AS Systems
Your success is our mission

ОТЧЕТ
ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЕЙ ЕС ЕС ООД
за 2014 г.

Настоящият отчет за дейността през 2014 г. се изготвя на основание изискванията на разпоредбите на Закона за счетоводството и Търговския Закон. Докладът представя коментар и анализ на финансовия отчет относно финансовото състояние и резултатите от дейността на Ей. Ес. Ес. ООД.

Учредяване и предмет на дейност

Дружеството е създадено по фирмено дело 33583/1992 г. на Софийски градски съд със седалище и адрес на управление гр. София, бул. Шипченски проход №18, офиси 103-104 и същия адрес за кореспонденция. Дружеството е регистрирано в Агенцията по вписванията на 08.05.2008 г.

Основната дейност на фирмата е в областта на компютърното програмиране, по-конкретно в проектирането и изработката на специализирани интегрирани информационни системи (ERP, CRM), иновативни софтуерни системи и оптимизирани решения за управление на средни и големи български компании. Към края на 2014 г. предприятието успешно е разработило и внедрило на пазара следните информационни системи:

ATLAS ERP – интегрирана клиент-сървър информационна система, базирана на MS SQL Server. Системата се състои от няколко основни модула, използващи единна база данни. Всеки модул може да бъде внедрен самостоятелно или интегриран в единна система, т.е. предлага се индивидуална настройка според специфичните нужди на клиента. При комплексно решение, всички модули генерират автоматични счетоводни операции към финансово-счетоводния модул.

ATLAS ERP се състои от следните модули:

- Atlas – Финанси и счетоводство – програмата е разработена в съответствие с изискванията на националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, като същевременно отразява и изискванията на международните счетоводни стандарти;

- Atlas – Payroll – програмата е съобразена с всички изисквания на българското законодателство: картотека за отчет на персонала, формиране и печат на заповеди, документи и друга кадрова документация, статистическа отчетност, щатно разписание в съответствие с организационната структура, автоматично създаване на графици за работа на база шаблони на работното време за посменна работа на персонала и др. През 2014 г. продължи разработка на модул за сумирано отчитане на работното време. Започна разработка на модул „Обучение", като елемент на система „Човешки ресурси"

- Atlas – Store е интегрирана система за автоматизация на складова дейност. Системата е предназначена за следене на Покупки, Складово стопанство, Продажби, Търговски условия, Производство, Себестойност, Заявки към доставчици, Заявки от клиенти и др. Модулът съдържа програми за генериране на голям брой Управленски справки.

- Atlas Casa е програма за автоматизация на каса. Модулът позволява въвеждане на движения по всички парични сметки - Приход и Разход на Каса, Банка и други сметки за парични разчети, като могат да се въвеждат неограничен брой касови сметки, в лева или валута.

На базата на нов генератор WEB GEN са разработени следните интернет базирани системи:

- WEB Atlas – WEB базирана складова система.

- Web CRM - модул за управление на връзките с клиенти (Customer relationship management).

Дружеството успешно актуализира и внедрява следните програми за масово разпространение:

- Pharma Star (централизирана система) - интегрирана система за автоматизирано управление на складовата дейност на вериги аптеки.

- Pharma Star (единична аптека) – автоматизирана складова програма за автоматизация на единични аптеки

- PharmaWeb – автоматизирана система за създаване и изпращане на заявка от аптека към доставчик;

Програмите PharmaStar и Pharma WEB са стандартизирани продукти на фирмата, които се разпространяват без индивидуални настройки за клиента.

Платформа WebGen – втора генерация на платформа за разработка на бизнес приложения. Това е модерна платформа, разработена като отворена система за генериране на бизнес приложения. С иновативна комбинация от технологии, WebGen дава възможност за генериране на гъвкави, развиващи се и лесни за поддръжка бизнес

приложения. Основна концепция на тази платформа е създаване на развойна среда, която да минимизира времето за разработка и да даде възможност за бързо навлизане в материята на млади програмисти.

На базата на WebGen е разработена програма WebAtlas за управление на учебен център съдържаща следните модули:

- Управление на графици
- Управление на проекти
- Управление на договори
- Управление на връзките с клиенти
- Бизнес анализи

За връзка между PharmaStar и счетоводна система Atlas Finance се изгради BRIDGE, която осъществява обмен на данни между сървърите на аптеките, централния сървър на PharmaStar и Финансово-счетоводен модул на ERP система Atlas.

Следва да се отбележи положителна тененция при внедряване на ERP система PharmaStar Alas, която се използва за автоматизация на вериги аптеки. През 2014 е автоматизирана голяма верига аптеки, продъжи и разширяване на вече внедрените вериги. Дружеството извършва и дейността, свързана с поддържане на работоспособността на операционните системи, мрежово оборудване, оптимизиране на компютърните системи, тестване и диагностика на хардуера.

Дружеството работи за вътрешния пазар.

Анализ на дейността

Приходите на Дружеството се формират основно от внедряване, поддържане и доработване на Интегрирани информационни продукти и системи за масово разпространение – Складови програми за автоматизация на аптеки.

Интегрираните програмни продукти на Дружеството са разработени на модулен принцип. Те са отворени за разработка на липсващи функционалности и доработка на нови модули. Системите се внедряват сравнително лесно, бързо и не изискват големи програмистки ресурси. Това позволява да се поддържа сравнително ниска цена за внедряване и поддържане на системите и в същото време те да бъдат конкурентно способни, независимо от наличието на други аналогични системи, както български, така и западни. Това на свой ред позволява на Дружеството не само да се задържи на българския пазар, но и да се развива и да разширява сферата на дейността си.

Общи пазарни тенденции

През 2014 година продължиха да се развиват тенденциите от средата на 2010 – стагнация на всички пазари и увеличаване на междуфирмената задлъжнялост. Тези

тенденции са в основата на пазарната ситуация в повечето пазарни сегменти през изминалата година, т.е. малко нови проекти, слабо влагане на средства и ресурси в оптимизиране на дейността с цел увеличаване на рентабилността. Навлизането на българския пазар на редица западни фирми задълбочи кризата с липса на висококвалифицирани програмисти. Огромният недостиг повиши необходимостта от увеличаване на заплащането на новопостъпилите програмисти, което значително намали както печалбата така и рентабилността на фирмата.

Прилагането на нови модерни технологии, наречени „облачна инфрасртуктура" се отложиха за неопределно време поради липса на достатъчно средства за закупуване на сървъри и лицензи. Участието в ОП „Конкурентоспособност" на ЕС за съфинансиране се провали, т.к. конкурсът бе опорочен и прекратен от Министерството на Икономика през 2014 г.

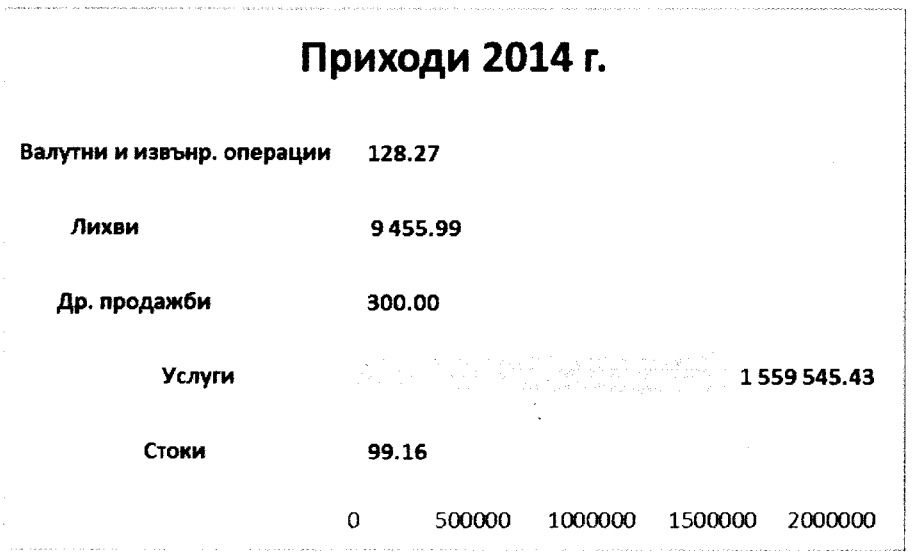
От 2014 г. Дружеството продължи да предлага на клиентите си Софтуер като услуга.

