# СТО СМК Методология подготовки отчета о реализации фаз инвестиционного проекта

РАЗРАБОТАН взаменДАТА ВВЕДЕНИЯ В ДЕЙСТВИЕ: _____

# 1 НАЗНАЧЕНИЕ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

1.1. Настоящий Стандарт (далее СТО) устанавливает систему принципов, методов и способов подготовки Отчета о реализации фаз инвестиционного проекта (далее – Отчет), требования к их содержанию и оформлению.

1.2. Требования настоящего СТО обязательны для исполнения:

- сотрудниками структурного подразделения консалтинговой организации, осуществляющего функции в области экономического обслуживания (далее – Экономическое управление);

- сотрудниками организаций Заказчиков в пределах своего участия, в случае включения ссылки на данный СТО в условия договора с Заказчиком;

- членами Совета директоров организаций Заказчиков;

- участниками Обществ организаций Заказчиков.

# 2 НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

2.1. СТО разработан с учетом требований следующих нормативных документов:

СТО СМК 70.22.11 "Стандартизация. Порядок создания, управления и применения стандартов";

2.2. При пользовании настоящим СТО целесообразно проверить действие ссылочных стандартов, указанных в нем. Если ссылочный документ заменен (изменен), то при пользовании настоящим СТО следует руководствоваться замененным (измененным) стандартом. Если ссылочный документ отменен без замены, то положение, в котором дана ссылка на него, применяется в части, не затрагивающей эту ссылку.

# 3 ТЕРМИНЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

### 3.1. Понятия

Участники Общества – лица, владеющие долей в уставном капитале общества.

Совет директоров организации - постоянно действующий орган управления и контроля за деятельностью исполнительного органа Общества, члены которого избираются на общем собрании участников Общества из числа его участников и других лиц.

**3.2. Сокращения**

ИС – информационная система;

СТО – стандарт организации;

СЧА – стоимость чистых активов;

ПУД – первичный учетный документ;

БУ – бухгалтерский учет;

ОСНО – общая система налогообложения;

БД – база данных;

ФОБ – фонд оплаты отпусков и больничных;

ОС – основное средство;

БДР – бюджет доходов и расходов

ЕИО – единый исполнительный орган

СД – Совет директоров

СЭД – система электронного документооборота

НМА- нематериальные активы

ЭЦП – электронно-цифровая подпись

# 4 ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Ответственность за соблюдение требований, установленных данным Стандартом, несут сотрудники Экономического управления, а так же сотрудники организаций Заказчиков в пределах своего участия, в случае включения ссылки на данный СТО в условия договора с Заказчиком.

Ответственность за контроль выполнения требований, установленных данным Стандартом, несет руководитель Экономического управления.

# 5 ОСНОВНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

5.1. В соответствии с Договором на осуществление функций единоличного исполнительного органа, Договором на передачу функций единоличного исполнительного органа и Договором на управление инвестиционным проектом (далее – Договор) обязанностью исполнителей по Договору является предоставление по завершении фазы Участнику Общества отчетных форм в соответствии с закрепленным в Договоре перечнем и в установленные Договором сроки.

5.1.1. По организациям-Застройщикам Отчет предоставляется только при условии наличия закрытых проектов, в соответствии с Договором на осуществление функций единоличного исполнительного органа.

Сотрудник Экономического управления (далее – Сотрудник) так же проводит экспертизу Отчетов по закрытым инвестиционно-строительным проектам.

5.2. Заказчик вправе самостоятельно подготовить проект Отчета. В таком случае проект Отчета должен пройти экспертизу в соответствии с Соглашением об аккредитации; экспертизу проводит сотрудник Экономического управления.

# 6 ОПИСАНИЕ ПРОЦЕССА

6.1 Жизненный цикл Отчета включает в себя следующие этапы:

- создание и согласование Заказчиком заявки на подготовку/экспертизу Отчета;

- подготовка/экспертиза Отчета Сотрудником;

- согласование Отчета Советом директоров;

- устранение замечаний по результатам Собрания Совета директоров;

- согласование, подписание ЭЦП Единым исполнительным органом организации и Участниками общества;

- размещение на сайте http://www.dokipedia.ru.

- внесение изменений в утвержденный Отчет.

6.2. Заявка на проведение подготовки Отчета создается по одной из услуг «Подготовка Отчета о реализации фаз инвестиционного проекта», «Подготовка Отчета о реализации фаз в разрезе инвестиционных проектов (до 3 проектов)», «Подготовка Отчета о реализации фаз в разрезе инвестиционных проектов (более 3 проектов)», в зависимости от количества проектов.

Заявка на проведение экспертизы Отчета создается по услуге «Экспертиза Отчета о реализации фаз инвестиционного проекта».

Подготовка Отчета возможна при наличии утвержденного регламентированного отчета «Бухгалтерская отчетность» (п.7.3.1.1.)

6.3. Подготовка Отчета осуществляется в соответствии с требованиями к содержанию и оформлению Отчета, представленными в разделе 7.

6.4. При проведении экспертизы Отчета Сотрудник проверяет представленный проект на соответствие требованиям к содержанию и оформлению, представленными в разделе 7.

Сотрудник готовит выводы по результатам проведенной экспертизы в виде замечаний, вопросов, рекомендаций. В течении 2 дней Заказчик устраняет замечания/ предоставляет обоснованные объяснения/отвечает на вопросы; направляет откорректированный проект на повторную экспертизу.

Сотрудник готовит форму Заключение (п.7.7).

6.5. По окончании подготовки/экспертизы Отчета Сотрудник выкладывает Отчет в заявку на рассмотрение ЕИО, по итогам которого в случае необходимости Сотрудник вносит в Отчет изменения, дополнения. Для окончательного варианта Отчета Сотрудник готовит комментарий с краткими выводами по сумме прироста СЧА, сумме и причинам отклонения фактического прироста от планового.

6.6. ЕИО самостоятельно направляет Отчет на согласование членам Совета директоров и на утверждение Высшему органу управления обществом (Участнику).

Для этого ЕИО создает карточку в СЭД Lotus Notes в базе ПУД (вручную), с типом документа «Отчет о реализации фаз инвестиционного проекта», выбирает стороны по документу (организацию и ЕИО), прикладывает Отчет и сопроводительный комментарий к нему, обращение к членам СД (форма обращения приведена в Приложении А).

ЕИО направляет Отчет на согласование членам СД посредством параллельного цикла согласования, в случае необходимости проводится конференция (проведение конференции инициируется членами СД).

По итогам последней фазы проекта необходимо оформить Протокол утверждения Отчета Советом директоров. Для этого ЕИО направляет поручение в Правовое управление (Отдел по работе с имуществом и корпоративным отношениям) на проведение очного/заочного утверждения Отчета Советом директоров и подготовку Протокола заседания СД.

После согласования/подписания Протокола СД, ЕИО прикрепляет в карточку Отчета ссылку на Протокол (по итогам последней фазы), обращение к Участнику (форма обращения к Участнику приведена в Приложении В) и направляет Отчет на утверждение посредством параллельного цикла согласования и подписание ЭЦП Участнику и Единому исполнительному органу.

6.7. По результатам согласования в случае необходимости Сотрудник вносит изменения в Отчет; ЕИО направляет Отчет на повторное согласование членам Совета директоров и Участникам Общества.

6.8. В случае изменений данных бухгалтерского учета в периоде, за который подготовлен Отчет, в утвержденный Отчет могут быть внесены изменения по инициативе:

- Заказчика;

- Сотрудника.

6.8.1. По инициативе Заказчика Сотрудником вносятся изменения в утвержденный Отчет на основании заявки Заказчика. При внесении изменений в Отчет Заказчиком самостоятельно, Сотрудником проводится экспертиза Отчета на основании заявки.

6.8.2. По инициативе Сотрудника изменения вносятся при подготовке Отчета по следующей фазе и касаются нарастающих итогов.

6.9. В случае смены Управляющего/Исполнителя/Управляющей компании до

окончания инвестиционного проекта Отчет заполняется нарастающим итогом с даты начала инвестиционного проекта, с указанием в Заключении (СТО СМК Форма документа «Отчет о реализации фаз инвестиционного проекта» Лист 5 Заключение) даты смены Управляющего/ Исполнителя/Управляющей компании, а так же основных показателей (прирост СЧА, отклонение фактического прироста СЧА от планового) за период работы нового Управляющего.

