Приложение № 2.2 к Положению о порядке размещения заказов на закупку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения деятельности ОАО «Содружество»

МЕТОДИКА РАСЧЕТА ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ФИНАНСОВЫМИ РЕСУРСАМИ УЧАСТНИКОВ ПРОЦЕДУР ЗАКУПОК

Методика основана на расчете показателей обеспеченности финансовыми ресурсами предприятия, характеризующих уровень риска деятельности предприятия с точки зрения сбалансированности или превышения доходов над расходами. Эти показатели, в том числе, позволяют заказчику оценить способность предприятия в сроки и в полном объеме исполнить свои обязательства по заключаемым с заказчиком договорам. Для общего расчета финансового состояния предприятия используются основные показатели его деятельности, содержащиеся в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках:

По форме №1 (Бухгалтерский баланс)

**Стр.** **190** - итоговое значение по разделу I «Внеоборотные активы», указывается на 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 окончание отчетного периода.,,

**Стр.** **290** - итоговое значение по разделу II «Оборотные активы», указывается на окончание отчетного периода.

**Стр.** **300** - Баланс, сумма итоговых значений раздела I «Внеоборотные активы» стр. 190 и раздела II «Оборотные активы» стр. 290, указывается на окончание отчетного периода.

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

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

**Стр.** **610** - данные о займах и кредитах, указывается в разделе V «Краткосрочные обязательства», на окончание отчетного периода.

**Стр. 620** - данные о кредиторской задолженности, указывается в разделе V «Краткосрочные обязательства», на окончание отчетного периода.

**Стр. 630** - данные о задолженности перед участниками (учредителями) по выплате доходов, указывается в разделе V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса на окончание отчетного периода.

**Стр. 640** - данные о доходах будущих периодов, указывается в разделе V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса на окончание отчетного периода.

**Стр. 650** - данные о резервах предстоящих расходов, указывается в разделе V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса на окончание отчетного периода.

**Стр. 660** - данные о прочих краткосрочных обязательствах, указывается в разделе V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса (форма №1) на окончание отчетного периода.

**Стр. 690** - итоговое значение по разделу V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса, указывается на 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)

**Стр. 070** - Проценты к уплате

**Стр. 140** - Прибыль (убыток) до налогообложения

МЕТОДИКА РАСЧЕТА

Для общего расчета обеспеченности финансовыми ресурсами предприятия используются основные показатели его деятельности, рассчитанные,в том числе, по формулам в соответствии с «Методическим положением по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса», утвержденным Распоряжением

№ 31-р от 12 августа 1994 г. ФУДН при Госкомимуществе РФ, такие как:

* Коэффициент автономии собственных средств;
* Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами
* Коэффициент текущей ликвидности;
* Коэффициент соизмеримости годовой выручки от основной деятельности с суммой договора;
* Коэффициент покрытия процентов;
* Коэффициент соотношения собственного и заемного капитала (для процедур закупок по договорам, предполагающим поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг на сумму более 50 млн. руб.)

Расчет показателей осуществляется за последний завершенный год и за последний отчетный период текущего года (за исключением 1 квартала).

В случае если последним отчетным периодом является 1 квартал текущего года, то расчет показателей осуществляется только по последнему завершенному году.

1. Коэффициент автономии собственных средств.

Показывает, в какой степени активы предприятия сформированы за счет собственного капитала, и насколько предприятие независимо от внешних источников финансирования.

=

1. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами. Показывает, в каком объеме оборотные активы сформированы за счет

собственного капитала.

1. Коэффициент текущей ликвидности.

Показывает, какая доля текущих долговых обязательств может быть погашена в короткие сроки за счет ликвидных оборотных активов, рассчитывается по состоянию на конец рассматриваемого отчетного периода на основании данных бухгалтерского баланса (Форма №1) по следующей формуле:

1. Коэффициент соизмеримости годовой выручки от основной деятельности с суммой договора.

Характеризует соизмеримость суммы заключаемого по результатам процедуры закупки договора с объемом выручки от основной деятельности за соответствующий период, рассчитывается на основании данных отчета о прибылях и убытках (Форма №2) по формуле:

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

Р - период выполнения обязательств по договору (в месяцах),

В - количество месяцев в отчетном периоде текущего года (при этом В=0, если последним отчетным периодом является 1 квартал текущего года),

S – сумма договора без НДС.

1. Коэффициент покрытия процентов.

