



ООО «Группа компаний  
«Москворецкий Дом Аудита»  
115487, г.Москва, проспект  
Андропова, д. 38, к. 3

Телефон: +7 (495) 937-3591  
E-mail: mdam@com2com.ru  
Web: www.mda-group.ru

## ОТЧЕТ

ООО «**xxxxxxxx**»

*по результатам проведения прединвестиционного анализа*

ООО «**xxxxxxxx**»

## **Содержание**

1. Введение .....	3
2. Сведения о Компании и Исполнителе .....	4
3. Порядок проведения анализа.....	5
3.1.Корпоративное направление.....	5
3.1.1.Анализ учредительных документов Компании .....	5
3.1.2.Проверка совершения корпоративных процедур .....	6
3.2.Юридическое направление .....	6
3.2.1.Проверка Компании на наличие лицензий.....	6
3.2.2.Экспертиза имущественных прав .....	6
3.2.3.Проверка и анализ претензий и судебных исков по Компании.....	6
3.3.Бухгалтерский учет и отчетность.....	6
3.3.1.Общая оценка состояния бухгалтерского учета .....	6
3.3.2.Состав отчетности .....	7
3.3.3.Общая характеристика финансово-хозяйственной деятельности Компании .....	7
3.3.4.Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации в 2013-2016 гг. ....	7
3.4.Налоговый учет и отчетность.....	12
3.4.1.Общая оценка состояния налогового учета .....	12
3.4.2.Проверка правильности определения налоговой базы по УСН.....	12
3.4.3.Проверка своевременности предоставления налоговой отчетности.....	12
3.4.4.Информация о проверках, проведенных контролирующими органами.....	12
3.5.Прочие замечания по ведению бухгалтерского и налогового учета.....	13
3.5.1.Налоговые риски вследствие наличия недостатков при организации учета заработной платы.....	13
3.5.2.Отсутствуют существенное количество договоров и первичных учетных документов, относящихся к деятельности Компании в 1 квартале 2017 года. ....	13
3.5.3.Отсутствует забалансовый учет имущества. ....	13
3.5.4.Некоторые первичные учетные документы не полностью оформлены. ....	14
4. Выводы по результатам предпроверочного анализа .....	15

## **1. Введение**

В рамках оказания услуг по проведению прединвестиционного анализа Общества с ограниченной ответственностью «xxxxxx» (далее - Компания) в соответствии с договором № xxxxxxxx от xxxxxxxx г. ООО «Группа компаний «Москворецкий Дом Аудита» (далее - Аудитор) проведен анализ по следующим направлениям:

- корпоративное направление: анализ учредительных документов приобретаемой Компании, проверка совершения корпоративных процедур, в т.ч. правовая экспертиза всех сделок с долями Компании, и другое;
- юридическое направление: проверка Компании на наличие лицензий (в том числе сертификатов, свидетельств и т.п.) по осуществляемой деятельности, экспертиза имущественных прав (прав собственности, аренды, прав на результаты интеллектуальной деятельности и иное), анализ договорных отношений, в т.ч. анализ кредитных и заемных обязательств, проверка и анализ претензий и судебных исков по Компании;
- бухгалтерский учет: общая оценка состояния бухгалтерского учета, внутреннего контроля в Компании, постатейный анализ бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках (финансовых результатах), анализ дебиторской и кредиторской задолженности крупнейших поставщиков и покупателей, состав основных средств и иного имущества;
- налоговый учет за период, который не подвергался выездной налоговой проверке (но не более трех лет предшествующих оказанию Услуг): анализ структуры налоговой нагрузки, среднегодовые величины сумм налогов в абсолютных величинах, анализ правильности определения налогооблагаемой базы и применения льгот, а также оценка потенциальных налоговых рисков по налогам (возникновение недоимки, штрафы, пени).

Целью прединвестиционного анализа является выявление возможных правовых и налоговых рисков для потенциального инвестора и составление подробной информации о деятельности Компании за период с даты регистрации (xxxxxx г.) по xxxxxx года.

## **2. Сведения о Компании и Исполнителе**

### **Компания:**

ООО «xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx»  
ИНН xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx КПП xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx  
ОГРН xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

Адрес, указанный в учредительных документах: xxxxxxxx, г. xxxxxxxx, ул. xxxxxxxx, дом xxx

Общество не имеет филиалов и представительств.

