|  |  |
| --- | --- |
| **C:\Users\Ильин МО\Desktop\Картинки\logo.png** | **Ассоциация**  **«Саморегулируемая организация оценщиков «Экспертный совет»** |

**ФОРМИРОВАНИЕ ЗАДАНИЯ НА ОЦЕНКУ**

**ПО ФСО 2022**

1. Информация актуальна по состоянию на **09.11.2023.** Настоящий материал будет актуализироваться по мере появления практики применения  
   ФСО I-VI, в т.ч. соответствующей судебной практики.
2. Материал учитывает только положения общих стандартов оценки (ФСО I-VI), дополнительно необходим учет положений специальных стандартов в зависимости от вида объекта оценки.
3. Задание следует готовить с непосредственным участием оценщика (либо с участием иного лица, имеющего специальную квалификацию в области оценки), уточнение задания на оценку может продолжаться в течение процесса оценки до составления отчета об оценке (п. 2 ФСО IV).
4. Если Задание подготовлено некорректно (т.е. не содержит данных, которые являются необходимыми либо содержит исходные данные, которые противоречат друг другу), Оценщику не следует приступать к соответствующей работе. Согласно п.2 ФСО IV Задание согласовывается заказчиком с оценщиком или юридическим лицом, с которым оценщик заключил трудовой договор. Таким образом, Оценщик несет ответственность  
   за корректность Задания и его соответствие требованиям 135-ФЗ[[1]](#footnote-1) и ФСО. Если, получив от работодателя задание на проведение оценки, Оценщик обнаружит, что Задание явно не соответствует требованиям 135-ФЗ и/или ФСО, он должен предпринять усилия по изменению Задания (в противном случае – отказаться от оценки).

Для подтверждения «согласования заказчиком» положений Задания к отчету об оценке рекомендуется приложить соответствующий документ (копию), подписанный представителем Заказчика, имеющим соответствующие полномочия. В противном случае, факт согласования в отчете не подтвержден.

1. Этот материал – пример, **не образец**. Содержание реального задания на оценку подлежит корректировке с учетом фактических обстоятельств.
2. Материал сформирован с учетом позиции профильной Рабочей группы Комитета по стандартам Союза саморегулируемых организаций оценщиков.

| **№ п/п** | **Параметр** | **Комментарий** | **Пример заполнения** |
| --- | --- | --- | --- |
| *Обязательные элементы[[2]](#footnote-2)* | | | |
| 1 | Объект оценки, включая права на объект оценки | Идентификация объекта оценки проводится на основе присущих ему количественных и качественных характеристик с учетом описания прав на объект оценки, учитываемых при определении стоимости, и связанных с ними ограничений и обременений. Задание должно содержать информацию об объекте оценки в объеме, достаточном для однозначной идентификации объекта (т.е. т.е. должна позволять выделить объект оценки из числа объектов, подобных объекту оценки). Требования к идентификации объекта оценки по отдельным видам объектов оценки устанавливаются соответствующими специальными ФСО (п.п. 1 п. 3 ФСО IV).  Если оценщик использовал специальное допущение, то данный факт должен быть отражен в формулировке объекта оценки (п. 5 ФСО III).  Объект оценки должен быть однозначно идентифицирован с учетом:   * требований специальных стандартов оценки (например, п. 5 ФСО 8); * фактических обстоятельств и имеющейся информации (например, наличия кадастрового номера либо иных идентифицирующих признаков). | Пример 1. Нежилое здание общей площадью 1200 кв.м (кадастровый номер …), расположенное на земельном участке площадью 820 кв.м по адресу: г. Тамбофф, пр-т Мира, д. 7 (кадастровый номер …).  Право собственности на здание, право аренды на земельный участок.  Пример 2. Нежилое здание общей площадью 1200 кв.м (кадастровый номер …), расположенное на земельном участке площадью 820 кв.м по адресу: г. Тамбофф, пр-т Мира, д. 7 (кадастровый номер …), без учета обременения долгосрочным договором аренды от 01.01.2010 №1.  Право собственности на здание, право аренды на земельный участок. |
