



ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 27 апреля 2016 г. № 365

МОСКВА

О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам предоставления государственных гарантий Российской Федерации по кредитам либо облигационным займам, привлекаемым на осуществление инвестиционных проектов

Правительство Российской Федерации **п о с т а н о в л я е т :**

Утвердить прилагаемые изменения, которые вносятся в акты Правительства Российской Федерации по вопросам предоставления государственных гарантий Российской Федерации по кредитам либо облигационным займам, привлекаемым на осуществление инвестиционных проектов.

Председатель Правительства
Российской Федерации



Д.Медведев

УТВЕРЖДЕНЫ
постановлением Правительства
Российской Федерации
от 27 апреля 2016 г. № 365

ИЗМЕНЕНИЯ,
которые вносятся в акты Правительства Российской Федерации
по вопросам предоставления государственных гарантий
Российской Федерации по кредитам либо облигационным займам,
привлекаемым на осуществление инвестиционных проектов

1. В Правилах отбора инвестиционных проектов и принципалов для предоставления государственных гарантий Российской Федерации по кредитам либо облигационным займам, привлекаемым на осуществление инвестиционных проектов, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 14 декабря 2010 г. № 1016 "Об утверждении Правил отбора инвестиционных проектов и принципалов для предоставления государственных гарантий Российской Федерации по кредитам либо облигационным займам, привлекаемым на осуществление инвестиционных проектов" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 52, ст. 7081; 2011, № 34, ст. 4992; 2014, № 27, ст. 3774; 2015, № 22, ст. 3235):

а) в пункте 4:

подпункт "в" дополнить словами ", принципал не находится в процессе реорганизации или ликвидации";

дополнить подпунктом "ж" следующего содержания:

"ж) принципал имеет удовлетворительное финансовое состояние.";

б) подпункт "а" пункта 12 дополнить словами ", и срока (периода) окупаемости всех заемных средств, привлекаемых в целях реализации инвестиционного проекта, рассчитанного в соответствии с пунктом 7 анкеты принципала, предусмотренной приложением № 3 к Правилам предоставления государственных гарантий Российской Федерации по кредитам либо облигационным займам, привлекаемым юридическими лицами, отобранными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, на осуществление инвестиционных проектов,

утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 14 декабря 2010 г. № 1017 "О порядке предоставления государственных гарантий Российской Федерации по кредитам либо облигационным займам, привлекаемым юридическими лицами, отобранными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, на осуществление инвестиционных проектов".;

в) подпункт "б" пункта 20 дополнить словами ", срок (период) окупаемости всех заемных средств, привлекаемых в целях реализации проекта";

г) в приложении № 1 к указанным Правилам:

пункт 5 дополнить словами ", принципал не находится в процессе реорганизации или ликвидации";

дополнить пунктом 15 следующего содержания:

"15. Анкета принципала по форме согласно приложению № 3 к Правилам предоставления государственных гарантий Российской Федерации по кредитам либо облигационным займам, привлекаемым юридическими лицами, отобранными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, на осуществление инвестиционных проектов, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 14 декабря 2010 г. № 1017 "О порядке предоставления государственных гарантий Российской Федерации по кредитам либо облигационным займам, привлекаемым юридическими лицами, отобранными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, на осуществление инвестиционных проектов".".

2. В постановлении Правительства Российской Федерации от 14 декабря 2010 г. № 1017 "О порядке предоставления в 2012 - 2015 годах государственных гарантий Российской Федерации по кредитам либо облигационным займам, привлекаемым юридическими лицами, отобранными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, на осуществление инвестиционных проектов" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 52, ст. 7082; 2011, № 12, ст. 1637; 2012, № 3, ст. 447; 2013, № 10, ст. 1028; 2014, № 31, ст. 4424; 2015, № 14, ст. 2139):

а) в наименовании и пункте 1 слова "в 2012 - 2015 годах" исключить;

б) в Правилах предоставления в 2012 - 2015 годах государственных гарантий Российской Федерации по кредитам либо облигационным займам, привлекаемым юридическими лицами, отобранными в порядке,

установленном Правительством Российской Федерации, на осуществление инвестиционных проектов, утвержденных указанным постановлением:

в наименовании слова "в 2012 - 2015 годах" исключить;

в пункте 1:

слова "в 2012 - 2015 годах" заменить словами "в 2012 - 2016 годах";

дополнить абзацем следующего содержания:

"В 2016 году гарантии по кредитам либо облигационным займам предоставляются в обеспечение исполнения обязательств принципалов, отобранных в 2016 году в соответствии с Правилами отбора, а также в обеспечение исполнения обязательств принципалов, отобранных в 2015 году в соответствии с Правилами отбора, если такие гарантии не были предоставлены в 2015 году.";

пункт 8¹ дополнить словами ", а также сведения согласно приложению № 3 к настоящим Правилам";

в пункте 9:

в абзаце втором слова "не позднее 1 ноября 2015 г." заменить словами "не позднее 1 ноября 2016 г.";

абзац третий после слов "должна быть скреплена печатью" дополнить словами "(при ее наличии)";

подпункты "а" и "б" пункта 9¹ изложить в следующей редакции:

