|  |
| --- |
| Додаток 1  до Положення про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємств, що підлягають приватизації |

### Алгоритм розрахунку фінансових показників (коефіцієнтів)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Показник* | *Формула розрахунку* | *Нормативне значення* |
| За даними фінансової звітності з 2000 року |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Аналіз майнового стану підприємства | | |
| 1.1. Коефіцієнт зносу основних засобів | *ф*1 *р.* 032 ------------- *ф*1 *р.* 031 | зменшення |
| 1.2. Коефіцієнт оновлення основних засобів | ф. 5 р. 260 (гр. 5) --------------------- ф. 1 р. 031 (гр. 4) | збільшення |
| 1.3. Коефіцієнт вибуття основних засобів | ф. 5 р. 260 (гр. 8) --------------------- ф. 1 р. 031 (гр. 3) | повинен бути менше ніж коефіцієнт оновлення основних засобів |
| 2. Аналіз ліквідності підприємства | | |
| 2.1. Коефіцієнт покриття | *ф*1 *р.* 260 ------------- *ф*1 *р.* 620 | > 1 |
| 2.2. Коефіцієнт швидкої ліквідності | *ф*1 (*р.* 260 - *р.* 100 - *р.* 110 - *р.* 120 - *р.* 130 - *р.* 140) ---------------------------------------------------------- *ф*1 *р.* 620 | 0,6 - 0,8 |
| 2.3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності | *ф*1 (*р.* 220 + *р.* 230 + *р.* 240) ------------------------------ *ф*1 *р.* 620 | > 0 збільшення |
| 2.4. Чистий оборотний капітал, тис. грн. | ф1 (р. 260 - р. 620) | > 0 збільшення |
| 3. Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) підприємства | | |
| 3.1. Коефіцієнт платоспроможності (автономії) | *ф*1 *р.* 380 ------------ *ф*1 *р.* 640 | > 0,5 |
| 3.2. Коефіцієнт фінансування | *ф*1 (*р.* 430 + *р.* 480 + *р.* 620 + *р.* 630) ----------------------------------------- *ф*1 *р.* 380 | < 1  зменшення |
| 3.3. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами | *ф*1 (*р.* 260 - *р.* 620) ----------------------- *ф*1 *р.* 260 | > 0,1 |
| 3.4. Коефіцієнт маневреності власного капіталу | *ф*1 (*р.* 260 - *р.* 620) ---------------------- *ф*1 *р.* 380 | > 0 збільшення |
| 4. Аналіз ділової активності підприємства | | |
| 4.1. Коефіцієнт оборотності активів | *ф*2 *р.* 035 --------------------------------------- *ф*1 (*р.* 280 (*гр.* 3) + *р.* 280 (*гр.* 4)) / 2 | збільшення |
| 4.2. Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості | *ф*2 *р.* 035 ---------------------------------------------------------------- *ф*1 ( (*р.* 520 *р.* 600) *гр.* 3 + (*р.* 520 *р.* 600) *гр.* 4) / 2 | збільшення |
| 4.3. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості | *ф*2 *р.* 035 ---------------------------------------------------------------- *ф*1 ( (*р.* 150 *р.* 210) *гр.* 3 + (*р.* 150 *р.* 210) *гр.* 4) / 2 | збільшення |
| 4.4. Строк погашення дебіторської заборгованості, днів | тривалість періоду --------------------------------------------------------- коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості | зменшення |
| 4.5. Строк погашення кредиторської заборгованості, днів | тривалість періоду ------------------------------------------------------------- коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості | зменшення |
| 4.6. Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів | *ф*2 *р.* 040 ----------------------------------------------------------------- *ф*1 ( (*р.* 100 *р.* 140) *гр.* 3 + (*р.* 100 *р.* 140) *гр.* 4) / 2 | збільшення |
| 4.7. Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача) | *ф*2 *р.* 035 ------------------------------------------ *ф*1 (*р.* 031 (*гр.* 3) + *р.* 031 (*гр.* 4)) / 2 | збільшення |
| 4.8. Коефіцієнт оборотності власного капіталу | *ф*2 *р.* 035  -----------------------------------------  *ф*1 (*р.* 380 (*гр.* 3) + *р.* 380 (*гр.* 4)) / 2 | збільшення |
| 5. Аналіз рентабельності підприємства | | |
| 5.1. Коефіцієнт рентабельності активів | *ф*2 *р.* 220 *або* *р.* 225  -----------------------------------------  *ф*1 (*р.* 280 (*гр.* 3) + *р.* 280 (*гр.* 4)) / 2 | > 0  збільшення |
| 5.2. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу | *ф*2 *р.* 220 *або р.* 225  -----------------------------------------  *ф*1 (*р.* 380 (*гр.* 3) + *р.* 380 (*гр.* 4)) / 2 | > 0  збільшення |
| 5.3. Коефіцієнт рентабельності діяльності | *ф*2 *р.* 220 *або р.* 225  -----------------------  *ф*2 *р.* 035 | > 0  збільшення |
| 5.4. Коефіцієнт рентабельності продукції | *ф*2 *р.* 100 (*або р.* 105) + 090 - 060  ----------------------------------------  *ф*2 (*р.* 040 + 070 + 080) | > 0  збільшення |

**Примітки**: ф1 - "Баланс підприємства",

ф2 - "Звіт про фінансові результати",

виключено

ф5 - "Примітки до річної фінансової звітності".

