**Форма 8зл. Анализ соответствия договора на проведение оценки и отчета об оценке машин и оборудования**

**требованиям законодательства РФ в области оценочной деятельности**

**с 30.11.2016 для целей залога**

**(при необходимости расчета ликвидационной стоимости)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Источник требования** | | **Параметр требований** | | | **Есть / Нет / Частично / Не требуется** | | | | **Примечания** |
| **ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕНИЕ ОЦЕНКИ** | | | | | | | | | | |
| 1 | 135-ФЗ ст.10 | | | | Договор на проведение оценки заключается в простой письменной форме |  | | | | обязательно |
| 2 | 135-ФЗ ст.10 | | | | Договор на проведение оценки должен содержать: | | | | | |
| 2.1 | 135-ФЗ ст.10[[1]](#footnote-1) | | | | Цель оценки | |  | | | обязательно |
| 2.1.1 | ФСО №9 п.4 (Оценка для целей залога) | | | | При заключении договора на проведение оценки для целей залога заказчик может проинформировать оценщика о существующем или потенциальном залогодержателе. | |  | | | заказчик может |
| 2.1.2 | ФСО №9 п.4 (Оценка для целей залога) | | | | При наличии у залогодержателя общедоступных специальных требований, предъявляемых к оценке в целях залога, не противоречащих законодательству Российской Федерации и требованиям федеральных стандартов оценки, оценщик должен проинформировать заказчика о наличии таких специальных требований. Оценщик учитывает данные специальные требования залогодержателя, если это оговаривается в задании на оценку. | |  | | | Обязательно, если это оговаривается в задании на оценку |
| 2.2 | 135-ФЗ ст.10 | | | | Описание объекта или объектов оценки, позволяющее провести их идентификацию | |  | | | обязательно |
| 2.3 | 135-ФЗ ст.10 | | | | Вид определяемой стоимости объекта оценки | |  | | | обязательно |
| 2.4 | 135-ФЗ ст.10 | | | | Размер денежного вознаграждения за проведение оценки | |  | | | обязательно |
| 2.5 | 135-ФЗ ст.10[[2]](#footnote-2) | | | | Дату определения стоимости объекта оценки[[3]](#footnote-3) | |  | | | обязательно |
| 2.6 | 135-ФЗ ст.10 | | | | Сведения об обязательном страховании ответственности оценщика при осуществлении оценочной деятельности в соответствии с ФЗ-135 | |  | | | обязательно |
| 2.7 | 135-ФЗ ст.10 | | | | Наименование саморегулируемой организации оценщиков, членом которой является оценщик и место нахождения этой организации | |  | | | обязательно |
| 2.8 | 135-ФЗ ст.10 | | | | Указание на стандарты оценочной деятельности, которые будут применяться при проведении оценки | |  | | | обязательно |
| 2.9 | 135-ФЗ ст.10 | | | | Указание на размер, порядок и основания наступления дополнительной ответственности по отношению к ответственности, установленной гражданским законодательством и статьей 24.6 ФЗ-135, оценщика или юридического лица, с которым оценщик заключил трудовой договор | |  | | | обязательно |
| 2.10 | 135-ФЗ ст.10[[4]](#footnote-4) | | | | Сведения о договоре страхования ответственности юридического лица, с которым оценщик заключил трудовой договор, за нарушение требований договора на проведение оценки и договора страхования ответственности за причинение вреда имуществу третьих лиц в результате нарушения требований настоящего Федерального закона, федеральных стандартов оценки, иных нормативных правовых актов Российской Федерации в области оценочной деятельности, стандартов и правил оценочной деятельности | |  | | | обязательно |
| 2.11 | 135-ФЗ ст.10[[5]](#footnote-5) | | | | Сведения о независимости юридического лица, с которым оценщик заключил трудовой договор, и оценщика в соответствии с требованиями статьи 16 ФЗ-135 | |  | | | обязательно |
| 2.11.1 | 135-ФЗ ст.16 | | | | - Оценка объекта оценки не может проводиться оценщиком, если он является учредителем, собственником, акционером, должностным лицом или работником юридического лица - заказчика, лицом, имеющим имущественный интерес в объекте оценки, либо состоит с указанными лицами в близком родстве или свойстве. | |  | | | Напоминание |
| 2.11.2 | 135-ФЗ ст.16 | | | | - Проведение оценки объекта оценки не допускается, если: | |  | | | Напоминание |
| 2.11.2.1 | 135-ФЗ ст.16 | | | | - в отношении объекта оценки оценщик имеет вещные или обязательственные права вне договора; | |  | | |  |
| 2.11.2.2 | 135-ФЗ ст.16 | | | | - оценщик является участником (членом) или кредитором юридического лица - заказчика либо такое юридическое лицо является кредитором или страховщиком оценщика. | |  | | |  |
| 2.11.3 | 135-ФЗ ст.16 | | | | - Не допускается вмешательство заказчика либо иных заинтересованных лиц в деятельность оценщика и юридического лица, с которым оценщик заключил трудовой договор, если это может негативно повлиять на достоверность результата проведения оценки объекта оценки, в том числе ограничение круга вопросов, подлежащих выяснению или определению при проведении оценки объекта оценки | |  | | | Напоминание  **Рекомендация** соотносить данное требование с допущениями и ограничениями, на которых должна основываться оценка |
| 2.11.4 | 135-ФЗ ст.16 | | | | - Размер оплаты оценщику за проведение оценки объекта оценки не может зависеть от итоговой величины стоимости объекта оценки. | |  | | | Обязательно учитывать |
| 2.11.5 | 135-ФЗ ст.16 | | | | - Юридическое лицо не вправе заключать договор на проведение оценки с заказчиком в случаях, если оно имеет имущественный интерес в объекте оценки и (или) является аффилированным лицом заказчика, а также в иных случаях, установленных законодательством Российской Федерации. | |  | | | Обязательно учитывать |
| 2.11.6 | 135-ФЗ ст.16 | | | | - Размер денежного вознаграждения за проведение оценки объекта оценки не может зависеть от итоговой величины стоимости объекта оценки. | |  | | | Обязательно учитывать |
| 3 | 135-ФЗ ст.10 | | | | Для договора Заказчика с юридическим лицом: сведения об оценщике/оценщиках, которые будут проводить оценку, в том числе фамилия, имя, отчество оценщика или оценщиков | |  | | | обязательно |
| 4 | 135-ФЗ ст.10 | | | | Для объектов оценки, принадлежащих РФ, субъектам РФ или муниципальным образованиям – Заказчик – лицо, уполномоченное собственником на совершение сделок с объектами | |  | | | обязательно |
| 5 | ФСО №1 п.21 | | | | Задание на оценку является неотъемлемой частью договора на проведение оценки | |  | | | обязательно |
|  |  | | | | **Рекомендации** | |  | | |  |
| 1 | 135-ФЗ ст.8.1 | | | | Указывать **в Договоре**  обязательность проводимой оценки[[6]](#footnote-6) (при проведении таковой), в т.ч. | |  | | |  |
| 1.1 | 135-ФЗ ст.8 | | | | - для уведомления Заказчика оценки о его обязанности включать информацию об отчете об оценке объекта оценки в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц в течение десяти рабочих дней по истечении шести месяцев с даты составления отчета об оценке объекта оценки. Положения применяются к оценке объекта оценки, отчет о которой был принят заказчиком оценки после 1 апреля 2016 года. | |  | | | Напоминание  Рекомендация включать данную информацию в договор при проведении обязательной оценки для уведомления Заказчика |
| **ТРЕБОВАНИЯ К СОДЕРЖАНИЮ ЗАДАНИЯ НА ОЦЕНКУ** | | | | | | | | | | |
| 1 | ФСО №1 п.21а | | | | Объект оценки, в т.ч.: | | | |  | обязательно |
| 1.1 | ФСО №10 п.6 (Оценка стоимости машин и оборудования) | | | | состав оцениваемой группы машин и оборудования с указанием сведений по каждой машине и единице оборудования, достаточных для их идентификации; | | | |  | обязательно |
| 1.2 | информацию по учету нематериальных активов, необходимых для эксплуатации машин и оборудования (при наличии таких активов). | | | |  | обязательно |
| 2 | ФСО №1 п.21б | | | | Права на объект оценки, учитываемые при определении стоимости объекта оценки | | | |  | обязательно |
| 2.1 | ФСО №10 п.9 (Оценка стоимости машин и оборудования) | | | | В отсутствие документально подтвержденных обременений в отношении объекта оценки оценка объекта проводится исходя из предположения об отсутствии таких обременений, | | | |  | обязательно |
| 2.2 | если в задании на оценку не указано иное. | | | |  | обязательно |
| 3 | ФСО №1 п.21в | | | | Цель оценки | | | |  | обязательно |
| 4 | ФСО №1 п.21г | | | | Предполагаемое использование результатов оценки | | | |  | обязательно |
| 5 | ФСО №1 п.21д,  ФСО №2 п.5 | | | | Вид стоимости, который определяется предполагаемым использованием результата оценки | | | |  | обязательно |
| 6 | ФСО №1 п.21е | | | | Дата оценки | | | |  | обязательно |
| 7 | ФСО №1 п. 21ж | | | | Допущения, на которых должна основываться оценка, в т.ч. дополнительные: | | | |  | обязательно |
| 7.1 | ФСО №10 п.7 (Оценка стоимости машин и оборудования) | | | | допущение, связанное с ограничением объема работ по осмотру оцениваемых машин и единиц оборудования; | | | |  | необязательно |
| 7.2 | допущение, связанное с ограничением объема работ по анализу рынка; | | | |  | необязательно |
| 7.3 | допущение об оценке машин и оборудования как единого целого при условии продолжения их использования в составе действующего имущественного комплекса; | | | |  | необязательно |
