



ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ

Аудит | МСФО | Оценка | Налоги | Право | Консалтинг

DUE DILIGENCE

SCANNING

DUE DILIGENCE

ОГЛАВЛЕНИЕ

О ГРУППЕ	3
Рейтинги	
DUE DILIGENCE	4
Due Diligence для M&A	5
Операционный Due Diligence	6
Финансовый Due Diligence	7
Налоговый Due Diligence	8
Юридический Due Diligence	9
МСФО для Due Diligence	10
Оценка для Due Diligence	11
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ОПЫТ	12
НАПРАВЛЕНИЯ УСЛУГ ГРУППЫ	13
КЛИЕНТЫ ГРУППЫ	15

О ГРУППЕ

Группа «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» - одна из крупнейших организаций на российском рынке аудита и консалтинга:

- Более **30** лет опыта работы
- Более **250** аудиторов и консультантов
- Ответственность застрахована на сумму **3 млрд рублей**
- Более **20 000** успешно реализованных проектов для ведущих игроков различных отраслей

С 1995 года мы предоставляем эффективные решения для бизнеса по широкому кругу вопросов. В сферу наших компетенций входят правовой и налоговый консалтинг, финансовое и управленческое консультирование, инвестиционное консультирование и оценочные услуги, услуги в области МСФО и GAAP, а также аудит и бухгалтерский консалтинг.

РЕЙТИНГИ

Группа ежегодно занимает ведущие позиции в списках крупнейших аудиторских, оценочных и консалтинговых организаций России по версии аналитического агентства RAEX.



Под данным рейтинга RAEX Группа «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» занимает:

17 место среди крупнейших аудиторских организаций

26 место среди крупнейших консалтинговых групп

А также входит в число лидеров по отдельным направлениям консалтинга:

5 место : ИТ-консалтинг в сфере управления

7 место : в области управления персоналом

6 место : юридический консалтинг

10 место : финансовый консалтинг

10 место : налоговый консалтинг

13 место : стратегический консалтинг

Право300. Входим в IV группу по направлению Корпоративное право / Слияния и поглощения. Рекомендованы по направлению Налоговое право.

**ПРАВО^{RU}
300**

Входим в число ведущих юридических фирм в рейтинге «Лидеры рынка юридических услуг» по версии ИД «Коммерсантъ» по направлению слияния и поглощения (M&A)


Коммерсантъ

3 tier среди лучших практик в области трансфертного ценообразования в России по версии ITR World Transfer Pricing.

 **WORLD TP**

DUE DILIGENCE

Due Diligence (предынвестиционное исследование) – процедура формирования объективного и непредвзятого представления об объекте инвестиций. В рамках этой процедуры взвешиваются инвестиционные риски, проводится оценка целесообразности и экономической эффективности инвестиций. Предынвестиционное исследование является одним из наиболее эффективных инструментов снижения рисков и защиты интересов сторон при проведении сделок.

Необходимость в проведении Due Diligence возникает, как правило, при:

- Покупке-продаже бизнеса
- Слиянии и поглощении
- Приобретении акций и долей
- Обращении в банк за кредитом
- Приобретении коммерческой недвижимости
- Совершении других финансовых и коммерческих операций, в которых необходимо получить объективное представление об объекте инвестирования

В ходе любой из вышеперечисленных процедур стороны, воспользовавшись Due Diligence, могут:

- Предоставить потенциальному инвестору (кредитору) подтвержденные, достоверные данные о финансовой состоятельности, платеже- и кредитоспособности
- Проверить надежность контрагента
- Провести оценку объекта инвестирования, оценить риски, связанные с инвестициями и пр.

Команда специалистов Группы «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ», состоящая из квалифицированных аудиторов, оценщиков, юристов, выполнит широкий комплекс услуг в сфере Due Diligence, который включает:

- Операционный Due Diligence – призванный подтвердить поставленные бизнес-планом цели
- Финансовый Due Diligence – проводимый для объективной оценки финансового состояния объекта инвестиций, партнеров и контрагентов
- Налоговый Due Diligence – представляющий налоговую экспертизу сделки с целью предотвращения возникающих налоговых рисков
- Юридический Due Diligence – имеющий цель проверить все юридическо-правовые вопросы предполагаемой сделки

В перечень услуг Группы «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» входят также сопутствующие процедуры:

- МСФО для Due Diligence – аудиторско-бухгалтерское сопровождение перехода на МСФО при осуществлении слияний и поглощений
- Оценка для Due Diligence – предынвестиционная оценка бизнеса, основных средств, нематериальных активов, объектов интеллектуальной собственности, оборудования и транспорта, недвижимого имущества
- Консолидация для Due Diligence – формирование и анализ консолидированной отчетности, бизнес-планов развития групп компаний

DUE DILIGENCE ДЛЯ M&A

Особенностью процедур Due Diligence при слияниях и поглощениях является то, что уже на этапе подготовки сделки имеется возможность составить консолидированную финансовую отчетность и произвести ее анализ, оценить риски, связанные со сделкой.

