

Методика оценки финансовой устойчивости Участников закупочных процедур

Методика основана на оценке показателей финансовой устойчивости предприятия. Эти показатели позволяют оценить стоимость чистых активов, обеспеченность предприятия основными средствами, величину собственного капитала, уровень ликвидности и прибыльности предприятия. Для анализа финансового состояния предприятия используются данные, содержащиеся в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках:

По форме №1 (Бухгалтерский баланс)

Стр. 120 – данные об основных средствах, указываются в разделе I «Внеоборотные активы», на начало и окончание отчетного периода.

Стр. 230 – данные о дебиторской задолженности (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев), указываются в разделе II «Оборотные активы», на начало и окончание отчетного периода.

Стр. 290 – итоговое значение по разделу II «Оборотные активы», указывается на начало и окончание отчетного периода.

Стр. 300 – итоговое значение по «Активу» баланса, указывается на начало и окончание отчетного периода.

Стр. 490 – итоговое значение по разделу III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса, указывается на начало и окончание отчетного периода.

Стр. 590 – итоговое значение по разделу IV «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса, указывается на начало и окончание отчетного периода.

Стр. 610 – данные о займах и кредитах, указываются в разделе V «Краткосрочные обязательства», на начало и окончание отчетного периода.

Стр. 620 – данные о кредиторской задолженности, указываются в разделе V «Краткосрочные обязательства», на начало и окончание отчетного периода.

Стр. 660 – данные о прочих краткосрочных обязательствах, указываются в разделе V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса на начало и окончание отчетного периода.

Стр. 690 – итоговое значение по разделу V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса, указывается на начало и окончание отчетного периода.

Стр. 700 – итоговое значение по «Пассиву» баланса, указывается на начало и окончание отчетного периода.

По форме № 2 (Отчет о прибылях и убытках)

Стр. 010 – Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), указывается нарастающим, указывается за отчетный период и за аналогичный период предыдущего года.

Стр. 050 – Прибыль (убыток) от продаж, указывается за отчетный период и за аналогичный период предыдущего года.

Стр. 060 – Проценты к получению, указываются за отчетный период и за аналогичный период предыдущего года.

Стр. 090 – Прочие доходы, указываются за отчетный период и за аналогичный период предыдущего года.

Стр. 190 – Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, указывается за отчетный период и за аналогичный период предыдущего года.

Методика оценки

Для общей оценки финансовой устойчивости предприятия используются основные показатели его деятельности, указывающие на финансовое состояние предприятия. Методикой предусматриваются две группы показателей: отсекающие и нормирующие.

1. Отсекающие (отборочные) показатели:

1.1 **Стоимость чистых активов (СЧА)**, рассчитывается по состоянию на конец рассматриваемого отчетного периода на основании данных бухгалтерского баланса (Форма №1) по следующей формуле:

СЧА= стр.300-стр.590-стр.690, при этом в расчет принимается стоимость фактически ликвидных активов (активы имеющие рыночную стоимость не ниже балансовой). Показатель СЧА должен иметь значение >0.

1.2 **Коэффициент соизмеримости (КСВ)**, характеризует соизмеримость суммы заключаемого по результатам закупочной процедуры контракта с объемом годовой выручки от основной деятельности, рассчитывается на основании данных отчета о прибылях и убытках (Форма №2) по следующей формуле:

$$КСВ = \frac{стр.010 \times P}{(12 + B) \times S},$$

где стр.010 – сумма показателей выручки за последний заверченный период (год) и за текущий период на отчетную дату;

P – период выполнения обязательств по договору (в месяцах),

B – количество месяцев в отчетном периоде

S – сумма контракта

Показатель КСВ должен иметь значение ≥ 0.5 .

2. Нормирующие (оценочные) показатели:

2.1. Коэффициент финансовой независимости (автономии);

Коэффициент автономии –K(a)– характеризует долю собственного капитала предприятия в общей сумме источников финансирования, рассчитывается по состоянию

на конец рассматриваемого отчетного периода на основании данных бухгалтерского баланса (Форма №1) по следующей формуле:

$$K(a) = \frac{стр.490}{стр.700}$$

Чем выше значение коэффициента, тем финансово более устойчиво и независимо от внешних кредиторов предприятие.

