

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на

"КЕМИКАЛ ГРУП" ООД

към 31.12.2008 година

Е И К :

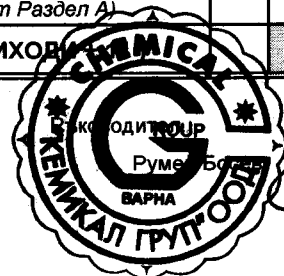
200392553

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (лева)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (лева)	
		Текуща година	Предх. година			Текуща година	Предх. година
1. Намаление на зап.от продукция и НП				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :		10	
2. Разходи за суровини, мат. И ВУ, в т.ч. :		1		а) Продукция			
а) суровини и материали				б) Стоки		10	
б) външни услуги		1		в) Услуги			
3. Разходи за персонала, в т.ч. :				2. Увеличение на зап.продукция и НП			
а) разходи за възнаграждения							
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:				3. Разходи за придоб.активи по СН			
- осигур., свързани с пенсии							
4. Разходи за амортизация и обезценка				4. Други приходи, в т.ч.:			
а) разходи за амортиз.ДА, в т.ч.:				- приходи от финансираня			
- разходи за амортизация							
- разходи за обезценка				ОБЩО приходи от оперативна дейност		10	
б) разходи за обезценка на текущ КА				(1 + 2 + 3 + 4)			
5. Други разходи, в т.ч. :		7		5. Приходи от участия в предпр., в т.ч. :			
а) балансова ст-ст на продадени активи		7		- прих.от участия в предпр.от група			
б) провизии				- други			
в) други							
ОБЩО Разходи за оперативна дейност		8					
(1 + 2 + 3 + 4 + 5)							
6. Разходи от обезценка на фин.активи				6. Приходи от други инвестиции и заеми			
- отриц.разлики от пром.валутен курс				- прих.от участия в предпр.от група			
- други				- други			
7. Разходи за лихви и други фин.разходи				7. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:			
а) разходи,свързани с предпр. от група				- приходи от предприятия от група			
б) отрицат.разлики от опер.с фин.активи				- полож.разл.от опер.с фин.активи			
в) разходи за лихви				- полож.разл.от пром.на вал.курсове			
г) други				- други			
				Общо финансови приходи (5 + 6 +7)			
8. Печалба от обичайната дейност		2		8. Загуба от обичайната дейност			
9. Извънредни разходи				9. Извънредни приходи			
10. Общо Разходи		8		Общо Приходи		10	
(1+2+3+4+5+6+7+9)				(1+2+3+4+5+6+7+9)			
10. Счетоводна Печалба		2		10. Счетоводна загуба			
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)				(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)			
11. Разходи за данъци от печалбата							
12. Други данъци, алтернативни на КД							
13. Печалба		2		11. Загуба			
(ред 10 - ред 11 - ред 12)				(ред 10 + ред 11 и 12 от Раздел А)			
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+11+12+13)		10		ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ		10	

гр.Варна, 01.03.2009 год.

Съставител :

СК Селия



БАЛАНС

"КЕМИКАЛ ГРУП"ООД

към

ЕИК:

200392553

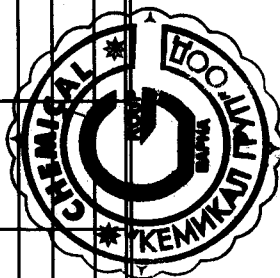
31-Декември-08

АКТИВ

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ				А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ				І. ЗАПИСАН КАПИТАЛ		5	
І. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				ІІ. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ			
1. Продукти от развойна дейност				ІІІ. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ			
2. Концесии, патенти, лицензи и др. подобни права и активи				ІV. РЕЗЕРВИ			
3. Търговска репутация				1. Законови резерви			
4. Предоставени аванси и нематер. активи в процес изгражд.				2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
ІІ. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				3. Резерв, съгласно учредителен акт			
1. Земи и сгради, в т.ч.:				4. Други резерви			
--- земи				Общо за група ІV:			
--- сгради				V. Натрупана печалба / загуба от мин. години, в т.ч.:			
2. Мадини, производствено оборудване и апаратура				--- Неразделена печалба			
3. Съоръжения и други ДМА				--- Непокрита загуба			
4. Предост. АВАНСИ и ДА в процес на изграждане				Общо за група V:			
ІІІ. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ				VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)		2	
1. Акции и дялове от предприятия в група						2	
2. Предоставени заеми на предприятия в група				ОБЩО за РАЗДЕЛ "А":		7	
3. Акции и дялове в асоц. и смесени предприятия							
4. Предост. заеми, свърз. в асоц. и смесени предприятия				Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
5. Дългосрочни инвестиции				1. Провизии за пенсии и сходни задължения			
6. Други заеми				2. Провизии за данъци, в т.ч.:			
7. Изкупени собствени акции : номинална ст-ст хил.лв.				--- отсрочени данъци			
Общо за група ІV:				3. Други провизии и сходни задължения			
ІV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ							
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б":				ОБЩО за РАЗДЕЛ "Б":		0	0
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
І. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ				1. Облагащ заеми сд отд. посочване на конвертируемите, в т.ч.			
1. Материали и суровини				до 1 година			
2. Незавършено производство				над 1 година			

3. Стоки и продукция, в т.ч.:		3	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	
--- продукция			до 1 година	
--- стоки		3	над 1 година	
4. Предоставени аванси			3. Получени аванси, в т.ч.:	
Общо по група I:		3	до 1 година	
			над 1 година	
II. КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:			до 1 година	
над 1 година			над 1 година	
2. Вземания от предприятия от групата, в т.ч.:			5. Задължения по полици, в т.ч.:	
над 1 година			до 1 година	
3. Вземания, свързани с асоц. и смесени предпр., в т.ч.:			над 1 година	
над 1 година			6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	
4. Други вземания, в т.ч.:			до 1 година	
над 1 година			над 1 година	
Общо по група II:			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предпр., в т.ч.:	
			до 1 година	
III. ИНВЕСТИЦИИ			над 1 година	
1. Акции и дялове на предприятия от група			8. Други задължения, в т.ч.:	
2. Изкупени собств. акции: номинална ст-ст хил.лв.			--- други задължения, в т.ч.:	
3. Други инвестиции			до 1 година	
			над 1 година	
Общо по група III:			--- към персонала, в т.ч.:	
			до 1 година	
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА			над 1 година	
1. Парични средства в брой	4		--- осигурителни задължения, в т.ч.:	
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)			до 1 година	
Общо по група IV:	4		над 1 година	
			--- данъчни задължения, в т.ч.:	
			до 1 година	
			над 1 година	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В":	7		ОБЩО за РАЗДЕЛ "В", в т.ч.:	
			до 1 година	
			над 1 година	
G. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ			G. Финансирания и приходи за бъд. периоди, в т.ч.:	
			до 1 година	
			над 1 година	
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)	7		СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)	
УСЛОВНИ АКТИВИ			УСЛОВНИ ПАСИВИ	



Дата : 01.03.2009

Съставител :
СК "Селия"Ръководител :
Пенка Петкова
страница 2

Румел Досев

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

"КЕМИКАЛ ГРУП" ООД

за 2008 год.

Е И К :

200392553

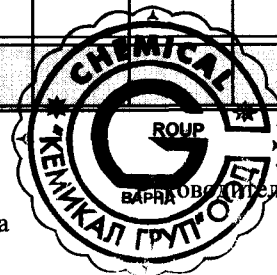
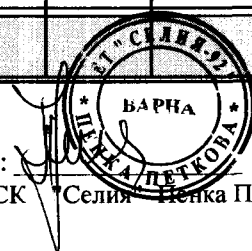
(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин. резултат от минали години		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени собств. Акции	резерв съгл. Учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	собствен капитал
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период											
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки											
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч. :	5										5
--- увеличения	5										5
--- намаления											
6. Финансов резултат за текущия период											
7. Разпределение на печалбата, в т.ч. :											
--- увеличения											
--- намаления											
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценка на активи и пасиви											
--- увеличение											
--- намаление											
10. Други изменения в собствения капитал											
Салдо към края на отчетния период	5										5
11. Промени от преводи на годишни фин. отчети на предприятия в чужбина											
Собствен капитал към края на отчетния период	5										5

Дата: 01.03.2009 год.