Основными видами деятельности Общества являются:

- 56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Генеральный директор: xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

### **Исполнитель:**

ООО «Группа компаний «Москворецкий Дом Аудита»  
ИНН 7718611841 КПП 772501001  
ОГРН 1067759440462

Член СРО «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация)  
ОРНЗ в государственном реестре аудиторских организаций 11603072801

Юридический адрес: 115487, г. Москва, проспект Андропова, 38/3

Фактический адрес: 115487, г. Москва, проспект Андропова, 38/3

Телефон: +7 495 937-35-91

E-mail: mdam@com2com.ru

Web: www.mda-group.ru

Руководитель: Дмитриев Сергей Андреевич

### **3. Порядок проведения анализа**

#### **3.1. Корпоративное направление**

##### **3.1.1. Анализ учредительных документов Компании**

В настоящий момент действует Устав Компании в редакции № 2, утвержденный Решением участников Общества (Протокол № 5 Внеочередного общего собрания участников от 26.02.2015 г.).

Учредительные документы Компании соответствуют действующим нормам законодательства.

По результатам проверки выявлены следующие риски:

##### **3.1.1.1. Отсутствуют документы на юридический адрес**

18 апреля 2013 года Обществом был заключен договор аренды № **xxxxxxx** части нежилого помещения с правом регистрации адреса местонахождения на помещение по адресу г. **xxxxxxx**, ул. **xxxxxxx**, д. **xxxxxxx** с ООО «**xxxxxxx**» (собственник помещения). Срок договора установлен 11 месяцев с даты акта приема-передачи. Согласно п. 4.1.2 Арендатор должен письменно уведомить Арендодателя о намерении продлить срок действия договора за месяц до истечения срока аренды. Документов, подтверждающих соблюдение Арендатором указанного порядка, равно как и продление договора на новый срок, для проверки не представлено.

Таким образом, в настоящее время какие-либо документы, подтверждающие нахождение исполнительных органов Общества по указанному адресу, отсутствуют. Оплата аренды за юридический адрес в период после окончания действия вышеуказанного договора не производилась.

Кроме того, следует отметить, что указанный адрес (ул. **xxxxxxx**, д. **xxxxxxx**) имеется в списке так называемых «адресов массовой регистрации», т.е. адресов, указанных при государственной регистрации в качестве места нахождения несколькими юридическими лицами, по данным Федеральной налоговой службы.

При отсутствии юридического лица по месту нахождения юридического адреса возможна следующая ответственность:

- налоговая по ст.ст. 116, 126 НК РФ;
- административная по п. 3 статьи 14.25 и п. 1 ст. 15.6 КоАП РФ.

Помимо этого обслуживающий банк вправе отказать организации в предоставлении услуг банковского обслуживания, а при попытке открыть новый расчетный счет в другом банке может последовать отказ в этом.

Также возможна ситуация когда ИФНС может инициировать процедуру ликвидации компаний, место нахождения которых не соответствует данным из ЕГРЮЛ (см. например письмо ФНС РФ от 25.06.2014 N СА-4-14/12088).

##### **3.1.1.2. Наличие организации с идентичным названием**

В Едином государственном реестре юридических лиц зарегистрировано следующее юридическое лицо.

ООО "**xxxxxxx**"

ОГРН **xxxxxxx** Дата присвоения ОГРН **xxxxxxx**

ИНН **xxxxxxx** КПП **xxxxxxx**

Юридический адрес: **xxxxxxx**, **xxxxxxx**, **xxxxxxx**, д. **xxxxxxx**

Уставный капитал 10 000 руб.

Участники Общества: **xxxxxxx**. (33,34%), **xxxxxxx**. (66,66%).

Генеральный директор **xxxxxxx**

Основной вид деятельности: 56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

Исполнитель считает необходимым отметить, что наличие «двойника» у Компании может в будущем привести к возникновению юридических и экономических рисков.

### 3.1.2. Проверка совершения корпоративных процедур

В процессе проверки не выявлено случаев нарушения корпоративных процедур. Результаты правовой экспертизы всех сделок с долями Компании подтверждают соблюдение норм законодательства при переходе прав собственности на доли. Все участники Компании владеют долями на законном основании. Доли участников полностью оплачены.

