|  |
| --- |
| 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  | > 0збільшення  |
| 2.4. Чистий оборотний капітал, тис. грн.  | ф1 (р. 260 - р. 620)  | > 0збільшення  |
| 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  | > 0збільшення  |
| 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 2до 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 3до 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   | < 1зменшення  |    |    |    |    |
| 3.3. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами   | > 0,1  |    |    |    |    |
| 3.4. Коефіцієнт маневреності власного капіталу  | > 0збільшення  |    |    |    |    |
| 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   | > 0збільшення  | х  |    |    |    |
| 5.2. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу  | > 0збільшення  | х  |    |    |    |
| 5.3. Коефіцієнт рентабельності діяльності  | > 0збільшення  | х  |    |    |    |
| 5.4. Коефіцієнт рентабельності продукції  | > 0збільшення  | 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.