| 7.4 | допущение об оценке машин и оборудования как единого целого при условии прекращения их использования в составе действующего имущественного комплекса; | | | |  | необязательно |
| 7.5 | допущение об оценке машин и оборудования при условии перемещения с их текущего местоположения как отдельных объектов; | | | |  | необязательно |
| 7.6 | в случае наличия интегрированное машин и оборудования с другими объектами, в частности, недвижимости, - допущение об оценке машин и оборудования в составе таких объектов или отдельно от них. | | | |  | необязательно |
| 8 | ФСО №1 п. 26 | | | | Указание на отсутствие права/обязанности оценщика после проведения процедуры согласования приводить суждение о возможных границах интервала полученной стоимости | | | |  | необязательно |
| 9 | ФСО №1 п. 22 | | | | Дополнительные требования к заданию на оценку могут быть регламентированы соответствующими федеральными стандартами оценки. | | | |  |  |
| 9.1 | ФСО № 9 п.10 (Оценка для целей залога) | | | | Задание на оценку должно содержать следующую, дополнительную информацию: | | | |  | обязательно |
| 9.1.1. | ФСО № 9 п.10 (Оценка для целей залога); ФСО №10 п.8 (Оценка стоимости машин и оборудования) | | | | особенности проведения осмотра объекта оценки либо основания, объективно препятствующие проведению осмотра объекта, если таковые существуют; | | | |  | обязательно |
| 9.1.1.1 | ФСО №10 п.8 (Оценка стоимости машин и оборудования) | | | | период проведения осмотра | | | |  | обязательно, если он проводится |
| 9.1.1.2 | ФСО №10 п.8 (Оценка стоимости машин и оборудования) | | | | степень детализации работ по осмотру | | | |  | обязательно |
| 9.1.1.2.1 | ФСО №10 п.8 (Оценка стоимости машин и оборудования) | | | | полный, | | | |  |  |
| 9.1.1.2.2 | ФСО №10 п.8 (Оценка стоимости машин и оборудования) | | | | частичный с указанием критериев, | | | |  |  |
| 9.1.1.2.3 | ФСО №10 п.8 (Оценка стоимости машин и оборудования) | | | | без проведения осмотра | | | |  |  |
| 9.1.1.3 | ФСО №10 п.8 (Оценка стоимости машин и оборудования) | | | | В случае непроведения осмотра оценщик указывает в отчете об оценке | | | |  |  |
| 9.1.1.3.1 | ФСО №10 п.8 (Оценка стоимости машин и оборудования) | | | | причины, по которым объект оценки не осмотрен, | | | |  | обязательно, если он проводится |
| 9.1.1.3.2 | ФСО №10 п.8 (Оценка стоимости машин и оборудования) | | | | а также допущения, связанные с непроведением осмотра. | | | |  | обязательно |
| 9.1.2 | ФСО № 9 п.10 (Оценка для целей залога) | | | | порядок и сроки предоставления заказчиком необходимых для проведения оценки материалов и информации; | | | |  | обязательно |
| 9.1.3 | ФСО № 9 п.10 (Оценка для целей залога) | | | | необходимость привлечения отраслевых экспертов (специалистов, обладающих необходимыми профессиональными компетенциями в вопросах, требующих анализа при проведении оценки). Если на этапе подготовки задания на оценку любой из сторон договора определена (выявлена) необходимость привлечения отраслевых экспертов, то такое условие должно быть включено в задание на оценку. | | | |  | обязательно |
| 9.1.4 | ФСО №10 п.2 (Оценка стоимости машин и оборудования) | | | | Если объектом оценки в задании на оценку не являются непосредственно машины и оборудование, но машины и оборудование являются частью объекта оценки, то действие ФСО №10 распространяется на процедуру оценки таких машин и оборудования только тогда, когда в задании на оценку предусматривается использование ФСО №10 с указанием перечня машин и оборудования, на который распространяются данные требования. | | | |  | Обязательно, если это оговаривается в задании на оценку |
| 9.1.5 | ФСО №10 п.4 (Оценка стоимости машин и оборудования) | | | | Если эксплуатация машин и оборудования невозможна без использования нематериальных активов (программных средств, специализированных баз данных, лицензий, технической документации и так далее), то в зависимости от задания на оценку стоимость нематериальных активов следует учитывать отдельно или в составе стоимости машин и оборудования. | | | |  | Обязательно, если это оговаривается в задании на оценку |
| 10 | ФСО №1 п. 21з | | | | Иная информация, предусмотренная федеральными стандартами оценки | | | |  | обязательно |
| 10.1 | ФСО № 9 п. 11 (Оценка для целей залога) | | | | Заказчиком либо залогодержателем (если он является стороной по договору) по согласованию с оценщиком могут быть указаны иные дополнительные расчетные величины, в том числе:  При этом указанные расчетные величины и выводы по результатам дополнительных исследований включаются в отчет, но не являются результатом оценки. | | | |  | Рекомендовано |
| 10.1.1 | прогноз изменения стоимости объекта оценки в будущем; | | | |  | Рекомендовано |
| 10.1.2 | размер затрат, необходимых при обращении взыскания на объект оценки. | | | |  | Рекомендовано |
| 10.3 | ФСО № 12 п.7ч2 (Определение ликвидационной стоимости) | | | | При определении **ликвидационной** стоимости в задании на оценку объекта оценки также могут быть указаны иные расчетные величины, в том числе: | | | |  | Рекомендовано |
| 10.3.1 | а) ориентировочный размер затрат, необходимых для реализации объекта оценки при его вынужденной продаже; | | | |  | Рекомендовано |
| 10.3.2 | б) суммарный объем выплат, осуществленных ранее и предусмотренных в дальнейшем в рамках всех заключенных в отношении объекта оценки договоров (договоры купли-продажи, залога, ипотеки, лизинга и другие) | | | |  | Рекомендовано |
| **ТРЕБОВАНИЯ К СОСТАВЛЕНИЮ[[7]](#footnote-7) ОТЧЕТА ОБ ОЦЕНКЕ** | | | | | | | | | | |
| 1 |  | | | | **Оформление отчета[[8]](#footnote-8)** | | | | | |
| 1.1 | 135-ФЗ ст.11,  ФСО №3 п.8 | | | | Порядковый номер отчета/ номер отчета | | | |  | обязательно |
| 1.2 | 135-ФЗ ст.11,  ФСО №3 п.8 | | | | Дата составления отчета | | | |  | обязательно |
| 2 | ФСО №3 п.6 | | | | **Отчет на бумажном носителе должен быть:** | | | |  |  |
| 2.1 | 135-ФЗ ст.11,  ФСО №3 п.6 | | | | пронумерован постранично, прошит (за исключением случаев составления отчета в форме электронного документа), | | | |  | Обязательно |
| 2.2 | 135-ФЗ ст.11,  ФСО №3 п.6 | | | | подписан оценщиком или оценщиками, которые провели оценку, | | | |  | Обязательно |
| 2.3 | 135-ФЗ ст.11,  ФСО №3 п.6 | | | | скреплен личной печатью оценщика или оценщиков, | | | |  | Обязательно |
| 2.4 | 135-ФЗ ст.11,  ФСО №3 п.6 | | | | либо печатью юридического лица, с которым оценщик или оценщики заключили трудовой договор | | | |  | Обязательно |
| 3 | ФСО №3 п.6 | | | | **Отчет, составленный в форме электронного документа, должен быть:** | | | |  |  |
| 3.1 | ФСО №3 п.6 | | | | пронумерован постранично, | | | |  | Обязательно |
| 3.2 | 135-ФЗ ст.11,  ФСО №3 п.6 | | | | подписан усиленной квалифицированной электронной подписью в соответствии с законодательством Российской Федерации оценщиком или оценщиками, которые провели оценку, | | | |  | Обязательно |
| 3.3 | ФСО №3 п.6 | | | | а также подписью руководителя юридического лица, с которым оценщик или оценщики заключили трудовой договор. | | | |  | Обязательно |
| **ТРЕБОВАНИЯ К СОДЕРЖАНИЮ ОТЧЕТА ОБ ОЦЕНКЕ (независимо от вида определенной стоимости)[[9]](#footnote-9)** | | | | | | | | | | |
| 1 |  | | | | **Наличие глав / разделов** | | | |  |  |
| 2 | ФСО №3 п.8е | | | | **Основные факты и выводы:** | | | |  | обязательно |
| 2.1 | 135-ФЗ ст.11,  ФСО №3 п.8е | | | | Основание для проведения оценщиком оценки объекта оценки | | | |  | обязательно |
| 2.2 | ФСО №3 п.8е | | | | Общая информация, идентифицирующая объект оценки | | | |  | обязательно |
| 2.3 | ФСО №3 п.8е | | | | Результаты оценки, полученные при применении различных подходов к оценке | | | |  | обязательно |
| 2.4 | ФСО №3 п.8е | | | | Итоговая величина стоимости[[10]](#footnote-10) объекта оценки | | | |  | обязательно |
| 2.5 | 135-ФЗ ст.11,  ФСО №3 п.8е | | | | Ограничения и пределы применения полученного результата оценки / полученной итоговой стоимости | | | |  | обязательно |
| 2.5.1 | ФСО № 12 п.5 (Определение ликвидационной стоимости) | | | | При определении ликвидационной стоимости в отчете об оценке должны быть указаны в том числе сведения об обстоятельствах, обусловливающих определение ликвидационной стоимости, в т.ч.: | | | |  | обязательно |
| 2.5.1.1 | ФСО № 12 п.4 (Определение ликвидационной стоимости) | | | | в ходе проведения процедур, применяемых в деле о банкротстве; | | | |  | обязательно |
| 2.5.1.2 | в ходе исполнительного производства; | | | |  | обязательно |
| 2.5.1.3 | при разработке и экспертизе программ реорганизации организаций; | | | |  | обязательно |
| 2.5.1.4 | при финансировании реорганизации организаций; | | | |  | обязательно |
| 2.5.1.5 | в случаях оценки имущества для целей залога с применением Федерального стандарта оценки «Оценка для целей залога (ФСО N 9)»; | | | |  | обязательно |
| 2.5.1.6 | иных случаях отчуждения имущества за срок экспозиции объекта оценки, меньший типичного срока экспозиции для рыночных условий, в условиях, когда продавец вынужден совершить сделку по отчуждению имущества. | | | |  | обязательно |