# 7. ТРЕБОВАНИЯ К СОДЕРЖАНИЮ И ОФОРМЛЕНИЮ ОТЧЕТА О РЕАЛИЗАЦИИ ФАЗ ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА

**7.1.1**. Требования к структуре.

Отчет состоит из следующих форм:

- Отчет о реализации фаз инвестиционного проекта (СТО СМК Форма документа «Отчет о реализации фаз инвестиционного проекта» Лист 1.1. «Отчет о реализации фаз инвестиционного проекта. Фаза 1»; Лист 1.2. «Отчет о реализации фаз инвестиционного проекта. Фаза 2»; Лист 1.3. «Отчет о реализации фаз инвестиционного проекта. Фаза 3»; Лист 1.4. «Отчет о реализации фаз инвестиционного проекта. Фаза 4»);

- Расчет стоимости чистых активов (СТО СМК Форма документа «Отчет о реализации фаз инвестиционного проекта» Лист 2.1. Отчет о реализации фаз инвестиционного проекта. Расчет стоимости чистых активов. Фаза 1; Лист 2.2. «Отчет о реализации фаз инвестиционного проекта. Расчет стоимости чистых активов. Фаза 2»; Лист 2.3. «Отчет о реализации фаз инвестиционного проекта. Расчет стоимости чистых активов. Фаза 3»; Лист 2.4. «Отчет о реализации фаз инвестиционного проекта. Расчет стоимости чистых активов. Фаза 4»; Лист 2.5. «Отчет о реализации фаз инвестиционного проекта. Расчет стоимости чистых активов в разрезе инвестиционных проектов на конец проекта»);

- Справка о наличии сомнительной задолженности на конец отчетной фазы проекта (СТО СМК Форма документа «Отчет о реализации фаз инвестиционного проекта» Лист 3 «Справка о наличии сомнительной задолженности на конец отчетной фазы проекта»);

- Справка о наличии документов на затраты не отраженные в учете в периоде совершения хозяйственных операций (СТО СМК Форма документа «Отчет о реализации фаз инвестиционного проекта» Лист 4 «Справка о наличии документов на затраты не отраженные в учете в периоде совершения хозяйственных операций на конец отчетной фазы проекта»);

- Справка о списании неликвидной дебиторской задолженности (СТО СМК Форма документа «Отчет о реализации фаз инвестиционного проекта» Лист 5 «Справка о списание неликвидной дебиторской задолженности»).

- Справка о наличии встречной задолженности (СТО СМК Форма документа «Отчет о реализации фаз инвестиционного проекта» Лист 6 «Справка о наличии встречной задолженности»).

- Заключение (СТО СМК Форма документа «Отчет о реализации фаз инвестиционного проекта» Лист 7 «Заключение»);

- Акт передачи стоимости чистых активов (СТО СМК Форма документа «Приложение к Договору управления инвестиционным проектом, Договору на осуществление/передачу функций единого исполнительного органа» Лист 8 «Акт передачи стоимости чистых активов»);

**7**.1.2. В итоговом файле Отчета, отправляемом на подписание ЭЦП, все Листы должны быть приведены в компактный формат, по возможности размещены на одном листе (в случае большого размера на нескольких, но без отдельно висящих столбцов и строк). Должны быть скрыты дополнительные листы - не подлежащие подписанию.

**7.2. Отчет о реализации фаз инвестиционного проекта**

Форма «Отчет о реализации фаз инвестиционного проекта» отражает план-фактный анализ доходов и расходов в разрезе укрупненных ресурсов за отчетный период и нарастающим итогом с начала проекта.

7.2.1. Заполнение строк формы.

7.2.1.1. Заполняются следующие показатели:

- доходы по проекту;

- стоимость продуктов реализации;

- объем услуг;

- расходы по проекту;

- корректировка по переоценке ОС;

- налог на прибыль;

- прибыль до расчета резервов;

- резервы по проекту;

- корректировка по выручке;

- дивиденды, начисленные по итогам предыдущего периода;

- чистая прибыль;

- отклонение фактического прироста СЧА от планового по итогам предыдущего проекта;

- чистая прибыль с учетом отклонения.

7.2.1.2. Доходы заполняются в следующем разрезе: доходы всего; доходы по проекту (при необходимости – в разрезе всех инвестиционных проектов организации); прочие доходы (не относящиеся к какому-либо из проектов; при наличии).

По строке «Стоимость продуктов реализации» заполняется выручка от реализации товаров, работ, услуг в разрезе аналогичном доходам.

7.2.1.3. Строка «Объем услуг» заполняется, если в проекте единая единица измерения услуг (например: нормо-час, м3, м2 и т.п.). В наименовании строки необходимо указать единицу измерения. В случае множественности единиц измерения данная строка не заполняется.

7.2.1.4. Расходы по проекту заполняются в разрезе укрупненных ресурсов, с указанием кодов по КПЕС. Перечень укрупненных ресурсов соответствует перечню укрупненных ресурсов утвержденного Приложения к Договору управления инвестиционным проектом/Договору на осуществление/передачу функций единого исполнительного органа (СТО СМК Форма документа «Приложение к Договору управления инвестиционным проектом, Договору на

осуществление/передачу функций единого исполнительного органа» Лист 2 «Базовый план реализации инвестиционного проекта. Бюджет прибылей и убытков»). Перечень дополняется укрупненными ресурсами, не предусмотренными Приложением, но по которым фактически осуществлялось расходование нарастающим итогом с начала проекта.

7.2.1.5. Корректировка по переоценке ОС применяется в организациях, на баланс которых поставлены основные средства.

Корректировка по переоценке ОС рассчитывается и заполняется только в случае отражения переоценки ОС по БУ на конец отчетной фазы.

Корректировка по переоценке ОС рассчитывается на конец отчетного периода как разница между суммой амортизации ОС по БУ начисленной нарастающим итогом за период с начала проекта (счет БУ 02) и суммой сформированных фондов по статье 00.27. Кредиты и займы (основной долг) нарастающим итогом с начала проекта.

7.2.1.6. Прибыль до расчета резервов рассчитывается как разница между доходами, расходами, корректировкой по переоценке ОС, и налогом на прибыль.

7.2.1.7. В форме отражается расходование ранее созданных резервов или их увеличение. Сумма резервов на конец отчетной фазы рассчитывается в форме «Расчет стоимости чистых активов» (пп.7.3.1.2.- 7.3.1.10.).

Строка «Резервы» рассчитывается как сумма всех резервов. При необходимости в форму вводятся дополнительные строки по резервам (резерв по материалам, резерв на ремонт т.п.).

Сумма по строке «Резерв по сомнительным долгам» рассчитывается как разница между суммой данного резерва на конец отчетной фазы и суммой резерва на конец предыдущей фазы (форма Расчет стоимости чистых активов, строка 22.). В случае если отчетной является первая фаза, то резерв рассчитывается как разница между суммой данного резерва на конец отчетной фазы и суммой резерва на начало проекта. Таким образом, в данной форме отражается изменение по резервам по сравнению с предыдущей фазой.

Сумма по строке «Резерв на затраты по документам, не отраженным в учете в периоде совершения хозяйственных операций» рассчитывается аналогично (форма Расчет стоимости чистых активов, строка 23.).

Сумма по строке «Резерв на ФОБ» рассчитывается аналогично (форма Расчет стоимости чистых активов, строка 24.).

Сумма по строке «Резерв на ФОТ» рассчитывается аналогично (форма Расчет стоимости чистых активов, строка 25.).

7.2.1.8. Строка «Корректировка по выручке» заполняется в случае необходимости корректирования выручки по БУ по сравнению с выручкой по управленческому учету. Например, в случае отражения по БУ выручки, не относящейся напрямую к деятельности ЕИО или проекту.

Строка «Корректировка по выручке» заполняется только по столбцу «Факт (использовано фондов)». В случае необходимости снижения выручки по БУ

корректировка заполняется с положительным знаком, в случае увеличения выручки по БУ с отрицательным знаком. По столбцу «Факт (использовано фондов) с учетом резервов в разрезе статей» корректировка не заполняется, но при этом из соответствующих доходов, по которым и создана корректировка, вычитается сумма корректировки.

7.2.1.9. Строка «Дивиденды, начисленные по итогам предыдущего периода» заполняется по столбцам «Факт (использовано фондов)», «Факт (использовано фондов) с учетом резервов в разрезе статей». Значение по строке равно сумме дивидендов, начисленных по БУ, по итогам предыдущего периода. Строка заполняется в случае, если на конец предыдущего периода не создан резерв на дивиденды (форма Расчет стоимости чистых активов, строка 32 «Дивиденды к начислению»).

Если на конец предыдущего периода создан резерв на дивиденды, то в форме «Отчет о реализации фаз инвестиционного проекта» сумма дивидендов начисленных в отчетной фазе не заполняется. При этом в форме «Расчет СЧА» сумма по строке 32 «Дивиденды к начислению» уменьшается на сумму начисленных в отчетной фазе дивидендов (см.п.7.3.1.15.).

Если сумма начисленных в отчетной фазе дивидендов превышает резерв на дивиденды, созданный на конец предыдущего периода, то в форме «Отчет о реализации фаз инвестиционного проекта» по строке «Дивиденды, начисленные по итогам предыдущего периода» заполняется разница между суммой начисленных дивидендов и ранее созданного резерва.

7.2.1.10. Чистая прибыль рассчитывается как разница между прибылью до расчета резервов, суммой резервов, корректировкой по выручке, суммой дивидендов, начисленных по итогам предыдущего периода.