2.2. Коэффициент обеспеченности основными средствами;

Коэффициент обеспеченности основными средствами –K(ос)– показывает долю основных средств в общей валюте баланса, рассчитывается по состоянию на конец рассматриваемого отчетного периода на основании данных бухгалтерского баланса (Форма №1) по следующей формуле:

$$K(ос) = \frac{стр.120}{стр.300}$$

2.3. Коэффициент текущей ликвидности;

Коэффициент текущей ликвидности –K(л)– характеризует степень покрытия оборотных активов оборотными пассивами, и применяется для оценки способности предприятия выполнить свои краткосрочные обязательства, рассчитывается по состоянию на конец рассматриваемого отчетного периода на основании данных бухгалтерского баланса (Форма №1) по следующей формуле:

$$K(л) = \frac{(стр.290 - стр.230)}{(стр.610 + стр.620 + стр.660)},$$

при этом в расчет принимаются ликвидные оборотные активы, рыночная стоимость которых не меньше балансовой.

2.4. Рентабельность от продаж;

Рентабельность от продаж –R(п)– характеризует эффективность основной деятельности и показывает, сколько предприятие имеет прибыли с рубля продаж, рассчитывается по состоянию на отчетный период на основании данных отчета о прибылях и убытках (Форма №2) по следующей формуле:

$$R(п) = \frac{стр.050}{стр.010}$$

2.5. Рентабельность общая;

Рентабельность общая –R(о)– характеризует эффективность основной и прочей деятельности и показывает, сколько предприятие имеет прибыли с рубля полученного дохода, рассчитывается по состоянию на отчетный период на основании данных отчета о прибылях и убытках (Форма №2) по следующей формуле:

$$R(o)=\frac{стр.190}{(стр.010+стр.060+стр.090)}$$

2.6. Коэффициент соизмеримости (КСВ), характеризует соизмеримость суммы заключаемого по результатам закупочной процедуры контракта с объемом выручки от основной деятельности за соответствующий период, рассчитывается на основании данных отчета о прибылях и убытках (Форма №2) по следующей формуле:

$$КСВ=\frac{стр.010 \times P}{(12 + B) \times S},$$

где стр.010 – показатель выручки за последний заверченный период (год) и за текущий год на отчетную дату;

P – период выполнения обязательств по договору (в месяцах),

B – количество месяцев в отчетном периоде

S – сумма контракта

Шкала оценки

Общая оценка финансового состояния организаций основывается на балльной системе. Полученные баллы за каждый финансовый показатель суммируются и, таким образом, получается итоговая балльная оценка. Максимальное количество баллов по всем показателям равно 100.

Финансовый показатель	Значение показателя и его оценка			
Коэффициент автономии	0-0,2: 0 баллов	0,2-0,3: 10 баллов	0,3-0,4: 15 баллов	Свыше 0,4: 20 баллов
Коэффициент текущей ликвидности	Менее 1: 0 баллов	1-1,2: 10 баллов	1,2-1,4: 15 баллов	Более 1,4: 20 баллов
Коэффициент соизмеримости	0,5-0,7: 0 баллов	0,5-1: 10 балл	1,1-1,3: 15 балла	Более 1,4: 20 баллов
Коэффициент обеспеченности основными средствами	0-0,1: 0 баллов	0,1-0,15: 10 баллов	0,15-0,30: 13 баллов	Свыше 0,3: 15 баллов
Рентабельность продаж	Менее 0: 0 баллов	0-0,05: 5 баллов	0,05-0,1: 10 баллов	Более 0,1: 15 баллов

Рентабельность общая	Менее 0: 0 баллов	0-0,02: 3 балла	0,02-0,06: 5 баллов	Более 0,06: 10 баллов
---------------------------------	-------------------	-----------------	---------------------	-----------------------

При определении общего балла оценки финансового состояния для применения при расчете итогового рейтинга заявки сумма баллов трансформируется в соответствующий установленной шкале числовой индекс

Числовой индекс	-5	-4	-3	-2	-1	0	1	2	3	4	5
Сумма баллов	0-6	7-13	14-20	21-27	28-34	35-41	42-48	49-55	56-62	63-69	70 и более