Анализ на приходите от дейността

Приходите от дейността на Дружеството са следните :

Наименование	2013 г.	2014 г.	Разлика
Приходи от продажба на стоки	40.00	99.16	59.16
Постъпления от продажба на услуги	1 474 167.3	1 559 545.43	85 378.13
Постъпления от други продажби	4 302.84	300.00	-4 002.84
Приходи от лихви	9 250.84	9 455.99	205.15
Приходи от валутни и извънредни операции	76.77	128.27	51.50
	1 487 837.75	1 569 528.85	81 691.10

Графиката показва, че както през миналите години, така и през 2014 г. основните приходи на дружеството идват от продажба на услуги, т.е.



разработване, актуализиране и поддържане на софтуерни продукти, собствена разработка.

Анализът на приходите през **2014** г. :

- от продажба на услуги (**1 559 545.43** лв.) показва увеличение в сравнение с 2013 г. **85 378.13** лв., значително по-малко в сравнение с **2012-2013** г. г. , където увеличението е в размер на **208 069.05** лв.
- Намалението и увеличението на другите видове приходи е незначително.

Следната таблица отразява приходите от оперативната дейност на Дружеството през 2014 г. по видове дейности:

Обобщено за 2014 г.:

Приходи от продажба на стоки	99.16
Постъпления от продажба на услуги	1559545.43
Постъпления от други продажби	300.00
	1559944.59

По видове продукти 2014 г.:

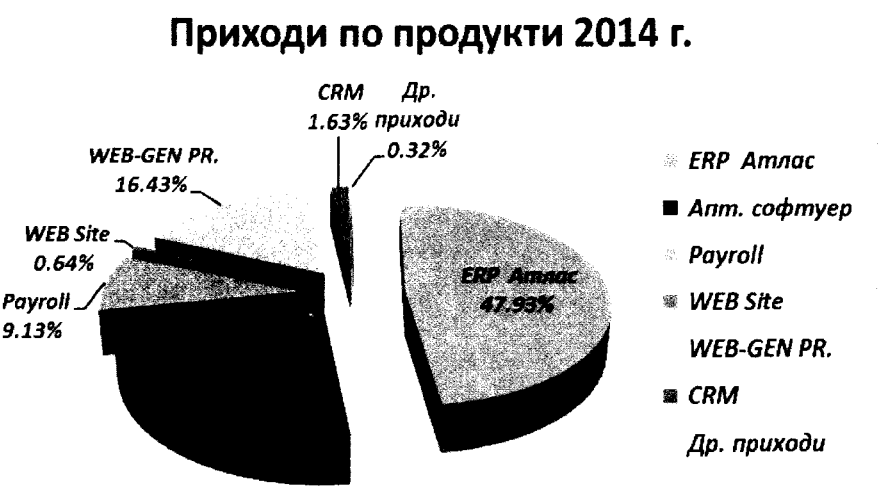
ERP система Атлас	747 541.42
Аптечен софтуер	372856.83
Payroll	142433.39
CRM	25434.41
Web Site	9974.75
Други услуги	5046.03
Софтуерни продукти, разработени под NEW GEN	256258.60
Приходи по продукти	***1559545.43***
Други продажби (стоки, ОС)	399.16
Общо	***1559944.59***

Наименование	**2013 г.**	**2014 г.**	**Увеличение /намаление**
ERP система Атлас	868114.52	747541.42	-120573.10
Аптечен софтуер	269679.47	372856.83	103177.36
Payroll	129794.47	142433.39	12638.92
WEB Site	7921.12	9974.75	2053.63
WEB-GEN проекти	173616.11	256258.60	82642.49
CRM	8918.64	25434.41	16515.77
Др. приходи (без приходи от наем и продажба на стоки)	16122.97	5046.03	-11076.94
Приходи по продукти	**1474167.3**	**1559545.43**	**85378.13**
Наеми, продажба на стоки,ОС и др.	4342.84	399.16	-3943.68
Общо	**1 478 510.14**	**1559944.59**	**81434.45**

Увеличението на приходите се наблюдава основно при продажба на услуги от продажба на: Аптечен софтуер с **103 177.36** лв., Payroll с **12 638.92** лв, WEB базирана ERP система Атлас с **82 642.49** лв., CRM с **16 515.77** лв.

Намаление на приходите от продажба на ЕРП система АТЛАС (предишна версия) е с **120 573.10** лв. Този факт е съвсем закономерен, т.к. целта на компанията е постепенно преминаване към нова WEB базирана версия на програмата.

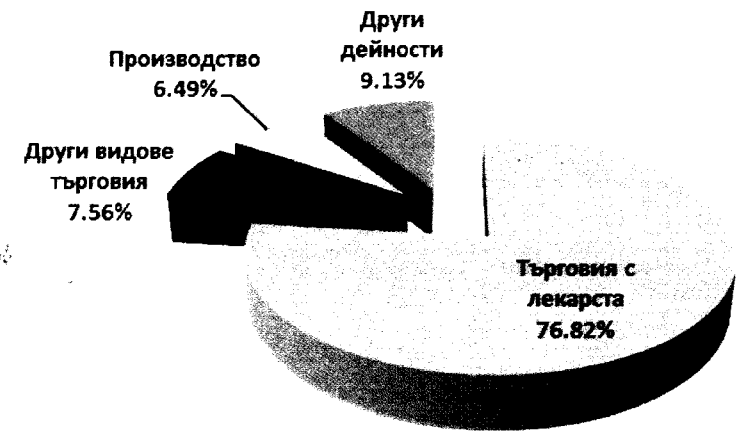
Графиката отразява приходите на Дружеството по видове. Тя показва, че основните приходи идват от продажба на ERP система Атлас **(47.93%),** следвани от приходите от Аптечен софтуер **(23.91%),** от WEB GEN проекти **(16.43%)** и система Payroll **(9.13%).** Приходите от продажбите на WEB Site, CRM и други са незначителни и съставят **2.6%.**



Приходи по видове клиенти	**2013 г.**	**2014 г.**	**Разлика**
Търговия с лекарста	892 842.92	1 198 368.76	305 525.84
Други видове търговия	193 200.64	117 988.50	-75 212.14
Производство	69 171.28	101 189.23	32 017.95
Други дейности	323 295.30	142 398.10	-180 987.20
Общо	**1 478 510.14**	**1 559 944.59**	**81 434.45**

През 2014 г. основните клиенти на Ей.Ес.Ес. ООД са от сегмента „Търговия с лекарствени средства" **(76.82%)**, следвани от клиентите, занимаващи се с търговия на други стоки и услуги **(7.56%)**, следвани от производствените предприятия **(6.49%)** и клиентите, занимаващи се с други услуги и дейности **(9.13%)**

През 2013 г. основните клиенти на Ей.Ес.Ес. ООД са от сегмента „Търговия с лекарствени средства“ (**60.39%**), следвани от клиентите, занимаващи се с други дейности (**21.87%**), следвани от клиентите, занимаващи се с търговия на други стоки и услуги (**13.07%**) и клиентите, занимаващи се с производство (**4.68%**).



приходи по видове клиенти 2014 г.

От горепосоченото се вижда, че има разместване между различните сегменти: увеличиха се приходите, свързани с клиенти, търгуващи с лекарсвени средства от **60.39%** на **76.82%** и приходите от клиенти, занимаващи се с производство от **4.68%** на **6.49%** и се наблюдава намаление на дяловете на сегментите други видове търговия и други услуги.