Съставител :

СК Селия Пенка Петкова



Тоден Босев

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД**"КЕМИКАЛ ГРУП" ООД****01.01.2008 - 31.12.2008****Е И К:****200392553**

(хил.лв.)

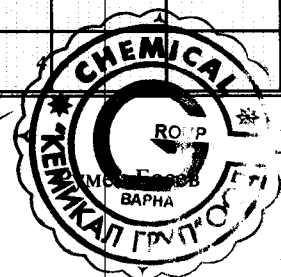
НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	12	8	4			
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения						
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курс. разлики						
Платени и възстановени данъци върху печалбата						
Плащания при разпределения на печалби						
Други парични потоци от основната дейност						
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	12	8	4			
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи						
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.						
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.						
Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)						
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емисия и обр.придобиване на ценни книжа						
Парични потоци от доп. вноски и връщането им на собствениците	3	3				
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми						
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.						
Плащания на задължения по лизингови договори						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.						
Други парични потоци от финансовата дейност						
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	3	3				
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	15	11	4			
Д. Парични средства в началото на периода						
Е. Парични средства в края на периода						

Дата: 01.03.2009 год.

Съставител:

СК"Селия" ПЕТКОВА

Ръководител:



"КЕМИКАЛ ГРУП"ООД

ЕИК

200392553

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към

31.12.2008

(ХИЛ.ЛВ)

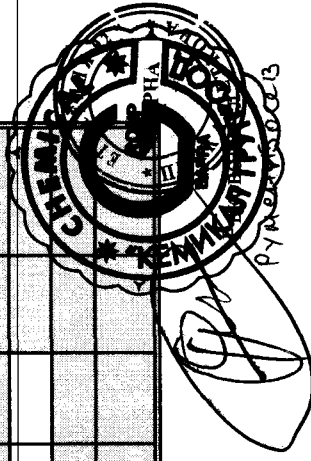
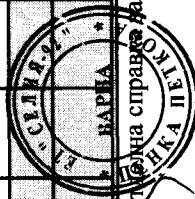
Показатели	Стойности на дълготрайните активи										Амортизация						Балансова ст-ст в края на периода		
	Отчетна стойност на дълготрайните активи					Последваща оценка					преоцен. стойност (4+5-6)	в началото	начислен	отписана	в края пер	Последваща оценка		преоцен. стойност (11-12-13)	
	в началото	постъпл.	излезли	в края пер	увелич.	намален	увелич.	намален	увеличен	намален									
																1			2
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																			
1. Продукти от развойна дейност																			
2. Концесии, патенти, лицензи, ТМ, ПП и др.																			
3. Търговска репутация																			
4. Предоставени аванси и нематер.активи изгр.																			
Обща сума I:																			
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																			
1. Земи и сгради, в т.ч.:																			
--- земи																			
--- сгради																			
2. Машини, производ. оборудване и апаратура																			
3. Съоръжения и други ДМА																			
4. Предост.аванси и ДМА в процес на изгражд.																			
Обща сума II:																			
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ																			
1. Акции и дялове в предприятия от група																			
2. Предоставени заеми на предприятия от група																			
3. Акции и дялове в асоциирани и смес.предпр.																			
4. Предост.заеми, свърз.с асоц.и смес.предпр.																			
5. Дългосрочни инвестиции																			
6. Други заеми																			
7. Изкупени собствени акции																			
Обща сума III:																			
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАТЪЦИ																			
Обща сума IV:																			
ОБЩ СБОР (I + II + III + IV):																			

ЗАБЕЛЕЖКА: Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, представят отчетна справка за всяка страна.

Дата: 01.03.2009г.