| 2 | Цель оценки | * Должна быть установлена однозначно для определения предпосылок стоимости. * Цель оценки должна сопровождаться указанием ссылок на конкретные положения нормативных правовых актов РФ, в связи с которыми возникла необходимость проведения оценки (если применимо) (п.п. 2 п. 3 ФСО IV). * по отдельным видам объектов оценки закрытый перечень целей оценки может быть установлен соответствующими специальными ФСО. Рекомендуется проверить это и осуществить выбор цели из установленного перечня.   Наличие перечней цели в специальных ФСО по состоянию на 15.12.2022г.:  1. Ст.8 135-ФЗ.  2. п.1, 2 ФСО № 9 «Оценка для целей залога».  В случае обязательной оценки формулировка «для принятия управленческих решений» или иные неконкретные, аналогичные указанной, – не рекомендуется. Термин «обязательная оценка» рассматривается исключительно с точки зрения 135-ФЗ. Таким образом «обязательной оценкой» являются только те позиции, которые поименованы как обязательные в 135-ФЗ. | Пример 1. Для целей установления кадастровой стоимости в размере рыночной в соответствии с положениями ст. 22 Федерального закона от 03.07.2016 N 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке».  Пример 2. Для целей определения величины компенсации за изымаемое имущество для государственных нужд в соответствии с ст. 49 Земельного Кодекса Российской Федерации от 25.10.2001 №136-ФЗ.  Пример 3. Для целей предоставления в Правительственную комиссию по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в РФ в целях согласования сделки [вид сделки]»[[3]](#footnote-3). |
| 3 | Указание на то,  что оценка проводится  в соответствии с Законом об оценке | П.п. 3 п. 3 ФСО IV. | Оценка проводится в соответствии с требованиями Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» |
| 4 | Вид стоимости | П.п. 4 п. 3 ФСО IV.  Виды стоимости – ФСО II.  Выбирается один из следующих:  1. Рыночная[[4]](#footnote-4). (п.12. ФСО II).  1.1. Рыночная земельного участка или ОКС для внесения в государственный кадастр недвижимости (п.20 ФСО№7).  2.Равновесная. (п.12. ФСО II).  3. Инвестиционная. (п.12. ФСО II).  4. Кадастровая. (ст. 3. 135-ФЗ).  5. Ликвидационная. (ст. 3. 135-ФЗ).  6. Иной вид стоимости, предусмотренный ст. 3. 135-ФЗ.  Указанные ФСО и 135-ФЗ содержат определения соответствующих видов стоимости, которыми надо руководствоваться при выборе. Из текста Стандартов следует, что виды стоимости могут быть установлены только 135-ФЗ и ФСО. При осуществлении оценочной деятельности в рамках 135-ФЗ иные виды стоимости, указанные в нормативных документах, не применяются с учетом положений ст. 7 135-ФЗ (установлению подлежит рыночная стоимость).В случае, если оценке подлежат несколько видов стоимости следует, чтобы из задания на оценку явно следовало, какая информация (например, предпосылки) к какому виду стоимости относится. | Пример 1. Рыночная стоимость при наиболее эффективном использовании – это наиболее распространенный вариант.  Вид стоимости: рыночная.  Предпосылки стоимости:   1. предполагается сделка с объектом оценки; 2. участники сделки или пользователи объекта являются неопределенными лицами (гипотетические участники); 3. дата оценки [ДД.ММ.ГГГГ[[5]](#footnote-5)]; 4. предполагаемое использование объекта – наиболее эффективное использование; 5. характер сделки – добровольная сделка в типичных условиях.   *Примечание: в данном варианте, в отличие от всех остальных, описывать предпосылки не обязательно, поскольку они «стандартные» для рыночной стоимости в соответствии с определением, приведенным в ст. 3 Закона об оценке. Допустимо указать, например, что предпосылки – типичные рыночные.*  Пример 2. Рыночная стоимость при текущем использовании.  Вид стоимости: рыночная.  Предпосылки стоимости:   1. предполагается сделка с объектом оценки; 2. участники сделки или пользователи объекта являются неопределенными лицами (гипотетические участники); 3. дата оценки [ДД.ММ.ГГГГ]; 4. предполагаемое использование объекта – текущее использование; 5. характер сделки – добровольная сделка в типичных условиях.   Пример 3. Рыночная стоимость в предпосылке о ликвидации.  Вид стоимости: рыночная.  Предпосылки стоимости:   1. предполагается сделка с объектом оценки; 2. участники сделки или пользователи объекта являются неопределенными лицами (гипотетические участники); 3. дата оценки [ДД.ММ.