| 3 | ФСО №3 п.8г | | | | **Сведения о Заказчике оценки:** | | | |  | обязательно |
| 4 | 135-ФЗ ст.11,  ФСО №3 п.8г | | | | **Сведения об Оценщике (оценщиках), подписавшем (подписавших) отчет об оценке:** | | | | | |
| 4.1 | ФСО №3 п.8г | | | | Фамилия, Имя, Отчество (при наличии) | | | |  | обязательно |
| 4.2 | 135-ФЗ ст.11 | | | | Номер контактного телефона | | | |  | обязательно |
| 4.3 | 135-ФЗ ст.11 | | | | Адрес электронной почты | | | |  | обязательно |
| 4.4 | 135-ФЗ ст.11 | | | | Почтовый адрес | | | |  | обязательно |
| 4.5 | 135-ФЗ ст.11,  ФСО №3 п.8г | | | | Сведения о членстве оценщика в саморегулируемой организации оценщиков | | | |  | обязательно |
| 4.6 | ФСО №3 п.8г | | | | Сведения о юридическом лице, с которым оценщик (оценщики) заключил (заключили) трудовой договор | | | |  | обязательно |
| 4.7 | 135-ФЗ ст.11 | | | | Сведения о независимости юридического лица, с которым оценщик заключил трудовой договор, и оценщика в соответствии с требованиями ст.16 ФЗ-135 об оценочной деятельности | | | |  | обязательно |
| 4.8 | ФСО №3 п.8д | | | | Информация обо всех привлеченных к проведению оценки и подготовке отчета об оценке организациях и специалистах с указанием их квалификации и степени их участия в проведении оценки объекта оценки | | | |  | обязательно |
| 5 | ФСО №3 п.8а | | | | **Задание на оценку в соответствии с требованиями федеральных стандартов оценки (вне зависимости от вида объекта оценки)** | | | |  | обязательно |
| 5.1 | 135-ФЗ ст.11 | | | | Дата оценки (дата проведения оценки, дата определения стоимости объекта оценки)[[11]](#footnote-11) | | | |  | обязательно |
| 5.2 | 135-ФЗ ст.11[[12]](#footnote-12) | | | | Цель оценки[[13]](#footnote-13) | | | |  | обязательно |
| 5.3 | 135-ФЗ ст.11 | | | | Задачи проведения оценки | | | |  | обязательно |
| 5.4 | ФСО №2 п.5 | | | | Предполагаемое использование результатов оценки[[14]](#footnote-14) | | | |  | необязательно |
| 5.4.1 | ФСО №2 п.4 | | | | Результат оценки может использоваться при определении сторонами цены для совершения сделки или иных действий с объектом оценки, в том числе при: | | | |  | Напоминание |
| 5.4.1.1 | ФСО №2 п.4 | | | | совершении сделок купли-продажи, | | | |  |  |
| 5.4.1.2 | ФСО №2 п.4 | | | | передаче в аренду, | | | |  |  |
| 5.4.1.3 | ФСО №2 п.4,  ФСО №9 п.1 (Оценка для целей залога) | | | | передаче в залог, для целей залога объекта оценки: | | | |  |  |
| 5.4.1.3.1 | ФСО №9 п.1 (Оценка для целей залога) | | | | - как являющегося предметом залога, | | | |  |  |
| 5.4.1.3.2 | ФСО №9 п.1 (Оценка для целей залога) | | | | - как планируемого к передаче в качестве обеспечения в виде залога | | | |  |  |
| 5.4.1.3.2.1 | ФСО №9 п.1 (Оценка для целей залога) | | | | по предполагаемым денежным обязательствам | | | |  |  |
| 5.4.1.3.2.2 | ФСО №9 п.1 (Оценка для целей залога) | | | | по существующим денежным обязательствам | | | |  |  |
| 5.4.1.3.3 | ФСО №2 п.4 | | | | - при кредитовании, в т.ч. для | | | |  |  |
| 5.4.1.3.3.1 | ФСО №9 п.2 (Оценка для целей залога) | | | | ипотечного кредитования | | | |  |  |
| 5.4.1.4 | ФСО №2 п.4 | | | | страховании, | | | |  |  |
| 5.4.1.5 | ФСО №2 п.4 | | | | внесении в уставный (складочный) капитал, | | | |  |  |
| 5.4.1.6 | ФСО №2 п.4 | | | | для целей налогообложения, | | | |  |  |
| 5.4.1.7 | ФСО №2 п.4 | | | | составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности, | | | |  |  |
| 5.4.1.8 | ФСО №2 п.4 | | | | реорганизации юридических лиц, | | | |  |  |
| 5.4.1.9 | ФСО №2 п.4 | | | | приватизации имущества, | | | |  |  |
| 5.4.1.10 | ФСО №2 п.4 | | | | разрешении имущественных споров, | | | |  |  |
| 5.4.1.11 | ФСО №2 п.4 | | | | в иных случаях. | | | |  |  |
| 5.5 | ФСО №2 п.5 | | | | Вид[[15]](#footnote-15) определяемой стоимости[[16]](#footnote-16) | | | |  | обязательно |
| 5.5.1 | ФСО №2 п.5 | | | | рыночная стоимость[[17]](#footnote-17); | | | |  |  |
| 5.5.1.1 | ФСО №2 п.7 | | | | - учет возможности отчуждения объекта оценки по рыночной стоимости на открытом рынке обязателен | | | |  | обязательно |
| 5.5.1.2 | ФСО №9 п.5 (Оценка для целей залога) | | | | - для целей залога является обязательной | | | |  |  |
| 5.5.2 | ФСО №2 п.5 | | | | инвестиционная стоимость[[18]](#footnote-18); | | | |  |  |
| 5.5.2.1 | ФСО №9 п.5 (Оценка для целей залога) | | | | для целей залога является дополнительной при наличии в задании на оценку | | | |  |  |
| 5.5.3 | ФСО №2 п.5 | | | | ликвидационная стоимость[[19]](#footnote-19); | | | |  |  |
| 5.5.3.1 | ФСО №9 п.5 (Оценка для целей залога) | | | | для целей залога является дополнительной при наличии в задании на оценку | | | |  |  |
| 5.5.3.1.1 | ФСО № 12 п.6 (Определение ликвидационной стоимости) | | | | К факторам, оказывающим влияние на величину **ликвидационной** стоимости, относятся: | | | |  | обязательно |
| 5.5.3.1.1.1 | срок экспозиции объекта оценки; | | | |  | обязательно |
| 5.5.3.1.1.2 | продолжительность срока рыночной экспозиции объектов-аналогов; | | | |  | обязательно |
| 5.5.3.1.1.3 | вынужденный характер реализации объекта оценки. | | | |  | обязательно |
| 5.5.3.1.2 | ФСО №9 п.19 (Оценка для целей залога) | | | | При определении ликвидационной стоимости в качестве фактора вынужденной продажи объекта оценки и при выборе срока экспозиции следует рассматривать условия реализации объекта оценки, соответствующие процедурам обращения взыскания на предмет залога, установленным действующим на дату оценки законодательством или предусмотренным договором. На основе имеющейся информации об объекте оценки могут быть выбраны иные факторы вынужденной продажи и предполагаемые допущения в сроке экспозиции объекта на открытом рынке. Такие факторы и допущения подлежат обоснованию и в обязательном порядке указываются в отчете об оценке. | | | |  | Обязательно учитывать |
| 5.5.4 | ФСО №2 п.5 | | | | кадастровая стоимость[[20]](#footnote-20); | | | |  |  |
| 5.5.5 | ФСО №2 п.5 | | | | другие виды стоимости в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а также международными стандартами оценки. | | | |  |  |
| 5.5.5.1. | ФСО №9 п.8 (Оценка для целей залога) | | | | Отчет об оценке должен содержать следующие дополнительные результаты: | | | |  | Обязательно учитывать |
| 5.5.5.1.1. | ФСО №9 п.8 (Оценка для целей залога) | | | | стоимость (стоимости) объекта оценки в соответствии с видами стоимости, предусмотренными п.5 ФСО №9 (Оценка для целей залога); | | | |  |  |
| 5.5.5.1.2. | ФСО №9 п.8 (Оценка для целей залога) | | | | иные расчетные величины, выводы и рекомендации, подготовленные оценщиком в соответствии с заданием на оценку. | | | |  |  |
| 5.5.5.2. | ФСО №9 п.8 (Оценка для целей залога) | | | | Выводы о ликвидности объекта оценки в обязательном порядке указываются в отчете, но не рассматриваются как результат оценки. | | | |  |  |
| 5.5.5.2.1 | ФСО №9 п.9 (Оценка для целей залога) | | | | В качестве характеристики ликвидности объекта оценки в отчете указывается типичный (расчетный) срок его рыночной экспозиции на открытом рынке, в течение которого он может быть реализован по рыночной стоимости. В случае оценки специализированного имущества как части комплекса имущества ликвидность такого имущества может быть определена как ликвидность комплекса имущества, составной частью которого оно является. Данное допущение указывается в задании на оценку и отчете об оценке. | | | |  |  |
| 5.5.5.2.1 | ФСО №9 п.9 (Оценка для целей залога) | | | | При определении ликвидности объекта оценки оценщик должен обосновать сделанные выводы приведением результатов анализа существенных факторов, влияющих на ликвидность объекта. | | | |  |  |
| 6 | 135-ФЗ ст.11,  ФСО №3 п.8б | | | | **Применяемые стандарты оценки (вне зависимости от вида объекта оценки)** | | | |  | Обязательно |
| 7 | 135-ФЗ ст.11,  ФСО №3 п.8в | | | | **Допущения[[21]](#footnote-21), принятые при проведении оценки объекта оценки (вне зависимости от вида объекта оценки)** | | |  | | обязательно |
| 7.1 | ФСО №1 п.24 | | | | При проведении оценки возможно установление дополнительных к указанным в задании на оценку допущений, связанных с предполагаемым использованием результатов оценки и спецификой объекта оценки. | | |  | | Рекомендовано |
| 7.2 | 135-ФЗ ст.14 | | | | В случае если отказ в предоставлении указанной оценщиком в запросе информации существенным образом влияет на достоверность оценки объекта оценки, оценщик указывает это в отчете | | |  | | Рекомендация указывать |
| 7.3 | ФСО №9 п.12 (Оценка для целей залога) | | | | Допущения, используемые при проведении оценки, согласованы всеми сторонами договора. | | |  | | Обязательно |