Специалисты Группы «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» помогут на предынвестиционном этапе сделки сформировать консолидированные показатели, что позволит:

- Оценить совокупные активы и обязательства формируемой структуры, при этом в расчете консолидированной отчетности не будут учитываться взаимные активы и обязательства участников групп, что позволит увидеть действительную структуру активов и пассивов
- Оценить совокупные показатели финансово-хозяйственной деятельности, при этом также будут исключаться внутригрупповые операции, которые искусственно завышают выручку и влияют на величину прибыли
- Произвести анализ финансового состояния формируемой группы, так как консолидация финансовых показателей может сказаться на общем уровне рентабельности, платежеспособности и кредитоспособности структуры
- Заранее оценить выгоды, риски и потери осуществляемого слияния, поглощения

Команда Группы «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ», состоящая из квалифицированных аудиторов, бухгалтеров, оценщиков, финансистов и юристов, сформирует консолидированную отчетность и проведет анализ последствий сделки и связанных с ней рисков.

Специалисты Группы имеют большой опыт проведения процедуры Due Diligence не только для отдельных предприятий, но и для групп компаний, холдингов, объединений, предоставляющих консолидированную финансовую отчетность.

Результатом деятельности экспертов Группы «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» станет не только консолидированная финансовая отчетность, содержащая уточненные и обоснованные агрегированные показатели, но и аналитический отчет, включающий «плюсы» и «минусы» совершаемой инвестиционной операции, прогнозируемые риски и направления их снижения.

ОПЕРАЦИОННЫЙ DUE DILIGENCE

В процессе операционного Due Diligence рассматриваются вопросы стратегического развития компании (разрабатывается бизнес-план), проводится комплексный анализ и оценка производственной, сбытовой, кадровой и финансовой политики для выявления резервов роста и оценки инвестиционной привлекательности бизнеса.

В рамках операционного Due Diligence специалисты Группы «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» предоставят комплекс услуг по исследованию:

- внешней среды функционирования бизнеса
- организационно-функциональной структуры и кадровой политики компании, проведение оценки кадрового потенциала
- системы управления имуществом и финансами компании
- систем закупок и продаж
- эффективности производственных и инженеринговых процессов
- инвестиционной программы
- качества внутренней и внешней логистики
- организации системы контроля качества

Кроме того, по запросу эксперты Группы могут провести операционное прединвестиционное исследование по отдельным направлениям.

Учитывая, что часто формальная отчетность не дает четкого представления об объекте инвестирования, преимуществом Группы «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» является проведение операционного Due Diligence непосредственно «на месте» - путем опросов менеджеров и работников компании, анализа документации. Это позволяет получить объективную оценку текущего состояния бизнеса и перспектив его развития.

Привлечение экспертов Группы «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» для проведения операционного Due Diligence позволит оценить, избежать или максимально снизить инвестиционные риски и определить экономическую целесообразность и направления инвестиций.



ФИНАНСОВЫЙ DUE DILIGENCE

Финансовый Due Diligence проводится для получения достоверной информации о финансовом состоянии компании. Цель такого исследования – подтверждение финансовых показателей деятельности, анализ рентабельности и эффективности бизнеса в разрезе инвестиционной и финансовой деятельности.

Финансовый Due Diligence проводится при:

- Покупке-продаже бизнеса
- Слияниях и поглощениях
- Привлечении инвестиций
- Получении кредитов
- Совершении крупных сделок, затрагивающих существенную долю активов компании

Кроме того, финансовый Due Diligence может быть проведен по желанию акционеров (собственников) компании для проверки достоверности представленных финансовых показателей:

- Возможности определить реальные финансовые показатели
- Точности, обоснованности полученных данных
- Получении информации о реальной стоимости компании.