Общо разходите на Ей. Ес. Ес. ООД през 2014 г. са:

Разходи за оперативната дейност	**2013 г.**	**2014 г.**
Разх.за материали	37 042.72	36 844.29
Разх.за външни услуги	94 840.52	91 897.67
Разх.за амортизации	70 626.58	87 954.35
Разх.за заплати	872 206.69	1 081 057.40
Разх.за социални разходи	114 131.88	136 844.00
Разх. други	47 569.17	43 717.49
Балансова стойност на продадените активи	37.10	90.15
Общо разходи за оперативната дейност	**1 236 454.66**	**1 478 405.35**
Финансови разходи		
Разходи за лихви	917.34	383.27
Лихви върху данъци и др. държ.вземания	0	29.1
Разходи по валутни операции	0.87	6.7
Разходи по валутни операции-преоценка	28.42	36.02
Други финансови разходи	1160.36	1 064.31
Общо финансови разходи	**2106.99**	**1 519.4**
Други извънредни разходи	**3.82**	**0.06**
Разходи общо	**1 238 565.47**	**1 479 924.81**

Разходи за оперативната дейност

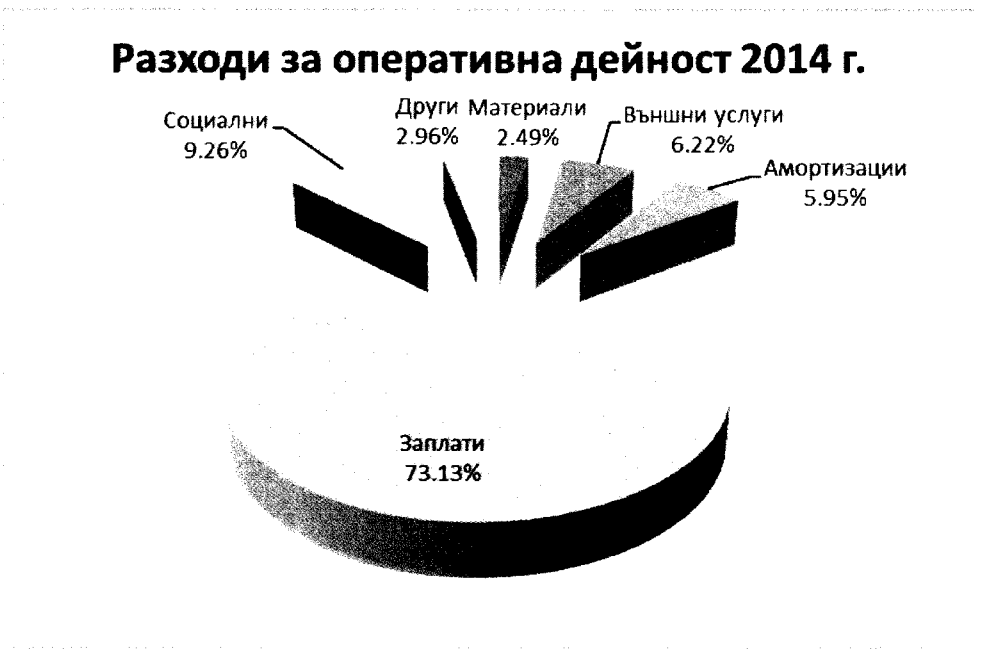
Разходи за оперативната дейност	2013 г.	2014 г.	Разлика
Разх.за материали	37 042.72	36 844.29	-198.43
Разх.за външни услуги	94 840.52	91 897.67	-2 942.85
Разх.за амортизации	70 626.58	87 954.35	17 327.77
Разх.за заплати	872 206.69	1 081 057.40	208 850.71
Разх.за социални разходи	114 131.88	136 844.00	22 712.12
Разх. други	47 569.17	43 717.49	-3 851.68
Балансова стойност на продадените активи	37.10	90.15	53.05
Общо разходи за оперативната дейност	**1 236 454.66**	**1 478 405.35**	**241 950.69**

Разходите за оперативната дейност през 2014 г. са в размер на **1 478 405.35 лв.** и съставят **99,89 %** от общите разходи.

Разходите за оперативната дейност през 2013 г. са в размер на **1 236 454.66** лв. и съставят **99.83%** от общите разходи. Т.е. структурата на разходите е почти същата както през 2013 г., така и през 2014 г.

Финансовите разходи както през 2013, така и през 2014 г. са незначителни.

Разходи за оперативна дейност през 2014 г. по видове



Анализът по видове разходи през 2014 г. показва, че основният дял заемат разходи за заплати – **73.13%** , следвани от социални разходи – **9.26%,** разходи за външни услуги – **6,22%,** разходи за материали **-2.49%** , амортизации – **5.95%** и други разходи – **2.96%.**

Увеличението на разходите в сравнение с 2013 г. е значително и е в размер на **241 950.69** лв. Най-голямо увеличение имат разходите за заплати и социални осигуровки, което се обяснява с хроничен недостиг на квалифицирани програмисти и неконтролируемо нарастване на работните заплати в ИТ сектора.

Средносписъчен състав на Ей. Ес.Ес. ООД през 2014 г. е 31 човека.

Наименование	Сравнителен анализ за 2014/2013 г.г.			
	Приходи	Разходи	Ср. Сп. Състав	Показател
средни приходи от опер. дейност на едно заето лице 2014 г.	**1 559 545.43**		**31**	**50 307.92**
средни приходи от опер. дейност на едно заето лице 2013 г.	**1 478 510.14**		**28**	**52 803.93**
средни разходи от опер. дейност на едно заето лице 2014 .		**1 478 405.35**	**31**	**47 690.50**
средни разходи от опер.дейност на едно заето лице 2013 г.		**1 236 454.66**	**28**	**44 159.09**
в т.ч. Ср. Разходи за персонала /заплати и осигуровки/ 2014 г.		**1 217 901.40**	**31**	**39 287.14**
в т.ч. Ср. Разходи за персонала /заплати и осигуровки/ 2013 г.		**986 338.57**	**28**	**35 226.38**

На базата на приходите, разходите и средно списъчния състав са изчислени – среден приход на 1 лице, среден разход от разходите за Основната дейност на 1 лице и среден разход за трудови възнаграждения на 1 лице. През 2014 г. в сравнение с 2013 г. се наблюдава:

- намаление на средните приходи на едно заето лице и средните разходи за персонала /трудови възнаграждения и осигуровки/ на едно заето лице ;

- увеличение на средните разходи на едно заето лице от оперативна дейност .

Анализ на счетоводната политика на Дружеството

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Счетоводна политика

Предприятието е разработило счетоводната си политика в съответствие със:

а) принципите, определени в Закона за счетоводството;

б) изискванията, определени в Закона за счетоводството и в НСФОМСП

Представяне на счетоводната политика в годишния финансов отчет

Счетоводен баланс

Счетоводният баланс е изготвен в съответствие с изискванията на СС 1 „Представяне на финансови отчети".

Долупредставената таблица показва баланса на Дружеството през 2013 и 2014 г.г. както в стойностно така и в % отношение.

АКТИВ	**2013**	**%**	**2014**	**%**
Б. Нетекущи /дълготрайни/ активи				
I.Нематериални активи				
Патенти, лицензии, търг. марки, прогр. продукти	40755.53	2.21	42823.02	2.41
ОБЩО ЗА ГРУПА I	**40755.53**	**2.21**	**42823.02**	**2.41**
II.Дълготрайни материални активи				
Земи и сгради в т.ч.	935363.26	50.74	905527.66	50.96
Земи	259090	14.05	259090.00	14.58
Сгради	676273.26	36.69	646437.66	36.38
Машини, производственно оборудване	54656.46	2.96	60252.73	3.39
Съоръжения и др.	17006.91	0.92	14902.41	0.84
Предост. аванси и ДМА в процес на изграждане	186.78	0.01	186.78	0.01
ОБЩ0 ЗА ГРУПА II	**1007213.41**	**54.64**	**980869.58**	**55.19**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б	**1047968.94**	**56.85**	**1023692.6**	**57.60**
В.**Текущи (краткотрайни)активи**				
I.Материални запаси				
1. Суровини и материали	1092.9	0.06	420.16	0.02
ОБЩО ЗА ГРУПА I	1092.9	0.06	420.16	0.02
II. ВЗЕМАНИЯ				
Вземания	10149.97	0.55	5922.94	0.33
Други вземания	27867.71	1.51	32801.74	1.85
ОБЩО ЗА ГРУПА II	38017.68	2.06	38724.68	2.18
IV.Парични средства в т.ч.				
Касови наличности и с/ки в страната	748224.94	40.59	706607.51	39.76
Касови наличности в лв	18505.69	1.00	4655.14	0.26
Разплащателни сметки	729719.25	39.59	701952.37	39.50
ОБЩО ЗА ГРУПА IV	748224.94	40.59	706607.51	39.76
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В	787335.52	42.71	745752.35	41.97
Г. Разходи за бъдещи периоди	8108.82	0.44	7663.39	0.43
СУМА ПО АКТИВА (А+Б+В+Г)	**1843413.28**	100	**1777108.34**	100.00
ПАСИВ				
А.СОБСТВЕН КАПИТАЛ				
I.Записан капитал	5000.00	0.27	5000.00	0.28

