



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ИНСТИТУТ ОЦЕНКИ ЭКСПЕРТ

Перечень документов необходимых для оценки бизнеса

Дата оценки: 01.01.2018 г. (пример)

Информация предоставляется в электронном виде.

Пункты настоящего запроса, по которым информация в электронном виде необходима в обязательном порядке, отмечены: (в электронном виде). Если объект или информация отсутствует, необходимо указывать это при заполнении соответствующих таблиц.

В случае, если по какому-либо пункту настоящего Запроса или дополнительных запросов, которые могут быть направлены позднее, информация не может быть предоставлена, просим информировать об этом в сопроводительном письме или дополнительным письмом.

1. Общие данные об Обществе и сведения описательного характера

- 1.1. Реквизиты Общества.
- 1.2. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица.
- 1.3. Устав Общества в последней редакции, действующей на дату оценки.
- 1.4. Выписка из реестра акционеров по состоянию на дату оценки. В случае невозможности предоставления выписки, предоставить информацию по структуре уставного капитала с указанием акционеров/участников владеющих более, чем 5% акций/долей.
- 1.5. Сведения о собственнике оцениваемого пакета акций/доли в уставном капитале Общества:
 - Юридическое лицо: полное наименование, место нахождения, ИНН, ОГРН, дата присвоения.
 - Физическое лицо: ФИО (полностью), серия и номер документа, удостоверяющего личность, дата выдачи и орган, выдавший документ, адрес регистрации.
- 1.6. В случае если собственником Объекта оценки является юридическое лицо, необходимо предоставить сведения о балансовой стоимости Объекта оценки на балансе собственника по состоянию на дату оценки (в форме справки/информационного письма).
- 1.7. Краткая история создания, развития и текущей деятельности Общества, схема организации бизнеса Общества:
 - отрасль/рынок основной деятельности Общества;
 - принципиальная схема организации производства и товародвижения;
 - номенклатура и основные характеристики продукции/услуг Общества в разрезе основных групп/видов;
 - существующие и потенциальные рынки сбыта продукции/услуг Общества;
 - доля Общества на рынке/в отрасли за 3 года до последней отчетной даты;
 - перечень основных деловых партнеров Общества (поставщики и покупатели) с указанием приобретаемой/реализуемой продукции и услуг, доли в общем объеме закупок/продаж Общества. Наличие возможности быстрой смены партнера;



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ИНСТИТУТ ОЦЕНКИ ЭКСПЕРТ

■ основные конкуренты Общества на внутреннем (российском) и внешних рынках.

- 1.8. Исследовательские или аналитические отчеты по отрасли/рынку, прогнозы аналитиков на перспективу по отрасли/рынку, в которой Общество осуществляет свою основную деятельность.

2. Сведения об имущественном комплексе Общества

- 2.1. Правоустанавливающие документы на объекты недвижимости (по объектам, на которые на дату оценки оформлено право собственности (аренды)) – составить реестр объектов и правоустанавливающих документов на дату оценки, согласно форме табл. 17 «Таблицы к запросу» табл. 18 «Таблицы к запросу» и предоставить копии правоустанавливающих документов.
- 2.2. Предоставить информацию о недвижимом имуществе (зданиях и сооружениях) согласно табл. 19 «Таблицы к запросу».
- 2.3. Предоставить сведения об обременениях имущества (заклад, аренда и т.п.) (по объектам, на которые на дату оценки оформлено право собственности (аренды));
- 2.4. Технические паспорта БТИ на здания (если есть), включая экспликации и поэтажные планы (по объектам, на которые на дату оценки оформлено право собственности (аренды)).

3. Бухгалтерская и экономическая информация:

- 3.1. Формы №№ 1-2 официальной бухгалтерской отчетности Общества за три года, предшествующих дате проведения оценки поквартально.
- 3.2. Формы №№ 3- 5 официальной бухгалтерской отчетности Общества за три года, предшествующих дате проведения оценки поквартально.
- 3.3. Если за период с последней даты отчетности – 31.03.2014 г до даты оценки 26.05.2014 г. существенных изменений в отчетности не произошло, то достаточно предоставить справку о том, что существенных изменений не произошло и расшифровки строк бухгалтерской отчетности предоставлять на 31.03.2014 г. Если за указанный период произошли существенные изменения, то необходимо предоставить оборотно-сальдовую ведомость на 26.05.2014 г. и все расшифровки строк предоставлять на эту дату.
- 3.4. Пояснительные записки к годовой бухгалтерской отчетности.
- 3.5. Годовые отчеты Общества.
- 3.6. Расшифровки строк Формы 1 «Бухгалтерский баланс» Общества по состоянию на последнюю отчетную дату (на дату оценки):
 - 3.6.1. Строка 1130 «Основные средства». Полный перечень основных средств Общества с указанием наименования позиции, инвентарного номера, кода ОКОФ, восстановительной и остаточной балансовой стоимости на последнюю отчетную дату, даты постановки на баланс, даты создания (изготовления), нормы амортизации - в электронном виде в формате документа Excel (Табл. 2). Сведения о последней переоценке основных средств Общества (справка), результаты которой нашли отражение в бухгалтерском учете.
 - 3.6.2. По объектам незавершенного строительства указать фактический график выполнения работ и финансирования, степень готовности и краткое



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ИНСТИТУТ ОЦЕНКИ ЭКСПЕРТ

описание технического состояния объектов на последнюю отчетную дату в электронном виде в формате документа Excel (Табл. 3). Предоставить копию контрактов на поставку оборудования, учитываемого в составе объектов незавершенного строительства.