"а) справки Федеральной налоговой службы, подписанные ее руководителем (заместителем руководителя), подтверждающие государственную регистрацию кредитора (если видом заимствования является кредит) и принципала в качестве юридических лиц и внесение записи о них в Единый государственный реестр юридических лиц, отсутствие сведений о прекращении указанных юридических лиц, а также содержащие сведения о том, что принципал находится (не находится) в процессе реорганизации или ликвидации, что в отношении принципала возбуждено (не возбуждено) производство по делу о несостоятельности (банкротстве) (по состоянию на 1-е число каждого месяца);

б) справки Федеральной налоговой службы, Пенсионного фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации, подписанные их руководителями (заместителями руководителей), о состоянии расчетов принципала соответственно по налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, подтверждающие наличие (отсутствие) у принципала недоимки по уплате налогов, сборов, иных обязательных платежей, а также задолженности по уплате процентов, пеней, штрафов и

иных финансовых санкций за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, иных обязательных платежей (по состоянию на 1-е число каждого месяца);";

в абзаце первом пункта 10:

слова "Агент Правительства Российской Федерации" заменить словами "После принятия решения Правительства Российской Федерации о предоставлении гарантии агент Правительства Российской Федерации";

после слов "анализ финансового состояния принципала" дополнить словами "в соответствии с методикой, приведенной в приложении № 4 к настоящим Правилам";

абзац первый пункта 10¹ дополнить словами "(с учетом положений пункта 10² настоящих Правил)";

дополнить пунктами 10² - 10⁴ следующего содержания:

"10². В случае если утвержденная уполномоченным органом принципала годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность принципала за год, предшествующий году обращения с заявлением о предоставлении гарантии, и аудиторское заключение о достоверности указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности (если годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность принципала в соответствии с законодательством Российской Федерации подлежит обязательной аудиторской проверке), указанные в пунктах 11, 12 приложения № 1 и пунктах 12, 13 приложения № 2 к настоящим Правилам, в соответствии с законодательством Российской Федерации не могут быть представлены принципалом до даты подготовки агентом Правительства Российской Федерации заключений, указанных в пункте 10¹ настоящих Правил, агент Правительства Российской Федерации при осуществлении функций, установленных пунктом 10 настоящих Правил, проводит в соответствии с методикой, приведенной в приложении № 4 к настоящим Правилам, анализ финансового состояния принципала на основании представляемой принципалом неутвержденной (предварительной) годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности принципала за год, предшествующий году обращения с заявлением о предоставлении гарантии.

Если по результатам анализа финансового состояния принципала, проведенного агентом Правительства Российской Федерации в указанном в абзаце первом настоящего пункта случае на основании представленной принципалом неутвержденной (предварительной) годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности принципала за год, предшествующий году обращения с заявлением о предоставлении гарантии, будет сделан вывод об удовлетворительном финансовом состоянии принципала, в заключении,

представляемом агентом Правительства Российской Федерации в Министерство финансов Российской Федерации в соответствии с подпунктом "б" пункта 10¹ настоящих Правил, указывается, что анализ финансового состояния принципала осуществлен на основании указанной отчетности. По получении данного заключения агента Правительства Российской Федерации Министерство финансов Российской Федерации принимает решение о заключении договора о предоставлении гарантии при условии установления в указанном договоре обязанности принципала представить агенту Правительства Российской Федерации не позднее 1 августа (включительно) года, в котором предоставляется гарантия, заверенные принципалом копии утвержденной уполномоченным органом принципала годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности принципала за год, предшествующий году обращения с заявлением о предоставлении гарантии (с заверенной принципалом копией решения уполномоченного органа принципала об утверждении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности), и аудиторского заключения о достоверности указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности (если годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность принципала в соответствии с законодательством Российской Федерации подлежит обязательной аудиторской проверке) и установления в договоре о предоставлении гарантии и гарантии условия об отзыве гарантии по основаниям, указанным в пункте 10³ настоящих Правил.

По представлении в установленный срок агенту Правительства Российской Федерации заверенных принципалом копий документов, указанных в абзаце втором настоящего пункта, агент Правительства Российской Федерации в течение 10 рабочих дней на основании указанной отчетности осуществляет анализ финансового состояния принципала в соответствии с методикой, приведенной в приложении № 4 к настоящим Правилам, и по результатам указанного анализа подготавливает и представляет в Министерство финансов Российской Федерации заключение об удовлетворительном либо неудовлетворительном финансовом состоянии принципала.

10³. Гарантия, предоставленная в случае, указанном в абзаце втором пункта 10² настоящих Правил, подлежит отзыву при наступлении любого из следующих обстоятельств:

а) неисполнение принципалом в срок до 1 августа (включительно) года, в котором предоставлена гарантия, обязанности представить агенту

Правительства Российской Федерации заверенные принципалом копии указанных в абзаце втором пункта 10² настоящих Правил документов;

б) если на основании данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности принципала, представленной принципалом агенту Правительства Российской Федерации в соответствии с абзацем вторым пункта 10² настоящих Правил, по результатам анализа финансового состояния, проведенного агентом Правительства Российской Федерации в соответствии с абзацем третьим пункта 10² настоящих Правил, будет сделан вывод о неудовлетворительном финансовом состоянии принципала.