7.2.1.11. Строка «Отклонение фактического прироста СЧА от планового по итогам предыдущего проекта» заполняется только по столбцам «Базовый план», на основании данных утвержденного Приложения к Договору управления инвестиционным проектом/Договору на осуществление/передачу функций единого исполнительного органа (п.7.4.9. СТО СМК Методология подготовки Приложений к Договору управления инвестиционным проектом, Договору на осуществление/передачу функций единого исполнительного органа).

7.2.1.12. Строка «Чистая прибыль с учетом отклонения» по столбцу «Базовый план» рассчитывается как сумма чистой прибыли и отклонения фактического прироста СЧА от планового по итогам предыдущего проекта.

По столбцам «Сформировано фондов» и «Факт (использовано фондов)» значение по строке «Чистая прибыль с учетом отклонения» равно значению по строке «Чистая прибыль».

7.2.2. Заполнение столбцов формы.

7.2.2.1.Форма заполняется в разрезе фаз и нарастающим итогом с начала проекта. Количество фаз в проекте, даты их начала и окончания закреплены Приложениями к Договору. Продолжительность фаз равна календарному кварталу, кроме случаев, когда начало или окончание проекта не совпадает с началом квартала, при этом фаза может длиться менее чем 3 месяца.

Фазы за предыдущие периоды заполняются только по столбцу «факт (использовано фондов)».

Фаза соответствующая отчетному периоду содержит столбцы:

- базовый план;

- сформировано фондов;

- факт (использовано фондов);

- факт (использовано фондов) с учетом резервов в разрезе статей;

- отклонение факта с учетом резервов от базового плана;

- отклонение факта от сформированного фонда.

Показатели нарастающим итогом с начала проекта заполняются в разрезе столбцов аналогичных отчетному периоду. При этом каждый показатель определяется как сумма аналогичных показателей за все предыдущие периоды с начала проекта.

7.2.2.2. Столбец «Базовый план» заполняется на основании данных утвержденного Приложения к Договору управления инвестиционным проектом/Договору на осуществление/передачу функций единого исполнительного органа (СТО СМК Форма документа «Приложение к Договору управления инвестиционным проектом, Договору на осуществление/передачу функций единого исполнительного органа» Лист 2 «Базовый план реализации инвестиционного проекта. Бюджет прибылей и убытков»).

7.2.2.3. Столбец «Сформировано фондов» отражает формирование фондов по укрупненным ресурсам за отчетную фазу.

Фонд – это часть средств организации, предназначенных для целевого использования по каждому укрупненному ресурсу.

Формирование (пополнение) фонда – процесс наполнения фонда частью средств (дохода), получаемых от реализации продуктов проекта. Размер пополнения фонда определяется исходя из количества фактически произведенных и реализованных продуктов проектов и норматива расхода укрупненного ресурса, предусмотренного в цене данного продукта. Итого размер пополнения всех фондов должен соответствовать полученному доходу организации.

Доход организации пополняет соответствующий фонд. При получении дохода от реализации продукта проекта, цена которого определена в соответствии с действующими калькуляциями, пополнение фондов происходит путем автоматического распределения средств по фондам в соответствии с калькуляцией при принятии к учету ПУД, подтверждающего факт получения дохода.

Суммы сформированных фондов автоматически рассчитываются в программе 1С, подсистема «Услуги организаций», раздел «Итоговые отчеты», документ «Отчет по формированию фондов». Настройка и пользование отчетом осуществляется в соответствии с СТО МИ пользователя по работе с ПО «Формирование и контроль фондов».

Вся сумма доходов должна быть расфондирована, то есть по строке «Доходы всего» сумма сформированных фондов должна равняться сумме доходов по столбцу «Факт использовано фондов». По строке «Чистая прибыль» в сформированные фонды должна попадать только нормативная прибыль, все остальные доходы должны быть расфондированы в соответствующие статьи расходов, для возможности проведения факторного анализа.

Столбец не заполняется по строкам «Налог на прибыль», «Резервы по проекту».

7.2.2.4. Столбец «Факт (использовано фондов)» отражает фактические данные по БУ за отчетный период (кроме статьи 00.27. Кредиты и займы (основной долг) – для организаций на баланс, которых поставлены основные средства).

Доходы и расходы по проекту, для организаций применяющих ОСНО, отражаются без учета НДС.

Доходы отражаются на счетах БУ - 90.01., 90.Ж, 91.01.

Расходы отражаются на счетах БУ - 90.02., 91.02., 90.06., 90.07., 90.08.

Прибыль/убыток отражается на счете БУ - 99.

Налог на прибыль (УСНО) отражается на счетах БУ – 68.04., 68.12.

Суммы фактически использованных фондов автоматически рассчитываются в программе 1С, подсистема «Услуги организаций», раздел «Итоговые отчеты», документ «Анализ использования фондов». Настройка и пользование отчетом осуществляется в соответствии с СТО МИ пользователя по работе с ПО «Формирование и контроль фондов».

7.2.2.4.1. Сумма по статье 00.27. Кредиты и займы (основной долг) в организациях, на баланс которых поставлены основные средства соответствует сумме сформированных фондов по данной статье.

7.2.2.4.2. Кроме того, для организаций, применяющих ПБУ 2/2008, по столбцу «Факт (использовано фондов)» в разрезе соответствующих статей расходов отражается сумма дебетового оборота за отчетный период по счету БУ 20.03 Строительство подрядным способом. Таким образом учитываются расходы, не списанные на финансовый результат, но фактически понесенные в отчетном периоде.

В форме «Расчет стоимости чистых активов» заполняется строка «Корректировка по себестоимости» отражающая сальдо по счету БУ 20.03. (п.7.3.1.13.1.).

Так же для организаций формирующих НМА, по столбцу «Факт (использовано фондов) отражается сумма дебетового оборота за отчетный период по счету БУ 08.05. в разрезе соответствующих статей расходов; при этом в расходах не учитывается амортизация за отчетный период по НМА, капитализация себестоимости по которым ранее учтена в сумме «Корректировки по себестоимости» (п.7.3.1.13.2.).

7.2.2.5. Столбец «Факт (использовано фондов) с учетом резервов в разрезе статей» —принцип заполнения столбца: сумма по каждой статье расхода

рассчитывается с учетом резервов на начало и на конец отчетного периода - из суммы по статье по столбцу «Факт (использовано фондов)» вычитается резерв на начало отчетного периода по соответствующей статье, резерв на конец отчетного периода по соответствующей статье прибавляется.

7.2.2.6. Столбец «Отклонение факта с учетом резервов от базового плана».

Показатели по данному столбцу рассчитываются как разница между «Факт (использовано фондов) с учетом резервов в разрезе статей» и «Базовый план» по каждой строке.

7.2.2.7. Столбец «Отклонение факта с учетом резервов от сформированного фонда».

Показатели по данному столбцу рассчитываются как разница между «Факт (использовано фондов) с учетом резервов в разрезе статей» и «Сформировано фондов» по каждой строке.

7.2.2.8. Столбец «Базовый план по проекту»

Столбец заполняется на основании Приложения №2 Лист А «Базовый план реализации инвестиционного проекта. Бюджет прибылей и убытков» за весь проект (сумма всех фаз).

По итогам последней фазы проекта столбец не заполняется.

7.2.2.9. Столбец «Прогноз по проекту» отражает базовый план по проекту, скорректированный на фактические данные по уже наступившим фазам.

Столбец «Прогноз по проекту» рассчитывается как сумма по столбцу «Факт (использовано фондов) с учетом резервов в разрезе статей нарастающим итогом с начала проекта» и базового плана по оставшимся до окончания проекта фазам; по каждой строке.

По итогам последней фазы проекта столбец не заполняется.

7.2.2.10. Столбец «Остаток по статье до конца проекта»

Столбец «Остаток по статье до конца проекта» рассчитывается как разница между столбцом «Базовый план по проекту» и столбцом «Факт (использовано фондов) нарастающим итогом с начала проекта»; по каждой строке.

По итогам последней фазы проекта столбец не заполняется.

### 7.3. Расчет стоимости чистых активов

Целью заполнения данной формы является расчет суммы СЧА с учетом резервов и корректировок.

7.3.1. Заполнение строк формы.

7.3.1.1. Строки 1-20 заполняются в разрезе статей бухгалтерского баланса, на основании данных регламентированного бухгалтерского отчета «Расчет оценки стоимости чистых активов акционерного общества» (Приложение к Порядку оценки стоимости чистых активов акционерных обществ (Утвержден приказом Минфина России от 28 08 2014 №84-н).

7.3.1.2. Предусмотрено два варианта формирования резервов:

**Вариант 1**: формирование резервов по БУ (бухгалтерскому учету).

Порядок формирования резервов по БУ прописывается в Учетной политике организации и СТО СМК Начисление резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете.

Учетной политикой организаций может быть предусмотрено формирование следующих резервов:

- резерв предстоящих расходов и платежей, создается на оплату отпусков. Движения по данному резерву отражаются на счете БУ 96 «Резервы предстоящих расходов».