Съставител:

Ск. Селмис Печенка Печенка



Приложение към СС 1

СПРАВКА

За оповестяване на счетоводната политика
На "Кемикал Груп" ООД-Варна
За финансовата 2008 година

1.Общи положения

Настоящата счетоводна политика е разработена в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и приложимите Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Осигурява прилагането на единен модел на организация на счетоводната отчетност и спазването на принципите и основните правила за вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние на предприятието. Дружеството е новорегистрирано, с ограничена отговорност и записан и изцяло внесен капитал 5 000 лв. Основен предмет на дейност е търговия на едро с почистващи и дезинфектиращи препарати.

2. Организация на отчетността**2.1. Индивидуален сметкоплан**

Изготвен е в съответствие с промените в счетоводната уредба. Ползва се принципа на същественост за отделните статии в групите и разделите на счетоводния баланс.

2.2. Документооборот

Спазен е редът за отразяване на стопанските операции чрез първични и вторични счетоводни документи по хронологичен ред, с цел вярно и честно представяне на събитията.

3.Представяне на финансовите отчети

Предприятието съставя годишния си финансов отчет към 31 декември като приема календарната година за отчетен период. Срокът за изготвяне на годишния финансов отчет е 1 март на следващата година съгласно ЗСч. Изготвят се финансови отчети със следните състави части:

-Счетоводен баланс в двустранна форма

-Отчет за приходите и разходите в двустранна форма с класификация на приходите и разходите по видове

-Отчет за паричния поток, който се изготвя по прекия метод чрез използване на информация от счетоводните регистри на предприятието за движението на паричните му средства

-Отчет за собствения капитал

-Приложения съгласно СС ,1 от т.24.1 до т.25.5.

4. Амортизационна политика

Прилага се линейният метод на начисляване на амортизациите. При определяне на срока на годност на амортизируемите активи се вземат предвид критериите, посочени в СС 4 Отчитане на амортизациите. Приема се препоръчителен подход за последваща оценка на активите, като такава може да бъде извършвана на 3 години. Активите от всеки клас ще се преоценяват едновременно. При признаването и отчитането на материалните и нематериалните активи като дълготрайни се спазват изискванията на СС 16 Дълготрайни материални активи и СС 38 Нематериални активи. Стойностният праг на същественост за предприятието, под който материалните и нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв. Тази стойност е съобразена с постоянно изменящите се технологични новости и с цел модернизация на материалната база на предприятието.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за ДМА се признават и отчитат като такива.

ДМА и ДНА при придобиване или възникване се оценяват по историческа цена.

5.Признаване на приходи

Финансовият отчет на предприятието е изготвен в съответствие с принципа на действащото предприятие. Спазен е принципът на текущо начисляване, като събитията се отразяват в счетоводните регистри и се включват във финансовия отчет към момента на възникването им, а не при плащането на парични средства или техни еквиваленти.

Разходите се признават във финансовия отчет на базата на връзката им с приходите.

Представянето и класификацията на статиите във финансовия отчет се запазва през следващите периоди, освен ако настъпи значителна промяна в дейността на предприятието. Спазен е и принципът на същественост, като всяка съществена статия се представя отделно. Информацията

е съществена, ако нейното неоповестяване би оказало влияние при вземането на стопански решения от потребителите ѝ. Активите и пасивите не се компенсират, освен когато това се изисква или е разрешено с друг счетоводен стандарт.

6. Сделки със свързани лица

Ценовата политика при реализация на стоки и/или услуги между свързани лица не се отличава от тази, прилагана по отношение на сделки с несвързани лица.

7. Промени в счетоводната политика

Промени в счетоводната политика се извършват съгласно закон и счетоводни стандарти, или ако чрез промяната се осигурява по подходящо представяне на информацията във финансовите отчети. При наличие на такива промени за отразяването им във финансовите отчети се прилага препоръчителният подход съгласно НСС 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

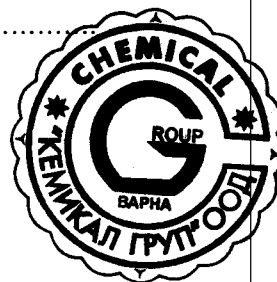
Дата: 01.03.2008 год.

