Документ предоставлен [КонсультантПлюс](http://www.consultant.ru)

АДМИНИСТРАЦИЯ СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 3 июня 2009 г. N 596-р/адм

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА

ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ИНВЕСТОРА В ЦЕЛЯХ ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЯ

О ПРИСВОЕНИИ ИНВЕСТИЦИОННОМУ ПРОЕКТУ СТАТУСА ОДОБРЕННОГО

ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

|  |
| --- |
| Список изменяющих документов(в ред. распоряжений Администрации Смоленской областиот 08.10.2012 N 1404-р/адм, от 20.06.2013 N 950-р/адм,от 27.08.2015 N 1249-р/адм, от 28.10.2016 N 1672-р/адм) |

В целях реализации статьи 8 областного закона "О государственной поддержке инвестиционной деятельности на территории Смоленской области":

(в ред. распоряжений Администрации Смоленской области от 27.08.2015 N 1249-р/адм, от 28.10.2016 N 1672-р/адм)

Утвердить прилагаемый [Порядок](#P34) проведения анализа финансового состояния инвестора в целях принятия решения о присвоении инвестиционному проекту статуса одобренного инвестиционного проекта Смоленской области.

(в ред. распоряжений Администрации Смоленской области от 27.08.2015 N 1249-р/адм, от 28.10.2016 N 1672-р/адм)

Губернатор

Смоленской области

С.В.АНТУФЬЕВ

Утвержден

распоряжением

Администрации

Смоленской области

от 03.06.2009 N 596-р/адм

ПОРЯДОК

ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ИНВЕСТОРА В ЦЕЛЯХ

ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЯ О ПРИСВОЕНИИ ИНВЕСТИЦИОННОМУ ПРОЕКТУ

СТАТУСА ОДОБРЕННОГО ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА

СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

|  |
| --- |
| Список изменяющих документов(в ред. распоряжений Администрации Смоленской областиот 08.10.2012 N 1404-р/адм, от 20.06.2013 N 950-р/адм,от 27.08.2015 N 1249-р/адм, от 28.10.2016 N 1672-р/адм) |

1. Настоящий Порядок определяет механизм и методику проведения анализа финансового состояния инвестора.

2. Организацию проведения анализа финансового состояния инвестора в целях принятия решения о присвоении инвестиционному проекту статуса одобренного инвестиционного проекта Смоленской области осуществляет орган исполнительной власти Смоленской области, уполномоченный в сфере государственной поддержки инвестиционной деятельности на территории Смоленской области (далее - уполномоченный орган).

(в ред. распоряжений Администрации Смоленской области от 27.08.2015 N 1249-р/адм, от 28.10.2016 N 1672-р/адм)

3. Анализ финансового состояния инвестора осуществляется одновременно с экономической экспертизой инвестиционных проектов.

4. Общий срок проведения анализа финансового состояния инвестора не должен превышать 45 рабочих дней.

(в ред. распоряжения Администрации Смоленской области от 28.10.2016 N 1672-р/адм)

5. Анализ финансового состояния инвестора осуществляется на основе форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 года N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", представляемых инвестором в рамках проведения отбора инвестиционных проектов для включения инвестиционных проектов в перечень одобренных инвестиционных проектов Смоленской области, а именно:

(в ред. распоряжений Администрации Смоленской области от 20.06.2013 N 950-р/адм, от 27.08.2015 N 1249-р/адм, от 28.10.2016 N 1672-р/адм)

- бухгалтерского баланса на последнюю отчетную дату;

(в ред. распоряжения Администрации Смоленской области от 20.06.2013 N 950-р/адм)

- отчета о финансовых результатах за последний отчетный период;

(в ред. распоряжения Администрации Смоленской области от 20.06.2013 N 950-р/адм)

- дополнительной финансовой информации, представленной инвестором.

(абзац введен распоряжением Администрации Смоленской области от 20.06.2013 N 950-р/адм)

(п. 5 в ред. распоряжения Администрации Смоленской области от 08.10.2012 N 1404-р/адм)

6. Для анализа финансового состояния инвестора используются три группы индикаторов:

- коэффициенты ликвидности;

- коэффициент, характеризующий финансовую устойчивость;

(в ред. распоряжения Администрации Смоленской области от 20.06.2013 N 950-р/адм)

- показатель рентабельности.

7. Коэффициенты ликвидности характеризуют обеспеченность инвестора оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств.

Коэффициенты ликвидности содержат три показателя:

коэффициент абсолютной ликвидности;

коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;

коэффициент текущей (общей) ликвидности.

