

**Экспертное заключение
о бухгалтерских рисках
ООО ПКФ "СТАНДАРТ"
ОГРН 1187746584838**

Анализ провела Наталья Евдокимова,
ведущий специалист отдела экспертизы
экономической безопасности,
сервис «Главбух Контрагенты»



Документ подписан усиленной
квалифицированной электронной подписью.

Сертификат: 01D779866D0E6F000000006381D0002

Владелец: Общество с ограниченной ответственностью
"Акцион-диджитал"

Основные сведения о компании

Название компании: ООО ПКФ "СТАНДАРТ"
Дата начала деятельности: 21 июня 2018, работает 3 года
Статус: действующее
ИНН 9717069034
ОГРН 1187746584838

Компания в реестре МСП: Да
Сотрудников в компании: 208 сотрудников на 31 декабря 2021

Юридический адрес: 127490, Москва г., Декабристов ул., влд. 51, стр. 7, эт. /комн. /помещ. 5/1/XI
Изменения в адресе за последний год: смена адреса 22 ноября 2021 года

Виды деятельности

Основной: 32.12.5 производство ювелирных изделий, медалей из драгоценных металлов и драгоценных камней

Дополнительные:

24.41 Производство драгоценных металлов

25.99 Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки

32.12.1 Производство изделий технического назначения из драгоценных металлов

всего 11

Лицензии: Нет

Руководители и учредители. Связи.

Генеральный директор: Колеров Юрий Николаевич ИНН 771521091517 с 26 ноября 2021 года

Негативные реестры

Недобросовестный поставщик: Нет

Заблокированные счета: Нет

Налоги и налоговый режим

Налоговый режим: ОСН

Последний год, за который в ФНС есть данные о налоговом режиме: 2020

Уплаченные налоги и взносы за 2020

НДС: 48 млн Р

Налог на прибыль: 13,9 млн Р

Налог на имущество организации: Нет данных

Долги по налогам и пени

У компании нет долгов по налогам или у ФНС нет данных по компании

Налоговая нагрузка за 2020 год

Показатели налоговой нагрузки	Среднеотраслевая	Фактическая *	Отклонение
Совокупная нагрузка (без НДС и акцизов), %	4.84	14.34	↑ 9.50
Совокупная нагрузка (с учетом НДС и акцизов), %	4.84	14.34	↑ 9.50
Нагрузка по налогу на прибыль, %	1.08	3.22	↑ 2.14
Нагрузка по НДС, %	1.29	11.12	↑ 9.83

Налоговая нагрузка контрагента выше нормы, вероятно, он использует не все льготы и вычеты, предусмотренные НК РФ.

Финансовый анализ

Данные баланса за 2021

Выручка 1,2 млрд ₽

Чистый убыток -39,5 млн ₽

Сумма чистых активов -14,7 млн ₽

Данные доходов и расходов

2020

Доходы 431,8 млн ₽

Расходы 415,7 млн ₽

2019

Доходы 408,5 млн ₽

Расходы 388,9 млн ₽

2018

Доходы 63,5 млн ₽

Расходы 61,9 млн ₽

Рентабельность 2021 год

В 2021 году рентабельность продаж составила -2,93%

В 2021 году рентабельность активов составила -7,55%

Рентабельность 2020 год

Показатель рентабельности продаж (9,8%) выше среднеотраслевого (-39,8%), вероятно, контрагент поддерживает высокий уровень цен и эффективно контролирует себестоимость.

Рентабельность активов компании (12,7%) выше, чем у других предприятий отрасли (-36,8%). Возможно, контрагент умело оптимизирует затраты или использует устаревшие активы.

Возможно, контрагенту удастся поддерживать высокое качество продукции или услуг или эффективно контролировать себестоимость. Рентабельность основной деятельности 2%, показатель отрасли -68,2%.