ПРЕИМУЩЕСТВА ЭКСПЕРТНОЙ ПРОЦЕДУРЫ ФИНАНСОВОГО DUE DILIGENCE

Специалисты Группы проведут тщательное исследование, подтверждающее указанные в отчетности данные о величине активов и ресурсов компании, ее долговых обязательств, проанализируют обоснованность финансовых показателей компании и предоставят заключение о ее реальном финансовом состоянии.

Вместе с тем важно отметить, что финансовый Due Diligence, проводимый экспертами Группы, не является аудитом. Целью данной процедуры является не выявление ошибок и расхождений в бухгалтерском учете, а определение реальных финансовых показателей деятельности предприятия и оценка рисков.

Результаты предиинвестиционного исследования Группы «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» будут представлены в виде отчета, содержащего оценку обоснованности и достоверности отраженных в отчетности компании данных. При выявлении несоответствий специалисты Группы сформируют и предоставят альтернативную отчетность, которая будет достоверно отображать финансовые показатели деятельности компании.



НАЛОГОВЫЙ DUE DILIGENCE

Налоговый Due Diligence* проводится с целью определения реального налогового бремени компании, оценки налоговых рисков. Налоговый Due Diligence проводится по инициативе самого предприятия или инвестора, акционера, кредитора заинтересованного в налоговой чистоте сделки и бизнеса в целом.

Преимуществами процедуры налогового Due Diligence, проводимого экспертами Группы «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» для клиентов являются:

- Возможность оценить реальную налоговую нагрузку даже при отсутствии достоверных данных налогового учета
- Возможность взвешенно оценить налоговые риски и минимизировать последствия

Налоговый Due Diligence проводится при осуществлении:

- Сделок купли-продажи бизнеса
- Слияний и поглощений
- Инвестиционных проектов
- Кредитного финансирования
- Крупных сделок с имуществом, нематериальными активами и объектами интеллектуальной собственности

По результатам процедуры налогового Due Diligence экспертами Группы «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» предоставляется отчет, содержащий описание налоговой нагрузки, оценку налоговых рисков и вероятности их наступления, рекомендации по их сокращению.



* Важно отметить, что налоговый Due Diligence, проводимый специалистами Группы, не является аудитом. Налоговый аудит имеет цель подтвердить правильность исчисления и отражения налоговых обязательств в налоговом учете. Налоговый Due Diligence проводится для оценки реального уровня налоговой нагрузки с целью предотвращения налоговых рисков.

ЮРИДИЧЕСКИЙ DUE DILIGENCE

Юридический Due Diligence – всесторонняя прединвестиционная юридическая экспертиза инвестиционной сделки для оценки и минимизации правовых рисков. Эксперты-юристы Группы осуществляют проверку правовых аспектов купли-продажи бизнеса, имущества, нематериальных и финансовых активов, объектов интеллектуальной собственности, сделок по слиянию и поглощению компаний, кредитных и инвестиционных операций.

Процедура юридического Due Diligence, проводимая специалистами Группы «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ», включает комплексную или выборочную проверку:

- Правового статуса объекта инвестиций, лицензирования, сертификации
- Наличия прав владения, распоряжения активом (в том числе оформления разрешительной или иной документации)
- Наличия или отсутствия обременений в отношении объекта инвестиций, правовых и судебных исков
- Документирования трудовых отношений
- Документирования взаимоотношений с контрагентами
- Рисков корпоративных документов, коммерческих договоров, международных контрактов
- Других правовых аспектов бизнеса на соответствие требованиям законодательства

Результаты работы экспертов Группы будут представлены в виде отчета, подтверждающего правовую состоятельность инвестиционной сделки, ее соответствие действующему законодательству и интересам клиента, включая взвешенную оценку юридических рисков и вероятности их возникновения.

Кроме того, специалисты Группы в рамках процедуры юридического Due Diligence осуществляют полное юридическое сопровождение инвестиционной сделки, которое включает:

- изучение существенных обстоятельств, предшествующих совершению сделки, проведение экспертизы ее целесообразности
- участие в ведении переговоров, отстаивание выгодных для клиента условий заключения сделки
- проверку правоустанавливающих и иных документов гарантирующих юридическую чистоту сделки
- внесение поправок в контрактную документацию или ее составление в соответствии с действующим законодательством, условиями сделки и интересами клиента
- обеспечивают контроль за соблюдением участниками договора его условий
- представляют интересы клиента в правовых и судебных разбирательствах, при необходимости

МСФО ДЛЯ DUE DILIGENCE

Процедуры Due Diligence, проводимые при купле-продаже бизнеса, слияниях, поглощениях, осуществлении крупных инвестиционных проектов или кредитных операций часто требуют перевода отчетности в международные стандарты, особенно если одной из сторон сделки выступает иностранный партнер или инвестор.