| 7.4 | ФСО №9 п.7 (Оценка для целей залога) | | | | Стоимость объекта оценки при оценке имущества, являющегося частью комплекса имущества, определяется как часть в стоимости комплекса имущества, приходящаяся на оцениваемое имущество при реализации всего комплекса имущества, исходя из допущения, что реализация данного имущества будет проводиться в составе комплекса имущества. Данное допущение указывается в задании на оценку. Стоимость специализированного имущества, под которым для целей настоящего Федерального стандарта оценки понимается имущество, которое не может быть продано отдельно от всего комплекса имущества, частью которого оно является, в силу уникальности, обусловленной специализированным характером, назначением, конструкцией, конфигурацией, составом, размером, местоположением или другими свойствами (далее - специализированное имущество), определяется как часть в стоимости комплекса имущества. | | |  | | Обязательно |
| 7.5 | ФСО №9 п.13 (Оценка для целей залога) | | | | Допущения, применяемые в оценке в отношении перспектив развития объекта оценки, должны быть обоснованы рыночными данными и тенденциями: | | |  | | обязательно |
| 7.5.1 | ФСО №9 п.13 (Оценка для целей залога) | | | | Использование прогнозных данных заказчика или собственника объекта оценки без проверки их осуществимости и соответствия независимым от заказчика рыночным данным не допускается. | | |  | | обязательно |
| 7.5.2 | ФСО №9 п.14 (Оценка для целей залога) | | | | При построении прогнозов на основе нескольких сценариев или аналитических данных целесообразно воздерживаться от использования наиболее оптимистичных прогнозов, приводящих к максимизации стоимости объекта оценки. | | |  | | обязательно |
| 7.5.3 | ФСО №9 п.15 (Оценка для целей залога) | | | | Все преимущества, существующие у собственника в отношении объекта оценки и условий владения и пользования объектом оценки, отличающиеся от рыночных условий, не могут учитываться при оценке для целей залога, если они не сохранятся бесспорно при переходе права собственности на объект оценки иному лицу. | | |  | | обязательно |
| 7.5.4 | ФСО №9 п.16 (Оценка для целей залога) | | | | Все обременения и обязательства, информация о которых имеется в свободном доступе и (или) представлена оценщику сторонами договора, оказывающие влияние на стоимость объекта оценки, должны учитываться при проведении оценки. Требования к учету влияния данных факторов на стоимость объекта оценки указываются в задании на оценку. В случае выявления обременений до момента подписания договора оценщик обязан проинформировать об этом стороны заключаемого договора, которые указываются в задании на оценку. В случае выявления обременений в процессе оценки оценщик обязан указать факт наличия обременений в отчете и учесть их в расчетах, в случае если иное не указано в задании на оценку. | | |  | | Обязательно |
| 7.5.5 | ФСО №9 п.17 (Оценка для целей залога) | | | | Проведение оценки объекта оценки в предположении его использования не по текущему назначению подлежит обязательному согласованию со сторонами договора и включается в задание на оценку. При оценке объекта оценки в предположении изменения его текущего использования все затраты, необходимые для реализации альтернативного использования, подлежат обязательному учету. | | |  | | Обязательно |
| 7.5.6 | ФСО №9 п.18 (Оценка для целей залога) | | | | При необходимости проведения при оценке для целей залога исследований, требующих специальных знаний, обязательно привлечение отраслевых экспертов, обладающих такими знаниями. Оценщик обязан проинформировать заказчика о невозможности проведения оценки без привлечения отраслевых экспертов. В этом случае необходимость привлечения таких отраслевых экспертов указывается в задании на оценку. | | |  | | Обязательно |
| 7.5.7 | ФСО №9 п.20 (Оценка для целей залога) | | | | При оценке объектов, предполагаемых к созданию или находящихся в процессе создания, при определении рыночной стоимости объектов в состоянии на дату оценки при отсутствии допущения об изменении использования объекта может в соответствии с условиями договора дополнительно определяться рыночная стоимость с учетом допущения о завершенности объекта на дату оценки. | | |  | | Необязательно |
| 7.6 | 135-ФЗ ст.12[[22]](#footnote-22) | | | | Разъяснение о сроке достоверности отчета для целей совершения сделки | | | |  |  |
| 8 | 135-ФЗ ст.11,  ФСО №1 п.3,  ФСО №3 п.8ж,  ФСО №9 пп.1,3 | | | | **Описание объекта оценки[[23]](#footnote-23):** | | |  | | обязательно |
| 8.1 | ФСО №10 п.5 (Оценка стоимости машин и оборудования) | | | | К объектам оценки относятся (далее - машины и оборудование)[[24]](#footnote-24) | | |  | | обязательно |
| 8.1.1 | отдельные машины и единицы оборудования, являющиеся изделиями машиностроительного производства или аналогичными им, | | |  | |  |
| 8.1.2 | группы (множества, совокупности) машин и оборудования, | | |  | |  |
| 8.1.3 | части машин и оборудования вместе или по отдельности | | |  | |  |
| 8.1.4 | объектами оценки могут выступать подлежащие государственной регистрации | | |  | |  |
| 8.1.4.1 | воздушные суда, | | |  | |  |
| 8.1.4.2 | морские суда, | | |  | |  |
| 8.1.4.3 | суда внутреннего плавания, | | |  | |  |
| 8.1.4.4 | космические объекты | | |  | |  |
| 8.2 | 135-ФЗ ст.11,  ФСО №3 п.8ж | | | | Точное описание объекта оценки, а в отношении объекта оценки, принадлежащего юридическому лицу: | | |  | | обязательно |
| 8.2.1 | 135-ФЗ ст.11,  ФСО №3 п.8ж | | | | реквизиты юридического лица, в т.ч.: | | |  | | обязательно |
| 8.2.1.1 | ФСО №3 п.8ж | | | | полное и (в случае, если имеется) сокращенное наименование, | | |  | | обязательно |
| 8.2.1.2 | ФСО №3 п.8ж | | | | дата государственной регистрации, | | |  | | обязательно |
| 8.2.1.3 | ФСО №3 п.8ж | | | | основной государственный регистрационный номер (ОГРН) | | |  | | обязательно |
| 8.2.2 | 135-ФЗ ст.11,  ФСО №3 п.8ж | | | | балансовая стоимость данного объекта оценки (при наличии) | | |  | | Обязательно при наличии, если нет, то необязательно |
| 8.3 | ФСО №3 п.8ж | | | | Количественные характеристики объекта оценки | | |  | | обязательно |
| 8.4 | ФСО №3 п.8ж | | | | Качественные характеристики объекта оценки | | |  | | обязательно |
| 8.4.1 | ФСО №9 п.6 (Оценка для целей залога) | | | | Проведение анализа возможности независимого функционирования и реализации имущества отдельно от иных активов, входящих в состав комплекса имущества при оценке имущества, связанного общим функциональным назначением (далее - комплекс имущества). | | |  | | обязательно |
| 8.5 | 135-ФЗ ст.11,  ФСО №3 п.8ж | | | | Перечень документов, используемых оценщиком и устанавливающих количественные и качественные характеристики объекта оценки | | |  | | обязательно |
| 9 | ФСО №3 п.10 | | | | **Наличие в Приложении копий документов, используемых оценщиком и устанавливающих количественные и качественные характеристики объекта оценки (перечень открыт):** | | |  | | обязательно |
| 9.1 | ФСО №3 п.10 | | | | Правоустанавливающие и правоподтверждающие документы | | |  | | Обязательно |
| 9.2 | ФСО №3 п.10 | | | | Документы технической инвентаризации | | |  | | Обязательно |
| 9.3 | ФСО №3 п.10 | | | | Заключения экспертиз и др. документы по объекту оценки (при их наличии) | | |  | | Обязательно |
| 10 |  | | | | **Аналитическая часть:** | | |  | | обязательно |
| 10.1 | ФСО №3 п.8з | | | | Анализ внешних факторов, влияющих на стоимость объекта оценки | | |  | | обязательно |
| 10.2 | ФСО №3 п.8з | | | | Анализ рынка объекта оценки | | |  | | обязательно |
| 10.2.1 | ФСО №10 п.11 (Оценка стоимости машин и оборудования) | | | | Для оценки стоимости машин и оборудования оценщик исследует рынок в тех его сегментах, в которых может быть реализована наиболее значимая по стоимости часть оцениваемых машин и единиц оборудования. | | |  | | обязательно |
| 10.2.1.1 | Если для объекта оценки эти виды рынка существуют, исследуются сегменты | | |  | |  |
| 10.2.1.1.1 | как первичного, | | |  | | обязательно |
| 10.2.1.1.2 | так и вторичного рынка | | |  | | обязательно |
| 10.3 | ФСО №3 п.8з | | | | Анализ ценообразующих факторов | | |  | | обязательно |
| **ТРЕБОВАНИЯ К ОПИСАНИЮ МЕТОДОЛОГИИ ОЦЕНКИ И РАСЧЕТОВ** | | | | | | | | | | |
| 1 |  | | | | **Описание в отчете методологии оценки и расчетов:** | | | | | |
| 1.2 | ФСО №1 п.23 | | | | Проведение оценки включает следующие этапы: | | |  | | Обязательно |
| 1.2.1 | ФСО №1 п.23а | | | | заключение договора на проведение оценки, включающего задание на оценку; | | |  | |  |
| 1.2.2 | ФСО №1 п.23б | | | | сбор и анализ информации, необходимой для проведения оценки; | | |  | |  |
| 1.2.3 | ФСО №1 п.23в | | | | применение подходов к оценке[[25]](#footnote-25), включая выбор методов оценки и осуществление необходимых расчетов; | | |  | |  |
| 1.2.4 | ФСО №1 п.23г | | | | согласование (в случае необходимости) результатов и определение итоговой величины стоимости объекта оценки; | | |  | |  |
| 1.2.5 | ФСО №1 п.23д | | | | составление отчета об оценке | | |  | |  |
| 2 | ФСО №3 п.8и | | | | **Описание процесса оценки объекта оценки в части применения подхода (подходов) к оценке:** | | |  | | обязательно |
| 2.1 | 135-ФЗ ст.11,  ФСО №3 п.8и | | | | Наличие описания последовательности определения стоимости объекта оценки, позволяющего пользователю отчета об оценке понять логику процесса определения стоимости и соответствие выбранного оценщиком метода (методов) объекту оценки, определяемому виду стоимости и предполагаемому использованию результатов оценки. | | |  | | Обязательно |