Измеряет способность предприятия уплатить ежегодные проценты по своим обязательствам, рассчитывается на основании данных отчета о прибылях и убытках (Форма №2) по формуле:

В случае, если значение по строке 070 равно «0», показателю присваивается максимальное количество единиц.

6. Коэффициент соотношения собственного и заемного капитала\*.

\* - для процедур закупок по договорам, предполагающим поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг на сумму более 50 млн. руб.

где Цmах - начальная (максимальная) цена договора, руб. с НДС,

С - срок поставки товара, выполнения работ или оказания услуг, год. Характеризует объем привлеченных заемных средств на единицу собственного капитала. Чем ниже значение коэффициента, тем больше заемных средств у предприятия, тем выше риск неплатежеспособности. Рассчитывается на основании данных бухгалтерского баланса (Форма № 1) по формуле:

КРИТЕРИИ РАСЧЕТА ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Для расчета финансового состояния предприятия используется следующая система:

Для закупок по договорам, предполагающим поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг на сумму не более 50 млн.руб. в год.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Финансовый показатель | Значение показателя и его расчет | | | |
| Коэффициент автономии собственных средств | более 1,0  20 единиц | 1,0-0,8  10 единиц | 0,7 - 0,5  5 единиц | менее 0,5  0 единиц |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | более 0,2  20 единиц | 0,2-0,16  10 единиц | 0,15-0,1  5 единиц | менее 0,1  0 единиц |
| Коэффициент текущей ликвидности | 1,29-1,0  20 единиц | 0,99 - 0,7  15 единиц | 0,6-0,3  5 единиц | менее 0,3 и более 2,5  0 единиц |
| Коэффициент соизмеримости годовой выручки от основной деятельности с суммой договора | более 1,5  25 единиц | 1,5-1,2  20 единиц | 1,19-0,5  15 единиц | менее 0,5  0 единиц |
| Коэффициент покрытия  процентов | более 1,0  15 единиц | 0,9 - 0,6  10 единиц | 0,5-(-3,9)  5 единиц | более (-3,9) 0 единиц |

Для закупок по договорам, предполагающим поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг на сумму более 50 млн.руб. в год.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Финансовый показатель | Значение показателя и его расчет | | | |
| Коэффициент автономии собственных средств | более 1,0  15 единиц | 1,0-0,8  10 единиц | 0,7 - 0,5  5 единиц | менее 0,5  0 единиц |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | более 0,2  15 единиц | 0,2-0,16  10 единиц | 0,15-0,1  5 единиц | менее 0,1  0 единиц |
| Коэффициент текущей ликвидности | 1,29-1,0  20 единиц | 0,99 - 0,7  10 единиц | 0,6 - 0,3  5 единиц | менее 0,3 и более 2,5  0 единиц |
| Коэффициент соизмеримости годовой выручки от основной деятельности с суммой договора | более 1,5  20 единиц | 1,5-1,2  15 единиц | 1,19-0,5  10 единиц | менее 0,5  0 единиц |
| Коэффициент покрытия  процентов | 1,0 и более 15 единиц | 0,9 - 0,6  10 единиц | 0,5-(-3,9)  5 единиц | более (-3,9)  0 единиц |
| Коэффициент соотношения собственного и заемного капитала | более 1,0  15 единиц | 1,0 - 0,6  10 единиц | 0,59 - 0,25  5 единиц | менее 0,25 0 единиц |

Полученные по каждому финансовому показателю единицы суммируются. При этом к сумме единиц по последнему завершенному году применяется удельный вес 0,6, а к последнему отчетному периоду текущего года удельный вес 0,4. Показателем обладания финансовыми ресурсами является сумма скорректированных на удельный вес итоговых значений за рассматриваемые периоды.

Пример:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Участник | Сумма единиц участника за последний завершенный год | Сумма единиц участника за последний отчетный период текущего года | Показатель обладания финансовыми ресурсами |
| *I* | X | Y | Zi= Х\*0,6 + Y\*0,4 |

Чем выше данный показатель (Zi), тем стабильнее и устойчивее финансовое состояние предприятия. Риски неисполнения предприятием в сроки и в полном объеме своих обязательств по заключаемым с заказчиком договорам уменьшаются с ростом значения данного показателя.

Значение порогового значения показателяZi (при значении ниже которого участнику будет отказано в допуске к участию в конкурсе) устанавливается Заказчиком самостоятельно. Рекомендуемое значение показателя Zi - 5...20 единиц.