- 3.6.3. Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»: расшифровка статьи в электронном виде в формате документа Excel.
- 3.6.4. Строка 1210 «Запасы» Общества: расшифровка (в разрезе основных групп запасов) и справка о наличии/отсутствии запасов, не планируемых к использованию и утративших свои потребительские свойства («неликвидные» запасы) с указанием балансовой стоимости в электронном виде в формате документа Excel (Табл. 6).
- 3.6.5. Строка 1216 «Расходы будущих периодов»: расшифровка в электронном виде в формате документа Excel.
- 3.6.6. Строка 1230 «Дебиторская задолженность» Общества: информация предоставляется в электронном виде в формате документа Excel (Табл. 7) с указанием наименования дебитора (с выделением основных и прочих) в разрезе групп (покупатели и заказчики, авансы выданные и т.д.), суммы задолженности, даты и основания возникновения, ориентировочной даты погашения, сведений о безнадёжности к возврату.
- 3.6.7. Строка 1260 «Прочие оборотные активы»: расшифровка статьи в электронном виде в формате документа Excel.
- 3.6.8. Строки 1410 и 1510 «Заемные средства» Общества: расшифровка в электронном виде в формате документа Excel (Табл. 8). Предоставить копии кредитных договоров и договоров займа Общества (со всеми приложениями и дополнительными соглашениями, в т.ч. график платежей).
- 3.6.9. Строка 1520 «Кредиторская задолженность» Общества: расшифровка статьи в электронном виде в формате документа Excel (Табл. 9) с указанием даты возникновения, суммы просроченной задолженности по каждому кредитору.
- 3.6.10. Строки 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» Общества, строки 1450 и 1550 «Прочие обязательства» Общества: расшифровки в электронном виде в формате документа Excel с указанием кредиторов, сроков возникновения, даты погашения.
- 3.6.11. Расшифровки по прочим статьям баланса предоставляются в свободной форме (с указанием остаточной стоимости, точных наименований, марок, комментариев в электронном виде в формате документа Excel).

Важно:

- Информация, предоставляемая в расшифровках строк Формы 1 отчетности Общества должна соответствовать данным, отраженным в Форме 1 отчетности Общества (**особое внимание обратить** на расшифровку строки 1130 «Основные средства» и строки 1140 «Доходные вложения в материальные ценности»)
 - В случае расхождения данных в предоставляемых расшифровках с данными бухгалтерской отчетности необходимо указать причину расхождения (информационным письмом/справкой).
- 3.7. Перечень и расшифровка забалансовых обязательств Общества по состоянию на последнюю отчетную дату.



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ИНСТИТУТ ОЦЕНКИ ЭКСПЕРТ

- 3.8. При наличии имущества, приобретенного по договорам финансовой аренды (лизинга) предоставить перечень арендованных объектов с указанием графика лизинговых платежей, выкупной стоимости объектов.
- 3.9. Численность персонала и оплата труда. Указать среднесписочную численность персонала за три года, предшествующих дате проведения оценки. Планы Общества по изменению количества сотрудников и фонда оплаты труда.
- 3.10. Фактический бюджет доходов и расходов Общества за три года, предшествующих дате проведения оценки (или иная форма управленческой отчетности).

Важно: необходимо предоставить максимально подробную информацию по видам продукции (или их группам по ценовой категории или др.). Важно разделять в статьях расходов переменные и условно-постоянные затраты, причем переменные затраты еще и разносить по видам продукции или группам (в соответствии с тем, как будет классифицирован выпуск) для получения и анализа маржинальной прибыли и удельных затрат. Обязательно соответствие данных по выручке данным по затратам (в основном и то и другое отражается по реализации).

или

Расшифровка каждой строки Формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» по видам доходов и расходов за три года, предшествующих дате проведения оценки. Данные за период по возможности предоставляются в одной таблице. Дополнительно необходимо заполнить Табл. 10 и 11 Запроса. В случае предоставления бюджета доходов и расходов или иной формы управленческого учета (отчетности) заполнять таблицы не нужно.

Расшифровку себестоимости необходимо предоставить в разрезе переменных и постоянных затрат.

- 3.11. Выделить в расходах единовременные затраты (например, разовые консалтинговые услуги), затраты на реконструкцию или модернизацию ОС, отнесенные к текущему ремонту и т.п., или указать, что таковых не было.
- 3.12. Информация о налогах, начисленных и уплаченных Общества: условия начисления налогов и сборов, алгоритм расчета, ставки налога. Указать льготы, имеющиеся у Предприятия по налогам (Табл. 12).
- 3.13. Информация о фактических капитальных вложениях. Для удобства предоставления информации предлагаем заполнить Табл. 15.

4. Сведения, содержащие сведения относительно текущей и будущей деятельности Общества

- 4.1. Детальный Бизнес-план развития Общества на перспективу. Форма предоставления информации должна полностью соответствовать форме бюджета доходов и расходов. Информацию необходимо подтверждать реквизитами контрактов и договоров на поставку, заключенных на этот период, если они заключены.
- 4.2. Прогнозируемые капитальные вложения по годам (на период, на который существует прогноз). Важным требованием является соответствие прогнозных



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ИНСТИТУТ ОЦЕНКИ ЭКСПЕРТ

данных относительно капитальных вложений прогнозным данным по финансовым показателям (например, покупка дополнительно производственной линии, как правило, приводит к увеличению выпуска наряду с ростом затрат). Также, крайне важным является разделение капитальных вложений на вложения на замену существующих ОС, на ввод дополнительных ОС и НИОКР, поскольку в денежном потоке они учитываются по-разному. Для удобства предоставления информации предлагаем заполнить Табл. 15.

По результатам анализа предоставленной информации может быть составлен уточняющий запрос информации.