| 2.1.1 | ФСО №3 п.8и | | | | Описание обоснования выбора используемых подходов к оценке и методов в рамках каждого из применяемых подходов, позволяющее пользователю отчета об оценке понять логику процесса определения стоимости и соответствие выбранного оценщиком метода (методов) объекту оценки, определяемому виду стоимости и предполагаемому использованию результатов оценки | | |  | | Обязательно |
| 2.1.1.1 | ФСО №1 п.11 | | | | Выбор используемых оценщиком подходов обосновывается на основе анализа следующих факторов: | | |  | |  |
| 2.1.1.1.1 | ФСО №1 п.11 | | | | возможность применения каждого из подходов, | | |  | |  |
| 2.1.1.1.2 | ФСО №1 п.11 | | | | цели и задачи оценки, | | |  | |  |
| 2.1.1.1.3 | ФСО №1 п.11 | | | | предполагаемое использование результатов оценки, | | |  | |  |
| 2.1.1.1.4 | ФСО №1 п.11 | | | | допущения, | | |  | |  |
| 2.1.1.1.5 | ФСО №1 п.11 | | | | полнота и достоверность исходной информации | | |  | |  |
| 2.1.2 | ФСО №10 п.11 (Оценка стоимости машин и оборудования) | | | | Для объекта оценки, представляющего собой множество машин и оборудования, могут быть использованы методы | | |  | | Обязательно учитывать |
| 2.1.2.1 | как индивидуальной, | | |  | |  |
| 2.1.2.2 | так и массовой оценки. | | |  | |  |
| 2.1.3 | Для целей настоящего Федерального стандарта оценки под массовой оценкой машин и оборудования понимается оценка стоимости множества машин и оборудования | | |  | | Обязательно учитывать |
| 2.1.3.1 | путем их группировки по схожим характеристикам и | | |  | |  |
| 2.1.3.2 | применения в рамках сформированных групп общих математических моделей. | | |  | |  |
| 2.1.4 | В качестве итогового результата рассматривается стоимость объекта оценки как единого целого. | | |  | | обязательно |
| 2.1.5 | ФСО №10 п.12 (Оценка стоимости машин и оборудования) | | | | При оценке машин и оборудования с применением затратного и сравнительного подходов допускается использование ценовой информации о событиях, произошедших с объектами-аналогами после даты оценки, например, путем обратной ценовой индексации. При этом оценщик должен | | |  | | допускается при соблюдении условий |
| 2.1.5.1 | проанализировать динамику цен от даты оценки до даты наступления соответствующего события и | | |  | |  |
| 2.1.5.2 | внести соответствующие корректировки. | | |  | |  |
| 2.1.6 | Использование такой ценовой информации допустимо, если | | |  | |  |
| 2.1.6.1 | оценщиком проведен и раскрыт в отчете анализ полученных расчетных значений на соответствие рыночным показателям, сложившимся на дату оценки, | | |  | |  |
| 2.1.6.2 | а также оговорены допущения, связанные с применением указанной информации. | | |  | |  |
| 2.2 | 135-ФЗ ст.11 | | | | Иные сведения, являющиеся, по мнению оценщика, существенно важными для полноты отражения примененного им метода расчета стоимости конкретного объекта оценки | | |  | |  |
| 2.3 | ФСО №3 п.8и | | | | Приведены соответствующие расчеты, позволяющие пользователю отчета об оценке понять логику процесса определения стоимости и соответствие выбранного оценщиком метода (методов) объекту оценки, определяемому виду стоимости и предполагаемому использованию результатов оценки. | | |  | | Обязательно |
| 3 | ФСО №10 п.15 (Оценка стоимости машин и оборудования) | | | | **Доходный подход[[26]](#footnote-26)** | | | |  |  |
| 3.1 | ФСО №1 п.17 | | | | В рамках доходного подхода применяются различные методы, основанные на дисконтировании денежных потоков и капитализации дохода. | | | |  | Напоминание |
| 3.2 | ФСО №10 п.15 (Оценка стоимости машин и оборудования) | | | | Доходный подход при оценке машин и оборудования может использоваться там, где распределенные во времени выгоды от его использования могут быть оценены в денежном выражении: | | | |  | Обязательные условия использования |
| 3.2.1 | либо непосредственно, | | | |  |  |
| 3.2.2 | либо как соответствующая часть выгод, генерируемых более непосредственно, | | | |  |  |
| 3.2.3 | либо как соответствующая часть выгод, генерируемых более широким комплексом объектов, включающим оцениваемый объект и производящим продукт (товар, работу или услугу) | | | |  |  |
| 4 | ФСО №10 п.14 (Оценка стоимости машин и оборудования) | | | | **Затратный подход[[27]](#footnote-27)** | | | |  |  |
| 4.1 | ФСО №1 п.19 | | | | Затратный подход преимущественно применяется в тех случаях, когда существует достоверная информация, позволяющая определить затраты на приобретение, воспроизводство либо замещение объекта оценки. | | | |  | Напоминание |
| 4.2 | ФСО №10 п.14а (Оценка стоимости машин и оборудования) | | | | Затратный подход целесообразно применять при оценке специализированных машин и оборудования[[28]](#footnote-28) | | | |  | Обязательно учитывать |
| 4.2.1 | ФСО №10 п.14б (Оценка стоимости машин и оборудования) | | | | Затраты на воспроизводство машин и оборудования (без учета износа и устареваний) определяются на основе сравнения с затратами на создание или производство либо приобретение точной копии объекта оценки. | | | |  | Обязательно учитывать |
| 4.2.1.1 | ФСО №10 п.14в (Оценка стоимости машин и оборудования) | | | | Точной копией объекта оценки для целей оценки машин и оборудования признается объект, у которого совпадают с объектом оценки, как минимум, следующие признаки: | | | |  | Обязательно учитывать |
| 4.2.1.1.1 | наименование, | | | |  |  |
| 4.2.1.1.2 | обозначение модели (модификации), | | | |  |  |
| 4.2.1.1.3 | основные технические характеристики | | | |  |  |
| 4.2.2 | ФСО №10 п.14б (Оценка стоимости машин и оборудования) | | | | Затраты на замещение машин и оборудования (без учета износа и устареваний) определяются на основе сравнения с затратами на создание или производство либо приобретение объекта, имеющего аналогичные полезные свойства | | | |  | Обязательно учитывать |
| 4.2.2.1 | ФСО №10 п.14г (Оценка стоимости машин и оборудования) | | | | Объектом, имеющим аналогичные полезные свойства, для целей оценки машин и оборудования признается объект, у которого имеется сходство с объектом оценки по: | | | |  | Обязательно учитывать |
| 4.2.2.1.1 | функциональному назначению, | | | |  |  |
| 4.2.2.1.2 | принципу действия, | | | |  |  |
| 4.2.2.1.3 | конструктивной схеме | | | |  |  |
| 4.2.3 | ФСО №10 п.14д (Оценка стоимости машин и оборудования) | | | | При применении затратного подхода рассчитывается накопленный совокупный износ оцениваемой машины или единицы оборудования, интегрирующий | | | |  | Обязательно учитывать |
| 4.2.3.1 | физический износ, | | | |  |  |
| 4.2.3.2 | функциональное и | | | |  |  |
| 4.2.3.3 | экономическое устаревания, | | | |  |  |
| 4.2.3.4 | при этом учитываются особенности обесценения | | | |  |  |
| 4.2.3.4.1 | - при разных условиях эксплуатации, | | | |  |  |
| 4.2.3.4.2 | - а также с учетом принятых допущений, на которых основывается оценка, | | | |  |  |
| 4.2.3.4.3 | - максимально ориентируясь на рыночные данные. | | | |  |  |
| 5 | ФСО №10 п.13 (Оценка стоимости машин и оборудования) | | | | **Сравнительный подход[[29]](#footnote-29) (применяется для оценки объектов, когда можно подобрать достаточное для оценки количество объектов-аналогов[[30]](#footnote-30) с известными ценами[[31]](#footnote-31) сделок и (или) предложений)** | | | |  |  |
| 5.1 | ФСО №1 п.14 | | | | В рамках сравнительного подхода применяются различные методы, основанные как на прямом сопоставлении оцениваемого объекта и объектов-аналогов, так и методы, основанные на анализе статистических данных и информации о рынке объекта оценки | | | |  | Напоминание |
| 5.2 | ФСО №10 п.13 (Оценка стоимости машин и оборудования) | | | | Вывод о достаточности применения только сравнительного подхода может быть сделан при наличии развитого и активного рынка объектов-аналогов, позволяющего получить необходимый для оценки объем данных о ценах и характеристиках объектов-аналогов | | | |  | Обязательно учитывать |
| 5.3 | Основанием для отказа от использования является недостаток рыночной информации, необходимой для сравнительного подхода | | | |  | Обязательно |
| 6 | ФСО №1 п.23г, ФСО №3 п.8к | | | | **Согласование (в случае необходимости) результатов и определение итоговой величины стоимости объекта оценки** | | | |  | обязательно |
| 6.1 | ФСО №3 п.8к | | | | Описание процедуры согласования результатов оценки и выводы, полученные на основании проведенных расчетов по различным подходам, а также при использовании разных методов в рамках применения каждого подхода, с целью определения итоговой величины стоимости, либо признание в качестве итоговой величины стоимости результата одного из подходов. | | | |  | Обязательно |
| 6.2 | ФСО №10 п.16 (Оценка стоимости машин и оборудования) | | | | Согласование результатов оценки машин и оборудования, полученных с использованием различных методов и подходов к оценке, и отражение его результатов в отчете об оценке осуществляются в соответствии с требованиями ФСО N 1 | | | |  | Напоминание |