Общо за група I	5000.00	0.27	5000.00	0.28
1. Законови резерви	4740.85	0.26	4740.85	0.27
Общо за група IV	4740.85	0.26	4740.85	0.27
V.Натрупана печалба (загуба)от минали години				
Неразпределена печалба	1562922.04	84.78	1636165.07	92.07
Общо за група V	1562922.04	84.78	1636165.07	92.07
VI.Текуща печалба	226943.03	12.31	83051.60	4.67
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А	**1799605.92**	**97.62**	**1728957.52**	**97.29**
В.Задължения				
Получени аванси	2347.00	0.13		
Задължения към доставчици	7495.13	0.41	4963.03	0.28
Други задължения	33965.23	1.84	43187.79	2.43
Към персонала	13889.65	0.75	18959.77	1.07
Осигурителни задължения	1729.33	0.09	2419.22	0.14
Данъчни задължения	17526.99	0.95	21699.99	1.22
Общо за раздел В	**43807.36**	**2.38**	**48150.82**	**2.71**
СУМА ЗА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	**1843413.28**	**100.00**	**1777108.34**	**100.00**

Структура на относителното тегло на разделите на счетоводния баланс в хил. лв. и % съотношение за 2014 г. и 2013 г. е следната:

АКТИВ	2013	2013%	2014	2014%	Намаление/ Увеличение	Изменение н а Процентното съотношение /в-ж/
Б. Нетекущи /дълготрайни/ активи	1047968.94	56.85	1023692.6	57.6	-24276.34	0.75
В.Текущи (краткотрайни)активи	787335.52	42.71	745752.35	41.97	-41583.17	-0.74
Г. Разходи за бъдещи периоди	8108.82	0.44	7663.39	0.43	-445.43	-0.01
СУМА ПО АКТИВА (А+Б+В+Г)	**1843413.28**	**100.00**	**1777108.34**	**100**	**-66304.94**	**0**
ПАСИВ						
А.Собствен капитал	1799605.92	97.62	1728957.52	97.29	-70648.4	-0.33
В.Задължения	43807.36	2.38	48150.82	2.71	4343.46	0.33
СУМА ЗА ПАСИВА	**1843413.28**	**100.00**	**1777108.34**	**100**	**-66304.94**	**0**

През 2014 г. подредбата на дяловете в Актива на баланса на Дружеството е следната :

- Нетекущи (Дълготрайни) активи – **1 023 692.60 лв. (57.60%)**
- Текущи (Краткотрайни) активи) – **745 752.35 лв. (41.97%)**
- Разходи за бъдещи периоди – **7 663.39 лв. (0.43%)**

Подредбата на дяловете в Пасива на баланса на Дружеството е следната:

- Собствен капитал – **1 728 957.52 лв. (97.29%)**
- Задълженията – **48 150.82 лв. (2.71%)**

От таблицата се вижда, че в Раздела на Активите на дружеството се забелязват следните намаления:

- Нетекущите активи - **24 276.34 лв**.

- Текущите (краткотрайни) **-41 583.17 лв**.

- Разходите за бъдещи периоди - **445.43** лв.

Общото намаление съставя **66 304.94 лв**.

Собственият капитал е намалял с **70 648.4лв**., като намалението идва основно от намаление на текущата печалба за 2014 г. Задълженията на Дружеството са се увеличили с **4 343.46** лв. Задълженията са краткосрочни и се погасяват в рамките на 1 (една) година.

Структура на относителното тегло на групите в разделите на счетоводния баланс в х. лв. и %.

Нетекущи активи (Раздел Б Актив) и собствен капитал (Раздел А Пасив)

Актив	2013	2013%	2014	2014%	Пасив	2013	2013%	2014	2014%
НМДА	40755.53	2.21	42823.02	2.41	Записан капитал	5000	0.27	5000	0.28
ДМА	1007213.41	54.64	980869.58	55.19	Резерви	4740.85	0.26	4740.85	0.27
ДФА					Печалба мин.год.	1562922.04	84.78	1636165.07	92.07
Отср. Дан.					Печалба	226943.03	12.31	83051.60	4.67
Общо	1047968.94	56.85	1023692.6	57.6	Общо	1799605.92	97.62	1728957.52	97.29

Анализът на **Раздел Б от Актива** показва, че НДМА на Дружеството се увеличиха с **2 067.49 лв**., ДМА на дружеството намаляха с **26 343.83** лв. или общото намаление е **24 276.34** лв.

Анализът на **Раздел А от Пасива** през 2014 г. в сравнение с 2013 г. показва нарастване на Неразпределената печалба от минали години с **73 243.03 лв. и намаление на** Текущата печалба с **143 891.43 лв**. Общото намаление е **70 648.40** лв. Другите показатели нямат изменение в сравнение с 2013 г.

1. Дълготрайни материални и нематериални активи

Дружеството има закупени собствени дълготрайни материални активи. През 2014 г. минимален праг на същественост на ДМА и НА е **700 лв**. съгласно счетоводната политика на Дружеството.

Първоначална оценка

Първоначално всеки дълготраен материален актив е оценяван по **цена на придобиване**, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци, ако има такива) и всички преки разходи.

Оценка след първоначалното признаване

След преглед на дълготрайните активи, собственост на Ей Ес Ес ООД, е преценено, че преоценка към 31.12.2014 г. не е необходима.

Амортизация

Амортизирането на дълготрайните материални активи е осъществявано съгласно НСС 4 - Отчитане на амортизациите. Дружеството начислява както счетоводни, така и данъчни амортизации. За данъчни амортизации се приемат максималните размери на амортизационните норми съгласно ЗКПО.

Вид активи	Амортизируемо	Категория съгласно ЗКПО	Счетоводна Ам.Норма	Данъчно призната Ам. Норма
Земи	НЕ	**XX Неданъчни активи**		
Сгради	ДА	**I.Масивни сгради и съоръжения**	4.00	4.00
Компютри	ДА	**IV. Компютри софтуер**	30.00	50.00
Автомобили	ДА	**V. Автомобили**	30.00	25.00
Стопански инвентар	ДА	**VII. Други**	15.00	15.00
Комуникационни устройства	ДА	**II. Машини оборудване и апаратура**	30.00	30.00
Програмни продукти	ДА	**IV. Компютри софтуер-контролери**	30.00	50.00

Метод на амортизация

Дружеството е приело да амортизира дълготрайните материални активи по **линейния метод**. При линейния метод амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемия срок на годност на амортизируемия актив.

Амортизационен план

Дружеството е разработило и утвърдило амортизационен план за всеки амортизируем актив.

Начисляване и отчитане на амортизацията

Начисляването на счетоводната амортизация започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

Начисляването на данъчната амортизация започва от началото на месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

Начислената счетоводна амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

Преустановяване на амортизиране: при напълно изхабени ДА, продажба, брак или ликвидиране.

