

Додаток 2

до Порядку проведення оцінки фінансового стану бенефіціара та визначення виду забезпечення для обслуговування та погашення позики, наданої за рахунок коштів міжнародних фінансових організацій

РОЗРАХУНОК

фінансових коефіцієнтів, що використовуються для визначення інтегрального показника фінансового стану бенефіціара (великі та середні підприємства)

Фінансовий коефіцієнт	Формула розрахунку	Алгоритм розрахунку з використанням форм звітності
1	2	3
1. K_1 - коефіцієнт покриття (ліквідність третього ступеня)	<u>Оборотні активи</u> Поточні зобов'язання	$\frac{\text{ф. 1 р.260 гр.4}}{\text{ф. 1 р.620 гр.4}}$
2. K_2 - проміжний коефіцієнт покриття	<u>Монетарні оборотні активи</u> Поточні зобов'язання	$\frac{\text{ф. 1 р.150+160+220+230+240 гр.4}}{\text{ф. 1 р.620 гр.4}}$
3. K_3 - коефіцієнт фінансової незалежності	<u>Власний капітал</u> Валюта балансу (пасив)	$\frac{\text{ф. 1 р.380 гр.4}}{\text{ф. 1 р.640 гр.4}}$
4. K_4 - коефіцієнт покриття необоротних активів власним капіталом	<u>Власний капітал</u> Необоротні активи	$\frac{\text{ф. 1 р.380 гр.4}}{\text{ф. 1 р.080 гр.4}}$
5. K_5 - коефіцієнт рентабельності власного капіталу	<u>Чистий прибуток/збиток</u> Інвестований власний капітал	$\frac{\text{ф. 2 р.220-р.225 гр.3}}{\text{ф. 1 [(р.300+310+320+330-360-370 гр.3)+(р.300+310+320+330-360-370 гр.4)]}:2}$
6. K_6 - коефіцієнт рентабельності продажу за фінансовими результатами від операційної діяльності (ЕВІТ)	Фінансові результати від <u>операційної діяльності</u> Чиста виручка від реалізації	$\frac{\text{ф. 2 р.100-105 гр.3}}{\text{ф. 2 р.035 гр.3}}$
7. K_7 - коефіцієнт рентабельності продажу за фінансовими результатами від звичайної діяльності (ЕВІТДА)	Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування, фінансових витрат та <u>нарахування амортизації</u> Чиста виручка від реалізації + інші операційні доходи	$\frac{\text{ф. 2 р.220-225+260+210+180+140 гр.3}}{\text{ф. 2 р.035+060 гр.3}}$
8. K_8 - коефіцієнт рентабельності активів за чистим прибутком	<u>Чистий прибуток (збиток)</u> Валюта балансу (актив)	$\frac{\text{ф. 2 р.220-225 гр.3}}{\text{ф. 1 р.280 (гр.3+гр.4):2}}$
9. K_9 - коефіцієнт оборотності оборотних активів	<u>Чиста виручка від реалізації</u> Оборотні активи	$\frac{\text{ф. 2 р.035 гр.3}}{\text{ф. 1 р.260 (гр.3+гр.4):2}}$
10. K_{10} - коефіцієнт оборотності позичкового капіталу за фінансовими результатами від звичайної діяльності (ЕВІТДА)	Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування, фінансових витрат та <u>нарахування амортизації</u> Довгострокові та поточні зобов'язання	$\frac{\text{ф. 2 р.220-225+260+210+180+140 гр.3}}{\text{ф. 1 р.480+620 гр.4}}$