10⁴. Гарантия подлежит отзыву, если после предоставления гарантии данные бухгалтерской (финансовой) отчетности принципала, на основании которой агентом Правительства Российской Федерации при выполнении функций, указанных в пунктах 10 и 10² настоящих Правил, сделан вывод об удовлетворительном финансовом состоянии принципала, будут скорректированы по любым основаниям до таких значений (величин), при которых анализ в соответствии с методикой, приведенной в приложении № 4 к настоящим Правилам, скорректированной бухгалтерской (финансовой) отчетности принципала привел бы к выводу о неудовлетворительном финансовом состоянии принципала и отказу в предоставлении гарантии (а в случае, указанном в подпункте "б" пункта 10³ настоящих Правил, - к отзыву гарантии), если бы указанная бухгалтерская (финансовая) отчетность принципала с такими данными была представлена агенту Правительства Российской Федерации до подготовки им заключения, указанного в подпункте "б" пункта 10¹ (заключения об удовлетворительном финансовом состоянии принципала, указанного в абзаце третьем пункта 10² настоящих Правил).";

в пункте 16:

подпункт "а" изложить в следующей редакции:

"а) проверку и анализ документов, представленных в соответствии с настоящими Правилами, на соответствие требованиям, установленным настоящими Правилами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, проверку сведений о том, что в отношении принципалов в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) не возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве) и что принципалы не находятся в процессе реорганизации или ликвидации, анализ финансового состояния принципалов (в том числе в случаях, указанных в пункте 10² настоящих Правил) в соответствии с методикой, приведенной в приложении № 4 к

настоящим Правилам, проверку выполнения иных установленных настоящими Правилами условий предоставления гарантий, подготовку и представление в Министерство финансов Российской Федерации заключений, указанных в пункте 10¹, абзаце третьем пункта 10² настоящих Правил;";

подпункт "е" изложить в следующей редакции:

"е) в случае неисполнения принципалами в установленный срок обязательств по представлению агенту Правительства Российской Федерации заверенных принципалами копий документов, указанных в абзаце втором пункта 10² настоящих Правил, в случае установления агентом Правительства Российской Федерации по результатам проведенного в соответствии с подпунктом "б" пункта 10³ настоящих Правил анализа фактов неудовлетворительного финансового состояния принципалов, в случае установления фактов указанной в пункте 10⁴ настоящих Правил корректировки данных бухгалтерской (финансовой) отчетности принципалов, в случае установления фактов неисполнения или ненадлежащего исполнения кредиторами, принципалами обязательств, установленных подпунктом "е¹" пункта 24, подпунктом "з¹" пункта 40 настоящих Правил, подготовку и представление в Министерство финансов Российской Федерации в течение 5 рабочих дней мотивированных заключений о наступлении установленных подпунктом "ж" пункта 24, подпунктом "з²" пункта 40 настоящих Правил случаев;";

дополнить подпунктом "и¹" следующего содержания:

"и¹) мониторинг обстоятельств, которые влекут возникновение, изменение и прекращение обязательств, обеспеченных гарантиями, обстоятельств, которые влекут сокращение сумм гарантий, отзыв и прекращение гарантий, а также подготовку и представление в Министерство финансов Российской Федерации соответствующих отчетов (уведомлений);";

в пункте 17:

в абзаце первом:

слово "гарантийной" исключить;

дополнить словами ", после 1 января 2019 г. - в случае предоставления гарантии в 2016 году";

абзац второй после слов "в случае предоставления гарантии в 2015 году," дополнить словами "ранее 1 января 2019 г. - в случае предоставления гарантии в 2016 году," после слов "либо наступления событий" дополнить словом "(обстоятельств)";

в пункте 21 слова "предоставляемой в 2015 году" заменить словами "предоставленной в 2015 - 2016 годах";

в подпункте "а" пункта 23 после слов "место нахождения" дополнить словами "и адрес";

в пункте 24:

подпункт "ж" дополнить словами ", а также в случаях, указанных в пунктах 10³ и 10⁴ настоящих Правил";

дополнить подпунктом "ж¹" следующего содержания:

"ж¹) основания прекращения гарантии, в том числе в случае прекращения кредитного договора либо признания его недействительной сделкой;";

подпункт "и" изложить в следующей редакции:

"и) обязательства кредитора и принципала уведомлять Министерство финансов Российской Федерации и агента Правительства Российской Федерации в течение 2 рабочих дней об исполнении принципалом и (или) третьим лицом (о прекращении по иным основаниям) в полном объеме или в какой-либо части обеспеченных гарантией обязательств принципала по возврату суммы кредита (погашению основного долга) и (или) уплате процентов за пользование кредитом, неисполнение которых явилось основанием для предъявления требования кредитора об исполнении гарантии, если указанное исполнение обязательств осуществлено принципалом и (или) третьим лицом (прекращение указанных обязательств по иным основаниям произошло) после предъявления требования кредитора об исполнении гарантии;";

подпункт "к" после слов "третьим лицом" дополнить словами "(прекращены в полном объеме по иным основаниям)";

в подпункте "л" после слов "третьим лицом" дополнить словами "(прекращены по иным основаниям)", после слов "частичного исполнения" дополнить словами "(прекращения по иным основаниям)";

дополнить подпунктами "м" и "н" следующего содержания:

