

Экспертное заключение о юридических рисках ООО «Нарцисс»

ОГРН 1000000111001

Анализ провела Мария Воробьева,
эксперт по юридическим и налоговым рискам
сервис Юрист компании Контрагенты



Документ подписан усиленной
квалифицированной электронной подписью.

Сертификат: 01D5535EC817C590000000A2F620001

Владелец: ООО "АКТИОН-ДИДЖИТАЛ"

Действителен: с 15 августа 2019 по 15 августа 2020

Сведения о компании

ООО «НАРЦИСС» зарегистрировано 19.06.2016 г. и работает на рынке более 3 лет. ИНН 5011058527, ОГРН 1167758510547.

Адрес и история адресов

Юридический адрес компании – 121357, г. Москва, Улица Верейская, дом 15, строение 15, эт. 3 Пом. 28 (промышленная зона в Очаково, одно из зданий БЦ «Верейская Плаза»). Этот адрес компания зарегистрировала в ЕГРЮЛ в августе 2018 г. Предыдущий адрес 115230, Москва, Каширское шоссе, 3, корп. корпус 2 (м. Нагатинская) был у компании в течение года с 2017 г., а до этого менее года с момента регистрации она использовала адрес 121087, г. Москва, ул. Фрунзенская, Дом 6, Строение 5 (м. Фрунзенская).

Компания за 3,5 года работы таким образом не только три раза «переезжала» в разные районы, но и меняла налоговую инспекцию. На Каширском шоссе ее обслуживала ИФНС № 24 (КПП 772401001), а на Верейской – ИФНС № 31 (КПП 773101001). В целом частая смена налоговых инспекций и юридических адресов с таким разбросом считается настораживающим фактором в рамках методических рекомендаций ФНС по проверке контрагентов.

Контакты

Телефон +7 (495) 585-08-01, e-mail: info@narsiss.us, интернет – сайт: www.narsiss.us.

Руководители и учредители

Генеральным директором с момента регистрации является Пирогов Михаил Валерьевич (ИНН физического лица - 771505858311).

Учредителем с 2019 г. выступает одно физическое лицо - Ермаков Сергей Иванович с ИНН 500358546090. До него эту позицию занимала его родственница (вероятно, жена) Ермакова Наталья Васильевна с ИНН 501105852756.

Уставный

капитал

Уставный капитал – 100 000 руб. Вид деятельности – 46.90 - Торговля оптовая

неспециализированная, 98.56 - Деятельность агентов по оптовой торговле вычислительной техникой, телекоммуникационным оборудованием и прочим офисным оборудованием.

Членское в СРО, лицензии, гарантии, лизинг

ООО «Нарцисс» является членом СРО Общероссийское межотраслевое объединение работодателей – Союз строителей объектов связи и информационных технологий «СтройСвязьТелеком» с 21.08.20017 г.

Последняя проверка компании (плановая) со стороны СРО проводилась в июне 2018 г. В ходе нее были выявлены нарушения.

У компании «Нарцисс» имеется лицензия «Телематические услуги связи» № 101246 1 от 25 июля 2012 г., срок действия - 25 июля 2022 г.

По данным Единого федерального реестра о юридически значимых сведениях, ООО «Нарцисс» не является в настоящее время принципалом или бенефициаром каких-либо независимых гарантий. Аналогично, не имеется действующих залогов в отношении имущества компании.

В период с 23.10.2017 по 30.09.2018 г. у компании был заключен договор лизинга с АО «ВТБ Лизинг» (ИНН 7709378229) на грузовую автомашину марки «КАМАЗ» (гос.номер И678ПР97).

Кадрь

По данным кадровых порталов в настоящее время у компании имеется лишь одна вакансия на позицию разработчика. За последние полтора года фирма размещала менее 50 вакансий. Информации о том, что в компании большая «текучка» кадров, не получено.

Интернет - сайт

На официальном сайте компании - www.narsiss.us указаны контактные данные, описание вида деятельности компании и оказываемых ею услуг.

Кроме того, там имеются сведения о наличии подразделения в Узбекистане по адресу пр-т. Алишера Навои, д. 11А, офис 311, г. Ташкент, 050062.

Фактически по этому адресу зарегистрировано самостоятельное ТОО «Нарцисс Сервис» с ИНН:6008087. Оно было зарегистрировано раньше, чем российская компания – 06.04.2016 г.

Руководителем выступает Абдулбариев Руслан Нурланович.

Вид деятельности - Оптовая торговля прочей техникой и оборудованием (ОКЭД: 46690). Компания ведет деятельность, является налогоплательщиком, в негативных реестрах не числится.