Анализ судебной практики

За последний год нет дел в роли истца или ответчика

Рекомендуемые действия для снижения уровня риска

Как санкции влияют на деятельность контрагента

Компания может испытывать трудности в связи со сбоями поставок из-за текущей экономической ситуации. Если у вас есть действующие договоры, убедитесь, что компания сможет выполнять свои обязательства, например, за счет смены поставщиков (подрядчиков) или корректировки логистических схем.

Государство вводит меры поддержки для компаний из пострадавших отраслей, возможно, это поможет контрагенту не прерывать работу.

Что с налоговым режимом и платежами в бюджет

В 2020 году ООО ПКФ "СТАНДАРТ" был на общей системе налогообложения. В этот год он уплатил НДС в сумме 48 млн Р. Если вы на общем режиме, то можно принимать к вычету НДС из этих счетов-фактур. Если товары, работы или услуги не облагаются НДС, укажите в договоре «НДС не облагается».

Уточните, на каком режиме работает контрагент в 2022 году.

Вот образец запроса контрагенту:

Просим предоставить информацию о системе налогообложения, которую применяет Ваша компания. Данная информация необходима для правильного расчета стоимости товаров/услуг в договорах, заключенных между нашими компаниями.

Если Ваша организация применяет упрощенную систему налогообложения, просьба предоставить скан-копию уведомления о возможности применения упрощенной системы налогообложения, заверенную уполномоченными лицами.

Вышеуказанные сведения и документы просим предоставить в течение 3 (Трех) рабочих дней с момента получения соответствующего запроса.

О чем говорит отчетность

По данным отчетности за 2020 и 2021 год, есть положительная динамика выручки, она выросла на 192%. Показатель прибыли имеет отрицательную

динамику, в 2020 году у компании была прибыль, а 2021 год закончен уже с убытком.

Контрагент сдал убыточную бухгалтерскую отчетность за 2021 год, убыток составил -39,5 млн ₽. У контрагента финансовые трудности.

Обратите особое внимание

По данным отчетности за 2021 год чистые активы компании отрицательные, и составляют -14,7 миллиона рублей. Это значит, что компания не сможет рассчитаться с кредиторами, даже если реализует все свои активы. Увеличивается риск, что контрагент не сможет вовремя выполнить условия сделки или оплатить поставку (работы, услуги).

Обратите внимание, если стоимость чистых активов общества становится меньше минимального размера уставного капитала (10 000 рублей - п. 1 ст. 14 Закона об ООО), общество подлежит ликвидации (п. 4 ст. 90 ГК РФ в редакции Федерального закона от 05.05.2014 № 99-ФЗ).

У компании есть способ избежать ликвидацию - увеличить стоимость чистых активов. Срок, в течение которого должно быть осуществлено увеличение стоимости чистых активов, законом не установлен. Не устанавливает закон и специального порядка увеличения стоимости чистых активов общества до размера его уставного капитала. Отметим, что увеличить стоимость чистых активов возможно путем внесения участниками вкладов в имущество общества, поскольку такие вклады не изменяют размеры и номинальную стоимость принадлежащих им долей в уставном капитале. Однако обязанность по внесению вкладов на основании решения общего собрания участников должна быть предусмотрена уставом общества (ст. 27 Закона об ООО).

Важно! Для отчетности по итогам 2022 года действует исключение. Если чистые активы общества на 31.12.2022 года будут ниже размера его уставного капитала, то общие правила о корректировке уставного капитала, либо о ликвидации общества не применяются, как для АО, так и для ООО (п. 1 и 2 ст. 17 Федерального закона от 08.03.2022 N 46-ФЗ).

Но если чистые активы на 31.12.2021 года - отрицательные, то компании придется принимать соответствующие меры.