Дълготрайните материални активи имат следната структура:

II.Дълготрайни материални активи	2013 Балансова ст-т	2014 Балансова ст-т	Увеличение/ Намаление в лв.
Земи	259 090.00	259 090.00	**0.00**
Сгради	676 273.26	646 437.66	**-29835.60**
Компютри	45 069.73	56 927.11	**11857.38**
Транспортни средства	0.00	1 450.74	**1450.74**
Стопански инвентар	17 006.91	13 451.67	**-3555.24**
Разходи за придобиване на ДМА	186.78	186.78	**0.00**
Комммуникационни устройства и др. оборудване	9 586.73	3 325.62	**-6261.11**
Програмни продукти	40 755.53	42 823.02	**2067.49**
Общо за ДА	**1047 968.94**	**1 023 692.60**	**-24276.34**

Стойността на Дълготрайните активи през 2014 г. е намаляла в сравнение с 2013 г. с **24 276.34** лв. основно за сметка на амортизация на сградата с **29 835.60** лв. , на стопански инвентар с **3 555.24** лв. и комуникационни устройства с **6 261.11** лв. ДМА са нараснали за сметка на новозакупени компютри с **11 857.38** лв., както и лицензи на Microsoft с **2 067.49** лв.. Незначително е нараснала стойността на транспортни средства с **1 450.74** лв.

Текущи активи (Раздел В Актив) и задължения (Раздел В Пасив)

В.Текущи (краткотр.) активи	2013	2014	Разлика	В.Задължения	2013	2014	Разлика
Матер. Запаси	1092.90	420.16	-672.74	*Получени аванси*	2347.00	0.00	-2347.00
Вземания	38017.68	38724.68	707.00	*Задълж. към Доставч.*	7495.13	4 963.03	-2532.10
Парични средства	748224.94	706607.51	-41617.43	*Други задълж.*	33965.23	43187.79	9222.56
Общо	787335.52	745752.35	-41583.17	*Общо*	**43 807.36**	48 150.82	4343.46

През 2014 г. както в раздел А на Актива, така и в раздел В на Пасива се наблюдава намаление на стойностите. Най-голямото намаление в Раздела Парични средства на Раздел А на Актива с 41 617,43 лв. и нарастване на други задължения в Раздел В на Пасива с 9222.56 лв. Другите изменения са незначителни.

Задълженията са краткосрочни и се състоят от:

Задължения към персонала, Осигурителни задължения и Данъчни задължения, погасявани с рамките на законовите срокове.

Дългосрочни инвестиции

Дружеството няма дългосрочни инвестиции.

4. Материални запаси

Материалните запаси са краткотрайни материални активи под формата на горива. които се използват за зареждане на служебни коли. В края на всеки месец те се отписват съгласно пътните листа, които се водят за всеки един автомобил.

Дружеството няма складове и не поддържа стокови запаси.

Разходи по закупуване

Разходите по закупуване включват покупната цена и, ако има такива :

- вносните мита и такси
- невъзстановимите данъци и акцизи
- разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на стоките в готов за тяхното използване вид.

Методи за отписване на стоки при тяхното потребление :

Стоките се отписват по препоръчителен метод. Те се закупуват и веднага се продават. Отписването им се извършва след всяка продажба по метода на конкретно определена стойност.

През 2014 г. търговията със стоки е инцедентна и стойността й е незначителна.

5. Парични средства

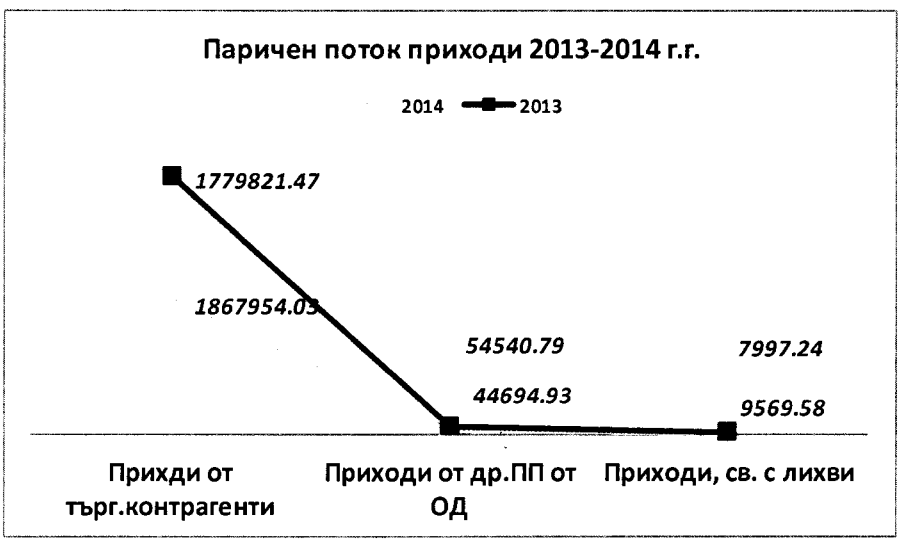
Дружеството изготвя Годишен отчет за паричните потоци по прекия метод, групирани по основна, инвестиционна и финансова дейност. В него са отразени брутни парични постъпления и брутни плащания за отчетния период.

В годишния финансов отчет паричните позиции в чуждестранна валута са оценени по заключителен курс на БНБ, а текущо през годината - по централния курс на БНБ. Преоценка се извършва в края на всеки месец.

Наименование	Приход 2014	Разход 2014	Нетно 2014	Пред. Приход 2013	Пред. Разход 2013	Пред. Нетно 2013
А.ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОД						
Пар.потоци, св. с търговски контрагенти	1867954.03	160347.73	1707606.30	1779821.47	164826.04	1614995.43
Пар.потоци, св. с трудови възнаграждения		1234364.48	-1234364.48		995707.85	-995707.85
Пар.потоци, св. с лихви, комисионни, дивиденти	9569.58	147078.50	-137508.92	7997.24	37973.16	-29975.92

Пар.потоци от пол. и отр. валутни курсови разлики	5.14	13.46	-8.32	0.07	0.95	-0.88
Платени и възстановени данъци върху печалбата		19666.40	-19666.40		23025.76	-23025.76
Други парични потоци от ОД	44694.93	336972.54	-292277.61	54540.79	358047	-303506.21
Всичко парични потоци от ОД (А)	**1922223.68**	**1898443.11**	**23780.57**	**1842359.57**	**1579580.76**	**262778.81**
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИД						
Пар.потоци, св. с дълготрайни активи		63678.01	-63678.01		96496.38	-96496.38
Всичко парични потоци от ИД (Б)		63678.01	-63678.01		96496.38	-96496.38
В.ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФД						
Пар.потоци от лихви, комисионни и др.						
Плащания на задължения по лизингови договори		1794.99	-1794.99		4305.40	-4305.40
Всичко парични потоци от ФД (В)		**1794.99**	**-1794.99**		**4305.40**	**-4305.40**
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПН ПРЕЗ ГОДИНАТА	**1922223.68**	**1963916.11**	**-41692.43**	**1842359.57**	**1680382.54**	**161977.03**
Д. Парични ср-ва в нач.на периода			**748224.94**			**586247.91**
Е. Парични ср-ва в края на периода			**706532.51**			**748224.94**

През 2014 г. в сравнение с 2013 г. имаме следните увеличения на постъпленията :



- Паричните потоци, св. с търговски контрагенти с **88 132.56 лв.**
- Паричните потоци, св. с лихви, комисионни, дивиденти

с **1 572.34 лв.**

- Паричните потоци от положителни и отрицателни вал. курсови разлики

с **5.07 лв.**

Общото увеличение от паричните приходи през 2014 г в сравнение с 2013 г.	**89 709.97 лв**