ГГГГ]; 4. предполагаемое использование объекта – ликвидация; 5. характер сделки – добровольная сделка в типичных условиях.   *Примечание: рыночная стоимость в предпосылке о ликвидации предполагает добровольную продажу, что предусматривает также типичный срок экспозиции и поведение участников рынка. При оценке стоимости при ликвидации объекта оценки учитываются расходы на предпродажную подготовку и распродажу его отдельных частей или их утилизацию. Следует указать конкретный вариант ликвидации - продажа по частям или утилизация.*  Пример 4. Ликвидационная стоимость.  Предпосылки стоимости:   1. предполагается сделка с объектом оценки; 2. участники сделки: продавец - конкретное лицо; покупатель - неопределенное лицо (гипотетический участник); 3. дата оценки [ДД.ММ.ГГГГ]; 4. предполагаемое использование объекта – [наиболее эффективное использование] */ текущее использование / ликвидация)*; 5. характер сделки – вынужденная продажа при сроке экспозиции … месяцев[[6]](#footnote-6).   *Примечание: ликвидационная стоимость согласно части 4 ст. 3 Закона об оценке всегда предполагает вынужденную продажу. При определении стоимости в предпосылке о вынужденной продаже необходимо установить конкретные чрезвычайные обстоятельства, вынуждающие продавца продавать объект способом, не соответствующим рыночным, и определить последствия влияния этих обстоятельств на стоимость. Предпосылки о способах использования, отличных от наиболее эффективного, о вынужденной продаже должны быть указаны в задании на оценку и отчете об оценке и соответствовать цели оценки. Для предпосылки ликвидации следует указать конкретный вариант ликвидации - продажа по частям или утилизация.*  Пример 5. Равновесная стоимость.  Предпосылки стоимости:   1. предполагается сделка с объектом оценки; 2. участники сделки или пользователи объекта являются конкретными лицами; 3. дата оценки [ДД.ММ.ГГГГ]; 4. предполагаемое использование объекта – определяется обстоятельствами конкретных сторон сделки/ предполагаемое сторонами сделки использование объекта; 5. характер сделки – добровольная сделка; *как правило - типичный срок экспозиции; также определяется условиями совершения сделки для каждой из сторон, включая преимущества и недостатки*.   *Примечание: Практика формирования предпосылок равновесной стоимости пока только формируется.*  Пример 6. Инвестиционная стоимость.  Предпосылки стоимости:   1. сделка с объектом оценки *не обязательно* предполагается; 2. участники сделки или пользователи объекта являются конкретными лицами; 3. дата оценки [ДД.ММ.ГГГГ]; 4. предполагаемое использование объекта – определяется текущим или потенциальным владельцем объекта; 5. характер сделки [если предполагается сделка]– добровольная сделка; *как правило - типичный срок экспозиции; также определяется условиями совершения сделки для каждой из сторон, также могут оказывать влияние синергии и предполагаемый полезный эффект от использования объекта оценки, ожидаемую доходность, иные условия, относящиеся к обстоятельствам конкретного владельца*.   *Примечание: При формировании предпосылок инвестиционной стоимости следует учитывать, что с одной стороны, инвестиционная стоимость не предполагает совершения сделки с объектом оценки и отражает выгоды от владения объектом, а с другой – ФСО указывает на необходимость учета условий для текущего или потенциального владельца (то есть возможно определение инвестиционной стоимости и для условий предполагаемой сделки).*  Пример 7. Ситуация, когда нужно определить справедливую стоимость[[7]](#footnote-7)  Вид стоимости: рыночная.  Предпосылки стоимости – стандартные рыночные (при наиболее эффективном использовании, см. пример выше).  Основания для установления предпосылок: Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений …» установлено, что «Настоящий стандарт определяет понятие «справедливая стоимость».  *Справедливая стоимость объекта оценки определяется в отчете как иная расчетная величина.*  *Иные расчетные величины[[8]](#footnote-8): справедливая стоимость объекта оценки (определение справедливой стоимости закреплено в Приказе Минфина России от 28.12.2015 N 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений …»).* |