В случае непринятия обществом необходимых мер по приведению стоимости чистых активов в соответствие с размером уставного капитала или непринятия решения о ликвидации общество может быть ликвидировано по решению суда (п. 2 ст. 61 ГК РФ). Но если ущерб правам и законным интересам кредиторов и третьих лиц не причинен, а ООО является действующим, ежеквартально представляет в инспекцию налоговую и бухгалтерскую отчетность, выполняет обязанности по своевременной уплате налогов, то суды отказывают в удовлетворении исков о ликвидации ООО (постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 16.12.2010 по делу № А53-3538/2010).

Что известно о ресурсах и опыте работы

ООО ПКФ "СТАНДАРТ" работает 3 года.

ООО ПКФ "СТАНДАРТ" — предприятие с численностью 208 сотрудников. Этого достаточно для выполнения договорных условий по основному виду деятельности (производство ювелирных изделий, медалей из драгоценных металлов и драгоценных камней).

У контрагента на балансе есть основные средства на сумму 3,3 млн ₽. Это значит, если у контрагента есть ресурсы для исполнения обязательств. Если для вашей сделки требуется какое-то определенное имущество, запросите у контрагента сведения об основных средствах.

Контрольные мероприятия по контрагенту

ООО ПКФ "СТАНДАРТ" в особом списке Роструда. Это перечни компаний, деятельности которых присвоена категория среднего или умеренного риска. Инспекторы взяли работодателя на контроль из-за того, что раньше у него были нарушения или несчастные случаи на производстве.

Обычно Роструд проверяет такие организации как минимум раз в шесть лет. Но в 2022 году для малых компаний объявили мораторий на плановые проверки. Это значит, что рисков, связанных с проверками Роструда у контрагента нет.

Изменения, которые затрагивают налоговую безопасность

У контрагента изменился руководитель, с 26 ноября 2021 года компанией управляет Колеров Юрий Николаевич.

У контрагента изменился состав участников. ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АДАМАС АЙПИ" — новый участник.

Контрагент 22 ноября 2021 года сменил адрес регистрации. Рекомендуем лично посетить офис и производственные помещения контрагента, так вы сможете:

- Убедиться в реальности нового адреса.
- Проверить ведется ли деятельность фактически.
- Оценить наличие оборудования, необходимых для выполнения обязательств по планируемой сделке.

Связи контрагента

Опасных связей не выявлено

Как обезопасить себя дополнительно:

По итогам проведенной проверки выявлены высокие налоговые и бухгалтерские риски по контрагенту:

- Убыточная отчетность за 2021 год.
- Критическая финансовая ситуация (отрицательные чистые активы).

Если вы решите заключать договор, рекомендуем предпринять следующие меры:

1. Запросите документальные подтверждения, что у контрагента на актуальную дату достаточно материальных, финансовых и трудовых ресурсов для выполнения сделки. Если ресурсов недостаточно, то сотрудничать с контрагентом рискованно. ФНС может обвинить вас в том, что вы заведомо выбрали контрагента без ресурсов для получения необоснованной выгоды.

2. Создайте досье на контрагента, где будут собраны все документы и информация о компании. Сохраняйте всю переписку с ним, и информацию, которую он вам о себе предоставит (коммерческие предложения, рекламные буклеты, фото рекламных вывесок контрагента). Сделайте скриншоты интернет страниц с данными о контрагенте (сайт компании, интернет реклама), их необходимо распечатать и вложить в досье на контрагента (Письмо ФНС от 23.03.2017 N ЕД-5-9/547@). Это понадобится, если инспекторы будут проверять по этой сделке соответствие требованиям статьи 54.1 НК.

3. Предусмотрите в договоре оплату по факту, если общество поставщик, или работайте по предоплате, если контрагент является покупателем. Настаивайте, чтобы общество предоставило вам обеспечение до сделки, например, независимую гарантию или передал в залог имущество.

4. Если вы уже заключили договор с компанией, удостоверьтесь, что у вас имеются все документы, подтверждающие наличие с обществом соглашения, в котором описаны штрафы и неустойки в случае невыполнения условий контракта, есть вся первичная документация, счета-фактуры, накладные, акты выполненных работ и проч.