## 3.2. Юридическое направление

### 3.2.1. Проверка Компании на наличие лицензий

Осуществляемая Компанией деятельность не требует наличия лицензий.

Разрешительная документация, необходимая для функционирования объекта общественного питания (разрешение Роспотребнадзора, разрешение от органов пожарной безопасности, разрешение на соответствие санитарным нормам и т.д.), при проверке не предоставлена.

### 3.2.2. Экспертиза имущественных прав

Компания не владеет недвижимым имуществом и автомобильным транспортом.

Долгосрочные договоры аренды с Компанией не заключены. Также отсутствуют права на заключение договоров аренды.

У Общества имеется товарный знак (xxxxxxx), сведения о регистрации которого имеются в данных Федеральной службы по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам: номер регистрации - xxxxxxxx, дата приоритета – xxxxxxxx, дата истечения срока действия регистрации – xxxxxxxx. Однако документы, подтверждающие право на товарный знак, при проверке не предоставлены.

### 3.2.3. Проверка и анализ претензий и судебных исков по Компании

За три года Компания являлась ответчиком по шести арбитражным делам на общую сумму xxxxxxxx млн.руб.

В настоящий момент все дела прекращены. По всем вынесенным в пользу Истцов решениям произведены оплаты в полном размере.

## 3.3. Бухгалтерский учет и отчетность

### 3.3.1. Общая оценка состояния бухгалтерского учета

С апреля 2015 года бухгалтерский и налоговый учет в Компании ведет ООО «xxxxxxx» (ИНН xxxxxxxx) на основании договора xxxxxxxx

С момента образования Компании по март 2015 года бухгалтерский учет выполнялся ООО «xxxxxxx» (ИНН xxxxxxxx). Данная организация входила в состав одной группы лиц с ООО «xxxxxxx». Таким образом, полностью сохраняется преемственность методов ведения бухгалтерского учета.

Исполнитель отмечает, что организационная структура бухгалтерии в основном отвечает масштабу и характеру финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля Общества можно считать в целом достаточно эффективными. Качество ведения бухгалтерского и налогового учета в целом можно оценить как высокое.

Однако необходимо отметить, что задача подготовки достоверной бухгалтерской отчетности не являлась приоритетной. Основная цель заключалась в формировании правильной налоговой отчетности. В связи с этим бухгалтерскую отчетность (в частности за 2016 год) нельзя признать достоверной с точки зрения критериев

соответствия требованиям положений по бухгалтерскому учету и иных нормативно-правовых документов.

Для ведения учета с момента образования применяется единая база данных в программе 1С: Предприятие 7.7 (конфигурация Бухгалтерский учет, редакция 4.5.).

С 2017 года учет ведется в программе 1С: Предприятие 8.3.

На момент проверки (18-19 апреля 2017 г.) операции за 1 квартал 2017 года в базе сформированы не в полном объеме. Период не закрыт. Бухгалтерская и налоговая отчетность за 1 квартал 2017 года не сформирована.

### 3.3.2. Состав отчетности

С момента образования Компания является субъектом малого предпринимательства и не подлежит обязательному аудиту. Таким образом, Компания имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Однако при формировании годовой бухгалтерской отчетности за 2013-2016 гг. упрощенные формы не применялись. За указанные периоды годовая отчетность сформирована в следующем составе: Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах. Отчетность предоставлена получателям своевременно.

Для передачи отчетности применяется система «Контур-Экстерн».

### 3.3.3. Общая характеристика финансово-хозяйственной деятельности Компании

Основным видом деятельности Компании является - деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания. Кроме того Компания оказывает сопутствующие основному виду деятельности услуги, в частности рекламные услуги.

Услуги общественного питания оказываются на основе краткосрочных договоров с «**xxxxxxx**» (далее «**xxxxxxx**»). В соответствии с договорами Компания арендует у «**xxxxxxx**» помещения для оказания услуг общественного питания. По адресу арендованного помещения зарегистрировано обособленное подразделение.

Оказание услуг общественного питания производится с использованием собственного оборудования и сотрудников организации, а также физических лиц, работающих на основании гражданско-правовых договоров.

В настоящий момент (с середины января 2017 г.) деятельность по оказанию услуг общественного питания не ведется.

