

АНАЛИЗ
НА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА „НИИСМ“ ЕООД, ГР.СОФИЯ
от 01.01.2015 г. до 30.09.2015г.

През анализирания период общият капиталов ресурс възлиза на 627 хил.лв. От тях 594хил.лв. Или 94,7 % е собствен капитал и 33 хил.лв. Или 5,3 % пасиви - привлечен капитал.В сравнение с базисния период капиталът е намален с 5х.лв.Като структура собствения капитал се разпределя на :

-записан	3,9%
-резерв от последващи оценки	52,9%
-др.резерви	42,9%
-финансов резултат	0,3%

Пасивите се разпределят на дългосрочни - 0 хил.лв. и краткосрочни - 33 хил. лв.

Важен финансов индикатор за дружеството е положителният нетен оборотен капитал в размер на 104 хил.лв. Той е налице, тъй като краткотрайните активи през анализирания период са повече от краткосрочните задължения на дружеството. Това предполага стабилно финансово положение.

Постоянният капитал на „НИИСМ“ ЕООД включва собствен капитал , външните дългосрочни задължения,отсрочените данъци,задължения към предприятия от групата и дългосрочни осигурителни задължения. През анализирания период той възлиза на 594 хил.лв. Като структура се разпределя на собствен капитал 593 хил. лв. - 100,00 % и външни дългосрочни задължения хил.лв. - 0,0%.

Еден лев от дълготрайните активи се покрива с 1,21 лева постоянен капитал, което е с 0,02 лева повече от предходната година.

Един лев от краткосрочните задължения се покрива с 4,15 лева налични краткотрайни активи, което е с 0,97 лева повече от предходната година.

Ликвидността, изразена в коефициент от отношението на наличните краткотрайни активи(материални запаси,краткосрочни вземания,краткосрочни финансови активи и парични средства) към нейните краткосрочни задължения, е 4,15 през отчетния период при 3,18 през базисния период,което е с 0,97 пункта повече.

Платежоспособността на дружеството измерена в коефициент от сбора, получен от краткосрочните вземания и паричните средства, отнесен към наличните текущи задължения, е 3,88 през анализирания период при 3,02 през базисния период,което е с 0,86 пункта повече.

Коефициентът на незабавна ликвидност е 1,58 и показва, че дружеството има възможност да изплати 157,58 % от краткосрочните си задължения чрез парични средства.

Състояние на дълга - през анализирания период 1 лев от собствения капитал покрива 0,07 лева дългове.

През анализирания период са реализирани 457 хил.лв. приходи ,което е по-малко в сравнение с базисния период с 68х.лв.

Разходите за обичайната дейност през същия период възлизат на 455х.лв. или със 61 х.лв.по-малко в сравнение с базисния период.

Финансовият резултат преди данъчно облагани е 2 хил.лв.

Рентабилността е един от най-важните параметри на финансовото състояние на дружеството. Тя отразява потенциала на дружеството да генерира и реализира доходи. Рентабилността, установена като отношение на финансовите резултати от дейността и разходите за дейността (0,44 %) изразява достигнатата степен на ефективност на разходите. Този показател има подчертано оперативен характер.

Ефективността на цялостната дейност на дружеството се характеризира от рентабилността на активите. През анализирания период отношението между нетния финансов резултат и общата сума на активите е 0,32% срещу 1,24% през базисния период.

През анализирания период отношението между финансовия резултат преди облагане с данъци и нетните продажби (обща рентабилност) е 0,44 % при 1,72% през базисния период. Отношението между финансовия резултат след облагане с данъци и нетния размер на приходите (чистта рентабилност) е 0,44% при 1,53% през базисния период. Този показател дава по-точна информация за реалната дейност на дружеството, тъй като отчита влиянието на данъчното бреме. В крайна сметка за съдружниците е интересен чистият финансов резултат и в този смисъл показателят за чистата рентабилност трябва да определя параметрите на управленческите решения.

Рентабилност на собствеността е съпоставянето на доходи с вложени собствени пари под формата на собствен капитал. Така формиран този показател за анализирания период е 0,34 % при 1,34% през предходната година.

Коефициентът на възвращаемост на собствения капитал (нетна печалба на 1 лев собствен капитал е 0,003 лв. В сравнение с базисния период този показател е влошен с 0,010 лв.

Важен финансов индикатор за фирмата е положителният нетен оборотен капитал в размер на 104 хил. лв. Той е налице, тъй като краткотрайните активи през анализирания период са повече от краткосрочните задължения на дружеството.

Резултатите от анализа на горните показатели за рентабилност показват, че на фона на една благоприятна капиталова структура и една правилно подбрана печеливша асортиментна структура на производството и услугите „НИИСМ“ ЕООД има възможност в следващите периоди значително да подобри ефективността на инвестирания капитал.

Налице е забавяне на оборъщаемостта на материалните запаси с 1,1 дни. Негативно влияние за това оказва увеличаването на средната наличност на материалните запаси, от което този показател е влошен с 0,5 дни, докато от намаляването на приходите от продажби показателят е влошен с 0,6 дни.

През анализирания период се наблюдава забавяне в събирането на вземанията с 6,9 дни. Увеличаването средната наличност на вземанията удължава този период с 2,6 дни, докато от намаляването на приходите от продажбите увеличава времетраенето с 4,3 дни.

Ако приемем, че по някакви причини паричния поток или източниците на кредити на фирмата бъдат прекратени, то нейното оцеляване ще бъде ограничено в рамките на защитния интервал, който за анализирания период е 31 дни.

Дружеството има отрицателен паричен поток от оперативна дейност. От това може да се направи извод, че дружеството не е реализирало възможността да генерира пари от използването на краткотрайните активи.

Гл. счетоводител:

/Р. Азаджийска/

Управител:

/В. Димитров/