- резерв по сомнительным долгам, создается в соответствии с СТО СМК Начисление резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете. Движения по данному резерву отражаются на счете БУ 63 «Резервы по сомнительным долгам».

**Вариант 2:** формирование резервов по управленческому учету в рамках разработки Отчета.

Строка 21 «Резервы» рассчитывается как сумма стр.22, стр.23, стр.24, стр.25, стр.26, стр.27.

7.3.1.3. Сумма по строке 22 «Резерв по сомнительным долгам» по отчетной фазе равна разности по строке «Итого» формы «Справка о наличии сомнительной задолженности на конец отчетной фазы проекта» столбца 4 и столбца 5 (п.7.4.).

Если на конец отчетной фазы сумма резерва, начисленного в бухгалтерском учете (сч.63) соответствует сумме резерва по данным управленческого учета, то значение по строке 22 равно нулю.

Если РСД по управленческому учету превышает РСД начисленный по БУ, то значение по строке 22 равно сумме превышения с положительным знаком; таким образом СЧА снижается на сумму РСД созданного дополнительно по управленческому учету.

Если РСД по управленческому учету меньше РСД начисленного по БУ, то значение по строке 22 равно сумме отклонения с отрицательным знаком; таким образом СЧА увеличивается на сумму РСД восстановленного по управленческому учету.

7.3.1.4. Сумма по строке 23 «Резерв на затраты по документам, не отраженным в учете в периоде совершения хозяйственных операций» равна сумме по строке «Итого» формы «Справка о наличии документов на затраты не отраженные в учете в периоде совершения хозяйственных операций» (п.7.5.).

7.3.1.5. Резерв на ФОБ (строка 24).

Возможны 2 варианта формирования резерва на ФОБ:

Вариант 1: формирование Резерва на ФОБ по БУ.

Если Учетной политикой организации предусмотрено формирование резерва предстоящих расходов и платежей, и данный резерв сформирован на счете БУ 96, то формирования Резерва на ФОБ по управленческому учету по строке 25 не происходит.

Вариант 2: формирование Резерва на ФОБ по управленческому учету.

Сумма по строке 24 «Резерв на ФОБ» рассчитывается следующим образом:

Резерв на ФОБ = Кот*СДЗ*(1+Тсв),

где Кот – количество дней остатков отпусков,

СДЗ – среднедневная заработная плата,

Тсв – суммарный тариф страховых взносов во внебюджетные фонды.

Количество дней остатков отпусков на конец отчетной фазы можно определить по следующему пути: 1С:Зарплата и управление персоналом/ подсистема «Кадры»/ Кадровые отчеты/ документ «Остатки отпусков (кратко)».

Количество дней остатков отпусков так же возможно запросить в структурном подразделении консалтинговой организации, осуществляющей функции по формированию баз данных по кадрам.

СДЗ = ∑ЗПi/ I / 29,4,

где ∑ЗПi – сумма заработных плат по сотрудникам проекта (по графе «Всего в месяц» формы «Расчет заработной платы», являющейся приложением к Плану организации);

I - количество сотрудников проекта;

29,4 – среднемесячное количество календарных дней.

7.3.1.6. «Резерв на ФОТ» (строка 25) может быть создан на сумму заработной платы, начисленной за отчетный период, но отраженной в БУ в следующем за отчетным периоде. При этом «Резерв на ФОТ» (строка 25) не может превышать сумму остатка по соответствующей статье (00.01 Заработная плата основного персонала, 00.02. Заработная плата персонала, не участвующего в производстве продуктов реализации) на последнюю дату отчетного периода, за исключением случаев, когда Базовым планом по статье запланирован дефицит, либо дефицит согласован СД и Участником при начислении заработной платы.

В Отчете по фазе, по итогам которой рассчитывается сумма дивидендов/бонусов, необходимо создание «Резерв на ФОТ» (строка 25), в пределах суммы остатка по статьям 00.01 Заработная плата основного персонала, 00.02. Заработная плата персонала, не участвующего в производстве продуктов реализации, в размере необходимом для использования/расходования в следующих периодах, при этом создание резерва должно быть согласовано с СД и Участником.

Сумма «Резерв на ФОТ» (строка 25) не отражается в форме «Справка о наличии документов на затраты не отраженные в учете в периоде совершения

хозяйственных операций» (п.7.5.).

7.3.1.7. «Резерв на материалы» (строка 26)

Резерв на материалы создается на сумму материалов, оприходованных, но не списанных (сальдо по счету БУ 10), за исключением:

- дебетового сальдо по счету БУ 10.13. «МБП со сроком эксплуатации более 12 месяцев» и кредитового сальдо по счету 10.14. «Амортизация МБП со сроком эксплуатации более 12 месяцев»;

- сальдо по субсчету 10.03. «Топливо», кроме случаев несвоевременного отражения по БУ документа «Отчет по движению ГСМ», в этом случае резерв отражается по строке 22 «Резерв на затраты по документам, не отраженным в учете в периоде совершения хозяйственных операций».

- сальдо по субсчету 10.01. «Сырье и материалы»;

- сальдо по субсчету 10.41. «Материалы для продажи».

- материалов, использованных по инвестиционно-строительной деятельности, которые будут списаны на 08 счет).

Полученная сумма резерва подлежит дальнейшему анализу - экспертной оценке на предмет исключения материалов, плановый срок списания которых превышает окончание отчетной фазы. Экспертную оценку проводит исполнитель по Договору на управление инвестиционным проектом (далее – Исполнитель) / исполнитель по Договору на осуществление функций единоличного исполнительного органа (далее – Управляющий).

Для проведения анализа резерва Сотрудник в рамках Заявки на подготовку отчета направляет Исполнителю поручение о проведении экспертной оценки и вкладывает отчет «Оборотно-сальдовая ведомость» по счету 10 в разрезе субсчетов и номенклатуры на конец отчетной фазы.

Результаты экспертной оценки проходят согласование в соответствии с п. 7.3.1.10.

7.3.1.8. «Резерв на вознаграждение» (строка 27).

«Резерв на вознаграждение» создается на начало фазы на сумму вознаграждения, запланированного, но не начисленного по БУ по окончании предыдущей фазы.

В каждой последующей фазе проекта при начислении по БУ вознаграждения сумма по строке уменьшается на сумму начисленного в данной фазе вознаграждения. При начислении вознаграждения по БУ в полном объеме сумма по строке «Резерв на вознаграждение» равна нулю.

Расчет суммы вознаграждения по итогам проекта/отчетной фазы (согласно Договору) проводится на основании данных Отчета; на основании СТО СМК Методологическая инструкция. Расчет вознаграждения по Договору управления проектом.

7.3.1.9. При необходимости в форму вводятся дополнительные строки по резервам (резерв на ремонт т.п.).

Для согласования создания Резерва на ремонт Исполнителем/Управляющим предоставляется План по ремонтам на сумму не менее планируемого резерва.

Резерв на ремонт может быть создан в размере не превышающем экономию по соответствующей статье (33.1. Услуги по ремонту металлоизделий, машин и оборудования, 41.00.30. Общестроительные работы по возведению жилых зданий и сооружений (работы по

строительству новых объектов, возведению пристроек, реконструкции и ремонту зданий), 33.13.18.Услуги по ремонту и техническому обслуживанию небытового холодильного и вентиляционного оборудования, 33.13.19. Услуги по ремонту и техническому обслуживанию прочего профессионального электронного оборудования и т.д.).

На материалы, запасные части, используемые в целях ремонта, так же можно создавать Резерв на материалы, в размере не превышающем экономию по соответствующей статье (32.99. Прочие промышленные товары, не включенные в другие группировки, 29.32.00. Прочие части и принадлежности и т.д.), уменьшенную на сумму материалов не списанных в отчетном периоде.

Для согласования создания Резерва на материалы (в части ремонтов), запасные части Исполнителем/Управляющим предоставляется План по ремонтам в свободной форме с указанием сумм необходимых материалов, запасных частей; на сумму не менее планируемого резерва.

7.3.1.10. Размер дополнительных резервов Исполнитель должен согласовать с Управляющим.

Управляющий должен согласовать создание дополнительных резервов с Участником Общества в следующих случаях:

- создание резерва по статье затрат, входящей в Бюджет проекта Управляющего;

- отказ в создании резерва по статье затрат, входящей в Бюджет проекта Исполнителя, но оказывающий влияние на результаты по проекту Управляющего.

7.3.1.11. Корректировка по балансовой стоимости ОС применяется в организациях, на баланс которых поставлены основные средства.

Сумма по строке 28 «Корректировка по балансовой стоимости ОС» рассчитывается на конец отчетного периода как разница между сформированными фондами по статье 00.27. Кредиты и займы (основной долг) нарастающим итогом с момента последней переоценки и суммой амортизации ОС по БУ начисленной нарастающим итогом за период с момента последней переоценки (счет БУ 02).

