III. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ 2008 ГОДИНА

Контрагенти

В хода на своята дейност дружеството има взаимоотношения с:

- Клиенти на които дружеството извършва услуги е Община Смолян за експлоатация на регионлано депо. Взаимоотношенията с клиентите формират търговски вземания. ***Основни клиенти са*** *:* Община Смолян ,"Нео-титан" АД гр.Димитровград;
- Доставчици, от които дружеството получава материали, стоки и услуги и формират търговски задължения.

Основни доставчици са:"Титан-клинър" ООД,"Ник стил" ООД, ЕТ"Стела.

Всички продажби през 2008 г. на услуги са в размер на 211 хил.лв., като относителният дял на приходите от експлоатация на регионално депо „Теклен дол" гр. Смолян спрямо общите продажби е 71,56%, а от работа с компактор -28,44% . Дружеството няма несъбираеми вземания към 31.12.2008 г.

Закупените дълготрайни активи, материали, стоки и услуги през 2008 г. като оборот възлизат на 76 хил.лв. От всички доставки – 72% са доставки от свързани дружества, от тях 54% са сделки с " Титан клинър „ ООД, 18% с "Еко-традекс „ АД Покупките формират задължения към съответните доставчици. Търговските задължения в края на 2008 са в размер на 22 хил.лв., от които 21 хил.лв. са задължения към свързани предприятия, в т.ч. 7 хил.лв. към дружеството-майка.

IV. АНАЛИЗ НА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2008 ГОДИНА

А. Икономически анализ на производствената и търговска дейност на дружеството.

1.Приходи от продажби и структура на приходите от продажби.

Приходи	*2008*	
	Ст-ст Хил.лв.	*Дял на продажбите*
Приходи от депо Смолян	151	71,56%
Приходи от услуги (работа с компактор)	60	28,44%
Общо	***211***	***100%***

Приходите от депо Смолян са по Договор за възлагане на обществена поръчка с община Смолян от 03.07.20008 г. за експлоатация на регионално депо „Теклен дол" Смолян.

През 2008 г. както по отношение на обемите на извършватата работа ,така и по отношение на приходите от дейността основно и водещо са услугите по експлоатация на депо „Теклен дол".

2.Разходи за дейността и структура на разходите

Разходите по икономически елементи през 2008 година, включват:

Разходи по Икономически елементи	***2008***	
	ст-ст х.лв.	*Относ. Дял*
Разходи за материали	16	22,22%
Разходи за персонала	42	58,33%
Разходи за външни услуги	12	16,67%
Разходи за амортизации	2	2,78%
Общо	***72***	***100%***

През 2008 г.най-висок относителен дял имат разходите за външни услуги – 58,33 %. От тях най-съществени са разходите за услуги от подизпълнител – 85,71%, следвани от разходите за наем на специализирана машина – 9,52%. На трето място остават разходите за такси ,комуникации 4,77%.

Разходите за *материали* са 16 хил.лв. и вкслючват: разходи за горива -93,75% и разходи за смазочни материали -6.25%.

Разходите за *персонала* са 12 хил.лв. и вкслючват : разходи за възнаграждения -75% ; разходи за осигуровки – 16,67 % и разходи за безплатна храна – 8.33%.

Б. Финансово състояние

Показатели за финансов счетоводен анализ

Показатели	2008
Показатели за рентабилност	
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	0.661
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0.794
Показатели за ефективност	
Коефициент на ефективност на разходите	2,957
Коефициент на ефективност на приходите	0,338
Показатели за ликвидност	
Коефициент на обща ликвидност	4,975
Коефициент на бърза ликвидност	4,975
Коефициент на абсолютна ликвидност	1,850
Показатели за финансова автономност	
Коефициент на финансова автономност/платежоспособност	4,375
Коефициент на задлъжнялост	0,228
Обръщаемост на материалните запаси	
Времетраене на 1 оборот в дни	0,112

1. Показатели за рентабилност

Рентабилността (*ефективността, доходността*) е един от най-важните параметри на финансовото състояние на дружеството. Тя отразява потенциала (*способността*) на дружеството да генерира доходи. Рентабилността се изчислява чрез система от показатели, изразяващи определени съотношения между реализирани доходи и направени разходи или използвани активи.

Показателите за рентабилност са количествени характеристики на ефективността на приходите от продажби, на собствения капитал, на пасивите и на реалните активи на дружеството. Те отразяват каква част от финансовия резултат съответства на използваните от дружеството активи или наличните пасиви, с цената на какво са постигнати.