### 3.3.4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации в 2013-2016 гг.

#### 3.3.4.1. Бухгалтерский баланс (тыс.руб.)

Показатель	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Актив				
Основные средства	521	630	900	1 189
Запасы	3	24	0	521
Дебиторская задолженность	3 644	6 242	3 301	1 430
Финансовые вложения	262	392	287	0
Денежные средства	30	346	39	0
Прочие оборотные активы	7	30	18	20
Баланс	4 467	7 664	4 545	3 160
Пассив				
Уставный капитал	14	10	10	10
Нераспределенная прибыль	1 371	3 076	(883)	86
Заемные средства	480	480	0	108

Кредиторская задолженность	2 602	4 098	5 418	2 956
Баланс	4 467	7 664	4 545	3 160

Анализ бухгалтерского баланса показывает, что существенных изменений в структуре баланса в рассматриваемый период не происходило. Соотношение показателей в целом характерно для микропредприятий в сфере общественного питания.

1. Основные средства приобретены в следующие периоды:  
на сумму 1 324 тыс.руб. в 2013 году  
на сумму 125 тыс.руб. в 2016 году.

Инвентаризация основных средств проведена 22.07.2016 года. Однако имеются основания предполагать ее формальный характер.

Ниже в таблице приводятся данные по составу основных средств.

Наименование основного средства	Данные на 31.12.2016 г., руб.	
	Балансовая стоимость	Амортизация
Барная стойка, инв.№00000013	125 000,00	0,00
Машина посудомоечная MACH MB/ECO40, инв.№00000012	40 517,50	25 904,58
Пароконвектомат SM61 Plus с душем, правая дверь, инв.№00000001	220 144,35	151 574,64
Печь на древесном топливе HJX-25/L IN, инв.№00000002	407 115,69	280 309,26
Плита индукционная вок ИПВ-120114, инв.№00000003	62 138,10	42 783,72
Плита индукционная вок ИПП-410145, инв.№00000004	106 113,36	73 061,52
Поверхность жарочная FTR70E7 660040, инв.№00000005	70 602,07	48 611,22
Пожарная сигнализация, инв.№00000011	68 713,78	45 058,40
Световой короб 2000мм акрил, инв.№00000010	72 000,00	34 729,46
Система автоматизации ресторана, инв.№00000009	114 000,00	114 000,00
Стол холодильный GN 111/TN, 505 л, инв.№00000006	60 253,69	41 486,34
Шкаф холодильный GKv 5710, инв.№00000008	52 364,76	36 054,48
Шкаф холодильный SM114-S ШХ-1,4, инв.№00000007	49 651,56	34 186,32
Итого:	1 448 614,86	927 759,94

2. Расходы по созданию товарного знака на балансе не отражены.

3. Запасы незначительны.

4. Денежные средства незначительны.

По состоянию на 19.04.2017 г. остаток денежных средств на расчетном счете Компании в Сбербанке РФ составляет 0 рублей. По счету приостановлены операции в связи с наличием неисполненных требований об уплате налогов.

В соответствии с Требованием № xxxxxxxx, выставленным ИФНС № xxxxxxxx по г.Москве, по состоянию на xxxxxxxx г. за ООО «xxxxxxx» числится общая задолженность в сумме xxxxxxxx руб., в том числе по налогам (сборам) xxxxxxxx руб.,



которая подлежит уплате. Учитывая складывающуюся сейчас практику взыскания долгов, ИФНС может подать в суд на банкротство, предварительно вызвав.

5. Финансовые вложения представляют собой выданные физическим лицам займы.

Контрагент	На текущую дату (по предварительным данным)	На xxxxxxxx г
xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx
xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx
ИТОГО	xxxxxxx	xxxxxxx

В 1 квартале 2017 года Сохин И.Ю. произвел возврат займа на сумму 200 000 руб.