(додаток 1 із змінами, внесеними згідно з наказом   
Міністерства фінансів України, Фонду державного майна України   
від 04.01.2013 р. N 2/23)

|  |
| --- |
| Додаток 2 до Положення про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємств, що підлягають приватизації |

### Оцінка майнового стану підприємства

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
(назва підприємства)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Показник* | на \_\_\_\_\_\_\_ р. (базовий період) | | на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ р. | | | на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ р. | | | | | | | |
| на початок року | | на початок року | | | на початок періоду | | | на кінець періоду | | | | |
| абсолют. величина, тис. грн. | у % до підсумку балансу | абсолют. величина, тис. грн. | у % до підсумку балансу | відхилення, % | абсолют. величина, тис. грн. | у % до підсумку балансу | відхилення, % | абсолют. величина, тис. грн. | у % до підсумку балансу | асбол. відхилення, тис. грн. | відхилення, % | відхилення від показників базового періоду, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 = (4 - 2) / 2 х 100 | 7 | 8 | 9 = (7 - 4) / 4 х 100 | 10 | 11 | 12 = 10 - 7 | 13 = 12 / 7 х 100 | 14 = (10 / 2 х 100) - - 100 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Розрахунок провів:

|  |  |
| --- | --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (прізвище, ім'я та по батькові, посада) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (підпис) |

"\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ р.

|  |
| --- |
| Додаток 3 до Положення про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємств, що підлягають приватизації |

### Зведена таблиця фінансових показників підприємства

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
(назва підприємства)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Показник* | *Нормативне значення* | *\_\_\_\_\_\_\_\_\_ р.* (на початок року) | *\_\_\_\_\_\_\_\_\_ р.* (на початок року) | *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ р.* | |
| (на початок періоду) | (на кінець періоду) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Аналіз майнового стану підприємства | | | | | |
| 1.1. Коефіцієнт зносу основних засобів | зменшення |  |  |  |  |
| 1.2. Коефіцієнт оновлення основних засобів | збільшення |  |  |  |  |
| 1.3. Коефіцієнт вибуття | повинен бути менше ніж коефіцієнт оновлення основних засобів |  |  |  |  |
| 2. Аналіз ліквідності підприємства | | | | | |
| 2.1. Коефіцієнт покриття | > 1 |  |  |  |  |
| 2.2. Коефіцієнт швидкої ліквідності | 0,6 - 0,8 |  |  |  |  |
| 2.3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності | > 0  збільшення |  |  |  |  |
| 2.4. Чистий оборотний капітал, тис. грн. | > 0  збільшення |  |  |  |  |
| 3. Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) підприємства | | | | | |
| 3.1. Коефіцієнт платоспроможності (автономії) | > 0,5 |  |  |  |  |
| 3.2. Коефіцієнт фінансування | < 1 зменшення |  |  |  |  |
| 3.3. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами | > 0,1 |  |  |  |  |
| 3.4. Коефіцієнт маневреності власного капіталу | > 0 збільшення |  |  |  |  |
| 4. Аналіз ділової активності підприємства | | | | | |
| 4.1. Коефіцієнт оборотності активів | збільшення | х |  |  |  |
| 4.2. Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості | збільшення | х |  |  |  |
| 4.3. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості | збільшення | х |  |  |  |
| 4.4. Строк погашення дебіторської заборгованості, днів | зменшення | х |  |  |  |
| 4.5. Строк погашення кредиторської заборгованості, днів | зменшення | х |  |  |  |
| 4.6. Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів | збільшення | х |  |  |  |
| 4.7. Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача) | збільшення | х |  |  |  |
| 4.8. Коефіцієнт оборотності власного капіталу | збільшення | х |  |  |  |
| 5. Аналіз рентабельності підприємства | | | | | |
| 5.1. Коефіцієнт рентабельності активів | > 0 збільшення | х |  |  |  |
| 5.2. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу | > 0 збільшення | х |  |  |  |
| 5.3. Коефіцієнт рентабельності діяльності | > 0 збільшення | х |  |  |  |
| 5.4. Коефіцієнт рентабельності продукції | > 0 збільшення | х |  |  |  |

Розрахунок провів:

|  |  |
| --- | --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (прізвище, ім'я та по батькові, посада) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (підпис) |

"\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ р.

|  |
| --- |
| Додаток 4  до Положення про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємств, що підлягають приватизації |

### Оцінка фінансових результатів діяльності підприємства

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
(назва підприємства)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Показник* | за \_\_\_\_\_\_\_ рік (базовий період) | за \_\_\_\_\_\_\_\_\_ рік | | | за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ рік | | | |
| абсолют. величина, тис. грн. | абсолют. вели- чина, тис. грн. | асбол. відхилення,  тис. грн. | відхилення, % | абсолют. величина, тис. грн. | асбол. відхилення, тис. грн. | відхилення, % | відхилення від показників такого ж періоду базового року, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 = 3 - 2 | 5 = 4 / 2 х  х 100 | 6 | 7 = 6 - 3 | 8 = 7 / 3 х 100 | 9 = (6 / 2 х 100) - - 100 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Розрахунок провів:

|  |  |
| --- | --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (прізвище, ім'я та по батькові, посада) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (підпис) |

"\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ р.