

**MOZAIK KIADÓ Kft.**  
**6723 Szeged**  
**Debreceni u. 3/B.**

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**A**

**MOZAIK KIADÓ ÉS OKTATÁSI STÚDIÓ KFT.**

**2015. évi éves beszámolójához**

**Szeged, 2016. május 11.**

**Török Zoltán**  
**ügyvezető**

## Általános információk

A társaság bemutatása:

A társaság cégneve: MOZAIK KIADÓ és Oktatási Stúdió Korlátolt Felelősségű Társaság

Céggogi forma: Korlátolt Felelősségű Társaság (KFT.)

Cégbejegyzés helye: Csongrád Megyei Bíróság Cégbírósága

Száma, ideje: Cg.: 06-09-001610, 1990. április 23.

Statisztikai számjel: 10701180-5811-113-06

Székhelye: 6723 Szeged, Debreceni u. 3/B.

Telephelyek: 6723 Szeged, Debreceni u. 3/B.  
6723 Szeged, Csaba u. 38/B  
6723 Szeged, Keresztöltés u. 20/B.  
6723 Szeged, Keresztöltés u. 24/B.  
6720 Szeged, Széchenyi tér 17.3  
6728 Szeged, Alma utca 35.  
6720 Szeged, Kelemen u. 3.  
8790 Tata, Barina út 3.  
1037 Budapest, Zúzmara köz 8.  
1052 Budapest, Vitkovics M.u. 8.

Email: iroda@mozaik.info.hu

A vállalkozás képviselőire jogosult személyek:

Török Zoltán ügyvezető  
6723 Szeged Debreceni u. 22.  
Reményfy Tamás ügyvezető  
6723 Szeged Dorogi u. 12.  
Medovárszki György  
6771 Deszk, Szegfű u. 41.

mindhárman önálló cégjegyzési jogosultsággal.

A jegyzett tőke és tulajdonosi struktúra

Megnevezés	2015.12.31.		2014.12.31.	
	E Ft	%	E Ft	%
Török Zoltán	3 000	100	3 000	100
Összesen:	3 000	100	2 000	100

## **A társaság tevékenységi köre**

A társaság fő tevékenységi köre tankönyvkiadás, digitális tankönyvfejlesztés, ezen tevékenységek mellett a társaság pedagógusok részére módszertani továbbképzések szervezésével is foglalkozik. A társaság által kiadott könyveket nagykereskedő részére értékesíti, fő terjesztője a szegedi székhelyű IMOSOFT Kft.

## **Az alkalmazott számviteli politika főbb vonásai**

A számviteli politikánk célja olyan számviteli rendszer kialakítása mely alapján megbízható, valós információkon alapuló éves beszámoló állítható össze. A társaság a Számviteli törvény előírásai szerint végzi könyvvézetési, beszámoló készítési tevékenységét. A társaság Számviteli törvénnyel összhangban kialakította Számviteli politikáját, Eszközök-források értékelési szabályzatát, Leltározási szabályzatát, Pénzkezelési szabályzatát.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 12.§.(3.) bek. értelmében a MOZAIK KIADÓ Kft. kettős könyvvitelt köteles vezetni a tevékenysége során előforduló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetére kiható eseményekről. A cég a számvitelről szóló törvény 9. § (1.) bek. előírásainak megfelelően 2000. évtől éves beszámolót és üzleti jelentést készít december 31.-i fordulónappal, amely

- a Sztv. 1. sz. melléklete szerinti „A” változatú mérlegből és
- a Sztv. 2.sz. melléklete szerinti „A” változatú eredménykimutatásból és
- a Kiegészítő mellékletből áll.

Az üzemi (üzleti) eredmény meghatározása összköltség eljárással történik.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel, a mérleg fordulónapja december 31.

A beszámoló készítésének napja: 2016. május 11.