6. Дебиторская задолженность (руб.) составляет:

Контрагент	На текущую дату (по предварительным данным)	На xxxxxxxx г
xxxxxxx		xxxxxxx
xxxxxxx	0	xxxxxxx
xxxxxxx	н/д	xxxxxxx
xxxxxxx	н/д	xxxxxxx
xxxxxxx	н/д	xxxxxxx
xxxxxxx	н/д	xxxxxxx
xxxxxxx	н/д	xxxxxxx
Подотчетные лица	0	xxxxxxx
Задолженность по процентам по договорам предоставленных займов ( xxxxxxxx	н/д	xxxxxxx
Прочая дебиторская задолженность (без движения в 2016 году)	н/д	xxxxxxx
ИТОГО	н/д	xxxxxxx

Задолженность xxxxxxxx возникла вследствие ошибочного платежа. В связи с этим xxxxxxxx было направлено письмо с просьбой о возврате платежа.

Задолженность xxxxxxxx по состоянию на xxxxxxxx г. является реальной и подтверждена сверкой взаиморасчетов.

Задолженность xxxxxxxx не проверена.

Задолженность подотчетных лиц и заемщиков является реальной.

Задолженность прочих дебиторов либо является просроченной, либо является следствием отсутствия документов, подтверждающих поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг).

Акты сверок взаиморасчетов с дебиторами по состоянию на xxxxxxxx года и на более поздние даты отсутствуют (xxxxxxx)

Таким образом, практически вся задолженность является либо нереальной, либо малореальной для взыскания.

Указанное нарушение является существенным с точки зрения достоверности годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год.

7. Заемные средства представляют собой беспроцентный заем, полученный от xxxxxxxx

8. Кредиторская задолженность (руб.) составляет:

Контрагент	На текущую дату (по предварительным данным)	На xxxxxxxx г
xxxxxxx	н/д	xxxxxxx

xxxxxxxx	н/д	xxxxxxxx
xxxxxxxx	н/д	xxxxxxxx
Прочие поставщики	н/д	xxxxxxxx
Задолженность по налогам	xxxxxxxx	xxxxxxxx
Задолженность по взносам	xxxxxxxx	xxxxxxxx
Прочая кредиторская задолженность	н/д	xxxxxxxx
ИТОГО		xxxxxxxx

Акты сверок взаиморасчетов с кредиторами по состоянию на xxxxxxxx года и на более поздние даты отсутствуют (кроме xxxxxxxx).

По данным бухгалтерского учета задолженность за xxxxxxxx год перед xxxxxxxx xxxxxxxx в сумме xxxxxxxx руб. погашена. В связи с отсутствием информации об оказанных xxxxxxxx услугах в xxxxxxxx г. размер кредиторской задолженности перед xxxxxxxx на текущую дату не определен. Необходимо отметить, что в связи с отсутствием акта о возврате недвижимого имущества в конце xxxxxxxx года, вероятно необходимость начисления сумм арендной платы за xxxxxxxx г. в соответствии с расценками января ( xxxxxxxx руб. в месяц).

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на текущую дату указана в соответствии со справкой № xxxxxxxx от xxxxxxxx г. о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам, выданной ИФНС № xxxxxxxx по г.Москве. Ниже в таблице приведена информация из указанной справки.

Наименование налога (сбора)	Состояние расчетов по налогу (сбору), руб.	Состояние расчетов по пени, руб.
Налог, взимаемый налогоплательщиков, выбравших в кач. объекта налогообложения доходы	xxxxxxxx	xxxxxxxx
НДФЛ налоговых агентов	xxxxxxxx	xxxxxxxx
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование до 01.01.2017	xxxxxxxx	xxxxxxxx
Страховые взносы на обязательное соц.страхование до 01.01.2017	xxxxxxxx	xxxxxxxx
Страховые взносы на обязательное мед. страхование до 01.01.2017	xxxxxxxx	xxxxxxxx

Принимая во внимание принцип осмотрительности, предполагаем, что прочая кредиторская задолженность, отраженная на балансе, также является реальной вероятной для взыскания со стороны кредиторов.

#### 3.3.4.2. Отчет о финансовых результатах (тыс.руб.)

Показатель	2016	2015	2014	2013
Выручка	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
Себестоимость продаж	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
Управленческие расходы	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
Прибыль (убыток) от продаж	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
Проценты к получению	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
Прочие расходы	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
Прибыль (убыток) до налогообложения	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
Прочее	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
Чистая прибыль (убыток)	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx

Анализ отчета о финансовых результатах показывает, что существенных изменений в структуре отчета в рассматриваемый период не происходило. Соотношение показателей в целом характерно для микропредприятий в сфере общественного питания.

