормальную) – задолженность за отгруженные товары, работы, услуги, срок оплаты которых не наступил, но право собственности уже перешло к покупателю; либо поставщику (подрядчику, исполнителю) перечислен аванс за поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг);

- **Просроченную** – задолженность за товары, работы, услуги, не оплаченные в установленный договором срок, в свою очередь, может быть:

- **Сомнительная.** Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией (т.е. задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями);

- **Безнадежная.** Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации

организации (т.е. задолженность, по которой истек установленный срок исковой давности и по которой обязательство не может быть исполнено).

- **Реальную к получению**, т.е. задолженность, обеспеченная залогом, банковской гарантией, поручительством;

По причинам образования ее можно разделить на **оправданную и неоправданную**:

- к оправданной дебиторской задолженности следует отнести дебиторскую задолженность, срок погашения которой еще не наступил и составляет менее 3 месяцев и которая связана с нормальными сроками документооборота;

- к неоправданной следует отнести просроченную дебиторскую задолженность, а также задолженность, связанную с ошибками в оформлении расчетных документов, с нарушением условий хозяйственных договоров и т.д.

При рассмотрении ликвидности права требования (дебиторской задолженности) различают:

- Ликвидная дебиторская задолженность – задолженность, которая может быть реализована при соблюдении обычных рыночных условий. К этой категории относятся, к примеру, предприятия-дебиторы с устойчивым финансовым положением;

- Условно ликвидная дебиторская задолженность – задолженность, которая может быть реализована, но финансовое положение дебитора не устойчиво;

- Неликвидная дебиторская задолженность – задолженность должников с неустойчивым финансовым положением и их задолженность практически невозможно реализовать;

- Предприятия, по которым Оценщику трудно судить о ликвидности из-за отсутствия информации об их финансовом положении.

по срокам ее образования на 2 группы:

- **краткосрочная**, т.е. задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты;

- **долгосрочная** – задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Величина дебиторской задолженности определяется многими разнонаправленными факторами.

Согласно ст. 200 ГК РФ течение срока исковой давности по обязательствам с определенным сроком исполнения начинается по окончании срока исполнения. Иначе говоря, сомнительной дебиторскую задолженность можно считать только с момента, установленного договором для оплаты товаров, работ или услуг (невыполнение договора в части графика погашения задолженности).

Согласно ст. 314 ГК РФ, если не предусмотрен срок исполнения обязательства и нет указаний на условия, которые позволяют определить этот срок, то обязательство должно быть исполнено в разумный срок после его возникновения. Если же по договору срок исполнения определен моментом востребования, то обязательство должно быть исполнено в семидневный срок со дня предъявления требования.

В случаях, когда в договоре не указана дата исполнения обязательства и обязательство должно быть исполнено с момента востребования, дебиторская задолженность становится сомнительной начиная с восьмого дня после предъявления требования о ликвидации задолженности.

Оценка и результаты оценки права требований к:

1. Нуров Зикрулло Давронбекович (22.10.1984 г.р., место рождения – Таджикистан, с. Чапаев, р-н Турсунзаде)

Определением Арбитражного суда ХМАО-Югры от 20 января 2020 года по делу № А75-5919/2017 взыскано с Нурова Зикрулло Давронбековича в пользу общества с ограниченной ответственностью «Сибирь-Сервис» сумму в размере 1 926 000 рублей. Выдан исполнительный лист Серия ФС № 033363293 от 17.03.2020г., который предъявлен в службу судебных приставов.

Согласно выписке из ЕГРИП ранее являлся индивидуальным предпринимателем с видом деятельности - 60.22 Деятельность такси. Согласно данным из сети Интернет (<https://deppolitiki.admhmao.ru/>, <http://megion.rus-work.com/>) работает в «Мигрант Центр» (г. Мегион, ул. Свободы, 17, стр.2, тел. +7 (34643) 7-03-43, +7-952-709-22-72).

Согласно выписки из ЕГРН имеются в собственности 2 объекта недвижимости, находящиеся в залоге у банков.

Согласно данным сайта ФССП имеет задолженность по оплате штрафа в размере 2 000 рублей.

Таким образом, ликвидность права требования к Нурову Зикрулло Давронбековичу представляется средней. По изложенной причине **конкурсный управляющий оценивает право требования к Нурову Зикрулло Давронбековичу в сумме 1 926 000 рубля 00 копеек в размере 963 000 руб., что составляет 50 % от суммы задолженности.**

2. ООО «АСВ Групп» (ИНН 8603215177, ОГРН 1158603002469)

Определением Арбитражного суда ХМАО-Югры от 25 февраля 2019г. по делу № А75-5919/2017 взыскано с ООО «АСВ Групп» в конкурсную массу ООО «Сибирь-Сервис» денежные средства в размере 1 192 000 руб. Выдан исполнительный лист Серия ФС № 030764065 от 04 апреля 2019 г., который предъявлен в службу судебных приставов. Возбуждено исполнительное производство № 49097/20/86010 от 28.02.2020. Задолженность частично погашена на 100 000 рублей.

Согласно выписке из ЕГРЮЛ организация является действующей. Согласно данным ФССП в отношении организации возбуждены исполнительные производства на общую сумму 3 млн. руб., операции по счету приостановлены по решению ИФНС.

Определением Арбитражного суда ХМАО-Югры по делу № А75-11533/2018 от 03.09.2018г. производство по заявлению Межрайонной инспекции федеральной налоговой службы № 6 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югры о признании общества с ограниченной ответственностью «АСВ ГРУПП» несостоятельным (банкротом) прекращено, поскольку доказательств наличия у должника имущества, достаточного для погашения расходов на проведение процедур банкротства, материалы дела не содержат.

Определением Арбитражного суда ХМАО-Югры по делу № А75-531/2019 от 24.04.2019г. производство по заявлению Межрайонной инспекции федеральной налоговой службы № 6 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югры № 09-32/473 от 27.12.2018 прекратить в связи с оплатой задолженности.

Определением Арбитражного суда ХМАО-Югры по делу № А75-9846/2019 от 26.08.2019г. утвердить мировое соглашение от 22.07.2019, в рамках дела № А75-9846/2019 о несостоятельности (банкротстве) общества с ограниченной ответственностью «АСВ ГРУПП», заключенное между заявителем (кредитор) ООО «ОКИС-С» и должником ООО «АСВ ГРУПП».

Таким образом, ликвидность права требования к ООО «АСВ Групп» представляется средней. По изложенной причине **конкурсный управляющий оценивает право требования к ООО «АСВ Групп» в сумме 1 092 000 руб. в размере 546 000 руб., что составляет 50 % от суммы задолженности.**

Конкурсный управляющий

Насыров Р.З.