A társaság könyvvizsgálatra kötelezett, 2015. évi könyvvizsgálatot végezte:

Machlikné Farkas Edit, Kamarai tag könyvvizsgáló, adószakértő

5600 Békéscsaba Bibic köz. 10.

MKV Kamarai ig.sz.: 002829.

Az éves könyvvizsgálói díj összege: 1.320 e Ft + Áfa.

A könyvvizsgáló kizárólag az éves beszámoló könyvvizsgálatára vonatkozó szerződést kötött a társasággal.

A beszámolót összeállította:

Kiss Annamária

Könyvviteli szolgáltatás végzésére jogosító regisztrációs száma: 134 154.

## **Értékelési eljárások, amortizációs politika**

A tárgyi eszközök között meghatározó jelentőségű értéket az ingatlanok, számítástechnikai eszközök és gépkocsik jelentik, a forgóeszközök közül pedig késztermékként, árukészletként nyilvántartott könyvek képeznek számottevő értéket. A vásárolt immateriális javakat és tárgyi

eszközöket a beszámolóban beszerzési áron értékeljük. Befektetéseket a befektetési értéken értékeljük.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásánál a lineáris leírási módszert alkalmazzuk.

Az immateriális javaknál és számítástechnikai eszközöknél az előző években beszerzett eszközök esetében változatlanul évi 33%-os leírási kulcsot alkalmazunk, a tárgyévben beszerzett eszközöket pedig a számviteli törvény szerint meghatározott elhasználódás figyelembevételével egyedi elbírálás alapján, általában két – három év alatt amortizáljuk maradványérték nélkül.

- ingatlanoknál évi 2%-os

- gépkocsiknál évi 20%-os,

- egyéb berendezéseknél évi 14,5%-os amortizációs kulcsot alkalmazunk.

Az 100.000,-Ft értékhatár alatti összegért beszerzett tárgyi eszközök és immateriális javak ellenértékét azonnal költségként elszámoljuk, a 200.000,- Ft alatti egyéb berendezések esetében alkalmazzuk az adótörvény által megengedett gyorsított amortizációt, két év alatt számoljuk el azokat.

Maradványértékkel a gépkocsik, gépek berendezések esetében számolunk, mivel a tárgyi eszközök túlnyomó részét kitevő számítástechnikai berendezések a két év alatt technikailag elavulnak, ezáltal nem képeznek jelentős értéket. A tárgyi eszközök és immateriális javak esetében a jelentős értéket 100.000,- Ft-ban, az azonnal költségként elszámolható értékhatárban jelöltük meg.

A számítógépek bővítése céljából beszerzett 100.000,- Ft értékhatár alatti beszerzési értékű alkatrészeket, részegységeket kis értékű beruházásként, egyösszegű amortizációként számoljuk el, az analitikában a megfelelő gép tartozékként feltüntetjük.

A terv szerinti értékcsökkenés könyvelését negyedévente végezzük, kiindulva az üzembe helyezés napjából.

A saját tőkét, rövidlejáratú kötelezettségeket könyvszerinti értéken értékeljük.

Aktív időbeli elhatárolásként szerepeltetjük a beszámolóban a mérleg fordulónapja előtt felmerült olyan kiadásokat, melyeket költségként a következő időszakra kell elszámolni, valamint azokat a bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

Passzív időbeli elhatárolásként tartjuk nyilván a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételeket, melyek a következő időszak árbevételét képezik, valamint azokat a tárgyidőszakot terhelő költségeket, ráfordításokat, melyeket a mérleg fordulónapja utáni időszakban jelentkeznek kiadásként.

A készletek a saját előállítású könyvek értékét tartalmazzák. A könyvek értékelése utókalkuláció alapján az előállításukra fordított nyomdaköltség, a könyvek előállításában közvetlenül közreműködő dolgozók részére kifizetett bérek és járulékaik, az első kiadáshoz kapcsolódó szerzői jogdíj, a közvetlenül elszámolható levilágítási díj, valamint a nyomdai előkészítési díjak figyelembevételével történik.