Коэффициент абсолютной ликвидности (К1) показывает, какая часть краткосрочных долговых обязательств может быть погашена в ближайшее время, и рассчитывается по следующей формуле:

денеж.средства и денеж.экв.1250 - показатель строки 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" бухгалтерского баланса;

гос. цен. бумаги - текущая рыночная стоимость государственных ценных бумаг, принадлежащих инвестору;

крат.обязательства1500-1530-1540 - краткосрочные финансовые обязательства, значение которых определяется как разность показателей строк 1500 "Итого по разделу V", 1530 "Доходы будущих периодов" и 1540 "Оценочные обязательства" бухгалтерского баланса.

Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности (К2) характеризует способность инвестора оперативно высвободить из хозяйственного оборота денежные средства и погасить существующие финансовые обязательства и рассчитывается по следующей формуле:

деб. задолж. - дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты;

фин.влож.1240 - показатель строки 1240 "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" бухгалтерского баланса;

денеж.средства и денеж.экв.1250 - показатель строки 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" бухгалтерского баланса;

крат.обязательства1500-1530-1540 - краткосрочные финансовые обязательства, значение которых определяется как разность показателей строк 1500 "Итого по разделу V", 1530 "Доходы будущих периодов" и 1540 "Оценочные обязательства" бухгалтерского баланса.

Для расчета данного коэффициента инвестор обязан представить дополнительную информацию о характере дебиторской задолженности. В данной информации указываются объем краткосрочной дебиторской задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) и объем долгосрочной дебиторской задолженности (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты).

Коэффициент текущей (общей) ликвидности (К3) является обобщающим показателем платежеспособности инвестора, характеризует ожидаемую платежеспособность и определяется по следующей формуле:

об.активы1200 - оборотные активы (показатель строки 1200 "Итого по разделу II" бухгалтерского баланса);

неликвидные активы - неликвидные оборотные активы, которые определяются как сумма дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и затрат, произведенных организацией в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам (расходы будущих периодов);

крат.обязательства1500-1530-1540 - краткосрочные финансовые обязательства, значение которых определяется как разность показателей строк 1500 "Итого по разделу V", 1530 "Доходы будущих периодов" и 1540 "Оценочные обязательства" бухгалтерского баланса.

Для расчета данного коэффициента инвестор обязан представить дополнительную информацию о сумме расходов будущих периодов по состоянию на отчетную дату.

(п. 7 в ред. распоряжения Администрации Смоленской области от 08.10.2012 N 1404-р/адм)

8. Для оценки финансовой устойчивости деятельности инвестора используется коэффициент соотношения собственных и заемных средств.

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств (К4) является одной из характеристик финансовой устойчивости инвестора, указывает на возможность покрытия собственным капиталом заемных средств и рассчитывается по следующей формуле:

собст.капитал1300 - капитал и резервы (показатель строки 1300 "Итого по разделу III" бухгалтерского баланса);

заем.капитал1400+1500-1530-1540 - финансовые обязательства, значение которых определяется как сумма долгосрочных и краткосрочных обязательств (показатели строк 1400 "Итого по разделу IV" и 1500 "Итого по разделу V" бухгалтерского баланса) без учета показателей строк 1530 "Доходы будущих периодов" и 1540 "Оценочные обязательства" бухгалтерского баланса.

(п. 8 в ред. распоряжения Администрации Смоленской области от 08.10.2012 N 1404-р/адм)

9. Процедура расчета показателя рентабельности (К5) различается для организаций в сфере торговли и организаций, занимающихся иными видами экономической деятельности.

Для инвесторов-организаций в сфере торговли показатель рентабельности рассчитывается по следующей формуле:

прибыль (убыток)2200 - показатель строки 2200 "Прибыль (убыток) от продаж" отчета о финансовых результатах;

(в ред. распоряжения Администрации Смоленской области от 20.06.2013 N 950-р/адм)

валовая прибыль (убыток)2100 - показатель строки 2100 "Валовая прибыль (убыток)" отчета о финансовых результатах.

(в ред. распоряжения Администрации Смоленской области от 20.06.2013 N 950-р/адм)

Для инвесторов-организаций, занимающихся иными видами экономической деятельности, показатель рентабельности рассчитывается по следующей формуле:

прибыль (убыток)2200 - показатель строки 2200 "Прибыль (убыток) от продаж" отчета о финансовых результатах;

(в ред. распоряжения Администрации Смоленской области от 20.06.2013 N 950-р/адм)

выручка2110 - показатель строки 2110 "Выручка" отчета о финансовых результатах.

(в ред. распоряжения Администрации Смоленской области от 20.06.2013 N 950-р/адм)

В целях оценки показателя рентабельности инвестор считается торговой организацией, если более 50 процентов выручки получено в результате торговых операций (операций перепродажи).

(абзац введен распоряжением Администрации Смоленской области от 20.06.2013 N 950-р/адм)

(п. 9 в ред. распоряжения Администрации Смоленской области от 08.10.2012 N 1404-р/адм)

10. Для каждого показателя оценки финансового состояния инвестора (далее - показатель) устанавливается наилучшее и наихудшее пороговое значение.