Корректировка по балансовой стоимости ОС устраняет разницу, возникающую в результате того, что в форме «Отчет о реализации фаз инвестиционного проекта» фактический расход по статье 00.27. Кредиты и займы (основной долг) отражается по сформированным по данной статье фондам, а не по фактическим данным по БУ.

В случае выбытия основных средств и отражения результата выбытия по БУ в

отчетной фазе, сумма по строке «Корректировка по балансовой стоимости ОС» на конец отчетной фазы обнуляется.

В случае проведения переоценки ОС и отражения её по БУ на конец отчетной фазы, сумма по строке «Корректировка по балансовой стоимости ОС» на конец отчетной фазы обнуляется.

При проведении переоценки ОС и отражении её по БУ в форме «Отчет о реализации фаз инвестиционного проекта» по строке Прочие доходы отражается сумма дооценки/уценки стоимости ОС:

- с положительным знаком сумма добавочного капитала в результате дооценки ОС (разница между сальдо на конец отчетного периода и сальдо на начало отчетного периода по счету БУ 83);

- с положительным знаком сумма дооценки ранее уцененных ОС на счете БУ 91.01.в корреспонденции со счетом БУ 01 и счетом БУ 03;

- с отрицательным знаком сумма уценки ОС на счете БУ 91.02.в корреспонденции со счетом БУ 01 и счетом БУ 03;

- с положительным знаком сумма дооценки при выбытии ОС (счет БУ 84 в корреспонденции с счетом БУ 83).

7.3.1.12. Сумма по строке «Корректировка по выручке» (строка 29) рассчитывается суммированием корректировки за предыдущий период и корректировки за отчетный период (из формы Отчет о реализации фаз инвестиционного проекта, п 7.2.1.8.).

7.3.1.13. Корректировка по себестоимости

7.3.1.13.1. Сумма по строке 31 «Корректировка по себестоимости» заполняется для организаций, применяющих ПБУ 2/2008.

Корректировка по себестоимости уменьшает стоимость чистых активов на сумму расходов, не списанных на финансовый результат, но фактически понесенных в отчетном периоде. Корректировка по себестоимости рассчитывается как сальдо по счету БУ 20.03 Строительство подрядным способом.

В форме «Отчет о реализации фаз инвестиционного проекта» сумма дебетового оборота за отчетный период по счету БУ 20.03 отражается по столбцу «Факт (использовано фондов)» в разрезе соответствующих статей расходов (п.7.2.2.4.2.)

7.3.1.13.2. Кроме того, строка «Корректировка по себестоимости» заполняется для организаций формирующих НМА. При этом корректировка по себестоимости рассчитывается следующим образом: «сальдо по сч.04 «Нематериальные активы» минус «сальдо по сч.05 «Амортизация нематериальных активов» плюс «сальдо по сч.08.05 «Приобретение нематериальных активов». При этом в сальдо по сч.08.05. не учитывается стоимость НМА, которые были приобретены ( то есть не созданные организацией самостоятельно).

Таким образом, данная корректировка уменьшает СЧА на сумму расходов,

отнесенных на капитализацию затрат (отнесение затрат на стоимость актива, т.е. увеличение стоимости актива). Разница между корректировками за отчетную и предыдущую фазы должна равняться сумме расходов, капитализированных в отчетном периоде.

В форме «Отчет о реализации фаз инвестиционного проекта» сумма дебетового оборота за отчетный период по счету БУ 08.05. отражается по столбцу «Факт (использовано фондов)» в разрезе соответствующих статей расходов. При этом в расходах не учитывается амортизация за отчетный период по НМА, капитализация себестоимости по которым ранее учтена в сумме Корректировки по себестоимости» (п.7.2.2.4.2.).

7.3.1.14. Сумма по строке «Доходы будущих периодов» (строка 31) отражает суммы дисконта по переуступленным обязательствам, то есть уменьшает СЧА на данную величину. Смысл данной корректировки в том, что величина дисконта учитывается в доходах и в СЧА только после фактической его оплаты.

Сумма по строке «Доходы будущих периодов» равняется сумме сальдо по субсчету БУ 98.01 «Доходы, полученные в счет будущих периодов» на конец отчетного периода.

Если дебиторская задолженность по договору с дисконтом не оплачена в срок, то она по БУ встает в РСД (сч.63), в таком случае по управленческому учету необходимо данную сумму снизить на сумму дисконта, то есть дисконт исключить из РСД, так как доходы по дисконту исключены корректировкой «Доходы будущих периодов».

7.3.1.15. «Дивиденды к начислению» (строка 32).

Сумма по строке «Дивиденды к начислению» заполняется на начало фазы, следующей за фазой, по результатам которой рассчитаны дивиденды, и отражает сумму дивидендов запланированных, но не начисленных по БУ по окончании предыдущей фазы.

В каждой последующей фазе проекта при начислении по БУ дивидендов сумма по строке уменьшается на сумму начисленных в данной фазе дивидендов. При начислении дивидендов по БУ в полном объеме сумма по строке «Дивиденды начисленные» равна нулю.

7.3.1.16. «Стоимость чистых активов Общества с учетом резервов и корректировки - план» (далее – СЧА план) по всем фазам заполняется на основании соответствующих данных утвержденного Приложения к Договору управления инвестиционным проектом/Договору на осуществление/передачу функций единого исполнительного органа (СТО СМК Форма документа «Приложение к Договору управления инвестиционным проектом, Договору на осуществление/передачу функций единого исполнительного органа» Лист 3 «Базовый план реализации инвестиционного проекта. Расчет стоимости чистых активов»).

«Стоимость чистых активов Общества с учетом резервов и корректировки - факт» (далее – СЧА факт) по отчетному периоду рассчитывается как разница СЧА по БУ и суммы всех резервов и корректировок (стр.33 = стр. 20 - стр.21 - стр.28 - стр.29 - стр.30 - стр.31 - стр.32).

7.3.1.17. «Приращение СЧА, план» за i-ю фазу рассчитывается как разница между «СЧА план» за i-ю фазу и «СЧА план» за (i-1)-ю фазу, с учетом отклонения фактического прироста СЧА от планового по итогам предыдущего проекта.

«Приращение СЧА, факт» за отчетную фазу рассчитывается как разница между «СЧА факт» за отчетную фазу и «СЧА факт» за предыдущую фазу.

7.3.1.18. «Приращение СЧА накопленным итогом, план» за i-ю фазу рассчитывается как сумма «Приращения СЧА, план» за i-ю фазу и «Приращение СЧА наколенным итогом, план» за (i-1)-ю фазу.

«Приращение СЧА накопленным итогом, факт» за отчетную фазу рассчитывается как сумма «Приращения СЧА, факт» за отчетную фазу и «Приращение СЧА наколенным итогом, факт» за предыдущую фазу.

7.3.1.19. Строка «Приращение СЧА накопленным итогом, прогноз» заполняется только по последней фазе.

«Приращение СЧА накопленным итогом, прогноз» рассчитывается как сумма «Приращение СЧА накопленным итогом, план» за последнюю фазу проекта и «Приращение СЧА накопленным итогом, факт» за отчетную фазу минус «Приращение СЧА накопленным итогом, план» за отчетную фазу.

7.3.2. Заполнение столбцов формы.

Столбцы заполняются в разрезе фаз:

- на начало проекта;

- на конец 1-й фазы, и т.д.

Столбец «На начало проекта» заполняется на основании данных утвержденного Приложения к Договору – Приложение №2 Лист Б «Базовый план реализации инвестиционного проекта. Расчет стоимости чистых активов».

Столбцы, соответствующие отчетным фазам заполняются на основании данных регламентированного бухгалтерского отчета «Расчет оценки стоимости чистых активов акционерного общества» (Приложение к Порядку оценки стоимости чистых активов акционерных обществ Утвержден приказом Минфина России от 28 08 2014 №84-н) за отчетный период.

Отчет «Расчет оценки Стоимости чистых активов» готовится сотрудником подразделения консалтинговой организации, осуществляющей услуги по формированию отчетности в информационных системах, в рамках подготовки Регламентированного отчета «Бухгалтерская отчетность». Отчет располагается в СЭД Лотус – ПУД (1С) – отбор «По типу» - тип «Регламентированный отчет».

Справочно в заявку на подготовку Отчета Сотрудник вкладывает ссылку на Регламентированный отчет «Бухгалтерская отчетность» за отчетную фазу.

Столбцы по не наступившим фазам заполняются только по графам с плановыми показателями (приращение СЧА – план, приращение СЧА накопленным итогом – план).

**7.4. Справка о наличии сомнительной задолженности на конец отчетной фазы проекта**

Резерв по сомнительным долгам – средства, предназначенные для снижения стоимостных рисков, в случае, когда дебиторская задолженность не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Начисление резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете производится в соответствии с СТО СМК Начисление резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете.