| 5 | Предпосылки стоимости | Предпосылки стоимости п. 3 ФСО II.  Согласно п.10. ФСО II предпосылки стоимости, типичные для каждого вида стоимости содержатся в определении данного вида стоимости.  Необходимо выбрать предпосылки из закрытого перечня:   1. предполагается сделка с объектом оценки или использование объекта оценки без совершения сделки с ним; 2. участники сделки или пользователи объекта являются конкретными (идентифицированными) лицами либо неопределенными лицами (гипотетические участники); 3. дата оценки (необходимо указать конкретную дату, на которую будет производиться оценка); 4. предполагаемым использованием объекта может быть наиболее эффективное использование, текущее использование, иное конкретное использование (в частности, ликвидация); 5. характер сделки, под которым подразумевается добровольная сделка в типичных условиях или сделка в условиях вынужденной продажи.   С учетом цели оценки может потребоваться определение рыночной стоимости в предпосылке о текущем использовании, в предпосылке о ликвидации объекта оценки (п. 17 ФСО II).  Предпосылки стоимости указываются – если это необходимо в соответствии с пунктами 17 и 22 ФСО II (п.п. 4 п. 3 ФСО IV)[[9]](#footnote-9). |
| 6 | Основания  для установления предпосылок стоимости | П. 22 ФСО II установлено: «Если законодательством, нормативными правовыми актами или иными документами, в соответствии с которыми действует заказчик оценки, предусмотрена оценка стоимости, вид которой не определен или отсутствует в п. 12 настоящего ФСО, должны быть установлены предпосылки, подходящие цели оценки и соответствующие положениям настоящего ФСО.  В этом случае в задании на оценку и отчете об оценке должны быть указаны предпосылки, основания для их установления и выбранный вид стоимости».  На выбор предпосылок оказывает влияние цель оценки; в частности при определении стоимости для целей залога следует учитывать положения ФСО № 9.  Следует помнить, что определение стоимости, отличной от рыночной, возможно только при следующих условиях:   1. или отсутствует НПА, содержащий требование **обязательного проведения оценки** объекта оценки либо в таком НПА прямо указан один из перечисленных в стандартах оценки вид стоимости, отличный от рыночной, 2. или в договоре об оценке объекта оценки определен конкретный вид стоимости объекта оценки, отличный от рыночной.   Вопрос установления нерыночных предпосылок при определении рыночной стоимости является дискуссионным. Союз СОО взаимодействует с Минэк для выработки единой позиции по данному вопросу. |
| 7 | Дата оценки | п.п. 5 п. 3 ФСО IV.  Дискуссионным является вопрос относительно возможности установления стоимости на дату в будущем. Союз СОО взаимодействует с Минэк для выработки единой позиции по данному вопросу. | [ДД.ММ.ГГГГ] |
| 8 | Специальные допущения | Согласно п.п. 6 п. 3 ФСО IV, специальными являются допущения, которые не соответствуют фактам на дату оценки, но отражают возможные изменения существующих на дату оценки фактов, вероятность наступления которых предполагается из имеющейся у оценщика информации (специальные допущения).  Специальное допущение должно быть реализуемо с учетом применяемых предпосылок стоимости и цели оценки и соответствовать им.  Если оценщик использовал специальное допущение, то данный факт должен быть отражен в формулировке объекта оценки (см. строку 1 настоящей таблицы).  См. п. 4 – 6 ФСО III.  Не следует путать допущения и предпосылки стоимости (см. строку 5 настоящей таблицы).  Если в процессе проведения оценки (после согласования Задания) оценщик придет к выводу о необходимости включения дополнительного специального допущения необходимо прямо указать об этом в отчете и получить письменное согласование заказчика.  Недопустимой является отсылка в задании на оценку на отчет (~ допущения приведены в отчете). | Пример 1. Оценка рыночной стоимости производится без учета обременения долгосрочным договором аренды от 01.01.2010 №1.  Пример 2. Оценка рыночной стоимости производится при допущении о вынесении решения по Делу № …. в пользу … (признание прав собственности на … ). |
