

Wskaźniki
zyskowności, płynności finansowej i wskaźniki wypłacalności
za okres od 1.01.2005 r. do 30.06.2005 r.

w tys. zł

Rodzaj wskaźnika i sposób wyliczenia		Kwoty	Wskaźnik
1		2	4
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			
1	Wskaźnik zyskowności sprzedaży Zysk netto x 100 = ----- Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	$\frac{3.978 \times 100}{163.294}$	2,44%
2	Wskaźnik zyskowności ogółem majątku Zysk netto x 100 = ----- Przeciętny stan majątku	$\frac{3.978 \times 100}{221.913}$	1,79%
3	Wskaźnik produktywności aktywów trwałych Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów = ----- Przeciętny stan rzecz. aktywów trwałych i wart. niemiat.	$\frac{163.294}{131.573}$	1,24
4	Wskaźnik zyskowności kapitałów własnych Zysk netto x 100 = ----- Przeciętny stan kapitałów własnych	$\frac{3.978 \times 100}{70.996}$	5,60%
5	Wskaźnik zyskowności kapitału całkowitego Zysk netto x 100 = ----- Przeciętny stan kapitału całkowitego	$\frac{3.978 \times 100}{221.913}$	1,79%
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ			
6	Wskaźnik pokrycia bieżących zobowiązań Środki obrotowe x 100 = ----- Zobowiązania krótkoterminowe	$\frac{95.256 \times 100}{81.524}$	116,84%
7	Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań Środki obrotowe – zapasy x 100 = ----- Zobowiązania krótkoterminowe	$\frac{52.515 \times 100}{81.524}$	64,42%
8	Wskaźnik płynności bardzo szybki Inwestycje krótkoterminowe x 100 = ----- Zobowiązania krótkoterminowe	$\frac{8.366 \times 100}{81.524}$	10,26%
9	Wskaźnik obrotu należności w razach Przychód ze sprzedaży produktów, materiałów i towarów = ----- Przeciętny stan należności minus VAT	$\frac{163.294}{33.821}$	4,83
10	Wskaźnik obrotu należności w dniach Liczba dni w okresie = ----- Wskaźnik obrotu należności w razach	$\frac{181}{4,83}$	37 dni

1		2	4
11	Wskaźnik obrotu zobowiązaniami w razach Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia produktów = ----- Przeciętny stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług minus układ i VAT	$\frac{155.920}{49.258}$	3,17
12	Wskaźnik obrotu zobowiązaniami w dniach Liczba dni w okresie = ----- Wskaźnik obrotu zobowiązaniami w razach	$\frac{181}{3,17}$	57 dni
13	Wskaźnik obrotu zapasami w razach Zużycie materiałów = ----- Przeciętny stan zapasów materiałów	$\frac{136.218}{23.768}$	5,73
14	Wskaźnik obrotu zapasami w dniach Liczba dni w okresie = ----- Wskaźnik obrotu zapasami materiałami w razach	$\frac{181}{5,73}$	32 dni
15	Wskaźnik obrotu zapasami w razach Przychód ze sprzedaży produktów = ----- Przeciętny stan zapasów wyrobów gotowych	$\frac{159.369}{15.002}$	10,62
16	Wskaźnik obrotu zapasami w dniach Liczba dni w okresie = ----- Wskaźnik obrotu zapasami w razach	$\frac{181}{10,62}$	17 dni
WSKAŹNIKI WYPŁACALNOŚCI			
17	Wskaźnik pokrycia odsetek zyskiem w razach Zysk brutto + odsetki = ----- Odsetki	$\frac{7.992}{4.014}$	1,99
18	Wskaźnik obciążenia majątku zobowiązaniami Zobowiązanie ogółem x 100 = ----- Aktywa razem	$\frac{127.082 \times 100}{228.294}$	55,67%
19	Wskaźnik pokrycia majątku kapitałami własnymi (Kapitały własne + rezerwy) x 100 = ----- Aktywa razem	$\frac{90.313 \times 100}{228.294}$	39,56%
20	Wskaźnik zobowiązań do kapitałów własnych i rezerw Przeciętne zobowiązania x 100 = ----- Kapitały własne + rezerwy	$\frac{131.238 \times 100}{90.313}$	145,31%
21	Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową Nadwyżka finansowa = ----- Przeciętne zobowiązania krótkoterminowe	$\frac{8.358}{82.765}$	0,10

Przeciętny stan należności z tytułu dostaw i usług został urealniony poprzez doprowadzenie do stanu brutto tj. odwróceniu odpisów aktualizujących oraz ‘unettowiony’ poprzez średnią stawkę podatku VAT, która dla okresu od 1.01.2005 r. do 30.06.2005 r. wynosiła 120,5 %.

Przeciętny stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług został ‘unettowiony’ średnią stawką podatku VAT, która dla okresu od 1.01.2005 r. do 30.06.2005 r. wynosiła 121,8 %.