В форме отражаются суммы просроченной дебиторской задолженности в разрезе контрагентов на начало проекта (столбцы 2 и 3) и на конец отчетной фазы (столбцы 4 и 5), динамика задолженности нарастающим итогом за период проекта (столбцы 7-10)

Суммы резервов, сформированных на счете БУ 63 на конец отчетного периода, необходимо отразить в форме «Справка о наличии сомнительной задолженности на конец отчетной фазы проекта» по столбцу 3; суммы резервов на начало проекта – по столбцу 5.

РСД по данным управленческого учета заполняется в столбцах 2 и 4, соответственно на начало проекта и на конец отчетной фазы.

Если на конец отчетной фазы сумма резерва, начисленного в бухгалтерском учете (сч.63) соответствует сумме резерва по данным управленческого учета, то сумма по столбцу 5 равна сумме по столбцу 4; на начало проекта соответственно сумма по столбцу 2 равна сумме по столбцу 3.

По столбцу 6 «Списание дебиторской задолженности» заполняются суммы списания неликвидной дебиторской задолженности, ранее отнесенной в РСД по БУ: проводки Д63К62.01; 60.02; 76.

По столбцу 7 «Снижение (-) /повышение (+) РСД» заполняется динамика/изменение суммы управленческого РСД нарастающим итогом за период проекта, без учета снижения РСД за счет списания неликвидной задолженности. Значение по столбцу 7 построчно рассчитывается следующим образом: столбец 4 минут столбец 2 плюс столбец 6.

Значение «Итого» по столбцу 7 должно соответствовать фактору увеличения/уменьшения РСД в таблице 5 формы Заключение.

В столбцах 8-10 заполняются данные столбца 7 в разрезе следующих групп:

| |
|---|
| - 1 группа - резерв по сомнительным долгам организаций бизнес-направления (столбец 8);- 2 группа - резерв по сомнительным долгам организаций, находящихся в едином информационном пространстве (столбец 9);- 3 группа - резерв по сомнительным долгам организаций, находящихся не в едином информационном пространстве (столбец 10). |

По строке «Итого» сумма значений столбцов 8, 9 и 10 должны быть равна значению столбца 7.

В строке «По состоянию на ___» заполняется дата окончания отчетной фазы

(30.06./ 30.09./ 31.12./ 31.03.__г.).

### 7.5. Справка о наличии документов на затраты не отраженные в учете в периоде совершения хозяйственных операций

К затратам, не отраженным в учете в периоде совершения хозяйственных операций, относятся затраты, услуги по которым фактически оказаны в отчетном периоде (либо в предыдущие фазы), но по БУ затраты отражены в следующем периоде.

Форма заполняется на конец отчетной фазы, в разрезе ПУД, с указанием укрупненного ресурса (код по КПЕС), контрагента и договора (при наличии).

Поиск указанных документов производится следующим образом: в программе 1С формируется реестр по приходным документам (Документы / Приходные накладные / Поступление товаров и услуг) и реестр по требованиям-накладным (Документы / Производство / Требование-накладная) на период с первого числа месяца следующего за отчетным периодом по текущую дату подготовки Отчета. Документы проверяются по следующему критерию: период оказания услуг в акте совпадает с отчетным периодом.

Поступления товаров и услуг с проводкой по бухгалтерскому учету на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» в Справку не включаются (на панели инструментов документа «Поступление товаров и услуг» кнопка «Проводки БУ» 

).

В строке «По состоянию на ___» заполняется дата подготовки формы, то есть дата, по которой был проведен анализ документов, не отраженных в периоде совершения хозяйственных операций.

Суммы по ПУД для организаций применяющих ОСНО отражаются без учета НДС.

Сумма заработной платы, начисленной по БУ за отчетный период в следующем периоде, в данной форме не отражается, а выделяется отдельно в «Резерв на ФОТ» (п.7.2.1.7., п.7.3.1.6.).

Если в форме отражается ПУД по расходам, по которым ранее был произведен авансовый платеж, при этом закрытие аванса ПУДом было просрочено и как следствие дебиторская задолженность по авансовому платежу попала в РСД по БУ, то в данном периоде одновременно необходимо восстановить РСД по упр. учету по данной дебиторской задолженности (п.7.4.).

### 7.6. Справка о списании неликвидной дебиторской задолженности

В данной форме отражаются суммы списания неликвидной (безнадежной) дебиторской задолженности по бухгалтерскому учету.

В соответствии с п.5.10 СТО СМК Начисление резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете: если на дату отражения РСД выявлена безнадежная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, а также другие долги, нереальные к взысканию, то они списываются в бухгалтерском учете:

- за счет средств РСД, если этот долг резервировался ранее;

- на прочие расходы, если долг не резервировался.

В столбце 2 формы заполняется списание всей дебиторской задолженности, в столбце 3 заполняется дебиторская задолженность, которая была списана за счет средств РСД, если этот долг резервировался ранее.

Форма заполняется в разрезе Контрагентов, за отчетную фазу. Форма дополняется данными по каждой последующей фазе.

### 7.7. Справка о наличии встречной задолженности

Целью заполнения данной формы является получение Заказчиком справочной информации для проведения зачетов взаимных требований (взаимозачетов – форма безналичных взаиморасчетов организаций, при которой взаимные обязательства и требования должников и кредиторов (контрагентов) погашаются в равновесных суммах).

Форма заполняется на текущую дату подготовки отчета, в строке «По состоянию на ___» заполняется дата подготовки формы.

Форма заполняется только по контрагентам, по которым имеется взаимная задолженность. Форма заполняется по данным учета со стороны организации-Заказчика.

Для заполнения формы используется следующий отчет в программе 1С:Предприятие: Отчеты СК/ Взаимозачеты/ Отчет «Анализ субконто.Встречная задолженность». Форма заполняется в разрезе: контрагенты, договоры, субсчет.

В форме «Заключение» Сотрудник обращает внимание на наличие взаимной задолженности с ссылкой на информацию представленную в форме «Справка о наличии встречной задолженности».

### 7.8. Акт передачи стоимости чистых активов

7.8.1.Приложение заполняется для проектов с портфелем инвестиционных проектов.

7.8.2. 7Заполняются следующие показатели:

- наименование проекта;

- дата начала проекта;

- дата окончания проекта;

- 00.28 Оценочная стоимость основного средства;

- 00.43 Обязательства по займам и кредитам (основной долг);

- доходы нарастающим итогом;

- расходы нарастающим итогом;

- стоимость чистых активов передаваемых в проект;

- 00.27 Кредиты, займы (основной долг), руб./мес.

- 00.24.00 Движение денежных средств по основной деятельности, руб./мес.

7.8.3. Приложение к Договорам на осуществление функций единоличного исполнительного органа/ Договорам на передачу функций единоличного исполнительного органа отражает стоимость чистых активов по всем инвестиционным проектам Общества.

Приложение к Договорам на управление инвестиционным проектом отражает стоимость чистых активов по инвестиционным проектам, переданным на управление Исполнителю по Договору.

7.8.4. Графа 1 «Наименование проекта» заполняется в разрезе инвестиционных проектов.

7.8.5. Графа 4 «00.28. Оценочная стоимость основного средства» и графа 5 «00.43. Обязательства по займам и кредитам (основной долг)» заполняются при наличии в проекте основных средств, используемых в целях инвестирования чистых активов в их покупку, эксплуатацию и продажу с целью приращения СЧА.

7.8.6. Графы 4, 5, 6 и 7 заполняются нарастающим итогом на конец отчетной фазы.

7.8.7. Графа 8 «Стоимость чистых активов передаваемых в проект» рассчитывается по формуле: гр.8= гр.4 – гр.5 + гр.6 – гр.7.

7.8.8. Графы 9 и 10 заполняются справочно.

7.8.9. Заполнение Приложения «Акт передачи стоимости чистых активов» осуществляется при автоматическом формировании на основании данных сайта «Инвестиционные проекты» в программе 1С:Бухгалтерия, подсистеме «Учет ОС», раздел «Документы».

**7.9. Заключение**

В форме подводятся итоги и обобщаются выводы по результатам отчетной фазы и нарастающим итогом.

В случае проведения экспертизы Отчета, данную форму заполняет сотрудник Экономического управления.

Форма состоит из следующих разделов:

- таблица 1 «Показатели по проекту»;

- таблица 2 «Экономия/ перерасход по статьям свыше 15%»;

- таблица 3 «Расход по статьям, не предусмотренным Планом проекта»;

- таблица 4 «Показатели эффективности деятельности»;

- таблица 5 «Причины отклонения фактической СЧА от плановой нарастающим итогом»;

- таблица 6 «Выполнение плана по выручке»

- таблица 7 «Дебиторская задолженность собственников по срокам образования»

- Заключение

- Рекомендации и мероприятия.

### 7.9.1. Таблица 1 «Показатели по проекту».

Таблица заполняется на основании данных формы «Отчет о реализации фаз инвестиционного проекта».