Российские стандарты бухгалтерского учета имеют существенные отличия от международных в плане отражения информации о рыночной стоимости активов и обязательств, а также чистой прибыли компании – показателей, которые наиболее интересуют партнеров или инвесторов. Отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО с привлечением независимых консультантов, будет способствовать повышению доверия.

Эксперты Группы «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»:

- Окажут всестороннюю консультационную помощь при подготовке отчетности по МСФО
- Проведут процедуру финансового Due Diligence для подтверждения данных отчетности и финансовых показателей
- Подготовят и предоставят качественный отчет по результатам Due Diligence

Обширный опыт специалистов Группы в области аудита, бухгалтерского консалтинга, оценки для МСФО даст возможность клиенту получить качественные результаты экспертизы в оптимальные сроки.



ОЦЕНКА ДЛЯ DUE DILIGENCE

Учитывая, что основной целью процедуры Due Diligence является формирование объективного представления об объекте инвестиций, часто встает вопрос об отражении его реальной рыночной стоимости.

Группа «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» предлагает комплекс услуг, включающий:

- Оценку компании и имущественного комплекса
- Оценку основных средств, находящихся на балансе, их переоценку
- Оценку недвижимого имущества в собственности.
- Оценку машин и оборудования, являющихся объектами инвестиций
- Оценку нематериальных активов и интеллектуальной собственности (в том числе деловой репутации (гудвилла), товарного знака, «ноу-хау» и других объектов интеллектуальной собственности)
- Оценку акций (долей) и других ценных бумаг, являющихся объектом сделки
- Оценку инвестиционных проектов

В вышеперечисленных случаях оценка является неотъемлемой частью процедуры Due Diligence и позволяет не только определить справедливую цену объекта инвестиций, но и взвесить риски, связанные с этими инвестициями. Это позволит еще на этапе рассмотрения инвестиционного проекта определить направления минимизации рисков, которые могут возникнуть при его реализации.

Привлекаемые для выполнения процедуры Due Diligence квалифицированные аудиторы, оценщики, финансисты, юристы Группы «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» имеют в распоряжении весь необходимый инструментарий и новейшие методики, позволяющие в кратчайшие сроки предоставить клиенту заключение с четким представлением об объекте сделки.

Многолетний опыт работы экспертов Группы, диверсифицированные методики оценки, многократно и успешно опробованные на практике, являются гарантией качества работ по оценке для Due Diligence.



ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ОПЫТ



ЗАРУБЕЖНЕФТЬ
Правовая, налоговая и финансовая экспертиза деятельности по блоку Tuna (Due Diligence) в рамках сопровождения сделки по покупке доли участия в СРП



РОСТЕХ
Комплексный Due Diligence, выявление рисков и разработка рекомендаций, помощь в подготовке юридически значимых документов в рамках сделки купли-продажи



РУСАГРО
Комплексная проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятий, расчет чистого оборотного капитала с учетом реальной ликвидности



ММП ИМ. В.В. ЧЕРНЫШЕВА
Комплексный анализ деятельности (Due Diligence), оценка рисков и разработка рекомендаций по их предотвращению



АТОЛ
Комплексный анализ деятельности приобретаемой компании (Due Diligence) в рамках поддержки в сделке M&A



ЛОКОТЕХ
Финансовый и налоговый Due Diligence одного из управляемых обществ



УК РАЗВИТИЕ БИЗНЕСА
Юридический Due Diligence в рамках сопровождения сделки M&A, выявление правовых рисков, разработка рекомендаций



АСТЕРОС
Финансовый Due Diligence, анализ финансового положения компании, выявление потенциальных рисков и их минимизация



АПСИС ГЛОБ
Налоговый, юридический и финансовый Due Diligence текущей деятельности компании



VESTA
Комплексный Due Diligence, выявление рисков и разработка мер по их предупреждению



ДОНСТРОЙ
Комплексная проверка финансово-хозяйственной деятельности приобретаемой компании, финансовый, правовой и налоговый Due Diligence



MOBIS PARTS
Комплексный Due Diligence, оценка финансово-экономического состояния, проверка корректности ведения учета