През 2014 г. имаме намаление в сравнение с 2013 г

- Други парични потоци от ОД **9 845.86 лв.**

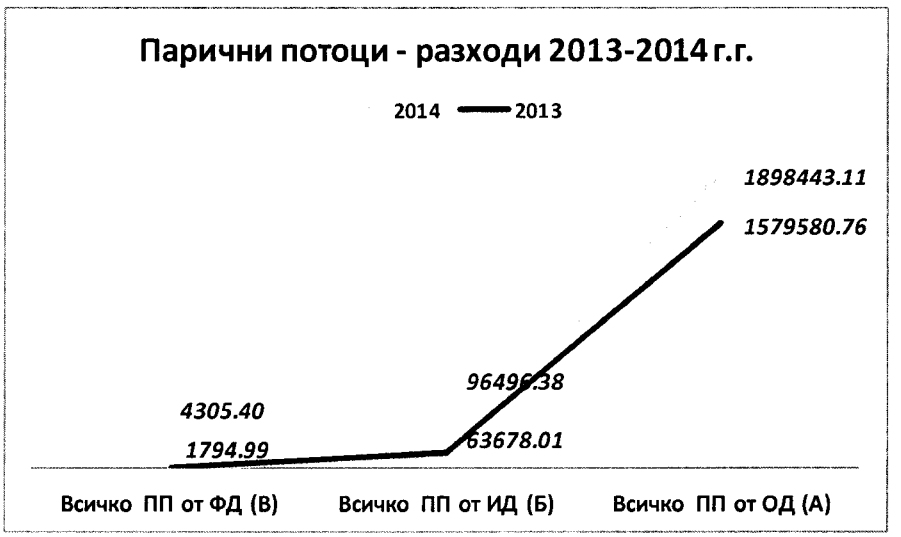
Общото намаление на паричните приходи през 2014 г. в сравнение с 2013 г	**9 845.86 лв.**

Изменение на паричните потоци приходи през 2014 г. в сравнение с 2013 г	**79 864.11 лв.**

През 2014 г. в сравнение с 2013 г имаме увеличение на :

- Парични разходи, свързани с трудови възнаграждения

с **238 656.63 лв.**



- Парични разходи, свързани с лихви, комисионни, дивиденти

с **109 105.34 лв.**

- Парични разходи от пол. и отр. валутни курсови разлики с **12.51 лв.**

Общото увеличение от паричните разходи през 2014 г в сравнение с 2013 г	**347 774.48 лв**

През 2014 г. имаме намаление на:

Паричните разходи, свързани с търговски контрагенти **-4 478.31 лв.**

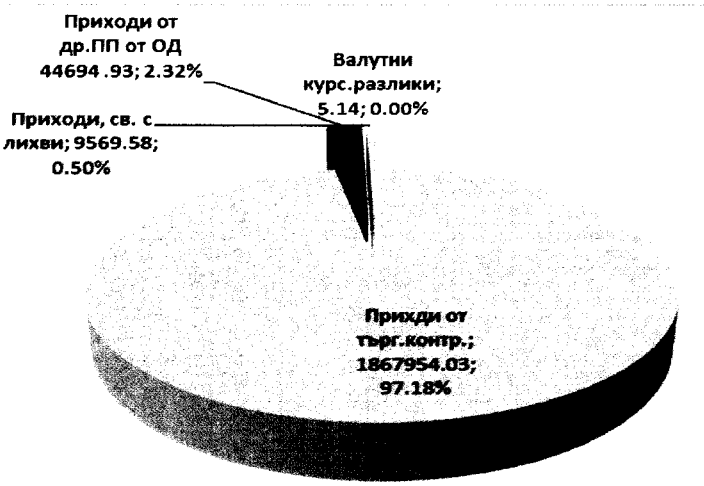
Парични потоци -разходи, свързани с платени и възстановени данъци върху печалбата

	-3 359.36 лв.
Други парични потоци от ОД	**-21 074.46 лв.**
Парични потоци - разходи свързани с ДА	**- 32 818.37 лв.**
Парични потоци, свързани с плащания по лиз.договори	**-2 510.41 лв.**
Общото намаление на паричните разходи през 2014 г в сравнение с 2013 г	**- 64 240.91 лв**

Изменение (увеличение) на паричните потоци разходи през 2014 г. в сравнение с 2013 г	**283 533. 57лв**

.

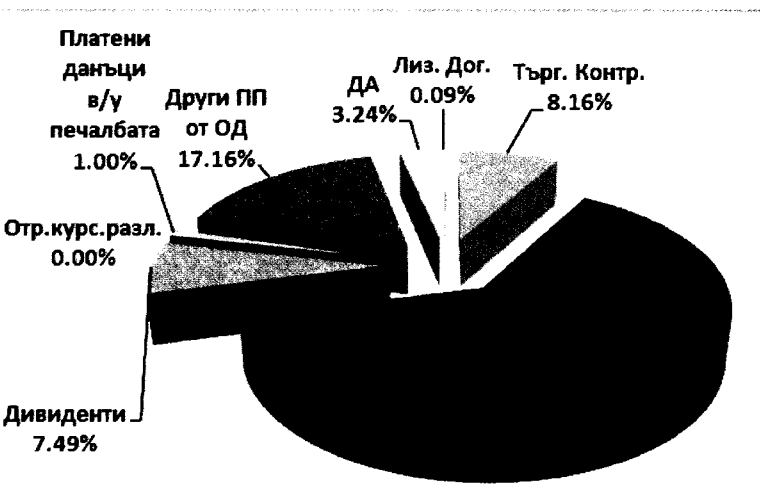
През 2014 г. паричният поток през 2014 г. е отрицателен, т.к. увеличение на паричните потоци- разходи е значително по-голямо от увеличение на паричните потоци-приходи.



Парични потоци - приходи 2014 г.

Най-големият дял от постъпленията през 2014 г. заемат приходите от търговски контрагенти – **97.18 %,** следвани от други парични потоци от ОД – **2.32%** . Лихвите по банкови депозити са незначителни и съставят **0.50 %** от паричните потоци (приходи).

Анализът на плащанията показва, че най-големият дял заемат трудовите възнаграждения, което е характерно за IT компаниите (**62.85%**). Това се обуславя от желанието на Ръководството да задържи



Парични потоци разходи 2014 г.

квалифицираните си специалисти и да увеличи състава на компанията. Този дял е следван от разходите за други парични потоци от ОД. Това са платени данъци – социални, представителни, ДДС и други, парични преводи на служители и други – **17.16%** . изплатените дивиденти съставят **7.49%**. Паричните потоци, свързани с Дълготрайни материали активи съставят **3.24%** . Разходите, свързани с търговските контрагенти съставят – **8.16%.** Структурата на другите дялове в паричните потоци (разходи) през 2014 г. е следната:

- Платени данъци от печалбата – **1.00%**
- Лизингови плащания – **0.09%**

6. Вземания и задължения

Вземанията са краткосрочни, когато очакваната от тях икономическа изгода се черпи еднократно или в рамките на дванадесет месеца.

Дружеството няма трудносъбираеми вземания. Към 31.12.2014 г. краткосрочните вземания до 1 година са **38 724.68** лв. Те са почти в същия размер, както и през 2013 г., когато бяха **38 017.68** лв.

Тези вземания се формират от:

- вземания от клиенти и доставчици: **5 922.94** лв.

- други вземания (авансово начислени лихви по депозити, гаранции, депозити на ЮЛ, данъчни временни разлики): **32 801.74** лв.

Задълженията на Дружеството са **48 150.82** лв. през 2014 г. Намалението в сравнение с 2013 г. е **4 343.46** лв., когато стойността им беше **43 807.36** лв. Задълженията през 2014 г. представляват:

- задължения към доставчици: **4 963.03** лв.

- други задължения: **43 187.79** лв., в т. ч.

- ✓ задължения към персонала /неизползвани отпуски за мин.години/: **18 959.77**лв.
- ✓ осигурителни задължения: **2 419.22** лв.
- ✓ данъчни задължения ДДС за внасяне, дължим ДП и други данъци (социални, представители, разходи за автомобили):**21 699.99** лв.

Авансите се признават за приходи в края на календарната година до размера на извършените разходи. Ако авансът е получен, но разработката не е започната, Дружеството изготвя съответен протокол. Ако Договорът се прекратява, от получения аванс се изваждат разходите по разработката, удостоверени и подписани от Възложителя и Изпълнителя и разликата се връща на Възложителя. Задълженията са показани в Баланса в Раздела Краткосрочни задължения.

7. Получени заеми

Дружеството няма получени заеми

8. Приходи и разходи

Приходите и разходите са отчетени прилагайки принципа на начисляването, т.е. същите са отчетени за периода, в който са възникнали независимо от момента на плащането.