"м) обязательства принципала в течение 5 рабочих дней уведомлять агента Правительства Российской Федерации о корректировке по любым основаниям данных бухгалтерской (финансовой) отчетности принципала, на основании которой агентом Правительства Российской Федерации при выполнении функций, указанных в пунктах 10 и 10² настоящих Правил, сделан вывод об удовлетворительном финансовом состоянии принципала, и представлять агенту Правительства Российской Федерации заверенные принципалом копии скорректированной бухгалтерской (финансовой)

отчетности принципала, а также меры ответственности принципала за неисполнение или ненадлежащее исполнение указанных обязательств;

н) в случае, указанном в абзаце втором пункта 10² настоящих Правил, обязательство принципала представить агенту Правительства Российской Федерации не позднее 1 августа (включительно) года, в котором предоставлена гарантия, заверенные принципалом копии утвержденной уполномоченным органом принципала годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности принципала за год, предшествующий году обращения с заявлением о предоставлении гарантии (с заверенной принципалом копией решения уполномоченного органа принципала об утверждении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности), и аудиторского заключения о достоверности указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности (если годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность принципала в соответствии с законодательством Российской Федерации подлежит обязательной аудиторской проверке), а также меры ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение указанных обязательств.";

в пункте 25¹:

после слов "поведения (действий или бездействия) кредитора" дополнить словом ", принципала", дополнить словами ", а также при предоставлении или исполнении гарантии";

в пункте 28:

в абзаце втором слова "и исполнении гарантии" заменить словами "при предоставлении или исполнении гарантии";

абзац третий после слов "(действий или бездействия) кредитора" дополнить словом ", принципала", после слов "принципала) при" дополнить словами "предоставлении или исполнении гарантии, при";

в пункте 32:

абзац первый дополнить словами ", после 1 января 2019 г. - в случае предоставления гарантии в 2016 году";

абзац второй после слов "в случае предоставления гарантии в 2015 году," дополнить словами "ранее 1 января 2019 г. - в случае предоставления гарантии в 2016 году,";

в пункте 37 слова "предоставляемой в 2015 году" заменить словами "предоставленной в 2015 - 2016 годах";

подпункт "а" пункта 39 после слов "место нахождения" дополнить словами "и адрес";

в пункте 40:

подпункт "з"² дополнить словами ", а также в случаях, указанных в пунктах 10³ и 10⁴ настоящих Правил";

дополнить подпунктами "к" и "л" следующего содержания:

"к) обязательства принципала в течение 5 рабочих дней уведомлять агента Правительства Российской Федерации о корректировке по любым основаниям данных бухгалтерской (финансовой) отчетности принципала, на основании которой агентом Правительства Российской Федерации при выполнении функций, указанных в пунктах 10 и 10² настоящих Правил, сделан вывод об удовлетворительном финансовом состоянии принципала, и представлять агенту Правительства Российской Федерации заверенные принципалом копии скорректированной бухгалтерской (финансовой) отчетности принципала, а также меры ответственности принципала за неисполнение или ненадлежащее исполнение указанных обязательств;

л) в случае, указанном в абзаце втором пункта 10² настоящих Правил, обязательство принципала представить агенту Правительства Российской Федерации не позднее 1 августа (включительно) года, в котором предоставлена гарантия, заверенные принципалом копии утвержденной уполномоченным органом принципала годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности принципала за год, предшествующий году обращения с заявлением о предоставлении гарантии (с заверенной принципалом копией решения уполномоченного органа принципала об утверждении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности), и аудиторского заключения о достоверности указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности (если годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность принципала в соответствии с законодательством Российской Федерации подлежит обязательной аудиторской проверке), а также меры ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение указанных обязательств.";

в пункте 41¹:

абзац первый после слов "в какой-либо части" дополнить словами "(прекращены в полном объеме или в какой-либо части по иным основаниям)";

абзац второй после слов "третьим лицом" дополнить словами "(прекращены в полном объеме по иным основаниям)", после слов "если указанные обязательства принципала будут исполнены" дополнить словами "(прекращены по иным основаниям)", после слов "с учетом осуществленного частичного исполнения" дополнить словами "(прекращения по иным основаниям)";

в приложении № 1 к указанным Правилам:

в нумерационном заголовке слова "в 2012 - 2015 годах" исключить;

абзац второй пункта 1 после слов "места нахождения" дополнить словами "и адреса";

пункт 6 после слов "и оттиска печати" дополнить словами "(при ее наличии)";

в приложении № 2 к указанным Правилам:

в нумерационном заголовке слова "в 2012 - 2015 годах" исключить;

абзац второй пункта 1 после слов "места нахождения" дополнить словами "и адреса";

пункт 7 после слов "и оттиска печати" дополнить словами "(при ее наличии)";

дополнить приложениями № 3 и 4 следующего содержания:

"ПРИЛОЖЕНИЕ № 3
к Правилам предоставления
государственных гарантий Российской
Федерации по кредитам либо
облигационным займам, привлекаемым
юридическими лицами, отобранными
в порядке, установленном Правительством
Российской Федерации, на осуществление
инвестиционных проектов

