

## 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><br>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><br>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><br>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><br>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><br>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 (EBIT)               | Фінансові результати від <u>операційної діяльності</u><br>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 (EBITDA)               | Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування, фінансових витрат <u>та нарахування амортизації</u><br>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><br>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><br>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 (EBITDA) | Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування, фінансових витрат <u>та нарахування амортизації</u><br>Довгострокові та поточні зобов'язання                 | $\frac{\text{ф. 2 р.220-225+260+210+180+140 гр.3}}{\text{ф. 1 р.480+620 гр.4}}$                                          |