Финансовый анализ

Финансовые результаты

Стоимость чистых активов ООО «Нарцисс» составляет 10 000 руб. (этот показатель равен уставному капиталу).

Согласно сведений о доходах и расходах компании от ФНС, в 2018 г. доходы ООО «Нарцисс» составили 294,5 млн. Сумма расходов - 293 млн.

Незначительное отличие между этими цифрами является для налоговойстораживающим фактором, характерным для фирм, участвующих в схемах налоговой оптимизации.

По данным балансового отчета компании, выручка за два года выросла незначительно – на 6 млн руб. (с 50,5 до 56,8 млн.).

Финансовая устойчивость и рентабельность

По доступным для анализа показателям, коэффициент абсолютной ликвидности (способность компании быстро рассчитаться по долгам) достаточно высокий – он составляет 2,8, что значительно выше нормативного значения показателя – 0,2. Однако, обеспеченность собственными средствами у компании недостаточная – на балансе не отражены никакие средств за исключением минимально разрешенного уставного капитала. Возможно, у компании дефицит средств для финансирования текущей деятельности.

Все показатели рентабельности продаж у компании отрицательные. В целом это характерно для отрасли по средним данным за 2017 – 2018 г., однако, они ниже отрасли на порядок. Косвенно это тоже говорит о недостоверности отчетности, что вносит в расчеты погрешность.

Возможно, стоимость активов искусственно занижается, или компания показывает большой объем обязательств, чтобы уменьшить налоговую базу. Поскольку показатель рентабельности активов ниже среднего значения по отрасли, деятельность компании может привлечь внимание налоговиков.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатели дебиторской задолженности компании укладываются в рамки отрасли. Дебиторская задолженность ООО «Нарцисс» относительно выручки - 26,3% может говорить о том, что компания предлагает условия по оплате,

аналогичные другим участникам рынка и не проявляет особой гибкости при работе с партнерами.

Оборачиваемость дебиторки (скорость оплаты партнерами её услуг) – 168 дней при 113 в среднем по отрасли. У компании может быть не очень хорошо организована работа с дебиторами – оборачиваемость дебиторской задолженности ниже среднего. Контрагент не поощряет партнеров производить оплату по договору в оптимальные сроки. При этом оборачиваемость кредиторской задолженности напротив значительно выше средней по отрасли - 21 день. Компания расплачивается со своими партнерами быстрее, чем ее конкуренты.

Заработная плата и производительность труда

Официально указанное количество сотрудников по данным ФНС – 127 человек. Исходя из размера взносов на ОМС, которые показала компания в 2018 г., можно заключить, что «Нарцисс» всю заработную плату персоналу платит «в белую» - средняя зарплата по предприятию составляла более 180 т. руб. в месяц.

Выручка в расчете на сотрудника составляет 2,1 млн. руб./чел. Таким образом производительность труда в компании может быть ниже, чем в среднем по отрасли (показатель - 3,9 млн. руб./чел.). Такие показатели возможны, если компания не обеспечивает сотрудникам условия для продуктивной работы или привлекает менее квалифицированный персонал. Возможно, однако, что компания просто занижает выручку.

Анализ баланса позволяет судить, что компания может подавать в Росстат отредактированные данные.

Анализ связей через руководителей и учредителей

Генеральный директор ООО «Нарцисс» Пирогов Михаил Валерьевич (ИНН физического лица - 771505858311) не проходит по данным ЕГРЮЛ как руководитель или учредитель иных коммерческих структур, а так же не выступает как индивидуальный предприниматель.

Лицо с такими ФИО не является в Московском регионе фигурантом исполнительных производств по взысканию задолженностей по кредитам, налогам или сборам.

Резко негативных сведений в отношении руководителя ООО «Нарцисс» Михаила Пирогова в ходе настоящей проверки не получено.

Единственный учредитель фирмы Ермаков Сергей Иванович с ИНН 500358546090 в настоящее время руководит и владеет долей в 66,7% ООО «Нексус» (ИНН 9705856171), зарегистрированного в том же адресе на Верейской с 07.11.2019 г., с того момента, как Ермаков приобрел долю в компании у предыдущего учредителя.

Другим соучредителем с долей 33,3% является Дмитриев Алексей Степанович (ИНН 507905859328). Некоторое время пост руководителя занимал он.

Основной вид деятельности этой фирмы - Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями.

Ранее, в период с 2014 по 2017 г. Ермаков занимал должность генерального директора ООО "Точные Системы" (ИНН 77355458419), которое по основному ОКВЭД занималось разработкой компьютерного ПО.