Съставител:.....

/Петка Петкова/
Счетоводна катедра

Ръководител:.....

/Румян Босев/



“КЕМИКАЛ ГРУП”ООД

ОБЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31.12.2008 година

1. УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ

“Кемикал Груп”ООД, град Варна е дружество, регистрирано в Агенция по вписванията на 30.09.2008 год. с код по Булстат 200392553 с основен капитал, записан и изцяло внесен 5 000 лева. Дружеството е новообразувано, с ограничена отговорност и се представлява заедно и поотделно от двама съдружници с дялове както следва:

1. Румен Стефанов Босев, ЕГН 8509300980 – 2 500 лв.
2. Стефан Пенчев Босев, ЕГН 5302035140 - 2 500 лв.

Предметът на дейност на “Кемикал Груп”ООД е търговия на едро с почистващи и дезинфектиращи препарати.

Седалището и адресът на управление са в гр.Варна, ул.”Бдин”№ 8

Дружеството е образувано за неопределен срок.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне

Приложеният финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните стандарти за малки и средни предприятия, които дружеството прилага.

Балансът и отчетът за приходите и разходите са изготвени в съответствие с хипотезите за текущо начисляване и действащо предприятие.

Всички данни за 2008 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв.

2.2. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

През отчетния период счетоводната политика не е променяна.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.3. Управление на финансовите рискове

Фактори на финансовите рискове

Дейността на дружеството е изложена на множество финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по търговските и банкови кредити.

Риск от курсови разлики

Дейността на дружеството се осъществява изцяло в България и е изложена на умерен риск от курсови разлики поради това, че част от продукцията се е продавала в щатски долари. Ръководството строго съблюдава и взема мерки за избягването на негативни последици от промените във валутните курсове.



Лихви по търговски и банкови кредити

Дружеството през отчетния период е имало предоставени средства в размер на 3 хил.лв. от Стефан Босев за стартиране на дейността, които към края на периода са върнати.

1. Бележки по счетоводния баланс

Бележка № 1

През периода на осъществяване на стопанска дейност дружеството няма придобити ДМА.

Бележка № 2

Материални запаси

Стоките са отчетени по цена на придобиване, формирана от покупната цена плюс всички преки разходи за доставката им в предприятието, които са ги довели в състояние за употреба. В края на отчетния период наличните стоки са на стойност 3 хил.лв.

Бележка №3

В края на отчетния период дружеството има вземания в размер на 457.20 лв. от клиенти, което вземане се погасява през м.януари 2009 год.

Бележка № 4

В хил.лева по баланс дружеството няма задължения.

Бележка № 5

Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност. Сделките в чуждестранна валута се вписват в левове и валута при първоначалното си счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс към датата на сделката.

Към 31.12.2008 година наличните парични средства в касата на дружеството са в размер на 4 хил.лв.

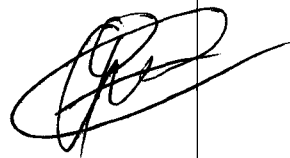
Бележка № 6

Финансовият резултат към 31.12.2008 година е положителен и е в размер на 2 хил.лева.

БЕЛЕЖКИ ПО ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Бележка № 7

Приходите от продажби и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Общо за изминалата финансова година приходите са в размер на 10 хил.лв., а разходите в размер на 8 хил.лв.



Бележка № 9

Посочената сума на ред 5 в Отчета за приходите и разходите към 31.12.2008 година в размер на 7хил.лева е формирана от отчетните стойности на продадените стоки, т.е стойността по която активите се водят счетоводно.

БЕЛЕЖКИ СВЪРЗАНИ С ФИНАНСОВИЯ АНАЛИЗ НА ГОДИШНИЯ СЧЕТОВОДЕН ОТЧЕТ

Бележка № 10

12.1 Анализ на рентабилността

Рентабилността е способност на предприятието, на капитала му да създава резултат, печалба, т.е. тя определя степента на доходност на капитала.