В случае если при расчете коэффициентов ликвидности, коэффициента соотношения собственных и заемных средств значение знаменателя принимает нулевое значение, оценка такого показателя относится к первой категории.

(абзац введен распоряжением Администрации Смоленской области от 08.10.2012 N 1404-р/адм)

В случае если при расчете показателя рентабельности значение знаменателя принимает нулевое значение или отрицательное значение, оценка такого показателя относится к третьей категории.

(абзац введен распоряжением Администрации Смоленской области от 08.10.2012 N 1404-р/адм)

На основе полученного значения и пороговых значений для каждого показателя определяется одна из трех категорий значений показателей согласно [таблице 1](#P131).

Таблица 1

Пороговые значения показателей и выбор категории

значений показателей в зависимости от фактических

значений показателей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Коэффициенты | 1-я категория (хорошее значение показателя) | 2-я категория (удовлетворительное значение показателя) | 3-я категория (неудовлетворительное значение показателя) |
| К1 | более 0,2 | 0,1 - 0,2 | менее 0,1 |
| К2 | более 0,8 | 0,5 - 0,8 | менее 0,5 |
| К3 | более 2 | 1 - 2 | менее 1 |
| К4 | более 0,6 | 0,4 - 0,6 | менее 0,4 |
| К5 |  |  |  |
| Инвесторы - организации в сфере торговли | более 1 | 0,7 - 1 | менее 0,7 |
| Инвесторы - организации, занимающиеся иными видами экономической деятельности | более 0,15 | 0 - 0,15 | менее 0 (нерентабельно) |

11. На основе категорий значений показателей определяется значение сводной оценки (S), которое рассчитывается по следующей формуле:

S = вес1 \* категория1 + вес2 \* категория2 +

+ вес3 \* категория3 + вес4 \* категория4 + вес5 \* категория5,

где:

весi - вес показателя Кi в сводной оценке, i равно значениям 1, 2, 3, 4 или 5. Значения веса показателя Кi представлены в [таблице 2](#P179);

категорияi - категория, к которой относится значение показателя Кi. Категория равняется значениям 1, 2 или 3.

Таблица 2

Вес показателей, используемых при расчете сводной оценки

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Вес показателя |
| Коэффициент абсолютной ликвидности (К1) | 0,11 |
| Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности (К2) | 0,05 |
| Коэффициент текущей (общей) ликвидности (К3) | 0,42 |
| Коэффициент соотношения собственных и заемных средств (К4) | 0,21 |
| Показатель рентабельности (К5) | 0,21 |

12. На основе значения сводной оценки инвестор относится к одному из трех классов финансового состояния:

1-й класс - значение сводной оценки не превышает значения 1,05 (финансовое состояние является хорошим);

2-й класс - значение сводной оценки больше значения 1,05, однако не превышает значения 2,4 (финансовое состояние является удовлетворительным);

3-й класс - значение сводной оценки больше значения 2,4 (финансовое состояние является неудовлетворительным).

13. По результатам анализа финансового состояния инвестора подготавливается заключение по форме согласно приложению к настоящему Порядку, входящее в состав заключения на инвестиционный проект. Если на основе сводной оценки инвестор относится к 1-му или 2-му классу финансового состояния, то заключение считается положительным, если к 3-му классу, - отрицательным.

Приложение

к Порядку

проведения анализа финансового состояния

инвестора в целях принятия решения о

присвоении инвестиционному проекту

статуса одобренного инвестиционного

проекта Смоленской области

|  |
| --- |
| Список изменяющих документов(в ред. распоряжений Администрации Смоленской областиот 20.06.2013 N 950-р/адм, от 27.08.2015 N 1249-р/адм,от 28.10.2016 N 1672-р/адм) |

Форма

 ЗАКЛЮЧЕНИЕ

 по результатам проведения анализа финансового состояния

 инвестора в целях принятия решения о присвоении

 инвестиционному проекту статуса одобренного

 инвестиционного проекта Смоленской области

 Анализ финансового состояния \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование инвестора)

проведен уполномоченным органом на основе бухгалтерского баланса по

состоянию на "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. и отчета о финансовых результатах

за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

 (период)

 Результаты оценки финансового состояния представлены в [таблице](#P233):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Коэффициент | Значение коэффициента | Категория | Вес | Сводная оценка |
| К1 |  |  |  |  |
| К2 |  |  |  |  |
| К3 |  |  |  |  |
| К4 |  |  |  |  |
| К5 |  |  |  |  |
| Сводная оценка |  |  |  |  |

 Сводная оценка составляет \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

 Финансовое состояние относится \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

 (указывается класс финансового

 состояния)