Когато финансовият резултат е печалба (*положителна величина*), показателите за рентабилност показват темповете на възвращаемост на капитала:

а) *коефициент на рентабилност на приходите от продажби*

Изчислява се като съотношение между финансовия резултат преди разходи за данъци и нетния размер на приходите от продажби - 0.661 и показва размера на дохода, получен от един лев приход от продажба за периода.

б) *коефициент на рентабилност на собствения капитал.*

Изчислява се като съотношение между финансовия резултат преди разходи за данъци и собствения капитал и за 2008 г. е 0.794 и показва възвращаемостта на собствения капитал на дружеството.

2. Показатели за ефективност.

Изследването на ефективността (*доходността*) на дружеството се извършва с цел да се установи способността му да генерира приходи от продажбите, с които да е в състояние да възстанови извършените разходи по дейността и да осигури сравнително добър доход от основната дейност. Анализът й е свързан със следните показатели:

а) *коефициент на ефективност на разходите*. Изчислява се като отношение на приходите към разходите(*в случая без разходите за данъци*) и показва какъв е размера на приходите генерирани от изразходването на 1 лев в дейността. За 2008 г. той е 2,957 и показва, че генерирания приход е 0,957 лв. на всеки изразходван лев.

Б) *коефициент на ефективност на приходите.* Изчислява се като отношение на разходите към приходите (*в случая без разходите за данъци*). Този показател илюстрира с какъв размер разходи е генерирана единица приходи и за 2008 г. е 0.338. Стойността над 1 има негативен характер (*разходите превишават приходите*). Коефициентът на ефективност на приходите показва ,че 0,338 лева разходи са извършени с 1 лев приходи.

3. Показатели за ликвидност.

Ликвидността показва способността на дружеството непрекъснато и в съответните размери да осигурява достатъчни по размер ликвидни средства за посрещане на своите текущи задължения към: доставчици, персонал, данъци и осигуровки.

Като краткосрочни задължения е възприето да се определят задълженията със срок за погасяване до една година.

а) *коефициент на обща ликвидност*. Изчислява се като отношението на наличните краткотрайни активи (*материални запаси, краткосрочни вземания, краткосрочни финансови активи и парични средства*) на дружеството към краткосрочните задължения. Равен е на 4,975 през 2008 г.

б) *коефициент на бърза ликвидност.* Ако се елиминира ролята на материалните активи като възможност за погасяване на краткосрочните задължения, ще се формира показател на бърза ликвидност.

Коефициентът на бърза ликвидност през отчетния период е 4,975. Видно е от изчисленията, че предприятието има висока ликвидност.

в) *коефициентът на абсолютна ликвидност* е отношението между паричните средства и текущите задължения. Разкрива способността на дружеството да изплаща текущите си задължения с наличните парични средства. През отчетния период, този коефициент е 1,850.

Общоприетата стойност на показателя е в рамките на 0.2 – 0.5. Анализът показва, че дружеството разполага с достатъчни по размер свободни парични средства за покриване на текущите си задължения.

4. Показатели за финансова автономност.

Тези показатели характеризират платежоспособността на дружеството в дългосрочен план, финансовата му независимост и способността му да обслужва дългосрочните си задължения. Изчисляват се чрез съпоставяне на собствения капитал и пасивите.

а) *коефициент на финансова автономност.* Изчислява се като съотношение между собствен капитал и пасиви. Той показва, доколко дружеството успява да осигури възвръщаемост на първоначално инвестираните собствени средства в дейността като генерира печалби и поддържа собствените средства в размери не по-малки от тези на привлечения капитал. Минималната необходима стойност на този показател е 1.00 при което собствения капитал покрива напълно пасивите. Коефициентът за текущата година е 4,375 и показва, че в резултат на оперативната си дейност дружеството генерира достатъчни печалби, които да му осигурят финансова автономност .Предприятието има висока степен на финансова автономност т.е. със собствения капитал могат да се покрият 4 пъти пасивите.

б) *коефициент на задлъжнялост.* Изчислява се като съотношение между пасиви и собствен капитал. През текущата година коефициентът е равен на 0,228. Това показва, че дружеството генерира доходи и осигурява добра възвръщаемост на собствените средства.

5. Показатели за обращаемост на краткотрайните материални активи.

Тези показатели характеризират ефективно използване на краткотрайните материални активи.

а) *времетраене на един оборот в дни.* Показателят дава информация за материалните разходи, съответстващи на единица приходи от продажби. Изчислява се като съотношение на