-коефициент на рентабилност на база приходите от продажби = $2/10 = 0.20$

-коефициент на рентабилност на собствения капитал = $2/5 = 0.40$

-коефициент на рентабилност на пасивите = $2/0 = 0$

Така изчислени, показателите за рентабилност показват по колко лева е реализирана печалба от различните бази. Показателите са положителни величини, което означава, че капиталът се възвръща в някаква степен.

12.2 Анализ на ефективността

Показателите на ефективността са количествени характеристики на съотношението между приходите и разходите на дружеството. Изчисляват се като коефициенти по данни от отчета за приходите и разходите. Коефициентът на ефективност на приходите = $\text{разходи}/\text{приходи}$, т.е. $8/10 = 0.80$

или срещу 1 лев приходи са извършени 0.80 лв. разходи.

12.3 Анализ на ликвидността

Показателите за ликвидност са качествени характеристики за възможността на дружеството да изплаща текущите си задължения с наличните краткотрайни активи.

-Коефициента на обща ликвидност = $\text{краткосрочни активи}/\text{краткосрочни задължения} = 7/0 = 0$

-Коефициент на бърза ликвидност = $\frac{\text{краткоср.вземания} + \text{краткоср.инвестиции/краткоср.задължения}}{\text{парични средства/краткоср.задължения}} = 0$

Могат да бъдат изчислени и други показатели, свързани с незабавната и абсолютна ликвидност, но и тези два са достатъчни да направим извода, че дружеството е в състояние да осигури някаква ликвидност, но е желателно да се увеличи размерът на паричните средства.

12.4 Анализ на финансовата автономност

Показателите за финансова автономност са количествени характеристики за степента на финансова независимост на предприятието от кредитори. Изчисляват се два показателя, които са реципрочни. Те показват в каква степен могат да се покрият пасивите със собствения капитал, респективно дали това е възможно.

-коефициент на финансова автономност = $\text{собствен капитал}/\text{пасиви} = \text{собствен капитал}/\text{дългоср.задължения} + \text{краткоср.задължения} = 5/0 = 0$

-коефициент на задлъжнялост = $\text{пасиви}/\text{собств.капитал} = 0$

Получените показатели показват, че дружеството няма задължения и разполага с ликвиден ресурс..

12.5 Анализ на обръщаемостта на краткотрайните материални активи



Като понятие този анализ ще даде представа за ефективността от използването на краткотрайните материални активи/КМА/– колкото е по-кратко времето на един оборот, толкова ефективността е по-добра.

При анализа на обръщаемостта на КМА се ползват следните показатели:

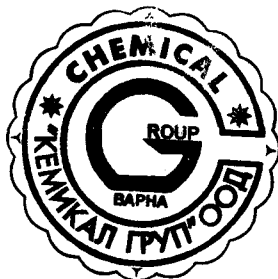
-времетраене на 1 оборот в дни = средна наличност на КМА x 360/нетен размер на приходите от продажби = $3 \times 90/10 = 27$. За добра обръщаемост се приема не повече от 90 дни, което означава, че числото 27 е в границите на добрата обръщаемост.

-брой на оборотите = нетен р-р на приходите от продажби/средна наличност на КМА = $10/3 = 3.33$. Това число показва броя на извършените обороти на КМА в периода.

12.6 Анализ на вземанията и задълженията

За анализа се ползват показатели, които дават информация за продължителността на уреждане на вземанията и задълженията на дружеството. Показателите се изчисляват с помощта на средни величини на вземанията и задълженията. Изчисляват се два показателя:

- период на събиране на вземанията от клиенти = средна наличност на взем.от клиенти по отчетна ст/ст / нетен р-р на приходите от продажби
 - период на погасяване на задълженията към доставчици = ср-на наличност на задълж.към доставчици x 360 / сума на доставките.
- В дружеството не е налице трудно и нередовно уреждане на вземанията и задълженията.



УПРАВИТЕЛ:

/Румен Бодев/