АНКЕТА ПРИНЦИПАЛА

по состоянию на _____

I. Общие сведения

Наименование _____

ИНН _____

ОГРН _____

Место нахождения юридического лица (принципала) _____

Адрес юридического лица (принципала) _____

Дата внесения в ЕГРЮЛ записи о создании юридического лица (принципала) _____

II. Сведения о выполнении условий оказания государственной гарантийной поддержки

1. Нахождение в процессе реорганизации или ликвидации _____
2. Наличие просроченной (неурегулированной) задолженности по:
 - 2.1. обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации _____
 - 2.2. денежным обязательствам перед Российской Федерацией _____
3. Возбуждение производства по делу о несостоятельности (банкротстве) _____
4. Срок кредита (облигационного займа), привлекаемого для реализации инвестиционного проекта _____
5. Иные условия _____
 (указываются иные применимые к принципу условия оказания государственной гарантийной поддержки, установленные законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации)

III. Показатели финансового состояния

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

1. Соотношение стоимости чистых активов и уставного капитала

Уставный капитал¹
 (код строки бухгалтерского баланса 1310)

Стоимость чистых активов¹
 (код строки бухгалтерского баланса 1600 -
 код строки бухгалтерского баланса 1400 -
 код строки бухгалтерского баланса 1500 +
 код строки бухгалтерского баланса 1530)

Наименование показателя	1-й отчетный период	2-й отчетный период	Последний отчетный период
Совокупные активы ¹ (код строки бухгалтерского баланса 1600)			
Долгосрочные обязательства ¹ (код строки бухгалтерского баланса 1400)			
Краткосрочные обязательства ¹ (код строки бухгалтерского баланса 1500)			
Доходы будущих периодов ¹ (код строки бухгалтерского баланса 1530)			
Стоимость чистых активов ¹ (код строки отчета об изменении капитала 3600)			
Минимальный размер уставного капитала, установленный законодательством Российской Федерации для организационно-правовой формы юридического лица, претендующего на получение государственной гарантийной поддержки ²	X	X	X
2. Коэффициент покрытия основных средств собственными средствами			
Собственные средства ³ (код строки бухгалтерского баланса 1300 +			

Наименование показателя	1-й отчетный период	2-й отчетный период	Последний отчетный период
код строки бухгалтерского баланса 1530)			
Капитал ³ (код строки бухгалтерского баланса 1300)			
Доходы будущих периодов ³ (код строки бухгалтерского баланса 1530)			
Основные средства ³ (код строки бухгалтерского баланса 1150)			
Коэффициент покрытия основных средств собственными средствами (собственные средства ³ /основные средства ³)			
3. Коэффициент текущей ликвидности			
Оборотные активы ³ (код строки бухгалтерского баланса 1200)			
Текущие обязательства ³ (код строки бухгалтерского баланса 1510 + код строки бухгалтерского баланса 1520 + код строки бухгалтерского баланса 1540 +			

Наименование показателя	1-й отчетный период	2-й отчетный период	Последний отчетный период
код строки бухгалтерского баланса 1550)			
Заемные средства ³ (код строки бухгалтерского баланса 1510)			
Кредиторская задолженность ³ (код строки бухгалтерского баланса 1520)			
Оценочные обязательства ³ (код строки бухгалтерского баланса 1540)			
Прочие обязательства ³ (код строки бухгалтерского баланса 1550)			
Коэффициент текущей ликвидности (оборотные активы ³ /текущие обязательства ³)			
4. Рентабельность продаж			
Прибыль от продаж (код строки отчета о финансовых результатах 2200)			
Выручка (код строки отчета о финансовых результатах 2110)			

Наименование показателя	1-й отчетный период	2-й отчетный период	Последний отчетный период
Рентабельность продаж в отчетном периоде (код строки отчета о финансовых результатах 2200/код строки отчета о финансовых результатах 2110)			
Рентабельность продаж в анализируемом периоде ⁴			
5. Норма чистой прибыли			
Чистая прибыль (код строки отчета о финансовых результатах 2400)			
Выручка (код строки отчета о финансовых результатах 2110)			
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 периоде ⁵			

Наименование показателя	Последний отчетный период
-------------------------	---------------------------

6. Отношение заемных средств (с учетом привлекаемого кредита или облигационного займа) к собственным средствам

Заемные средства¹ (код строки бухгалтерского отчета 1400 + код строки бухгалтерского отчета 1500 - код строки бухгалтерского баланса 1530)

Долгосрочные обязательства¹ (код строки бухгалтерского отчета 1400)

Краткосрочные обязательства¹ (код строки бухгалтерского отчета 1500)

Доходы будущих периодов¹ (код строки бухгалтерского баланса 1530)

Сумма привлекаемого кредита (облигационного займа)

Собственные средства¹ (код строки бухгалтерского баланса 1300 + код строки бухгалтерского баланса 1530)

Капитал¹ (код строки бухгалтерского баланса 1300)

Доходы будущих периодов¹ (код строки бухгалтерского баланса 1530)

Коэффициент отношения заемных средств к собственным средствам⁶ (заемные средства¹/собственные средства¹)

7. Срок (период) окупаемости всех заемных средств, привлекаемых в целях реализации инвестиционного проекта

Порядковый номер года реализации инвестиционного проекта	CF_t - генерируемый инвестиционным проектом чистый денежный поток в t-й год	I_t - вкладываемые в проект инвестиции в t-й год	IB_t - заемные средства, вкладываемые конечным заемщиком (принципалом) в инвестиционный проект в t-й год	n-й год реализации инвестиционного проекта, в котором будет достигнуто соотношение $\sum_{t=1}^n CF_t \geq \sum_{t=1}^n IB_t$.
--	---	--	--	---

