

Wskaźniki zyskowności, płynności finansowej i wypłacalności za 2005 r.

w tys. zł

Rodzaj wskaźnika i sposób wyliczenia	Kwoty		Wskaźnik		Zmiana wskaźnika + poprawa, - pogorszenie
	Rok bieżący	Rok poprzedni	Rok bieżący	Rok poprzedni	
1	2	3	4	5	6
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
1. Wskaźnik zyskowności sprzedaży Zysk netto x 100 = ----- Przychody ze sprzedaży	10 014 ----- 256 717	11 448 ----- 208 666	3,90	5,49	-1,59
2. Wskaźnik zyskowności ogółem majątku (ROA) Zysk netto x 100 = ----- Przeciętny stan majątku	10 014 ----- 218 497	11 448 ----- 200 076	4,58	5,72	-1,14
3. Skorygowany wskaźnik zyskowności ogółem majątku (ROA1) Zysk netto + odsetki zapłacone netto (tj. bez p.d.o.p.) x 100 = ----- Przeciętny stan majątku	14 761 ----- 218 497	16 868 ----- 200 076	6,76	8,43	-1,68
4. Wskaźnik produktywności majątku trwałego Przychody ze sprzedaży = ----- Przeciętny stan produkcyjnego majątku trwałego	256 717 ----- 131 833	208 666 ----- 140 018	1,95	1,49	0,46
5. Wskaźnik zyskowności kapitałów własnych (ROE) zysk netto x 100 = ----- Przeciętny stan kapitałów własnych	10 014 ----- 78 840	11 448 ----- 59 444	12,70	19,26	-6,56
6. Wskaźnik zyskowności kapitału całkowitego zysk netto x 100 = ----- Przeciętny stan kapitału całkowitego	10 014 ----- 218 497	11 448 ----- 200 076	4,58	5,72	-1,14
7. Skala dźwigni finansowej zyskowność kapitałów własnych (poz. 5) - skorygowana zyskowność majątku (poz. 3)	12,7-6,76	19,26-8,43	5,95	10,83	-4,88
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ					
1	2	3	4	5	6
8. Wskaźnik pokrycia bieżących zobowiązań środki obrotowe x 100 = ----- zobowiązania krótkoterminowe	84 395 ----- 67 460	75 373 ----- 76 036	125,10	99,13	25,98
9. Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań środki obrotowe - zapasy x 100 = ----- zobowiązania krótkoterminowe	55 331 ----- 67 460	36 981 ----- 76 036	82,02	48,64	33,38
10. Wskaźnik płynności bardzo szybki Środki pieniężne i ich ekwiwalenty x 100 = ----- zobowiązania krótkoterminowe	4 986 ----- 67 460	144 ----- 76 036	7,39	0,19	7,20
11. Wskaźnik obrotu należności w razach Przychód ze sprzedaży = ----- Przeciętny stan należności minus VAT	256 717 ----- 37 441	208 666 ----- 18 155	6,86	11,49	
12. Wskaźnik obrotu należności w dniach Liczba dni w okresie (365) = ----- Wskaźnik obrotu należności w razach	365 ----- 6,86	365 ----- 11,49	53	32	-21
13. Wskaźnik obrotu zobowiązaniami w razach					

	Koszt własny sprzedaży	242 880	195 206			
	= -----	-----	-----	5,61	5,49	
	Przeciętny stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług minus VAT	43 294	35 558			
14.	Wskaźnik obrotu zobowiązaniami w dniach					
	Liczba dni w okresie (365)	365	365			
	= -----	-----	-----	65	66	1
	Wskaźnik obrotu zobowiązaniami w razach	5,61	5,49			
15.	Wskaźnik obrotu zapasami w razach					
	Zużycie materiałów	210 247	156 196			
	= -----	-----	-----	11,91	10,44	
	Przeciętny stan zapasów materiałów	17 657	14 962			
16.	Wskaźnik obrotu zapasami w dniach					
	Liczba dni w okresie (365)	365	365			
	= -----	-----	-----	31	35	4
	Wskaźnik obrotu zapasami materiałów w razach	11,91	10,44			
17.	Wskaźnik obrotu zapasami w razach					
	Przychód ze sprzedaży produktów	251 078	203 944			
	= -----	-----	-----	16,56	22,19	
	Przeciętny stan zapasów wyrobów gotowych	15 159	9 189			
18.	Wskaźnik obrotu zapasami w dniach					
	Liczba dni w okresie (365)	365	365			
	= -----	-----	-----	22	16	-6
	Wskaźnik obrotu w razach	16,56	22,19			
WSKAŹNIKI WYPŁACALNOŚCI						
	1	2	3	4	5	6
19.	Wskaźnik pokrycia odsetek zyskiem w razach					
	Zysk brutto + odsetki	14 761	16 868			
	= -----	-----	-----	3	3	0,00
	Odsetki	4 747	5 420			
20.	Wskaźnik obciążenia majątku zobowiązaniami krótkoterminowymi					
	Zobowiązania krótkoterminowe x 100	70 033	82 545			
	= -----	-----	-----	31,7	38,2	6,46
	Majątek ogółem	220 797	216 197			
21.	Wskaźnik pokrycia majątku kapitałami własnymi					
	(Kapitały własne+rezerwy) x 100	102 308	75 211			
	= -----	-----	-----	46,3	34,8	11,55
	Aktywa ogółem	220 797	216 197			
22.	Wskaźnik zobowiązań krótkoterminowych do kapitałów własnych					
	Przeciętne zobowiązania krótkoterminowe x 100	76 289	90 515			
	= -----	-----	-----	82,5	138,9	56,43
	Kapitały własne	92 512	65 168			
23.	Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową					
	Nadwyżka finansowa	18 956	20 455			
	= -----	-----	-----	0,25	0,23	0,02
	Przeciętne zobowiązania krótkoterminowe	76 289	90 515			

Przeciętny stan należności z tyt. dostaw i usług został urealniony poprzez doprowadzenie do stanu brutto - odwrócenie odpisów aktualizujących oraz 'unettowiony' poprzez średnią stawkę VAT która w roku 2005 wyniosła 119,77 %, a w roku 2004 - 118,13%

Przeciętny stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług został skorygowany o wartość zobowiązań wg układu sądowego oraz 'unettowiony' średnią stawką podatku VAT, która w roku 2005 wyniosła 121,78%, a w roku 2004 - 121,4%