

"ПРИЛОЖЕНИЕ № 3
к Правилам предоставления
в 2012 - 2015 годах государственных
гарантий Российской Федерации по кредитам
либо облигационным займам, привлекаемым
юридическими лицами на цели, установленные
Правительством Российской Федерации
в рамках мер, направленных на повышение
устойчивости экономического развития при
ухудшении ситуации на финансовых рынках

А Н К Е Т А
принципала

I. Общие сведения

Наименование _____
ИНН _____
ОГРН _____
Юридический адрес _____
Фактический адрес _____

II. Показатели финансового состояния

1. Соотношение стоимости чистых активов и уставного капитала

Наименование показателя	На конец 1-го отчетного периода	На конец 2-го отчетного периода	На конец последнего отчетного периода
-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	--

Уставный капитал (код строки бухгалтерского
баланса 1310)

Наименование показателя	На конец 1-го отчетного периода	На конец 2-го отчетного периода	На конец последнего отчетного периода
Стоимость чистых активов (расчетно) (код строки бухгалтерского баланса 1600 - код строки бухгалтерского баланса 1400 - (код строки бухгалтерского баланса 1500 - код строки бухгалтерского баланса 1530)			
Совокупные активы (код строки бухгалтерского баланса 1600)			
Долгосрочные обязательства (код строки бухгалтерского баланса 1400)			
Краткосрочные обязательства (код строки бухгалтерского баланса 1500)			
Доходы будущих периодов (код строки бухгалтерского баланса 1530)			
Стоимость чистых активов (код строки отчета об изменении капитала 3600)			
Минимальный размер уставного капитала, установленный законодательством Российской Федерации для организационно-правовой формы юридического лица, претендующего на получение антикризисной государственной гарантийной поддержки ¹	X	X	

2. Коэффициент покрытия основных средств собственными средствами

Наименование показателя	Отчетный период, предшествующий 1-му отчетному периоду	1-й отчетный период	2-й отчетный период	Последний отчетный период
-------------------------	--	---------------------------	---------------------------	---------------------------------

Собственные средства² (код строки бухгалтерского баланса 1300)

Основные средства² (код строки бухгалтерского баланса 1150)

Коэффициент покрытия основных средств собственными средствами³
(код строки бухгалтерского баланса 1300/код строки бухгалтерского баланса 1150)

X

3. Коэффициент текущей ликвидности

Наименование показателя	Отчетный период, предшествующий 1-му отчетному периоду	1-й отчетный период	2-й отчетный период	Последний отчетный период
-------------------------	--	---------------------------	---------------------------	---------------------------------

Оборотный капитал² (код строки бухгалтерского баланса 1200)

Наименование показателя	Отчетный период, предшествующий 1-му отчетному периоду	1-й отчетный период	2-й отчетный период	Последний отчетный период
<p>Текущие обязательства² (код строки бухгалтерского баланса 1510 + код строки бухгалтерского баланса 1520 + код строки бухгалтерского баланса 1540 + код строки бухгалтерского баланса 1550)</p>				
<p>Заемные средства² (код строки бухгалтерского баланса 1510)</p>				
<p>Кредиторская задолженность² (код строки бухгалтерского баланса 1520)</p>				
<p>Оценочные обязательства² (код строки бухгалтерского баланса 1540)</p>				
<p>Прочие обязательства² (код строки бухгалтерского баланса 1550)</p>				
<p>Коэффициент текущей ликвидности³ (код строки бухгалтерского баланса 1200/(код строки бухгалтерского баланса 1510 + код строки бухгалтерского баланса 1520 + код строки бухгалтерского баланса 1540 + код строки бухгалтерского баланса 1550)</p>		X		

4. Рентабельность продаж

Наименование показателя	1-й отчетный период	2-й отчетный период	Последний отчетный период
-------------------------	---------------------	---------------------	---------------------------

Прибыль от продаж (код строки отчета о финансовых результатах 2200)

Выручка (код строки отчета о финансовых результатах 2110)

Рентабельность продаж в отчетном периоде
(код строки отчета о финансовых результатах 2200/код строки отчета о финансовых результатах 2110)

Рентабельность продаж в анализируемом периоде⁴

5. Норма чистой прибыли

Наименование показателя	1-й отчетный период	2-й отчетный период	Последний отчетный период
-------------------------	---------------------	---------------------	---------------------------

Чистая прибыль (код строки отчета о финансовых результатах 2400)

Выручка (код строки отчета о финансовых результатах 2110)

Наименование показателя	1-й отчетный период	2-й отчетный период	Последний отчетный период
-------------------------	---------------------	---------------------	---------------------------

Норма чистой прибыли в отчетном периоде
(код строки отчета о финансовых результатах 2400/код строки отчета о финансовых результатах 2110)

Норма чистой прибыли в анализируемом периоде⁵

¹ Для обществ с ограниченной ответственностью и непубличных акционерных обществ - 10 тыс. рублей, для публичных акционерных обществ - 100 тыс. рублей.