| 6.3 | ФСО №1 п.25 | | | | В случае использования нескольких подходов к оценке, а также использования в рамках какого-либо из подходов к оценке нескольких методов оценки выполняется предварительное согласование их результатов с целью получения промежуточного результата оценки объекта оценки данным подходом. | | | |  | Обязательно |
| 6.3.1 | ФСО №1 п.25 | | | | Наличие существенно отличающихся[[32]](#footnote-32) промежуточных результатов оценки. | | | |  | Напоминание |
| 6.3.2 | ФСО №1 п.25 | | | | При согласовании существенно отличающихся промежуточных результатов оценки, полученных различными подходами или методами, в отчете необходимо отразить проведенный анализ и установленную причину расхождений. | | | |  | Обязательно |
| 7 | ФСО №1 п.26 | | | | **После проведения процедуры согласования:** | | | | | |
| 7.1 | ФСО №1 п.26 | | | | Указание в отчете об оценке итоговой величины стоимости объекта оценки | | | |  | Обязательно |
| 7.1.1 | ФСО №1 п.27 | | | | Итоговая величина стоимости объекта оценки должна быть выражена в рублях Российской Федерации. | | | |  | Обязательно |
| 7.1.2 | ФСО №3 п.14 | | | | Итоговая величина стоимости может быть представлена в виде конкретного числа с округлением по математическим правилам округления либо в виде интервала значений, если такое представление предусмотрено законодательством Российской Федерации или заданием на оценку. | | | |  | Допускается при условии |
| 7.2 | 135-ФЗ ст.11 | | | | Ограничения и пределы применения полученного результата | | | |  | Обязательно |
| 7.2.1 | ФСО №1 п.26 | | | | право оценщика привести свое суждение о возможных границах интервала, в котором, по его мнению, может находиться эта стоимость | | | |  | Допускается, если заказчик не ограничил данное право в задании на оценку |
| 7.3 | ФСО №3 п.9 | | | | В отчет об оценке могут включаться расчетные величины и выводы по результатам дополнительных исследований, предусмотренные заданием на оценку, которые не рассматриваются как результат оценки в соответствии с Федеральным стандартом «Цель оценки и виды стоимости (ФСО № 2)» | | | |  | Допускается |
| 7.4 | 135-ФЗ ст.11,  ФСО №3 п.9 | | | | Иные сведения, необходимые для полного и недвусмысленного толкования результатов проведения оценки объекта оценки, отраженных в отчете | | | |  | Допускается |
| 8 | ФСО №3 п.4 | | | | **Отчет об оценке[[33]](#footnote-33) выполняется:** | | | |  |  |
| 8.1 | ФСО №3 п.4 | | | | в соответствии с заданием на оценку, | | | |  | Обязательно |
| 8.2 | ФСО №3 п.4 | | | | содержит обоснованное профессиональное суждение оценщика относительно стоимости объекта оценки, сформулированное на основе: | | | |  | Обязательно |
| 8.2.1 | ФСО №3 п.4 | | | | собранной информации, | | | |  |  |
| 8.2.2 | ФСО №3 п.4 | | | | проведенных расчетов, | | | |  |  |
| 8.2.3 | ФСО №3 п.4 | | | | с учетом допущений | | | |  |  |
| 9 | ФСО №3 п.5 | | | | **При составлении отчета об оценке оценщик должен придерживаться следующих принципов:** | | | |  | Обязательно |
| 9.1 | ФСО №3 п.5 | | | | в отчете должна быть изложена информация, существенная с точки зрения оценщика для определения стоимости объекта оценки; | | | |  |  |
| 9.2 | ФСО №3 п.5 | | | | должна быть подтверждена информация, приведенная в отчете об оценке, существенным образом влияющая на стоимость объекта оценки; | | | |  |  |
| 9.3 | 135-ФЗ ст.11,  ФСО №3 п.5 | | | | отчет не должен допускать неоднозначное толкование или вводить в заблуждение/ содержание отчета об оценке не должно вводить в заблуждение заказчика оценки и иных заинтересованных лиц (пользователи отчета об оценке), а также не должно допускать неоднозначного толкования полученных результатов. | | | |  |  |
| **ТРЕБОВАНИЯ К ОПИСАНИЮ ИНФОРМАЦИИ, ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ОЦЕНКИ** | | | | | | | | | | |
| 1 | | ФСО №3 п.11 | | **Описание в отчете информации, используемой при проведении оценки:** | | | | |  | обязательно |
| 1.1. | 135-ФЗ ст.11 | | | | Перечень использованных при проведении оценки объекта оценки данных с указанием источников их получения | | | |  | Обязательно |
| 1.2 | ФСО №3 п.11 | | | | Наличие в тексте ссылок на источники информации либо копии материалов и распечаток, используемых в отчете, позволяющие делать выводы об источнике получения соответствующей информации и дате ее подготовки. | | | |  | Обязательно |
| 1.2.1 | ФСО №1 п.8 | | | | Информация о событиях, произошедших после даты оценки, может быть использована для определения стоимости объекта оценки только для подтверждения тенденций, сложившихся на дату оценки, в том случае, когда такая информация соответствует сложившимся ожиданиям рынка на дату оценки. | | | |  | Обязательно |
| 1.3 | ФСО №3 п.11 | | | | Наличие в приложениях копий соответствующих материалов - в случае если информация при опубликовании на сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не обеспечена свободным доступом на дату проведения оценки или после даты проведения оценки либо в будущем возможно изменение этой информации или адреса страницы, на которой она опубликована, либо используется информация, опубликованная не в общедоступном печатном издании | | | |  | Обязательно |
| 2 | ФСО №3 п.12 | | | | **Требования к информации, предоставленной Заказчиком:** | | | | | |
| 2.1 | ФСО №3 п.12 | | | | Документы, предоставленные заказчиком (в том числе справки, таблицы, бухгалтерские балансы), должны быть подписаны уполномоченным на то лицом и заверены в установленном порядке, и к отчету прикладываются их копии. |  | | | | Обязательно |
| 3 | ФСО №3 | | | | **Требования к информации в случае использования экспертного мнения:** | | | | | |
| 3.1 | ФСО №3 п.13 | | | | В случае, если в качестве информации, существенной для величины определяемой стоимости объекта оценки, используется значение, определяемое экспертным мнением, в отчете об оценке должен быть проведен анализ данного значения на соответствие рыночным данным (при наличии рыночной информации). |  | | | | Обязательно |
| 4 | п.4.1. протокола совещания МЭР РФ у А.В.Поповой 18.10.2007 | | | | Для отчетов об оценке приватизируемого федерального имущества: в случае если в отчете об оценке приводятся в качестве информации, существенной для определения стоимости объекта оценки, характеристики (корректировки, скидки), значение которых определяется с использованием экспертного суждения оценщика или привлеченного специалиста (эксперта), в отчете об оценке описываются условия, при которых указанные характеристики могут достигать заданных значений. |  | | | | рекомендовано |
| **Обращаем внимание:** | | | | | | | | | | |
| **ТРЕБОВАНИЯ К ХРАНЕНИЮ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ ТРЕТЬИМ ЛИЦАМ ОТЧЕТА ОБ ОЦЕНКЕ, А ТАКЖЕ КОПИЙ ДОКУМЕНТОВ И МАТЕРИАЛОВ, НА ОСНОВАНИИ КОТОРЫХ ПРОВОДИЛАСЬ ОЦЕНКА** | | | | | | | | | | |
| 1 | **Оценщик обязан** | | | | | | | | | |
| 1.1 | 135-ФЗ ст.15 | | Обеспечивать сохранность документов, получаемых от заказчика и третьих лиц в ходе проведения оценки | | | | | | | Обязательно |
| 1.2 | 135-ФЗ ст.15[[34]](#footnote-34) | | Хранить копии подписанных им отчетов, а также копии документов и материалов, на основании которых проводилась оценка, на бумажных или электронных носителях либо в форме электронных документов в течение **трех лет** с даты составления отчета | | | | | | | Обязательно |
| 1.3 | 135-ФЗ ст.15 | | В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, предоставлять копии хранящихся отчетов или содержащуюся в них информацию правоохранительным, судебным, иным уполномоченным государственным органам по их требованию | | | | | | | Обязательно |
| 2 | **Юридическое лицо, с которым оценщик заключил трудовой договор, обязано** | | | | | | | | | |
| 2.1 | 135-ФЗ ст.15.1 | | Обеспечивать сохранность документов, получаемых от заказчика и третьих лиц в ходе проведения оценки | | | | | | | Обязательно |
| 2.2 | 135-ФЗ ст.15.1 | | Предоставлять саморегулируемой организации оценщиков, членом которой является оценщик, для проведения контроля за осуществлением им оценочной деятельности доступ к отчетам, документам и материалам, на основании которых проводилась оценка, за исключением информации, которая составляет коммерческую тайну юридического лица или заказчика, либо иной информации, в отношении которой установлено требование об обеспечении ее конфиденциальности | | | | | | | Обязательно |
| 2.3 | 135-ФЗ ст.15.1 | | Предоставлять в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, копии хранящихся отчетов или содержащуюся в них информацию правоохранительным, судебным, иным уполномоченным государственным органам по их требованиям | | | | | | | Обязательно |
| 2.4 | 135-ФЗ ст.15.1 | | Хранить копию отчета или копии отчетов и копии документов, полученных от заказчика, третьих лиц и использованных при проведении оценки объекта оценки, на бумажных или электронных носителях либо в форме электронных документов в течение **трех лет** с даты составления отчета | | | | | | | Обязательно |