Можно отметить, что точка безубыточности составляет около **xxxxxxx** млн. руб. (без учета индекса инфляции). При меньшем объеме выручки деятельность Компании является убыточной.

#### 1. Выручка (тыс.руб.)

Вид деятельности	2016	2015	2014	2013
Реклама	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx
Аренда	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx
Общепит (корпоративный сегмент)	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx
Общепит (розница)	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx
Прочее	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx
ИТОГО	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx

По данным бухгалтерского учета наличная выручка за период с **xxxxxxx** по **xxxxxxx** г. составила **xxxxxxx** руб. Информация о прочей выручке за **xxxxxxx** 2017 г. отсутствует.

#### 2. Себестоимость продаж

Вид затрат	2016	2015	2014	2013
Амортизация ОС	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx
Стоимость материалов	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx
Стоимость товаров	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx
ИТОГО	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx

#### 3. Управленческие расходы

Вид затрат	2016	2015	2014	2013
Аренда помещения	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx
Транспортные услуги	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx
Оплата труда	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx
Ремонт помещения	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx
Коммунальные расходы	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx
Бухгалтерское и юридическое обслуживание	xxxxxxx	xxxxxxx		
Оформление помещения	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx
Эксплуатационные расходы	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx
Охрана	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx
Реклама	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx
Уборка помещения	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx
Прочие	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx
ИТОГО	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx

Анализ управленческих расходов показывает наличие постоянных расходов (аренда помещения, включая эксплуатационные и коммунальные расходы, оплата труда, бухгалтерское обслуживание), а также расходов, с большой степенью вероятности связанных с механизмами оптимизации налогообложения.

4. Прочие расходы представляют собой банковские услуги (в том числе эквайринг), а также пени и штрафы.

5. По строке «Прочее» в отчете о финансовых результатах отражен налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

### 3.4. Налоговый учет и отчетность

#### 3.4.1. Общая оценка состояния налогового учета

Как отмечалось ранее, Компания применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы».

В данном случае объектом налогообложения являются доходы организации, определяемые кассовым методом. Ставка налогообложения составляет 6%.

Данная система налогообложения является наименее рискованной, так как при исчислении налога никакие затраты организации в расходах не учитываются.

Возможность применения налоговых льгот у организации отсутствует.

Однако исчисленный налог может быть уменьшен (но не более чем наполовину) на суммы (п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ):

- уплаченных страховых взносов за работников и физлиц, работающих по ГПД;
- выплаченных за счет работодателя пособий по временной нетрудоспособности за первые три дня болезни работника.

Поскольку при исчислении доходов применяется кассовый метод, то налоговая база определяется просто и с высокой степенью точности, что также снижает налоговые риски.

#### 3.4.2. Проверка правильности определения налоговой базы по УСН

В рамках прединвестиционного анализа была проведена проверка правомерности применения УСН, а также правильности определения налоговой базы по УСН за 2013-2016 гг. Ошибок не обнаружено.

Также была проведена оценка возможных налоговых рисков, связанных с полнотой отражения кассовых операций. Анализ Z-отчетов контрольно-кассовой техники (а именно необнуленной суммы продаж на конец смены) рисков не выявил.

Показатель	2016	2015	2014	2013
Налоговая база	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
Ставка налога, %	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
Налог	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
Взносы во внебюджетные фонды	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
Налог к уплате	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx

#### 3.4.3. Проверка своевременности предоставления налоговой отчетности

Декларации по УСН, а также иная отчетность в ФНС предоставлялась своевременно.

#### 3.4.4. Информация о проверках, проведенных контролирующими органами

По настоящий момент налоговые органы не проводили выездные проверки. Информация о фактах осуществления камеральных проверок и их результатах также отсутствует.

За проверяемый период налоговые органы проводили проверки кассовой дисциплины.

Наименование и дата документа	Нарушения	Результат проверки
Акт № xxxxxxxx от xxxxxxxx	Выручка в сумме xxxxxxxx руб. не	Административный штраф в размере xxxxxxxx руб.

	отпечатана по ККТ	
Акт № <b>xxxxxxxx</b> от <b>xxxxxxxx</b>	Осуществление деятельности применения ККТ без	Административный штраф в размере <b>xxxxxxxx</b> руб.