TOUCHIN
Комплексный Due Diligence, проверка финансового, правового, налогового и операционного блоков



РОСВОДОКАНАЛ
Комплексный анализ деятельности компании (Due Diligence)



ЛИДЕР ИНВЕСТ
Анализ финансово-экономического положения компании, Due Diligence налогового и правового блока дочерней компании



РОКХ
Налоговый, финансовый, правовой и операционный Due Diligence

НАПРАВЛЕНИЯ УСЛУГ ГРУППЫ

Аудит и Консалтинг

- Аудит по РСБУ, МСФО и US GAAP
- Обязательный аудит
- Трансформация по МСФО
- Консолидация по МСФО
- Аудит компонента
- Постановка и восстановление бухгалтерского учета
- Бухгалтерский аутсорсинг

Финансовый консалтинг

- Повышение эффективности управления запасами
- Комплексная инвентаризация
- Переход на ФСБУ
- Анализ ФХД
- Финансовый due diligence
- Анализ затрат
- Разработка и анализ учетной политики
- Постановка и экспертиза управленческого учета
- Бюджетирование

Инвестиционный консалтинг и рыночная аналитика

- Финансовое моделирование
- Экспертиза инвестиционных проектов
- Применение мер господдержки
- Разработка и экспертиза бизнес-планов и ТЭО
- Применение мер господдержки
- Сопровождение заключения СПИК
- Поддержка заключения СЗПК
- Привлечение банковского финансирования
- Инвестиционное финансирование
- Консультирование в мерах господдержки бизнеса
- Привлечение льготного финансирования в ФРП
- Проектное финансирование
- Банковские гарантии
- Маркетинговые исследования
- Анализ ниш и рынков сбыта

Внутренний контроль и управление рисками

- Система управления рисками
- Внедрение Системы внутреннего контроля (СВК)
- Оценка и оптимизация СВК
- Налоговый мониторинг
- Внутренний аудит
- Операционный (процессный) аудит
- Аудит закупок
- Форензик

Внутренний аудит

- Внедрение в компании функции Внутреннего аудита
- Аутсорсинг функции внутреннего аудита
- Регламентация функции внутреннего аудита



НАПРАВЛЕНИЯ УСЛУГ ГРУППЫ

Управленческий консалтинг

- Стратегия и диагностика бизнеса
- Организационное проектирование
- Реинжиниринг и оптимизация бизнес-процессов
- HR-консалтинг
- Разработка маркетинговой стратегии
- Операционный due diligence
- Interim management
- IT-консалтинг

Налоги и право

- Налоговый мониторинг
- Сопровождение применения мер господдержки
- Налоговое сопровождение сделок
- Налоговый аудит
- Налоговый due diligence
- Трансфертное ценообразование
- Услуги для КИК
- Международное налоговое планирование
- Правовое сопровождение бизнеса
- Сопровождение M&A сделок
- Правовой due diligence
- Структурирование бизнеса и активов
- Сопровождение судебных споров
- Антимонопольная практика
- Таможенная практика
- Валютное регулирование
- Трудовое право
- Контролируемое банкротство
- Защита от субсидиарной ответственности

Оценка бизнеса, материальных и нематериальных активов

- Оценка для целей оспаривания кадастровой стоимости
- Оценка активов и обязательств для целей МСФО
- Оценка арендной платы
- Оценка для ФСБУ
- Оценка машин, оборудования и транспортных средств
- Оценка недвижимого имущества
- Переоценка основных средств
- Тестирование активов на предмет обесценения
- Техническая экспертиза оборудования
- Оценка бизнеса
- Оценка ценных бумаг
- Оценка интеллектуальной собственности и нематериальных активов
- Управление интеллектуальной собственностью



КЛИЕНТЫ ГРУППЫ



ФЕДЕРАЛЬНОЕ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛСКОЕ ЦЕНТРАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОГО НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛСКОГО ЦЕНТРА
ЭПИДЕМИОЛОГИИ И МИКРОБИОЛОГИИ ИМЕНИ П. П. РАВНИНА





 127015, г. Москва, ул. Вятская, д. 70

 +7 (495) 740-16-01

 info@delprof.ru

 www.delprof.ru

Информация, содержащаяся в данном документе, представлена исключительно в ознакомительных целях, не является советом или рекомендацией и не может служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» не несет ответственности за действия, совершенные на основе изложенной в данном документе информации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению. 140224

© 2025 АО АК ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ. Все права защищены