1. Требование установлено ФЗ-135 с 22.07.2014. [↑](#footnote-ref-1)
2. Требование установлено ФЗ-135 с 22.07.2014. [↑](#footnote-ref-2)
3. Датой определения стоимости объекта оценки (датой проведения оценки, датой оценки) является дата, по состоянию на которую определена стоимость объекта оценки. 135-ФЗ ст.10. [↑](#footnote-ref-3)
4. Требование установлено ФЗ-135 с 22.07.2014. [↑](#footnote-ref-4)
5. Требование установлено ФЗ-135 с 22.07.2014. [↑](#footnote-ref-5)
6. 135-ФЗ ст.8: Проведение оценки объектов оценки является обязательным:

   - в случае вовлечения в сделку объектов оценки, принадлежащих полностью или частично Российской Федерации, субъектам Российской Федерации либо муниципальным образованиям, в том числе:

   - при определении стоимости объектов оценки, принадлежащих Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям, в целях их приватизации, передачи в доверительное управление либо передачи в аренду;

   - при использовании объектов оценки, принадлежащих Российской Федерации, субъектам Российской Федерации либо муниципальным образованиям, в качестве предмета залога;

   - при продаже или ином отчуждении объектов оценки, принадлежащих Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям;

   - при переуступке долговых обязательств, связанных с объектами оценки, принадлежащими Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям;

   - при передаче объектов оценки, принадлежащих Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям, в качестве вклада в уставные капиталы, фонды юридических лиц,

   - а также при возникновении спора о стоимости объекта оценки, в том числе:

   - при национализации имущества;

   - при ипотечном кредитовании физических лиц и юридических лиц в случаях возникновения споров о величине стоимости предмета ипотеки;

   - при составлении брачных контрактов и разделе имущества разводящихся супругов по требованию одной из сторон или обеих сторон в случае возникновения спора о стоимости этого имущества;

   - при изъятии имущества для государственных или муниципальных нужд;

   - при проведении оценки объектов оценки в целях контроля за правильностью уплаты налогов в случае возникновения спора об исчислении налогооблагаемой базы. [↑](#footnote-ref-6)
7. Оформлению и содержанию. [↑](#footnote-ref-7)
8. Отчет об оценке составляется на бумажном носителе и (или) в форме электронного документа в соответствии с законодательством Российской Федерации об оценочной деятельности, Федеральным законом от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи», настоящим Федеральным стандартом оценки, стандартами и правилами оценочной деятельности, установленными саморегулируемой организацией оценщиков, членом которой является оценщик, подготовивший и подписавший отчет./ ФСО №3 п.6. [↑](#footnote-ref-8)
9. Требование установлено ФЗ-135 с 22.07.2014. [↑](#footnote-ref-9)
10. Итоговая величина стоимости – стоимость объекта оценки, рассчитанная при использовании подходов к оценке и обоснованного оценщиком согласования (обобщения) результатов, полученных в рамках применения различных подходов к оценке./ ФСО №1 п.6. [↑](#footnote-ref-10)
11. Дата определения стоимости объекта оценки (дата проведения оценки, дата оценки) – это дата, по состоянию на которую определена стоимость объекта оценки./ ФСО №1 п.8. [↑](#footnote-ref-11)
12. Требование установлено ФЗ-135 с 22.07.2014. [↑](#footnote-ref-12)
13. Целью оценки является определение стоимости объекта оценки, вид которой определяется в задании на оценку с учетом предполагаемого использования результата оценки./ ФСО №2 п.3 [↑](#footnote-ref-13)
14. Результатом оценки является итоговая величина стоимости объекта оценки./ ФСО №2 п.4.