² На конец отчетного периода.

³ Для расчета показателя в отчетном периоде используются средние за отчетный период значения, определяемые как половина суммы значений показателя на конец отчетного периода и конец предыдущего отчетного периода.

⁴ Значение показателя рассчитывается как отношение суммы значений показателя "прибыль от продаж" в каждом отчетном периоде к сумме значений показателя "выручка" в каждом отчетном периоде.

⁵ Значение показателя рассчитывается как отношение суммы значений показателя "чистая прибыль" в каждом отчетном периоде к сумме значений показателя "выручка" в каждом отчетном периоде.

Дата

(подпись, должность, ф.и.о.)

М.П.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4
к Правилам предоставления
в 2012 - 2015 годах государственных
гарантий Российской Федерации
по кредитам либо облигационным займам,
привлекаемым юридическими лицами
на цели, установленные Правительством
Российской Федерации в рамках мер,
направленных на повышение устойчивости
экономического развития при ухудшении
ситуации на финансовых рынках

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

по проведению анализа финансового состояния принципала

1. Настоящие методические рекомендации разработаны в целях реализации Правил предоставления в 2012 - 2015 годах государственных гарантий Российской Федерации по кредитам либо облигационным займам, привлекаемым юридическими лицами на цели, установленные Правительством Российской Федерации в рамках мер, направленных на повышение устойчивости экономического развития при ухудшении ситуации на финансовых рынках, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 14 августа 2012 г. № 825 "О порядке предоставления в 2012 - 2015 годах государственных гарантий Российской Федерации по кредитам либо облигационным займам, привлекаемым юридическими лицами на цели, установленные Правительством Российской Федерации в рамках мер, направленных на повышение устойчивости экономического развития при ухудшении ситуации на финансовых рынках" (далее - Правила) в части проведения анализа финансового состояния юридического лица - принципала.

2. Анализ финансового состояния принципала проводится на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, представленной принципалами в соответствии с требованиями, установленными Правилами.

3. Период, за который проводится анализ финансового состояния (далее - анализируемый период), включает в себя:

а) последний отчетный период текущего года (последний отчетный период);

б) предыдущий финансовый год (2-й отчетный период);

в) год, предшествующий предыдущему финансовому году (1-й отчетный период).

4. В случае если составление промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности принципала в соответствии с законодательством Российской Федерации не предусмотрено, анализируемым периодом являются последние 3 финансовых года (являющиеся в этом случае соответственно 1-м, 2-м и последним отчетными периодами).

В случае отсутствия по объективным причинам в бухгалтерской (финансовой) отчетности принципала данных за 1-й и (или) 2-й отчетные периоды (например, вследствие создания принципала в текущем или предыдущем финансовом году) анализ финансового состояния принципала осуществляется на основании данных 2-го и (или) последнего отчетных периодов, являющихся в этом случае анализируемыми периодами.

5. При проведении анализа финансового состояния принципала рассматриваются следующие показатели:

а) стоимость чистых активов (К1);

б) коэффициент покрытия основных средств собственными средствами (К2);

в) коэффициент текущей ликвидности (К3);

г) рентабельность продаж (К4);

д) норма чистой прибыли (К5).

6. В целях анализа финансового состояния принципала стоимость чистых активов принципала (К1) по состоянию на конец каждого отчетного периода определяется по данным раздела 3 отчета об изменении капитала (приложение № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н) либо, если предоставление указанного отчета в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности не предусмотрено, - по данным бухгалтерского баланса по следующей формуле:

$$K1 = \text{Совокупные активы (код строки бухгалтерского баланса 1600) минус Долгосрочные обязательства (код строки бухгалтерского баланса 1400) минус (Краткосрочные обязательства (код строки бухгалтерского баланса 1500) минус Доходы будущих периодов (код строки бухгалтерского баланса 1530))}$$

7. Финансовое состояние принципала признается неудовлетворительным и дальнейший расчет показателей, указанных в подпунктах "б" - "д" пункта 5 настоящих методических рекомендаций, не осуществляется в следующих случаях:

а) по состоянию на конец 1-го и 2-го отчетных периодов стоимость чистых активов принципала составляла величину менее его уставного капитала и на конец последнего отчетного периода принципал не увеличил стоимость чистых активов до размера уставного капитала либо не уменьшил уставный капитал до величины чистых активов;

б) по состоянию на конец последнего отчетного периода стоимость чистых активов принципала меньше определенного законом минимального размера уставного капитала.