9. Данъчно облагане

Начисляването на текущите данъци се базира на счетоводните резултати за годината, коригирани със съответните данъчно допустими или недопустими пера. Дружеството формира счетоводна печалба през 2014 година,. изчислена по следния начин:

- сч. печалба преди данъчното преобразуване е **89 604.04** лв., коригирана с:

- общо увеличения – **110 617.94** лв. Това са годишни счетоводни амортизации, разходи, свързани с неизп.отпуски, недокументално обосновани разходи и други

- общо намаления – **127 853.93** лв. Това са годишни данъчни амортизации, признати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски и признати разходи за задължително обществено и здравно осигуряване, свързани с натрупващи се неизползвани отпуски

Данъчният финансов резултат след преобразуване е **72 368.05** лв.

- годишен корпоративен данък след приспадане на отстъпката за електронно подаване на данни – **7 164.44** лв.

- авансово внесен данък – **18 750.00** лв

- данък печалба за внасяне – **0.00 лв.**

- надвнесен данък за 2014 г. – **11 585.56** лв.

10. Капитал

Регистрираният основен капитал на дружеството е в размер на **5 000** лв., представляващи **500** дяла по **10** лв. за дял. Дяловете се разделят между 6-ма съдружници по следния начин:

-3-ма съдружници и управители на Дружеството притежават по 140 дяла

-1 съдружник притежава 30 дяла

-2 съдружници притежават по 25 дяла

11. Свързани лица

Трима от съдружниците на Дружеството притежават още две фирми с правна форма – Дружество с ограничена отговорност.

През 2014 няма извършени сделки между свързаните фирми Ей Ес Ес ООД, Астарта Софт ООД и СофтФарма ООД.

Търговските взаимоотношения между фирмите са поставени изключително на равноправна търговска основа и не са предоставени никакви преференции или други облекчения на базата на това, че са свързани лица.

12. Дейност в областта на научните изследвания и разработки, предвиждано развитие.

Дейността на Ей. Ес. Ес. ООД не е свързана с разработки и извършвания на научни изследвания. Дружеството се развива и ще продължи да се развива основно като Дружество, работещо в областта на информационните технологии. Очакванията на Ръководството е Дружеството да продължи да се развива с бързи темпове. Политиката на Ръководството предвижда да се оптимизират дейностите, а оттам и да се намали влиянието на отделните видове рискове. Мерките са насочени към оптимизиране на числеността и качественото ниво на персонала и по-действен контрол за постигнатите резултати, а оттам повишаване на приходите от оперативната дейност и намаляване на разходите.

Дейността на дружеството е насочено също така към използване на съвременни ИТ технологии, на базата на които са разработени редица WEB базирани продукти. През 2014 г. се наблюдава по-голямо търсене и внедряване на такъв род продукти.

13. Действащо предприятие

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Предприятието не притежава участия в други предприятия и дружества.

В предприятието нямат участие други предприятия и дружества

През текущия период годишните финансови отчети на Дружеството не подлежат на проверка от независим одитор съгласно счетоводното законодателство

Финансовите отчети са изготвени на базата на текущо начисление

Финансовите отчети са изготвени в хил.лв. и отчетната единица е български лев.

Ръководството поставя за цел през 2015 г. да реализира:

Осигуряване на съвременно информационно и комуникационно оборудване за работа с WEB базирания софтуер за управление на технологичния процес и предоставяне на услуги и рязко повишаване на конкурентоспособността на дружеството, посредством разширяване капацитета на предприятието и въвеждане на нови IT услуги свързани с „облачна инфраструктура“, която ще модернизира изцяло технологичните процеси по отношение предоставянето на интегрирани комуникационни услуги.

14. Други оповестявания

Дружеството изготвя финансовите отчети с общо предназначение съгласно СС 1. Отчетите се предоставят на Общото събрание на Дружеството за запознаване и

одобряване от съдружниците. Те предоставят информацията за финансовото състояние, резултатите от дейността и паричните потоци на Дружеството.

След одобрението отчетите се предоставят в Агенцията по вписванията за публично оповестяване.

15. Важни събития настъпили след годишното счетоводно приключване

Не са настъпили важни събития в дейността на Дружеството след годишното приключване, които да окажат влияние на дейността му.

16. Отговорност на ръководството

Ръководството на фирмата е задължено според българското законодателство да изготвя за всеки отчетен период финансов отчет, който да представя вярно и честно финансовото състояние, финансовият резултат и паричните потоци на предприятието съгласно Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Ръководството на фирмата потвърждава, че счетоводната политика на Дружеството съответства на нормативната уредба на Държавата. Приетата счетоводна политика се прилага последователно с оглед съпоставимост на данни за различни отчетни периоди.

Ръководството на Дружеството потвърждава още, че е прилагало адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовия отчет са спазени изискванията на приложимите счетоводни стандарти. Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие и текущо начисление.

Ръководството на предприятието носи отговорност за водене на счетоводната отчетност, за съхраняване и опазване на собствеността и интересите на фирмата, както и за предприемане на необходимите мерки за своевременно констатиране на евентуални злоупотреби и други нередности.

Анализ на финансовото състояние на Дружеството

Източникът на информацията, от която се изчисляват основните показатели, характеризиращи финансовото състояние и финансовите резултати на Дружеството е ГФО.

Коефициентите за 2014 г. се изчисляват на база следните показатели:

Наименование		2014 г.	2013 г.	Забележка
Финансов резултат	ФР	83	227	
Приходи от продажби	ПрП	1 560	1 479	
Приходи	Прих	1 569	1 488	
Разходи по дейността	РхД	1 479	1 237	

Разходи	Разх	1 480	1 239	
Собствен капитал	СК	1 729	1 800	
Пасиви	Пас	48	43	Дългоср. + краткоср.
Сума на реалните активи	СРАк	1 777	1 843	Сума на актив - невнесен капитал
Разходи за данъци	РД	6	22	
Краткотрайни активи	КА	746	787	
Краткосрочни задължения	КЗ	48	43	
Текущи задължения	ТЗ	48	43	
Краткосрочни вземания	КВз	39	38	
Парични средства	П	707	748	
Средна наличност на КМА	СНкма			(МЗкрая - МЗначало) / 2
Материални запаси	МЗ		1	
Краткоср. фин. Активи	КФА			

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕНТАБИЛНОСТ		2014	2013
Коефицент на рентабилност на ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИ	ФР/ПрП	0.05	0.15
Коефицент на рентабилност на СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	ФР/СК	0.05	0.13
Коефицент на рентабилност на ПАСИВИТЕ	ФР/Пас	1.73	5.28
Коефицент на рентабилност на АКТИВИТЕ	ФР/СРАк	0.05	0.12
ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЕФЕКТИВНОСТ			
Коефицент за ефективност на РАЗХОДИТЕ	Прих/(Разх+РД)	1.06	1.18
Коефицент за ефективност на ПРИХОДИТЕ	Разх/Прих	0.94	0.83
ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЛИКВИДНОСТ			
Коефицент за ОБЩА ликвидност	КА/КЗ	15.54	18.30
Коефицент за БЪРЗА ликвидност	(КА-МЗ)/КЗ	15.54	18.28
Коефицент за НЕЗАБАВНА ликвидност	(КА-МЗ-КФА)/ТЗ	15.54	18.28
Коефицент за АБОСЛЮТНА ликвидност	П/ТЗ	14.73	17.40
ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ			
Коефицент за ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ	СК/Пас	36.02	41.86
Коефицент за ЗАДЛЪЖНЯЛОСТ	Пас/СК	0.03	0.02
ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ОБРЪЩАЕМОСТ НА КМА			
Времетраене на 1 оборот в дни	СНкма*360/Прих		
Брой на оборотите	Прих/СНкма		
Заетост на КМА	СНкма/Прих		