В таблице заполняются следующие показатели:

- доходы по проекту;

- расходы по проекту;

- расходы по проекту (с учетом резервов, кроме резервов на вознаграждение и дивиденды);

- корректировка по выручке;

- налог на прибыль;

- чистая прибыль до расчета резервов на вознаграждение и дивиденды;

- резерв на вознаграждение, вознаграждение, начисленное по итогам предыдущего периода;

- дивиденды к начислению, дивиденды, начисленные по итогам предыдущего периода;

- чистая прибыль с учетом резервов на вознаграждение и дивиденды;

- отклонение фактического прироста СЧА от планового по итогам предыдущего проекта;

- чистая прибыль с учетом отклонения.

Таблица заполняется за отчетный период и нарастающим итогом с начала проекта; в разрезе следующих столбцов – базовый план, сформировано фондов, факт (использовано фондов), отклонение факта от базового плана, отклонение факта от сформированного фонда.

Из расходов по проекту (с учетом резервов, кроме резервов на вознаграждение и дивиденды) исключаются резервы на вознаграждение и дивиденды, созданные по итогам прошедших фаз текущего проекта. При этом резервы на дивиденды и вознаграждение, созданные на начало текущего проекта, не исключаются. Кроме того, исключаются суммы дивидендов/вознаграждения, уже начисленные по итогам текущего проекта. В случае, если в отчетном периоде были начислены дивиденды/вознаграждение по итогам предыдущего проекта, но не был создан соответствующий резерв на начало проекта, то сумма начисленных дивидендов/вознаграждения так же

исключается из расходов по проекту. Цель данного исключения показать результат по проекту до распределения прибыли.

Строка 6 «Чистая прибыль до расчета резервов на вознаграждение и дивиденды» рассчитывается как разница между доходами по проекту, расходами по проекту (с учетом резервов, кроме резервов на вознаграждение и дивиденды), корректировки по выручке, налога на прибыль (стр. 6 = стр.1 - стр.3 – стр.4 – стр.5).

Строка 9 «Чистая прибыль с учетом резервов на вознаграждение и дивиденды» рассчитывается как разница между Чистой прибылью и резервами на вознаграждение и дивидендами к начислению. (стр.9 = стр.6 – стр.7 – стр.8).

Строка 10 «Отклонение фактического прироста СЧА от планового по итогам предыдущего проекта» заполняется только по столбцу «Базовый план».

Строка 11 «Чистая прибыль с учетом отклонения» по столбцу «Базовый план» рассчитывается как сумма по строкам 9 и 10; по столбцам «Сформировано фондов» и «Факт (использовано фондов)» - равно значению по строке 9.

### 7.9.2. Таблица 2 «Экономия/ перерасход по статьям плана свыше 15%».

Таблица заполняется в разрезе отчетного периода, нарастающим итогом, нарастающим итогом с учетом резервов на начало и конец проекта;

Таблица заполняется на основании данных формы «Отчет о реализации фаз инвестиционного проекта», в разрезе укрупненных ресурсов, с указанием кодов по КПЕС, критерием заполнения является – экономия/перерасход по статье свыше 15% (отклонение факта от сформированного фонда нарастающим итогом с учетом резервов на начало и конец проекта составляет более чем 15%).

Сумма экономии заполняется с отрицательным значением, сумма перерасхода заполняется с положительным значением.

В графе «Примечание» заполняются причины, повлиявшие на возникновение отклонения по графе 5 «сумма экономии/перерасхода нарастающим итогом с учетом резервов на начало и конец проекта».

Возможны следующие причины перерасхода:

- невыполнение плана по объемам/доходам;

- заниженный норматив по статье в Плане организации;

- фактический перерасход;

- фактический перерасход или заниженный норматив по статье в Плане организации, необходим дополнительный анализ.

Возможны следующие причины экономии:

- перевыполнение плана по объемам/доходам;

- завышенный норматив по статье в Плане организации;

- наличие вакантных мест (при анализе статьи по заработной плате и налогам на заработную плату).

**7.9.3. Таблица 3 «Расход по статьям, не предусмотренным планом проекта».**

Таблица заполняется за отчетный период, на основании данных формы «Отчет о реализации фаз инвестиционного проекта»; в разрезе укрупненных ресурсов (с указанием кода по КПЕС), критерием заполнения является – наличие расхода по столбцу «факт (использовано фондов)» за отчетный период, при отсутствии плана по данной статье на отчетный период (столбец «базовый план» по статье равен нулю).

В случае, если расход не запланирован планом проекта, но по соответствующей статье в достаточном количестве сформировались фонды (имеется источник расходования), то расход по данной статье, не заполняется в таблицу «Расход по статьям, не предусмотренным планом проекта».

В графе «Примечание» приводятся расшифровка, назначение расходов, возможные причины, повлиявшие на возникновение незапланированных расходов.

**7.9.4. Таблица 4 «Показатели эффективности деятельности».**

Таблица заполняется на основании данных формы «Расчет стоимости чистых активов».

В таблице заполняются следующие показатели:

- СЧА на начало проекта;

- приращение СЧА, без учета резерва на вознаграждение и дивиденды;

- СЧА на конец проекта, без учета резерва на вознаграждение и дивиденды;

- приведенное приращение СЧА.

Показатели заполняются в следующем разрезе: плановые данные на весь проект; плановые данные нарастающим итогом с начала проекта по отчетную фазу; фактические данные нарастающим итогом с начала проекта; отклонение факта от плана (разница между фактом и планом).

Сумма по строке «Приращение СЧА, без учета резерва на вознаграждение и дивиденды» по столбцам «Базовый план по проекту» и «Базовый план нарастающим итогом с начала проекта» заполняется с учетом отклонения фактического прироста СЧА от планового по итогам предыдущего проекта.

При расчете приращения СЧА, без учета резерва на вознаграждение и дивиденды, исключаются резервы на вознаграждение и дивиденды созданные по итогам прошедших фаз текущего проекта. При этом резервы на дивиденды и вознаграждение созданные на начало текущего проекта не исключаются. Кроме того, исключаются суммы дивидендов/вознаграждения, уже начисленные по итогам текущего проекта. В случае, если в отчетном периоде были начислены дивиденды/вознаграждение по итогам предыдущего проекта, но не был создан соответствующий резерв на начало проекта, то сумма начисленных дивидендов/вознаграждения так же исключается из расходов по

проекту. Цель данного исключения показать результат по проекту до распределения прибыли.

«СЧА на конец проекта, без учета резерва на вознаграждение и дивиденды» рассчитывается как сумма «СЧА на начало проекта» и «Приращения СЧА, без учета резерва на вознаграждение и дивиденды».

«Приведенное приращение СЧА» заполняется в случае необходимости показать прирост СЧА без влияния каких-либо факторов (либо их добавления), возможны следующие случаи:

- при наличии факторов, объективно влияющих на увеличение/уменьшение фактической СЧА на конец отчетного периода, наряду с отсутствием влияния на них ЕИО, то есть по независящим от действий ЕИО причинам;

- при наличии несвоевременно отраженной выручки в значительном объеме (так же необходимо проанализировать расходы, связанные с этой выручкой);

- при необходимости выделить прирост СЧА от текущей операционной деятельности (без учета результатов от инвестиционной деятельности, при её наличии); при этом плановый прирост так же приводится (рассчитывается без учета планового прироста по инвестиционной деятельности).

Показатель «Приведенный прирост» рассчитывается суммированием «Приращения СЧА, без учета резерва на вознаграждение и дивиденды» и приводящих факторов; факторы с положительным влиянием на прирост СЧА должны быть заполнены в таблице с положительным значением, факторы с отрицательным влиянием соответственно с отрицательным.

### 7.9.5. Таблица 5 «Причины отклонения фактической СЧА от плановой нарастающим итогом»

Таблица заполняется на основании данных формы «Отчет о реализации фаз инвестиционного проекта» столбца «Отклонение факта с учетом резервов от базового плана». Сумму Отклонения фактического прироста СЧА от планового необходимо разбить на факторы. Сумма всех факторов в итоговой формуле должна быть равна сумме Отклонения фактического прироста СЧА от планового; факторы с положительным влиянием на СЧА (экономия по статьям расходов, уменьшение РСД, перевыполнение плана по доходам) должны быть заполнены в таблице с положительным значением, факторы с отрицательным влиянием соответственно с отрицательным значением (недовыполнение плана, перерасход по статьям расходов, увеличение РСД).

Необходимо вынести отдельной строкой значительные факторы, незначительные можно суммировать в один, как прочие; несколько схожих факторов объединить в один, в случае, если нет необходимости показать их отдельно.

Фактор влияния РСД должен быть рассчитан по одной строке (то есть суммируется создание РСД, восстановление РСД, изменение РСД по упр. учету (при наличии)). Снижение РСД за счет списания неликвидной задолженности необходимо вынести отдельной строкой (справочно, на финансовый результат этот фактор не влияет).