8. При удовлетворительном результате анализа величины чистых активов принципала, проведенного в соответствии с пунктом 6 настоящих методических рекомендаций, расчет показателей, указанных в подпунктах "б" - "д" пункта 5 настоящих методических рекомендаций, производится согласно приложению № 1 для каждого отчетного периода (расчет показателей, указанных в подпунктах "б" и "в" настоящих методических рекомендаций, осуществляется на начало и конец отчетного периода).

9. Оценка расчетных значений показателей заключается в их соотнесении с приведенными ниже допустимыми значениями.

Показатели	Допустимое значение
K2	больше или равно 1
K3	больше или равно 1
K4	больше или равно 0
K5	больше или равно 0

10. Вывод об удовлетворительном значении показателей, указанных в подпунктах "б" - "д" пункта 5 настоящих методических рекомендаций, в анализируемом периоде делается, если их расчетные значения в отчетных периодах имели допустимое значение на протяжении большей части анализируемого периода (для показателей, указанных в подпунктах "б" и "в" настоящих методических рекомендаций, при этом используются средние за отчетный период значения, определяемые как половина суммы

значений показателя на конец отчетного периода и конец предыдущего отчетного периода).

Вывод об удовлетворительном значении показателей, указанных в подпунктах "г" и "д" настоящих методических рекомендаций, в анализируемом периоде делается также в случае, если их значения, рассчитанные для всего анализируемого периода, имеют допустимое значение.

11. Финансовое состояние принципала признается удовлетворительным в случае удовлетворительного результата анализа величины чистых активов принципала, проведенного в соответствии с пунктом 6 настоящих методических рекомендаций, при условии, что в отношении каждого из показателей, указанных в подпунктах "б" - "д" пункта 5 настоящих методических рекомендаций, в соответствии с пунктом 10 настоящих методических рекомендаций сделан вывод о его удовлетворительном значении в анализируемом периоде.

В иных случаях финансовое состояние принципала признается неудовлетворительным.

12. Результаты анализа финансового состояния принципала рекомендуется оформлять в соответствии с приложением № 2.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
к методическим рекомендациям
по проведению анализа финансового
состояния принципала

РАСЧЕТ
финансовых показателей

Обозначение	Наименование	Экономический смысл	Формула расчета
К2	Коэффициент покрытия основных средств собственными средствами	характеризует необходимость продажи организацией своих основных средств для осуществления полного расчета с кредиторами	отношение собственных средств (код строки бухгалтерского баланса 1300) к основным средствам (код строки бухгалтерского баланса 1150)
К3	Коэффициент текущей ликвидности	показывает достаточность оборотных средств организации для погашения своих текущих обязательств	отношение оборотного капитала (код строки бухгалтерского баланса 1200) к текущим обязательствам (сумма кодов строк бухгалтерского баланса 1510, 1520, 1540, 1550)
К4	Рентабельность продаж	доля прибыли от продаж в объеме продаж. Характеризует степень эффективности основной деятельности организации	отношение прибыли от продаж (код строки отчета о финансовых результатах 2200) к выручке (код строки отчета о финансовых результатах 2110)
К5	Норма чистой прибыли	доля чистой прибыли в объеме продаж. Характеризует общую экономическую эффективность деятельности организации	отношение чистой прибыли (код строки отчета о финансовых результатах 2400) к выручке (код строки отчета о финансовых результатах 2110)

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2
к методическим рекомендациям
по проведению анализа финансового
состояния принципала

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам анализа финансового состояния принципала

Анализ финансового состояния _____

(наименование принципала -
юридического лица, ОГРН)

проведен за период _____

Результаты оценки финансового состояния принципала

Показатель	Значение			Допустимое значение	Вывод
	____ г. (1-й отчетный период)	____ г. (2-й отчетный период)	____ г. (последний отчетный период)		
Стоимость чистых активов ¹				не менее величины уставного капитала на последнюю отчетную дату или менее величины уставного капитала в течение периода, не превышающего 2 последних финансовых года, но в любом случае не менее определенного законом минимального размера уставного капитала на конец последнего отчетного периода	
Справочно: величина уставного капитала ¹					
Справочно: определенный законом минимальный размер уставного капитала ¹	X	X			
Коэффициент покрытия основ- ных средств собственными средствами ²				больше или равно 1	

Показатель	Значение			Допустимое значение	Вывод
	____ г. (1-й отчетный период)	____ г. (2-й отчетный период)	____ г. (последний отчетный период)		

Коэффициент
текущей
ликвидности²

больше или равно 1

Рентабельность
продаж

больше или равно 0

Норма чистой
прибыли

больше или равно 0

¹ На конец отчетного периода.

² Указаны средние за отчетный период значения.

Заключение:

(дата)

(подпись, должность, ф.и.о.)

М.П.":