| 9 | Иные допущения в отношении объекта оценки и условий предполагаемой сделки или использования объекта оценки | В соответствии с разделом II ФСО «Процесс оценки (ФСО III)», утвержденного приказом Минэкономразвития России от 14.04.2022 № 200, если они известны на момент составления задания на оценку (п.п. 6 п. 3 ФСО IV).  Если в процессе проведения оценки (после согласования Задания) оценщик придет к выводу о необходимости включения дополнительного допущения необходимо прямо указать об этом в отчете и получить письменное согласование заказчика (оптимально – внесение соответствующего изменения в задание на оценку). | *Иные существенные допущения, которые не являются специальными (см. стр. 8 выше).* |
| 10 | Ограничения оценки | В процессе оценки могут быть выявлены ограничения в отношении источников информации и объема исследования, например, в связи с невозможностью проведения осмотра объекта оценки. Ограничения могут оказывать существенное влияние на результат оценки (п. 7 ФСО III).  Ограничения указываются, если они известны на момент составления задания на оценку (п.п. 7 п. 3 ФСО IV).  Дополнительно см. п. 8-9 ФСО III. | Оценщиком не производится[[10]](#footnote-10) осмотр объекта оценки, вследствие чего оценка производится исходя из технического состояния, описанного в «Заключении о состоянии технических конструкций» от 18.09.2022. |
| 11 | Ограничения на использование, распространение и публикацию отчета об оценке объекта оценки | За исключением случаев, установленных нормативными правовыми актами РФ (п.п. 8 п. 3 ФСО IV). То есть писать про Федресурс или СРОО – не надо. | Пример 1. Отсутствуют.  Пример 2. Распространение информации, содержащийся в отчете об оценке, допускается только с письменного разрешения Оценщика. |
| 12 | Указание на форму составления отчета об оценке | В соответствии с частью второй статьи 11 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ» (п.п. 9 п. 3 ФСО IV):  Отчет составляется на бумажном носителе и (или) в форме электронного документа в соответствии с требованиями ФСО, нормативных правовых актов уполномоченного федерального органа, осуществляющего функции по нормативно-правовому регулированию оценочной деятельности.  П. 6 ФСО VI разрешена «смешанная форма»: отчет может состоять из нескольких частей, в одной или в разной форме – как на бумажном носителе, так и в форме электронного документа (характерно, например, для приложений). В таком случае оценщик должен обеспечить идентификацию отчета об оценке как совокупности всех частей, оформленных в соответствии с требованиями, установленными в пунктах 4 и 5 настоящего ФСО. | Пример 1. На бумажном носителе.  Пример 2. В форме электронного документа.  Пример 3. Основной том(а) – на бумажном носителе, приложения – в форме электронного документа(ов). |
| 13 | Иная информация, которая должна быть отражена в Задании на оценку | * для недвижимости – п. 8 ФСО 7; * для бизнеса – п. 5 ФСО 8; * для машин и оборудования – п. 6, 8, 9 ФСО 10; * для нематериальных активов и интеллектуальной собственности – п. 8 ФСО 11. |  |
| *Опциональные элементы* | | | |
| 14 | Иная информация, которая может быть отражена в Задании на оценку | * для недвижимости – п. 9 ФСО 7; * для машин и оборудования – п. 7 ФСО 10; * для нематериальных активов и интеллектуальной собственности – п. 9 ФСО 11. |  |
| 15 | Состав и объем документов и материалов, представляемых заказчиком оценки | П.п. 1 п. 4 ФСО IV.  Например, можно закрепить обязательность предоставления конкретного документа (ГПЗУ, Технический паспорт, бизнес-план, ТЭО и т.д.). | Состав документов и материалов: бухгалтерская отчетность, технические паспорта, …  Объем документов и материалов: бухгалтерская отчетность предоставляется в объеме формы №1, 2 бухгалтерского баланса за 2015-2021 годы. |