A készletek értékelése során a tárgyév végi készletértékből kiindulva alapesetben, egyedi értékelés mellett 2013. évben és 2012. években 50 %, 2011. és 2010 években 95 %-os, 2009 és az azt megelőzően készült még készleten lévő könyvekre 99 %, értékvesztés elszámolás indokolt. A tankönyvkiadás területét érintő törvényi változások melyek a társaságunk értékesítéseit nagymértékben befolyásolták hatással vannak az értékvesztés elszámolására is. Az előző években értékvesztés elszámolására alkalmazott értékelést módosítani kell a tekintetben, hogy a tankönyvlistáról lekerült és lekerülő könyvek értékesíthetlensége miatt a készleteket tételenként egyedileg kell értékelni. Az elszámolt értékvesztést az értékvesztésre jutó értékesítésnek és egyéb készletcsökkenésnek megfelelően módosítjuk.

Kisösszegű követelésnek tekintjük azt a vevői követelést, mely 20 e Ft alatt van. A korábbi évekről áthúzódó kisösszegű követeléseket, melyek behajtási költsége aránytalanul magas terhet jelentene a vállalkozás számára az egyéb ráfordítások között elszámoljuk.

A beszámoló összeállításánál figyelemmel voltunk az alábbiakra:

- jelentős összegű hiba: a hiba feltárásának az évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 M Ft-ot;
- nem jelentős összegű hiba: ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások értékének együttes összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba, előzőekben leírt értékhatárát;

A Sztrv. 94.§ (1)-(3) alapján a környezet védelmét szolgáló tárgyi eszközökkel és veszélyes hulladékokkal kapcsolatosan a társaságnak nincs kötelezettsége. A társaság működése során nem keletkeznek környezetre káros anyagok és veszélyes hulladékok.

Az ügyvezetők külön tiszteletdíjban nem részesülnek és sem előleg, sem kölcsön nem lett részükre folyósítva.

### **Munkavállalók átlagos statisztikai létszáma és a részükre kifizetett munkabér alakulása**

Magnevezés	Kereset (eFt)		Változás	Létszám (fő)		Változás
	2015.	2014.		2015.	2014.	
Szellemi	244 724	273 143	89,59 %	62	74	83,78 %
Fizikai	-	-				
<b>Összesen</b>	<b>244 724</b>	<b>273 143</b>	<b>89,59 %</b>	<b>62</b>	<b>74</b>	<b>83,78 %</b>

Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása  
MOZAIK KIADÓ Kft.  
2015.

Megnevezés	Bruttó érték változás				Értékcsökkenés változás				Nettó érték változás			
	Nyitó	Növekedés	Csökk.	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökk.	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökk.	Záró
Főkönyvi számlacsoport												
11. Immateriális javak	769 702	246 236	0	1 015 938	626 013	227 963	0	853 976	143 689	246 236	227 963	161 962
12. Ingatlanok és kapcs.v. jogok	735 175	131 790	0	866 965	33 602	19 120	0	52 723	701 572	131 790	19 120	814 242
13. Műszaki gépek berendezések	289 073	5 434	334	294 174	54 665	38 187	293	92 559	234 409	5 727	38 521	201 615
14. Egyéb berendezések, felsz.	113 999	10 352	1 021	123 330	79 134	7 921	1 021	86 034	34 865	11 373	8 942	37 296
<b>Összesen</b>	<b>1 907 949</b>	<b>393 812</b>	<b>1 355</b>	<b>2 300 407</b>	<b>793 415</b>	<b>293 191</b>	<b>1 314</b>	<b>1 085 292</b>	<b>1 114 534</b>	<b>395 126</b>	<b>294 546</b>	<b>1 215 115</b>
16. Beruházások	217 109	87 885	147 578	157 416	0	0	0	0	217 109	87 885	147 578	157 416
<b>Mindösszesen</b>	<b>2 125 058</b>	<b>481 698</b>	<b>148 933</b>	<b>2 457 823</b>	<b>793 415</b>	<b>293 191</b>	<b>1 314</b>	<b>1 085 292</b>	<b>1 331 643</b>	<b>483 011</b>	<b>442 123</b>	<b>1 372 531</b>