При условии, что:

$$1) \sum_{t=1}^n I_t = I_{\Sigma};$$

$$2) \sum_{t=1}^n IB_t = \sum_{i=1}^K B_i = B_{\Sigma},$$

где:

N - срок реализации инвестиционного проекта (в годах);

I_{Σ} - сумма всех инвестиций по

инвестиционному проекту за весь срок реализации инвестиционного проекта (в годах)

(полная стоимость инвестиционного проекта);

K - количество источников заемных средств, привлекаемых в целях

реализации инвестиционного проекта;
 B_i - объем i -го источника заемных
 средств, привлекаемого в целях
 реализации инвестиционного проекта;
 B_{Σ} - суммарный объем заемных
 средств, привлекаемых в целях
 реализации инвестиционного проекта

$t = 1$ (1-й год)

...

$t = n$ (n-й год)

...

$t = N$ (последний год)

IV. Вывод о финансовом состоянии

Финансовое состояние _____

(наименование принципала)

_____ является

(удовлетворительным / неудовлетворительным)

Полноту и достоверность представленных сведений подтверждаю

Дата _____

_____ (подпись, должность, Ф.И.О.)

МП

¹ На конец отчетного периода.

² Для обществ с ограниченной ответственностью и непубличных акционерных обществ - 10 тыс. рублей, для публичных акционерных обществ - 100 тыс. рублей.

³ Указываются средние за отчетный период значения (половина суммы значений на начало и конец 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.

⁶ На конец отчетного периода с учетом суммы кредита (облигационного займа), привлекаемого в целях реализации инвестиционного проекта.

Примечания:

1. При заполнении анкеты в наименовании граф указываются соответственно: год, предшествующий предыдущему финансовому году, предыдущий финансовый год и последний отчетный период текущего года.

2. Чистый денежный поток, генерируемый инвестиционным проектом в t-й год, определяется как сумма чистой прибыли, полученной от реализации инвестиционного проекта в t-й год, и амортизации, начисленной на имущество, приобретенное в рамках реализации инвестиционного проекта, в t-й год, исходя из предположения, что движение (поступление или выбытие) денежных средств по проекту осуществляется одновременно с получением предприятием соответствующих доходов или осуществлением расходов (дебиторская и кредиторская задолженность по соответствующим расчетам не возникает или, по крайней мере, не выходит за пределы t-го года).

3. При заполнении анкеты расчетные значения показателей округляются до третьего знака (включительно) после запятой.

4. Вывод о финансовом состоянии делается на основе методики проведения анализа финансового состояния принципала при предоставлении государственной гарантии Российской Федерации по кредиту (облигационному займу), привлекаемому в целях реализации инвестиционного проекта (приложение № 4 к Правилам предоставления государственных гарантий Российской Федерации по кредитам либо облигационным займам, привлекаемым юридическими лицами, отобранными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, на осуществление инвестиционных проектов, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 14 декабря 2010 г. № 1017 "О порядке предоставления государственных гарантий Российской Федерации по кредитам либо облигационным займам, привлекаемым юридическими лицами, отобранными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, на осуществление инвестиционных проектов").

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4
к Правилам предоставления
государственных гарантий Российской
Федерации по кредитам либо
облигационным займам, привлекаемым
юридическими лицами, отобранными
в порядке, установленном Правительством
Российской Федерации, на осуществление
инвестиционных проектов

МЕТОДИКА

**проведения анализа финансового состояния принципала
при предоставлении государственной гарантии Российской
Федерации по кредиту (облигационному займу), привлекаемому
в целях реализации инвестиционного проекта**

1. Настоящая методика разработана в целях реализации положений федеральных законов о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период в части проведения анализа финансового состояния принципала при предоставлении государственной гарантии Российской Федерации по кредитам либо облигационным займам, привлекаемым на реализацию инвестиционных проектов.

2. Анализ финансового состояния принципала проводится на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности и данных, отдельно указываемых в решении об отборе принципала и (или) инвестиционного проекта для предоставления государственной гарантии Российской Федерации.

3. Период, за который проводится анализ финансового состояния принципала (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 отчетный период (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 соответственно, являющихся в данном случае анализируемыми периодами.

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

- а) стоимость чистых активов принципала (К1);
- б) коэффициент покрытия основных средств собственными средствами (К2);
- в) коэффициент текущей ликвидности (К3);
- г) рентабельность продаж (К4);
- д) норма чистой прибыли (К5);
- е) отношение заемных средств (с учетом кредита (облигационного займа), привлекаемых в целях реализации инвестиционного проекта под государственную гарантию Российской Федерации (далее - кредит (облигационный заем) к собственным средствам (К6);
- ж) отношение срока (периода) окупаемости всех заемных средств, привлекаемых в целях реализации инвестиционного проекта, к сроку кредита (облигационного займа) (К7).

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 формуле:

$$K1 = \text{совокупные активы (код строки бухгалтерского баланса 1600)} - \text{долгосрочные обязательства (код строки бухгалтерского баланса 1400)} - \text{краткосрочные обязательства (код строки бухгалтерского баланса 1500)} + \text{доходы будущих периодов (код строки бухгалтерского баланса 1530)}.$$

7. Финансовое состояние принципала признается неудовлетворительным (при этом дальнейший расчет показателей К2, К3, К4, К5, К6 и К7 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 настоящей методики, расчет показателей К2, К3, К4, К5, К6 и К7 проводится в соответствии с приложением № 1.