### 3.5. Прочие замечания по ведению бухгалтерского и налогового учета

3.5.1. Налоговые риски вследствие наличия недостатков при организации учета заработной платы.

В соответствии с условиями договоров аренды с **xxxxxxxx** Компания принимает на себя обязательства вести свою деятельность (как объекта общественного питания) 7 дней в неделю с 11 по 23 часов.

Кассовые документы (Z-отчеты) подтверждают осуществление деятельности в указанной и даже более позднее время.

При этом при расчете заработной платы не учитывается работа сотрудников в ночные часы, выходные и праздничные дни, а также переработки рабочего времени.

Указанное обстоятельство приводит к ошибкам при расчете заработной платы, а именно существенному занижению заработной платы, что в свою очередь помимо административной ответственности приводит к возникновению налоговых рисков.

Расчет занижения заработной платы и соответственно занижения взносов во внебюджетные фонды за проверяемый период при проверке не производился.

В своей деятельности Компания применяла в отношениях с физическими лицами гражданско-правовые договоры, которые фактически такими не являются. Например, договор с **xxxxxxxx** на оказание услуг по руководству производственно-хозяйственной деятельностью кафе. По ряду особенностей данный договор может быть отнесен к трудовым договорам. Как следствие возникает налоговый риск, связанный с занижением размера взносов во внебюджетные фонды.

Рекомендации:

Учесть настоящее замечание при условии осуществления деятельности в последующие периоды.

3.5.2. Отсутствуют существенное количество договоров и первичных учетных документов, относящихся к деятельности Компании в **xxxxxxxx** года.

На дату проведения проверки ( **xxxxxxxx**г.) в бухгалтерской программе не проведено существенное количество операций за **xxxxxxxx** г.

Также отсутствуют некоторые акты и договоры. В частности имеется договор с январь 2017 только на январь 2017 г. По информации, полученной от ответственных лиц, договор (или пролонгация) на январь 2017 г. имеется. Однако отсутствует информация о стоимости аренды.

Рекомендации:

Провести оценку финансового положения Компании, в частности анализ дебиторской и кредиторской задолженности, после закрытия периода ( январь 2017 г.)

3.5.3. Отсутствует забалансовый учет имущества.

В соответствии с абз.4 п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» активы, для которых выполняются критерии для отнесения их к основным средствам, но стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Специфика деятельности Компании предполагает наличие довольно большого количества таких активов (то есть используемых в производственной деятельности долгое время активов стоимостью до 40 тыс.руб.): мебель, посуда, кухонное оборудование и т.д. Для целей бухгалтерского учета данные активы отнесены на расходы в период с **xxxxx** по **xxxxx**

Поскольку учет таких активов отсутствует, невозможно установить какое имущество должно находиться в наличии и у какого материально-ответственного лица.

Рекомендации:

Провести полную инвентаризацию имущества. Назначить материально-ответственных лиц.

3.5.4. Некоторые первичные учетные документы не полностью оформлены.

На некоторых первичных учетных документах отсутствуют необходимые подписи. Например, не подписаны со стороны руководителя организации кассовые документы, отсутствуют некоторые подписи сотрудников в платежных ведомостях.

Рекомендации:

Провести сплошную проверку первичных учетных документов с целью выявления недооформленных документов.

#### **4. Выводы по результатам предпроверочного анализа**

Нами проведен прединвестиционный анализ Компании в целях выявления возможных правовых и налоговых рисков для потенциального инвестора.

Информация, полученная в результате проведенного анализа, достаточна для информирования потенциального инвестора о возможных рисках.

При проверке выявлены некоторые риски относящиеся к корпоративному направлению:

- отсутствие договора на аренду помещения по юридическому адресу;
- наличие другой организации с аналогичным названием.

Исполнитель отмечает, что системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля можно считать в целом достаточно эффективными, но имеющими общие, присущие микропредприятиям, недостатки.

Необходимо отметить следующие области учета с существенными недостатками:

- учет дебиторской и кредиторской задолженности;
- учет заработной платы.

При проверке не выявлены налоговые риски, кроме отмеченных в настоящем Отчете.

Руководитель  
ООО «Группа компаний «Москворецкий Дом Аудита»

С.А. Дмитриев

Руководитель проверки

«xxxxxx» xxxxxx 20xxxxxx г.