## A vagyoni helyzet, eszköz és tőkeösszetétel, pénzügyi helyzet alakulása

	2015. év		2014. év		Változás	
	e Ft	%	E Ft	%	e Ft	%
I. Immateriális javak	161 962	4,16%	143 689	3,70%	18 273	112,72%
II. Tárgyi eszközök	1 210 569	31,13%	1 187 954	30,55%	22 615	101,90%
III. Befektetett püi eszk	143 512	3,69%	229 992	5,91%	-86 480	62,40%
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>1 516 043</b>	<b>38,99%</b>	<b>1 561 635</b>	<b>40,16%</b>	<b>-45 592</b>	<b>97,08%</b>
I. Készletek	104 206	2,68%	89 824	2,31%	14 382	116,01%
II. Követelések	93 915	2,42%	161 027	4,14%	-67 112	58,32%
III. Értékpapírok						
IV. Pénzeszközök	2 152 103	55,34%	1 860 768	47,85%	291 335	115,66%
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>2 350 224</b>	<b>60,44%</b>	<b>2 111 619</b>	<b>54,30%</b>	<b>238 605</b>	<b>111,30%</b>
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>22 433</b>	<b>0,58%</b>	<b>22 406</b>	<b>0,58%</b>	<b>27</b>	<b>100,12%</b>
<b>Eszközök összesen</b>	<b>3 888 700</b>	<b>100,00%</b>	<b>3 695 660</b>	<b>95,04%</b>	<b>193 040</b>	<b>105,22%</b>
I. Jegyzett tőke	3 000	0,08%	3 000	0,08%	0	100,00%
II. Jegyzett de még be nem fiz. tőke					0	
III. Tőketartalék					0	
IV. Eredménytartalék	3 429 899	88,20%	3 237 331	83,25%	192 568	105,95%
V. Lekötött tartalék	124 031	3,19%	220 508	5,67%	-96 477	56,25%
VI. Értékelési tartalék					0	
VII. Mérleg szerinti eredmény	180 963	4,65%	96 091	2,47%	84 872	188,32%
<b>D. Saját tőke</b>	<b>3 737 893</b>	<b>96,12%</b>	<b>3 556 930</b>	<b>96,25%</b>	<b>180 963</b>	<b>105,09%</b>
<b>E. Céltartalékok</b>					<b>0</b>	
I. Hátrasorolt kötelezettségek					0	
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	481	0,01%	0	0,00%	-481	0,00%
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	146 526	3,77%	136 897	3,52%	9 629	107,03%
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>147 007</b>	<b>3,78%</b>	<b>136 897</b>	<b>3,52%</b>	<b>10 110</b>	<b>107,39%</b>
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>3 800</b>	<b>0,10%</b>	<b>1 833</b>	<b>0,05%</b>	<b>1 967</b>	<b>207,31%</b>
<b>Források összesen</b>	<b>3 888 700</b>	<b>100,00%</b>	<b>3 695 660</b>	<b>100,00%</b>	<b>193 040</b>	<b>105,22%</b>

Tárgyi eszközök állomány növekedésének oka 2015. évi ingatlan beruházások voltak.

## **Aktívák**

### **Követelések**

Vevők	2 639 e Ft
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal	51 763 e Ft
Munkavállalóknak adott kölcsön	2 520 e Ft
Követelés költségvetéssel szemben	34 465 e Ft
Egyéb követelés	2 528 e Ft
<b>Összesen</b>	<b>93 915 e Ft</b>

Az **aktív időbeli elhatárolások** a 2016. évben kapott kamatok 2015. évre vonatkozó bevételeit, valamint 2015. évben felmerült 2016. évre elszámolandó költségeit tartalmazzák.