### 7.9.6. Таблица 6 «Выполнение плана по выручке»

В таблице заполняются следующие показатели:

- базовый план по выручке;

- фактическая выручка;

- выполнение плана по выручке, %;

- выручка предыдущего периода, отраженная в отчетном;

- выручка текущего периода, отраженная в следующем;

- итого выручка, относящаяся к отчетному периоду;

- выполнение плана по выручке с учетом несвоевременно отраженной, %.

Показатели заполняются в разрезе проектов (при наличии), а так же в разрезе периодов - за отчетный проект и нарастающим итогом с начала проекта по отчетную фазу.

Показатели «Базовый план по выручке» (столбец 3) и «Фактическая выручка» (столбец 4) заполняются на основании данных формы «Отчет о реализации фаз инвестиционного проекта».

Показатель «Выполнение плана по выручке, %» (столбец 5) рассчитывается в процентном выражении делением фактической выручки на плановую (ст.5 = ст.4 / ст.3*100).

По столбцу 6 «Выручка предыдущего периода, отраженная в отчетном» заполняется выручка, которая по БУ отражена в отчетном периоде, но периодом оказания которой является предыдущий период. Для отбора данной выручки может быть использован следующий отчет в 1С:Предприятие: подсистема «Услуги организаций» /раздел «Справочники»/ Внешние отчеты/ Универсальный отчет/ вариант отчета «Выручка предыдущего периода, отраженная в следующем». Пример настроек отбора для получения выручки предыдущего периода, отраженной в 4 квартале 2018г.: дата – больше или равно – 01.10.18.; дата – меньше –31.12.18.; документ основание.Акт за период – меньше – 01.10.18. Пример настроек отбора для получения показателя нарастающим итогом с начала проекта (отчетная фаза равна 4 квартала 2018г.): дата – больше или равно – 01.04.18.; дата – меньше –31.12.18.; документ основание.Акт за период – меньше – 01.04.18.

По столбцу 7 «Выручка текущего периода, отраженная в следующем» заполняется выручка, периодом оказания которой является отчетный период, но по БУ отражена в следующем периоде. Для отбора данной выручки используется указанный выше отчет. Пример настроек отбора для получения выручки за 4 квартал 2018г., отраженной в следующем периоде: дата – больше или равно – 01.01.19.; дата – меньше – текущая дата ; документ основание.Акт за период – меньше – 31.12.18. Данный показатель нарастающим итогом равен показателю за отчетную фазу.

Показатель «Итого выручка, относящаяся к отчетному периоду» (столбец 8) рассчитывается: ст.8= ст.4 – ст.6 – ст.7.

Показатель «Выполнение плана по выручке с учетом несвоевременно отраженной, %» (столбец 9) рассчитывается в процентном выражении: ст.9 =

ст.8 / ст.3*100).

Столбцы 6-9 заполняются в случае значительных значений несвоевременно отраженной выручки; при незначительном отклонении столбцы можно не заполнять.

### 7.9.7. Таблица 7 «Дебиторская задолженность собственников по срокам образования»

Форма заполняется по организациям, оказывающим услуги собственникам помещений (ресурсоснабжающие организации, Управляющие организации ЖКХ).

В таблице заполняется дебиторская задолженность собственников:

1) в разрез сроков образования (по строкам):

- со сроком от 0 до 6 мес. ("текущая")

- со сроком от 6 до 24 мес. ("просроченная")

- со сроком от 24 мес. до 3-х лет ("критическая")

- со сроком более 3-х лет ("мертвая");

2) в разрезе периодов (по столбцам):

- на начало проекта (ст.3);

- на конец i-й фазы (ст. 4-7).

Столбец 8 «Увеличение/снижение (%) за период проекта» показывает изменение дебиторской задолженности нарастающим итогом по сравнению с началом проекта в процентном выражении; рассчитывается: ст.8 = ст. 3 / ст.7 – 100% (пример расчета по последней фазе). При увеличении задолженности показатель имеет положительное значение, при снижении – отрицательное.

Форма заполняется на основании данных предоставляемых Заказчиком (ЕИО/ ответственным сотрудником организации-заказчика в области экономики). Сотрудник предварительно в рамках заявки запрашивает соответствующие данные. В свою очередь Заказчик получает данные от организации, оказывающей услуги в сфере расчетного обслуживания собственников, и направляет данные Сотруднику.

### 7.9.8. Заключение.

В данном разделе в свободной форме приводятся обобщающие выводы по результатам реализации проекта. Рекомендуется отразить следующее:

1) причины отклонения фактической СЧА от плановой нарастающим итогом с начала проекта в форме таблицы 5 (п.7.9.5.).

Причинами отклонения фактической СЧА от плановой могут быть следующие:

- перевыполнение/недовыполнение объемов;

- увеличение/снижение резервов;

- несвоевременное отражение ПУД;

- завышенные/заниженные нормативы расходов в Плане организации (экономия по статьям/перерасход);

- наличие расходов, не предусмотренных Планом организации.

2) причины отклонения фактической СЧА от плановой по результатам отчетной фазы в числовом выражении (анализ отклонений по результатам отчетной фазы проводится по усмотрению Сотрудника – при отличии тенденций развития в данной фазе).

3) процент выполнения плана по выручке нарастающим итогом и за отчетную фазу (в форме таблицы 6 (п.7.9.6.) – на усмотрение Сотрудника), при возможности процент выполнения плана производства продукции в натуральных показателях;

4) тенденцию роста/снижения дебиторской задолженности, долю просроченной дебиторской задолженности в общей сумме дебиторской задолженности;

5) тенденцию роста/снижения кредиторской задолженности, долю просроченной кредиторской задолженности в общей сумме кредиторской задолженности, перечень основных кредиторов с указанием сумм задолженности;

6) факты нарушения условий Договора за отчетную фазу, обнаруженные в ходе подготовки/экспертизы Отчета, либо зафиксированные в течении отчетного периода в этапах к Договору.

В соответствии с п 2.3. СТО СМК МИ «Проведение аудита исполнения договора на осуществление функций единоличного исполнительного органа, в части экономического анализа» в рамках подготовки/экспертизы Отчета Сотрудником проводится второй этап Аудита исполнения Договора, на предмет выявления нарушений Договора в области экономики по направлениям, указанных в п.2.2.1. СТО СМК МИ «Проведение аудита исполнения договора на осуществление функций единоличного исполнительного органа, в части экономического анализа».

В случае нарушения п.8.1.17. Договора, по которому Управляющий обязан обеспечить исполнение графика отпусков работниками Общества, не допуская превышения количества календарных дней неиспользованного ежегодного оплачиваемого отпуска более, чем на 28 календарных дней, Сотрудник приводит данные по работникам, по которым выявлено нарушение на текущую дату подготовки Отчета, по следующим показателям:

- ФИО;

- должность;

- остаток отпуска на текущую дату;

- превышение неотгуленных дней отпуска (свыше 28).

7) перечень ссылок на все действующие проекты общества на сайте Инвестиционные проекты (проект ЕИО и проекты по оперативной хозяйственной деятельности) и на сайте Microsoft Project (инвестиционно-строительные проекты).

**7.9.9. Рекомендации и мероприятия.**

В данном разделе даются рекомендации по устранению выявленных в ходе подготовки/экспертизы Отчета отклонений от плановых показателей, нарушений условий Договора и других факторов, отрицательно повлиявших на финансово-хозяйственную деятельность.

# 8. ВНЕСЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ, ХРАНЕНИЕ И РАССЫЛКА

8.1. Решение о внесении изменений в данный СТО принимает Владелец стандарта. Внесение изменений в данный СТО производится в порядке, установленном в СТО СМК 70.22.11 "Стандартизация. Порядок создания, управления и применения стандартов"

8.2. . Контрольный экземпляр СТО хранится в Архиве в условиях, исключающих его порчу, несанкционированный доступ или утерю.

8.3. Данный СТО рассылается в электронном виде посредством ИС участникам системы стандартизации.

# Приложение А (справочное)

**Пример Обращения к членам СД по утверждению Отчета**

Членам Совета директоров

ООО _____

__*(ФИО)*_____

__*(ФИО)*_____

Уважаемые члены Совета директоров,

В соответствии с п.4.3.7. Договора № _____ от _____г. на осуществление функций Единоличного исполнительного органа Общества прошу рассмотреть и согласовать Отчет о реализации _*(№)*_ фазы инвестиционного проекта ООО_____.

Приложение:

Отчет о реализации _*(№)*_ фазы инвестиционного проекта ООО_____.

Управляющий

ООО _____

___(ФИО)_____

# Приложение В (справочное)

## Пример Обращения к Участнику по утверждению Отчета

Участникам/Единственному участнику

ООО _____

__(ФИО)_____

__(ФИО)_____

В соответствии с п.4.3.7. Договора № _____ на осуществление функций Единоличного исполнительного органа Общества от _____г. прошу рассмотреть и подписать Отчет о реализации _(№)_ фазы инвестиционного проекта ООО _____.

Приложение:

Отчет о реализации _(№)_ фазы инвестиционного проекта ООО _____.

Управляющий

ООО _____

___(ФИО)_____