5. Включите в договор условие, в котором контрагент заверяет, что все сведения о нем в ЕГРЮЛ достоверны, он располагает необходимыми ресурсами для исполнения договора и отражает все операции в учете, бухгалтерской и налоговой отчетности.

6. Кроме того, обяжите контрагента возместить суммы доначислений по налоговой проверке, которые возникли из-за нарушения указанных в договоре гарантий. Установите, что контрагент возмещает убытки и тогда, когда по требованию налоговиков пришлось сдать уточненку и убрать вычеты НДС.

7. Запросите у контрагента документы, подтверждающие его добросовестность:

- Устав организации со всеми зарегистрированными изменениями и дополнениями;
- Свидетельство о государственной регистрации организации или лист записи ЕГРЮЛ;
- Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица (если имеется);
- Решение учредителя или уполномоченного органа организации об избрании руководителя, приказ о вступлении в должность руководителя и приказ о назначении главного бухгалтера;
- Лицензию на осуществление деятельности (если деятельность организации подлежит лицензированию);
- Налоговую отчетность (налоговая декларация по налогу на прибыль, НДС) за последний отчетный период (с квитанциями о приеме налоговым органом);
- Справку о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам организаций и индивидуальных предпринимателей (Форма по КНД 1160080), выданная не ранее чем за 30 дней до даты заключения договора;
- Уведомление о возможности применения УСН (если применимо);
- Паспорт генерального директора (вторая, третья страница и страница с регистрацией);
- Договор аренды офиса, складских и производственных помещений организации (если применимо). Если вы предоставляете копию договора субаренды, то к нему просим приложить договор аренды, на основании которого заключен предоставленный договор субаренды;
- Заявление о добросовестности контрагента;
- Заполненную анкету организации;
- Карточку с банковскими реквизитами организации;
- Доверенность на право подписи документов (в том числе товарных накладных и счетов-фактур) иными лицами, кроме руководителя. В доверенности укажите образец подписи поверенного.

Антикризисные меры в 2022 году

Какие налоговые льготы доступны компании

В этом году контрагенту планируют разрешить платить налоги, взносы, пени и штрафы позже, если выручка или налог по упрощенке упали более чем на 10 процентов либо появился убыток. Будет два варианта: отсрочка на год или рассрочка – до трех лет.

Правительство продлило для контрагента на 12 месяцев сроки уплаты страховых взносов за апрель – сентябрь 2022 года.

До конца 2023 года контрагент может возместить НДС в заявительном порядке без банковской гарантии или поручительства. Возместить НДС можно в размере, который не превышает сумму налогов и взносов за предыдущий год.

Освободили от НДФЛ материальную выгоду, которую физлица получили в 2021-2023 годах (Федеральный закон от 26.03.2022 N 67-ФЗ).

До конца года контрагент сможет платить авансы исходя из фактической прибыли. А положительные курсовые разницы в 2022–2024 годах будет учитывать в доходах не ежемесячно, а только на дату прекращения обязательств. Для отрицательных курсовых разниц такие правила будут действовать в 2023–2024 годах. Основание – Федеральный закон от 26.03.2022 N 67-ФЗ.

Налоговую базу по налогу на имущество и по земельному налогу за 2023 год определят по кадастровой стоимости на 1 января 2022 года. Транспортный налог с 2022 года будут считать без учета повышающих коэффициентов в размере 1,1 и 2 для легковых автомобилей стоимостью до 10 млн руб. Основание – Федеральный закон от 26.03.2022 N 67-ФЗ.

До конца 2023 года пени по налогам будут начислять по 1/300 ставки ЦБ за весь период просрочки. Применять с 31-го дня просрочки 1/150 ключевой ставки не нужно (Федеральный закон от 26.03.2022 N 67-ФЗ).

С 60 млн до 120 млн руб. повысили порог доходов для признания сделок контролируемыми (Федеральный закон от 26.03.2022 N 67-ФЗ).