Показател за рентабилност		Стойност 2014	Стойност 2013	Формула
Коефициент на рентабилност на ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИТЕ	КРПП	0.05	0.15	ФР / ПрП
Коефициент на рентабилност на СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	КРСК	0.05	0.13	ФР / СК
Коефициент на рентабилност на ПАСИВИТЕ	КРПас	1.73	5.28	ФР / Пас
Коефициент на рентабилност на АКТИВИТЕ	КРАкт	0.05	0.12	ФР / СРАк
Показател за ефективност		**Стойност 2014**	**Стойност 2013**	
Коефициент на ефективност на РАЗХОДИТЕ	КЕР	1.06	1.18	Прих / (Разх + РД)
Коефициент на ефективност на ПРИХОДИТЕ	КЕП	0.94	0.83	Разх / Прих
Показател за ликвидност		**Стойност 2014**	**Стойност 2013**	
Коефициент на ОБЩА Ликвидност	КОЛ	15.54	18.30	КА / КЗ
Коефициент на БЪРЗА Ликвидност	КБЛ	15.54	18.28	(КА-МЗ / КЗ
Коефициент на Незабавна Ликвидност	КНЛ	15.54	18.28	(КА-МЗ-КФА) / ТЗ
Коефициент на Абсолютна Ликвидност	КАЛ	14.73	17.40	П / ТЗ
Показател за фин. Автономност		**Стойност 2014**	**Стойност 2013**	
Коефициент на фин. Автономност	КФА	36.02	41.86	СК / Пас
Коефициент на задлъжнялост	КЗ	0.03	0.02	Пас / СК
Показател за обръщаемост на КМА		**Стойност 2014**	**Стойност 2013**	
Времетраене на 1 оборот, в дни	ВрО			СНкма * 360 / Прих
Брой на оборотите	БрО			Прих / СНкма
Заетост на КМА	ЗКМА			СНкма / Прих

Рентабилност е един от най-важните параметри за финансовото състояние на предприятието. Тя отразява неговия потенциал да получава доходи. Дава богата информация за състоянието на бизнеса. Анализът на рентабилността се извършва с редица показатели:

1. Характеризиращи съотношението между доходите и разходите, като обща рентабилност, чиста рентабилност, коефициент на дивидентите.

2. Показатели, характеризиращи съотношението между доходите и активите на предприятието, като рентабилност на активите, доходност на собствеността и други.

Колкото по-висока е рентабилността, толкова по-добре се управлява една фирма и толкова по-добра е общата й дейност .

Коефициентите на рентабилност отразяват правилното или неправилното провеждане на фирмената политика и подходи за постигане на крайната цел – увеличаване на богатството на Дружеството. При печалбата на Дружеството те са положителни величини и характеризират темповете на възвръщаемост на капитала. През 2014 г. се наблюдава намаление на стойността на коефициентите в сравнение с 2013 г., което се дължи на променено съотношение между Финансовия резултат и Приходи от продажби.

За 2013 г. този показател за Ей. Ес. Ес. ООД е 0.15, а през 2014 г. е 0.05, т.е. налице е намаление на този коефициент.

Коефициент на рентабилност на собствения капитал показва 1 лв. собствен капитал, колко лева печалба е донесъл на фирмата и съответно какъв дял съставя текущата печалба от собствения капитал. Сравнителният анализ показва намаление на коефициента през 2014 г. в сравнение с 2013 г. от 0.13 на 0.05.

Коефициент на рентабилност на пасивите показва съотношение на финансовия резултат към стойността на пасива на баланса. Коефициентът характеризира увеличение, което се дължи на увеличение на стойността на финансовия резултат и намаление на стойността на пасива през 2014 г.. Коефициентът е 1.73 и бележи намаление в сравнение с 2013 г., когато е равен на 5.28.

Коефициент на рентабилност на активите показва съотношение на финансовия резултат към стойността на реалните активи. Той е равен на 0.05 за 2014 г. и се намали в сравнение с 2013 г., когато стойността му беше 0.12.

Показателите на ефективността са количествени характеристики за използване на ресурсите. Те характеризират ефективността на управлението на ресурсите и определят тяхната обръщаемост. Съотношението между приходите и разходите показва колко разходи са извършени за придобиване на един лев приходи и обратно.

Коефициентът на ефективността на приходите е положителна величина, равна на разходи / приходи, т.е. 1 лев приходи с колко разходи е постигнат. За 2014 г. този показател е равен на 0.94. Коефициентът бележи леко увеличение в сравнение с 2013 г. , когато е бил 0.83.

Коефициентът на ефективността на разходите е положителна величина, равна на приходи / (разходи + разходи за данъци), и показва колко приходи са получени при 1 лев разходи. За 2013 г. този показател е равен на 1.18, а през 2014 г. е 1.06.

Показатели на ликвидност. Показателите на ликвидност са количествени характеристики, които оказват способността на дружеството да изплаща текущите си задължения с краткотрайни активи.

Коефициентът на обща ликвидност бележи намаление през 2014 г. в сравнение с 2013 г. от 18.30 на 15.54.

Тъй като Дружеството притежава незначителни материални запаси, коефициентът на бърза ликвидност е 15.54 и е равен на коефициента на обща ликвидност. Той показва, че Дружеството може бързо и лесно да покрие текущите си задължения. Притежаването на материални запаси, които по-трудно се ликвидират, би затруднило незабавната ликвидност на дружеството. Но и тук има намаление на стойността на коефициента от 18.28 на 15.54.

Коефициентът на незабавна ликвидност се изчислява като отношение на (краткотрайни активи – материални запаси – краткотрайни финансови активи) към текущи задължения. Този коефициент е също така равен на коефициента на бърза ликвидност – 15.54. Това се дължи на факта, че текущите задължения на Дружеството са равни на краткотрайните му задължения и то не притежава нито краткотрайни финансови активи нито материалните запаси.

Коефициентът на абсолютна ликвидност е 14.73 и характеризира платежоспособността на Дружеството. Той сочи, че платежните средства са много по-големи от текущите задължения и са напълно достатъчни да ги покрият. Този показател се намали в сравнение с 2013 г., когато е равен на 17.40.

Показателите на финансова автономност на Дружеството са следните:

Коефициентът на финансова автономност показва съотношение на Собствения капитал на Дружеството към стойността на пасивите. Той е равен на 36.02 и показва, че Дружеството притежава много добра финансова автономност, т.е. капиталът е значително по-голям от задълженията. Дружеството е добре обезпечено с имущество и притежава добра финансова независимост от ползването на чужди средства. Този коефициент се намали в сравнение с 2013 г., когато беше 41.86. Намалението е за сметка на променено съотношение м/у собствения капитал и стойността на пасивите на Дружеството.

Коефициентът на задлъжнялост показва съотношението на пасива на Дружеството към стойността на Собствения му капитал. Този коефициент е 0.03 и изразява степента на зависимост на Дружеството от своите кредитори за уреждане на задълженията му. Той показва колко задължения са отчетени за един лев собствен капитал. Стойността му през 2014 г. е много малка и показва почти пълна независимост на дружеството от чуждо кредитиране и бележи леко увеличение в сравнение с 2013 г., когато беше 0.02.

Показатели на обръщаемост на Краткотрайни материални активи

Времетраене на един оборот в дни се изчислява по следната формула: ((Краткотрайни материални запаси към края на периода– Краткотрайни материални запаси към началото на периода)/2 *360)/Приходи. Краткотрайните материални запаси на

дружеството както в началото така и в края на периода са равни на 0 (закръглени в хил.лв.). Този показател е равен на 0 и не подлежи на анализ.

Брой на оборотите е равен на приходите / СНкма. Тъй като СНкма е равно на (Краткотрайни материални запаси към края на периода– Краткотрайни материални запаси към началото на периода)/2 и е равно на 0, този показател не може да бъде изчислен и не подлежи на анализ.

Заетост на Краткотрайни материални активи е равен на ((Краткотрайни материални запаси към края на периода– Краткотрайни материални запаси към началото на периода)/2)/Приходи. Тъй като СНкма е нула и този показател е равен на 0 и не подлежи на анализ.

За тези показатели може да се каже, че те не характеризират дейността на Дружеството, т.к. основната му дейност е разработка на софтуер, а търговия със стоки е епизодична.

Съставител: **Ръководител:**

Дата: 15.06.2015 г.