Показатели К2, К3, К4 и К5 рассчитываются для каждого отчетного периода.

Показатели К4 и К5 также рассчитываются для всего анализируемого периода в целом. При этом показатели К4 и К5 не рассчитываются, если на момент проведения анализа финансового состояния с даты внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о создании принципала прошло менее 1 года.

Показатель К6 рассчитывается на конец последнего отчетного периода с учетом суммы кредита (облигационного займа).

При расчете показателя К7 используются значения срока (периода) окупаемости всех заемных средств, привлекаемых в целях реализации инвестиционного проекта, и срока кредита (облигационного займа), определенные органом, осуществляющим отбор инвестиционных проектов и (или) принципалов для предоставления государственных гарантий Российской Федерации, и отдельно указываемые в его решении.

В рамках настоящей методики величина собственных средств принципала, используемая в расчете показателей К2 и К6, рассчитывается по формуле:

собственные средства принципала = собственный капитал (код строки бухгалтерского баланса 1300) + доходы будущих периодов (код строки бухгалтерского баланса 1530).

9. Оценка расчетных значений показателей заключается в их соотнесении со следующими допустимыми значениями (при этом

расчетные значения коэффициентов К2, К3, К4, К5, К6 и К7 округляются до третьего знака после запятой):

Показатель	Допустимое значение
К2	больше или равно 1
К3	больше или равно 1
К4	больше 0
К5	больше 0
К6	меньше или равно 5
К7	меньше или равно 1.

10. Вывод об удовлетворительном значении показателей К2, К3, К4 и К5 в анализируемом периоде делается, если их расчетные значения в отчетных периодах имели допустимое значение на протяжении большей части анализируемого периода (для показателей К2 и К3 при этом используются средние за отчетный период значения, определяемые в соответствии с приложением № 1).

Вывод об удовлетворительном значении показателей К4 и К5 в анализируемом периоде делается также в случае, если их значения, рассчитанные для всего анализируемого периода, имеют допустимое значение.

Вывод об удовлетворительном значении показателей К6 и К7 делается при их соответствии допустимым значениям.

11. Финансовое состояние принципала признается удовлетворительным в случае удовлетворительного результата анализа величины чистых активов принципала, проведенного в соответствии с пунктом 6 настоящей методики, при условии, что в отношении каждого из показателей К2, К3, К4 и К5 в соответствии с пунктами 8 - 10 настоящей методики сделан вывод о его удовлетворительном значении в анализируемом периоде, и значения каждого из показателей К6 и К7 являются удовлетворительными.

В иных случаях финансовое состояние принципала признается неудовлетворительным.

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

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

к методике проведения анализа
финансового состояния принципала
при предоставлении государственной
гарантии Российской Федерации
по кредиту (облигационному займу),
привлекаемому в целях реализации
инвестиционного проекта

РАСЧЕТ финансовых показателей

Обозначение показателя	Наименование показателя	Экономический смысл показателя	Формула расчета показателя
К2	коэффициент покрытия основных средств собственными средствами	характеризует необходимость продажи организацией своих основных средств для осуществления полного расчета кредиторам	отношение собственных средств к основным средствам (расчет по данным бухгалтерского баланса): код строки 1300 (н.п.) + код строки 1300 (к.п.) + код строки 1530 (н.п.) + код строки 1530 (к.п.) код строки 1150 (н.п.) + код строки 1150 (к.п.)

Обозначение показателя	Наименование показателя	Экономический смысл показателя	Формула расчета показателя
К3	коэффициент текущей ликвидности	показывает достаточность оборотных средств организации для погашения своих текущих обязательств	отношение оборотных активов к текущим обязательствам (расчет по данным бухгалтерского баланса): $\frac{\text{код строки 1200 (н.п.)} + \text{код строки 1200 (к.п.)}}{\text{код строки 1510 (н.п.)} + \text{код строки 1510 (к.п.)} + \text{код строки 1520 (н.п.)} + \text{код строки 1520 (к.п.)} + \text{код строки 1540 (н.п.)} + \text{код строки 1540 (к.п.)} + \text{код строки 1550 (н.п.)} + \text{код строки 1550 (к.п.)}}$
К4	рентабельность продаж	доля прибыли от продаж в объеме продаж. Характеризует степень эффективности основной деятельности организации	отношение прибыли от продаж к выручке (расчет по данным отчета о финансовых результатах): а) для каждого отчетного периода: $\frac{\text{код строки 2200}}{\text{код строки 2110}},$ б) для всего анализируемого периода $\frac{\text{код строки 2200}_1 + \text{код строки 2200}_2 + \text{код строки 2200}_3}{\text{код строки 2110}_1 + \text{код строки 2110}_2 + \text{код строки 2110}_3},$ где 1 - 1-й отчетный период, 2 - 2-й отчетный период, 3 - последний отчетный период