Учредителем этой фирмы выступает оффшорная компания «Nft Technologies Limited», зарегистрированная на Кипре 17.02.1994 г. под рег.номером HE60203 по адресу Pindaru, 27, Alpha Business Center, floor 2, 1060, Nicosia.

Данных о том, что Ермаков С.И. является в Московском регионе фигурантом исполнительных производств по взысканию задолженностей по кредитам, налогам или сборам и проходит по учетам Федеральной службы судебных приставов не получено.

Анализ судебной практики

Ответчик

В период с 2016 г. ООО «Нарцисс» выступало в качестве ответчика лишь дважды. Оба дела относятся к 2019 г. Дело №А40-171589/2019 (о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам поставки на сумму 3,1 млн руб.), где истцом выступал Департамент информационных технологий города Москвы, суд отказал в иске полностью, апелляция также была проиграна. По делу №А55-31887/2019 (Дела, связанные с защитой объектов авторского права на сумму 185 тыс. руб.), где истцом выступало ООО «Сиб Кострома», исковое заявление было возвращено.

Истец

В качестве истца компания в 2019 г. не фигурировала. В 2018 г. она подавала 4 иска – о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам – иск к ГБУ Республики Саха (Якутия) «Республиканский центр инфокоммуникационных технологий» (иск на сумму 465 тыс. руб. был

удовлетворен частично), в иске к ЗАО «Челябинские строительные машины» (иск на сумму 450 тыс. руб.) было отказано, иск к ООО «Имеретинская долина» (на сумму 614 тыс. руб.) был удовлетворен полностью.

Так же компания выступала одним из соистцов-кредиторов по делу о банкротстве ООО «Смайл».

Участие в Госзакупках

В 2019 г. ООО «Нарцисс» участвовало 15 тендерах (на сумму 1,5 млрд руб.) в рамках программы Госзакупок и выиграло 12 из них общей стоимостью 987,8 млн руб. Инициатором большей части этих закупок выступало ПАО «Банк ВТБ», которое разделило заказ на несколько лотов. Большую часть из них одновременно выиграло ООО «Нарцисс», ООО «Нео-Дистрибуция» (ИНН 7728252642) и ООО «Инженер» (ИНН 7842585346). В рамках торгов заключался Договор на поставку POS-терминального оборудования, комплектующих к нему и программного обеспечения.

В 2018 г. «Нарцисс» участвовало в тендере СБ РФ по выбор организации на поставку оборудования для проведения безналичной оплаты и комплектующих к нему на общую сумму 198 000 004,48 долларов. Но не смогло выиграть конкурс.

Негативные сведения

Как уже указывалось выше, за последнее время компания несколько раз меняла район и адрес регистрации, а, следовательно, и обслуживающую ее налоговую инспекцию.

Кроме того, судя по данным налоговой отчетности, сумма доходов компании в 2018 г. были близка к сумме расходов.

Оба этих фактора по методикам ФНС оцениваются как признаки возможных налоговых нарушений, и их следует иметь в виду при сотрудничестве с компанией. Даже если они не являются признаками работы за рамками правового поля, они могут привлечь внимание контролирующих органов и стать одной из причин проверки всей цепочки поставщиков.

По данным Федеральной службы судебных приставов, в отношении компании имеется исполнительное производство 3258340/19/77043-ИП от 9 октября 2019 г. по взысканию налогов и сборов, включая пени, закрытое по основанию ст. 46, ч. 1, п. 3 ФЗ «Об исполнительном производстве» - Возвращение исполнительного документа взыскателю после возбуждения исполнительного производства, если

невозможно установить местонахождение должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях.

Рекомендуемые действия для снижения уровня риска

1. Запросите балансовый отчет компании за 2018 г., и уже имеющиеся финансовые отчеты за 2019 г., чтобы оценить реальное состояние компании. Обратите внимание на динамику выручки компании, возможные убытки, стоимость активов. Изменились ли показатели дебиторской и кредиторской задолженности год к году и поквартально. Возможно, компания подает в Росстат «отредактированные» или неполные отчеты.
2. Уточните причины частой смены юридического адреса. Возможно, компания просто нашла выгодные условия аренды или более удобную локацию с точки зрения логистики. Но частые смены адреса привлекают внимание ФНС.
3. Если речь идет о долгосрочном договоре, оговорите фиксированную стоимость работ/услуг на весь срок действия договора или четкие критерии для ее возможного повышения.
4. Согласуйте проектную документацию, вид, объем, начальный и конечный сроки выполнения работ и их ожидаемые результаты, оговорите широкие полномочия в области контроля за ходом выполнения работ.
5. Оговорите этапы выполнения работ и связанный с этим график оплаты.