Какие льготные кредиты можно получить

Контрагент может получить кредит до 300 млн руб. по ставке не выше 15 процентов до 30 декабря 2022 года. Срок кредита - до одного года. Льгота действует для малого бизнеса.

Контрагент может на полгода получить отсрочку или уменьшить платежи по кредитным договорам, заключенным до 1 марта 2022 года. Обратиться за кредитными каникулами нужно до 30 сентября 2022 года. Основание – постановление Правительства РФ от 10.03.2022 №337.

Какие субсидии и гранты выделяют компании

Работодателям будут выдавать новые субсидии на зарплату работников и их переобучение. Первая — один МРОТ в месяц на каждого сотрудника, которого временно перевели на неполный рабочий день. Вторая — до 60 тыс. руб. на одного работника, которого направили на обучение. Для получения субсидии есть ряд условий.

Работодатели могут получить субсидию за трудоустройство молодежи до 30 лет. Деньги выделяют, если новый сотрудник относится к категории, перечисленной в постановлении Правительства от 18.03.2022 № 398. К примеру, это выпускники колледжей и вузов без опыта работы, инвалиды, молодые родители. Размер субсидии - 3 МРОТ на каждого нового работника. Чтобы ее получить, вначале обращаются в центр занятости для подбора специалистов. А после этого направляют заявление в ФСС(постановление Правительства РФ от 18.03.2022 N 398).

Теперь собственники компаний до 25 лет могут получать гранты в рамках федерального проекта "Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса". Правительство уже объявило, что можно получить грант от 100 тыс. до 500 тыс. руб. на создание или развитие бизнеса. И до 1 млн рублей, если ведете деятельность в Арктической зоне. Основание – постановление Правительства от 19.03.2022 № 413.

Каких проверок можно не бояться

Для всех компаний и ИП отменили плановые и внеплановые проверки до 2023 года (постановление Правительства от 10.03.2022 N 336). Речь о неналоговых проверках, например, трудовых и пожарных. Но есть исключения, например для объектов высокого риска. А внеплановые проверки могут проводиться при угрозе вреда жизни и здоровью граждан, обороне и безопасности страны, чрезвычайных ситуаций.

До 1 октября 2022 года кредиторы контрагента не смогут подать заявление в суд о его банкротстве. Исключение сделали лишь для должников-застройщиков. Но и сам контрагент также не сможет возбудить дело о банкротстве своих должников. Кроме того, ФНС не будет банкротить компании из-за налоговых долгов. А компания не обязана начинать процесс ликвидации, если по итогам 2022 года чистые активы будут меньше уставного капитала.

ФНС до 1 июня 2022 года не будет блокировать счета компаний и ИП из-за долгов по налогам.

Для компаний и ИП продлят на 12 месяцев действие лицензий и других разрешений, сроки которых истекли или истекут в этом году. Перечень лицензий и разрешений смотрите в Приложении №1 к постановлению Правительства РФ от 12.03.2022 N 353.

Другие меры поддержки от государства

Контрагенту полностью возместят банковские комиссии за все покупки, которые покупатели сделают с января по июнь 2022 года через систему быстрых платежей. Кроме того, планируют повысить максимальный размер одной операции, который можно провести через СБП с 600 000 до 1 млн рублей.

Если контрагент арендует муниципальные или государственные участки, он сможет продлить аренду на 3 года без торгов. Льгота действует до 1 марта 2023 года. Основание – Федеральный закон от 14.03.2022 № 58-ФЗ.

Компании, которые приостановили деятельность, могут временно перевести своих сотрудников в другие организации. Для этого направляют в Центр занятости уведомление. Ведомство предложит работодателей, которые готовы взять на работу сотрудников. Для перевода понадобится получить согласие работника. Основание – постановление Правительства от 30.03.2022 № 511.

Можете подобрать российские детали, запчасти и комплектующие на замену иностранным. Для этого открыли сервис "Биржа импортозамещения".