Обозначение показателя	Наименование показателя	Экономический смысл показателя	Формула расчета показателя
K5	норма чистой прибыли	доля чистой прибыли в объеме продаж. Характеризует общую экономическую эффективность деятельности организации	отношение чистой прибыли к выручке (расчет по данным отчета о финансовых результатах): а) для каждого отчетного периода: $\frac{\text{код строки 2400}}{\text{код строки 2110}};$ б) для всего анализируемого периода: $\frac{\text{код строки 2400}_1 + \text{код строки 2400}_2 + \text{код строки 2400}_3}{\text{код строки 2110}_1 + \text{код строки 2110}_2 + \text{код строки 2110}_3},$ где 1- 1-й отчетный период, 2 - 2-й отчетный период, 3 - последний отчетный период
K6	отношение заемных средств (с учетом кредита или облигационного займа) к собственным средствам	определяет кредитоспособность предприятия и его финансовую устойчивость	отношение суммы величин заемных средств и кредита (облигационного займа) к собственным средствам (расчет по данным бухгалтерского баланса): $\frac{\text{код строки 1400} + \text{код строки 1500} - \text{код строки 1530} + \text{сумма кредита (облигационного займа)}}{\text{код строки 1300} + \text{код строки 1530}}$

Обозначение показателя	Наименование показателя	Экономический смысл показателя	Формула расчета показателя
K7	отношение срока (периода) окупаемости всех заемных средств, привлекаемых в целях реализации проекта, к сроку кредита (облигационного займа) (в годах).	показывает способность принципала обеспечить погашение кредита (облигационного займа) в установленные кредитным договором (условиями выпуска облигационного займа) сроки за счет чистого денежного потока от реализации инвестиционного проекта	отношение срока (периода) окупаемости всех заемных средств, привлекаемых в целях реализации инвестиционного проекта (в годах), к сроку кредита (облигационного займа) (в годах). Под сроком (периодом) окупаемости всех заемных средств понимается период времени с начала реализации инвестиционного проекта до момента времени, когда накопленная сумма чистого денежного потока, генерируемого инвестиционным проектом, станет равной или превысит сумму всех заемных средств, вложенных в принципалом в инвестиционный проект, при этом к данному моменту времени инвестиционная стадия проекта должна быть завершена, то есть все средства (заемные и собственные) должны быть вложены в инвестиционный проект в полном объеме

Примечания.

1. В случае если при расчете показателя значение знаменателя в формуле оказывается равным нулю, его значение условно принимается равным 1 рублю.
2. Используемые сокращения обозначают следующее:
"н.п." - на начало отчетного периода;
"к.п." - на конец отчетного периода.
3. Срок (период) окупаемости всех заемных средств рассчитывается принципалом и (или) бенефициаром в соответствии с разделом 7 анкеты принципала, предусмотренной приложением № 3 к Правилам предоставления государственных гарантий Российской Федерации по кредитам либо облигационным займам, привлекаемым

юридическими лицами, отобранными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, на осуществление инвестиционных проектов, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 14 декабря 2010 г. № 1017 "О порядке предоставления государственных гарантий Российской Федерации по кредитам либо облигационным займам, привлекаемым юридическими лицами, отобранными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, на осуществление инвестиционных проектов", и указывается в решении соответствующего органа, осуществляющего отбор инвестиционных проектов и (или) принципов для предоставления государственной гарантии Российской Федерации.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

к методике проведения анализа
финансового состояния принципала
при предоставлении государственной
гарантии Российской Федерации по
кредиту (облигационному займу),
привлекаемому в целях реализации
инвестиционного проекта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам анализа финансового состояния принципала
при предоставлении государственной гарантии
Российской Федерации по кредиту (облигационному займу),
привлекаемому в целях реализации инвестиционного проекта**

Анализ финансового состояния _____
(наименование принципала, ИНН, ОГРН, дата внесения
в ЕГРЮЛ записи о создании)

_____ 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 (K1)¹

справочно:
величина
уставного
капитала¹

не менее величины
уставного капитала
на последнюю
отчетную дату или
менее величины
уставного капитала в
течение периода, не
превышающего
2 последних
финансовых года, но

Показатель	Значение			Допустимое значение	Вывод
	____ г. (1-й отчетный период)	____ г. (2-й отчетный период)	____ г. (последний отчетный период)		
определенный законом минимальный размер уставного капитала ¹	X	X		в любом случае не менее определенного законом минимального размера уставного капитала на конец последнего отчетного периода	
Коэффициент покрытия основных средств собственными средствами (K2) ²				больше либо равно 1	
Коэффициент текущей ликвидности (K3) ²				больше либо равно 1	
Рентабельность продаж (K4) в отчетном периоде				больше 0	
Рентабельность продаж (K4) в анализируемом периоде				больше 0	
Норма чистой прибыли (K5) в отчетном периоде				больше 0	
Норма чистой прибыли (K5) в анализируемом периоде				больше 0	
Отношение заемных средств к собственным средствам (K6) ³	X	X		меньше либо равно 5	

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

Отношение срока
(периода)
окупаемости всех
заемных средств,
привлекаемых в
целях реализации
инвестиционного
проекта, к сроку
кредита
(облигационного
займа) (K7)

меньше либо равно 1

¹ На конец отчетного периода.

² Указаны средние за отчетный период значения.

³ На конец отчетного периода с учетом суммы кредита (облигационного займа), привлекаемого в целях реализации инвестиционного проекта под государственную гарантию Российской Федерации.

Заключение:

Дата

(подпись, должность, Ф.И.О.)

МП"