    Итоговая величина рыночной или иной стоимости объекта оценки, указанная в отчете, составленном по основаниям и в порядке, которые предусмотрены Федеральным законом от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» признается достоверной и рекомендуемой для целей совершения сделки с объектом оценки, если в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, или в судебном порядке не установлено иное./ ФСО №3 п.3. [↑](#footnote-ref-14)
15. При использовании понятия стоимости объекта оценки при осуществлении оценочной деятельности указывается конкретный вид стоимости, который определяется предполагаемым использованием результата оценки./ ФСО №2 п.5. [↑](#footnote-ref-15)
16. Стоимость объекта оценки – это наиболее вероятная расчетная величина, определенная на дату оценки в соответствии с выбранным видом стоимости согласно требованиям Федерального стандарта оценки «Цель оценки и виды стоимости (ФСО № 2)»./ ФСО №1 п.5. [↑](#footnote-ref-16)
17. Понятие рыночной стоимости установлено Федеральным законом от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»./ ФСО №2 п.6 [↑](#footnote-ref-17)
18. Инвестиционная стоимость – это стоимость объекта оценки для конкретного лица или группы лиц при установленных данным лицом (лицами) инвестиционных целях использования объекта оценки./ ФСО №2 п.7.

    При определении инвестиционной стоимости в отличие от определения рыночной стоимости учет возможности отчуждения по инвестиционной стоимости на открытом рынке не обязателен. Инвестиционная стоимость может использоваться для измерения эффективности инвестиций./ ФСО №2 п.7. [↑](#footnote-ref-18)
19. Ликвидационная стоимость – это расчетная величина, отражающая наиболее вероятную цену, по которой данный объект оценки может быть отчужден за срок экспозиции объекта оценки, меньший типичного срока экспозиции для рыночных условий, в условиях, когда продавец вынужден совершить сделку по отчуждению имущества./ ФСО №2 п.8.

    При определении ликвидационной стоимости в отличие от определения рыночной стоимости учитывается влияние чрезвычайных обстоятельств, вынуждающих продавца продавать объект оценки на условиях, не соответствующих рыночным./ ФСО №2 п.8.

    Федеральный стандарт оценки «Определение ликвидационной стоимости (ФСО №12)» является обязательным к применению субъектами оценочной деятельности при определении ликвидационной стоимости./ ФСО №12 п.2. [↑](#footnote-ref-19)
20. Понятие кадастровой стоимости установлено Федеральным законом от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»./ ФСО №2 п.6. [↑](#footnote-ref-20)
21. Допущение – предположение, принимаемое как верное и касающееся фактов, условий или обстоятельств, связанных с объектом оценки или подходами к оценке, которые не требуют проверки оценщиком в процессе оценки./ ФСО №1 п.9. [↑](#footnote-ref-21)
22. Рекомендация в связи с включением в ФЗ-135 с 22.07.2014 дополнения в ст.12: Рыночная стоимость, определенная в отчете, является рекомендуемой для целей совершения сделки в течение шести месяцев с даты составления отчета, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации. [↑](#footnote-ref-22)
23. К объектам оценки (также – имущество./ ФСО №9 п.1 (Оценка для целей залога)) относятся объекты гражданских прав, в отношении которых законодательством Российской Федерации установлена возможность их участия в гражданском обороте / ФСО №1 п.3, ФСО №9 п.3 (Оценка для целей залога)/ и залог которых не запрещен действующим законодательством Российской Федерации./ ФСО №9 п.3 (Оценка для целей залога). [↑](#footnote-ref-23)
24. Положения ФСО №10 не распространяются на оценку нематериальных активов, связанных с созданием и эксплуатацией машин и оборудования; машин и оборудования, имеющих художественную и (или) историческую ценность, а также работ и услуг по устранению повреждений, возникших в результате аварийных ситуаций (например, ущербов от аварий транспортных средств)./ ФСО №10 п.3 (Оценка стоимости машин и оборудования) [↑](#footnote-ref-24)
25. Подход к оценке – это совокупность методов оценки, объединенных общей методологией. Метод проведения оценки объекта оценки – это последовательность процедур, позволяющая на основе существенной для данного метода информации определить стоимость объекта оценки в рамках одного из подходов к оценке./ ФСО №1 п.7.

    Основными подходами, используемыми при проведении оценки, являются сравнительный, доходный и затратный подходы./ ФСО №1 п.11.

    Оценщик вправе самостоятельно определять необходимость применения тех или иных подходов к оценке и конкретных методов оценки в рамках применения каждого из подходов./ ФСО №1 п.24. [↑](#footnote-ref-25)
26. Доходный подход – совокупность методов оценки, основанных на определении ожидаемых доходов от использования объекта оценки./ ФСО №1 п.15.

    Доходный подход рекомендуется применять, когда существует достоверная информация, позволяющая прогнозировать будущие доходы, которые объект оценки способен приносить, а также связанные с объектом оценки расходы./ ФСО №1 п.16. [↑](#footnote-ref-26)
27. Затратный подход – совокупность методов оценки стоимости объекта оценки, основанных на определении затрат, необходимых для приобретения, воспроизводства либо замещения объекта оценки с учетом износа и устареваний./ ФСО №1 п.18.

    В рамках затратного подхода применяются различные методы, основанные на определении затрат на создание точной копии объекта оценки или объекта, имеющего аналогичные полезные свойства. Критерии признания объекта точной копией объекта оценки или объектом, имеющим сопоставимые полезные свойства, определяются федеральными стандартами оценки, устанавливающими требования к проведению оценки отдельных видов объектов оценки и (или) для специальных целей./ ФСО №1 п.20. [↑](#footnote-ref-27)
28. Специализированные машины и оборудование - совокупность технологически связанных объектов, не представленная на рынке в виде самостоятельного объекта и имеющая существенную стоимость только в составе бизнеса./ ФСО №10 п.14а (Оценка стоимости машин и оборудования). [↑](#footnote-ref-28)
29. Сравнительный подход – совокупность методов оценки, основанных на получении стоимости объекта оценки путем сравнения оцениваемого объекта с объектами-аналогами./ ФСО №1 п.12.

    Сравнительный подход рекомендуется применять, когда доступна достоверная и достаточная для анализа информация о ценах и характеристиках объектов-аналогов. При этом могут применяться как цены совершенных сделок, так и цены предложений./ ФСО №1 п.13. [↑](#footnote-ref-29)
30. Объект-аналог – объект, сходный объекту оценки по основным экономическим, материальным, техническим и другим характеристикам, определяющим его стоимость./ ФСО №1 п.10. [↑](#footnote-ref-30)
31. Цена – это денежная сумма, запрашиваемая, предлагаемая или уплачиваемая участниками в результате совершенной или предполагаемой сделки./ ФСО №1 п.4. [↑](#footnote-ref-31)
32. Существенным признается такое отличие, при котором результат, полученный при применении одного подхода (метода), находится вне границ указанного оценщиком диапазона стоимости, полученной при применении другого подхода (методов) (при наличии)./ ФСО №1 п.25. [↑](#footnote-ref-32)
33. Отчет об оценке представляет собой документ, содержащий сведения доказательственного значения, составленный в соответствии с законодательством Российской Федерации об оценочной деятельности, в том числе настоящим Федеральным стандартом оценки, нормативными правовыми актами уполномоченного федерального органа, осуществляющего функции по нормативно-правовому регулированию оценочной деятельности, а также стандартами и правилами оценочной деятельности, установленными саморегулируемой организацией оценщиков, членом которой является оценщик, подготовивший отчет./ ФСО №3 п.3.

    Требования к составлению отчета об оценке, проводимой для специальных целей и отдельных видов объектов оценки, могут устанавливаться соответствующими федеральными стандартами оценки, которые могут предусматривать отступления от требований ФСО №3./ ФСО №3 п.7. [↑](#footnote-ref-33)
34. Требование установлено ФЗ-135 с 22.07.2014. [↑](#footnote-ref-34)