| 16 | Необходимость привлечения внешних организаций и квалифицированных отраслевых специалистов | П.п. 2 п. 4 ФСО IV, с учетом положений п. 2 ФСО III.  Например, в данном пункте могут быть указаны:   * вопросы, для формирования позиции по которым необходимо привлечение внешних специалистов и организаций; * критерии, которым должны удовлетворять привлекаемые внешние специалисты / организации; * необходимость согласования привлекаемых внешних специалистов и организаций с заказчиком оценки.   В том числе возможно привлекать организации и специалистов для проверки и аудита по направлениям, указанным в п.2 ФСО III (например, см. п. 9 ФСО 7 про величину затрат на устранение экологического загрязнения и/или рекультивацию земельного участка). | Для определения вероятности / возможности расторжения долгосрочного договора аренды от … № … привлекается внешняя юридическая организация (по согласованию с заказчиком). |
| 17 | Сведения  о предполагаемых пользователях результата оценки  и отчета об оценке (помимо заказчика оценки) | П.п. 3 п. 4 ФСО IV.  Понимание соответствующей информации со стороны Оценщика необходимо для учета специфических требований к отчету об оценке (при их наличии), а также общего понимания рисков проекта. | Пример 1. Центральный Банк Российской Федерации.  Пример 2. Акционеры оцениваемой компании. |
| 18 | Формы представления итоговой стоимости | П.п. 4 п. 4 ФСО IV.  Например:   * в виде интервала значений, * в валюте, в которой должна быть представлена стоимость в соответствии с п. 14 ФСО.   Если данный параметр не указан, то следует руководствоваться п. 12 ФСО III, а также требованиями специальных ФСО (например, п. 30 ФСО СО №7). | Пример 1. Результат оценки должен быть представлен в виде числа в рублях Российской Федерации.  Пример 2. Результат оценки должен быть представлен в виде интервала значений, в границах которого может лежать величина стоимости объекта оценки.  Пример 3. Результат оценки должен быть представлен в [наименование валюты] с указанием эквивалента в рублях Российской Федерации. |
| 19 | Специфические требования к отчету об оценке | П.п. 5 п. 4 ФСО IV. Например, в отношении формы и объема раскрытия в отчете информации, не противоречащие ФСО VI.  Например:   * учет профильных требований банка – заказчика; * детализация раскрытия информации в отчете в соответствии с п. 9 ФСО VI. | Детализация раскрытия информации в отчете – с учетом требований к отчету об оценке, установленных Приказом [наименование органа] от … № …, в объеме, не противоречащем действующему законодательствую об оценочной деятельности. |
| 20 | Указание на необходимость проведения дополнительных исследований и определения иных расчетных величин, которые не являются результатами оценки в соответствии с ФСО | П.п. 6 п. 4 ФСО IV.  Например, для недвижимости – см. п. 9 ФСО 7. | Установлению подлежит затраты на создание (воспроизводство или замещение) объектов капитального строительства. Данная величина не является результатом оценки. |

1. Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» (далее – 135-ФЗ) [↑](#footnote-ref-1)
2. В том числе обязательные при условии. [↑](#footnote-ref-2)
3. Нормативные правовые акты (НПА) не содержат требования о проведении оценки в указанном случае, соответственно ссылка на НПА не приводится (соответствующие положения есть во внутренних документах указанной комиссии, которые не являются НПА) [↑](#footnote-ref-3)
4. При определении рыночной стоимости не учитываются условия, специфические для конкретных сторон сделки, если они не доступны другим участникам рынка. К таким условиям могут относиться, например, синергии с другими активами, мотивация конкретного стратегического или портфельного инвестора, льготные налоговые или кредитные условия. [↑](#footnote-ref-4)
5. Должна быть указана конкретная дата [↑](#footnote-ref-5)
6. Должен быть указан конкретный срок, а также иные обстоятельства [↑](#footnote-ref-6)
7. # Действующая редакция Закона об оценке и ФСО I-VI не предусматривает возможности определения справедливой стоимости. В примере описана конструкция, как можно поступить при необходимости для Заказчика определения именно справедливой стоимости – определение справедливой стоимости как «иной расчетной величины» (см. пример до конца).

   [↑](#footnote-ref-7)
8. указывается в соответствии с п.п. 6 п. 4 ФСО IV (см. строка 20 настоящей таблицы) [↑](#footnote-ref-8)
9. То есть, когда это «не совсем рыночная стоимость» или стоимость, вид которой не указан в ФСО. [↑](#footnote-ref-9)
10. Дополнительно см. п. 5 ФСО №7. [↑](#footnote-ref-10)