### **Aktív időbeli elhatárolások**

Árbevétel	8 e Ft
Kamat	7 162 e Ft
Egyéb elhatárolt bevételek	2 663 e Ft
Előfizetések	56 e Ft
Biztosítások	1 289 e Ft
Kiállítás költségeinek aktív időbeli elhat.	11 097 e Ft
Egyéb költségek aktív időbeli elhatárolása	158 e Ft
<b>Összesen</b>	<b>22 433 e Ft</b>

## **Passzívák**

A saját tőkén belül, az eredménytartalék az előző évi mérlegszerinti eredménnyel és a lekötött tartalék egy része feloldásának összegével nőtt. Az eredmény tartalék előző évek felhalmozott nyereségét tartalmazza, a lekötött tartalékban az eredménytartalékból jövőbeni várható beruházásokra elkülönített összeget tartjuk.

Fejlesztési tartalék 2015. évben nem került képzésre.

Céltartalék képzés nem történt.

### **Hosszúlejáratú kötelezettségek**

Bérlőtől kapott kaució	481 e Ft
------------------------	----------

### **Rövidlejáratú kötelezettségek**

Szállítók	17 146 e Ft
Kötelezettségek kapcs.vállalk. kapcsolatban	10 563 e Ft
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	13 339 e Ft
Kötelezettség költségvetés felé, adók	25 478 e Ft
Osztalékfizetési kötelezettség	80 000 e Ft
<b>Összesen</b>	<b>146 526 e Ft</b>



**Passzív időbeli elhatárolások**

Befolyt bevételek elhatárolása	80 e Ft
Szolgáltatók áthúzódó költség számlái	3 720 e Ft
<b>Összesen</b>	<b>3 800 e Ft</b>

**Hozamok és ráfordítások alakulása**

	2015.12.31	2014.12.31	Változás	
	e Ft	e Ft	e Ft	%
Megnevezés				
Értékesítés nettó árbevétele	1 752 868	1 633 675	119 193	107,30%
Aktivált saját. Telj. értéke	-6 361	-23 210	16 849	27,41%
Egyéb bevételek	18 952	19 863	-911	95,41%
<b>Hozamok összesen</b>	<b>1 765 459</b>	<b>1 630 328</b>	<b>135 131</b>	<b>108,29%</b>
Anyagjellegű ráfordítás	832 742	804 085	28 657	103,56%
Személyi jellegű ráfordítás	385 841	443 290	-57 449	87,04%
Értékcsökkenési leírás	293 191	220 165	73 026	133,17%
Egyéb ráfordítások	44 796	66 302	-21 506	67,56%
<b>Költségek és ráfordítások összesen</b>	<b>1 556 570</b>	<b>1 533 842</b>	<b>22 728</b>	<b>101,48%</b>
<b>A. Üzleti tev. Eredménye</b>	<b>208 889</b>	<b>96 486</b>	<b>112 403</b>	<b>216,50%</b>
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>41 449</b>	<b>58 635</b>	<b>-17 186</b>	<b>70,69%</b>
<b>C. Szokásos vállalkozási eredmény</b>	<b>250 338</b>	<b>155 121</b>	<b>95 217</b>	<b>161,38%</b>
<b>D. Rendkívüli eredmény</b>	<b>0</b>	<b>382</b>	<b>-382</b>	
<b>E. Adózás előtti eredmény</b>	<b>250 338</b>	<b>155 503</b>	<b>94 835</b>	<b>160,99%</b>
<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>29 375</b>	<b>19 412</b>	<b>9 963</b>	<b>151,32%</b>
<b>F. Adózott eredmény</b>	<b>220 963</b>	<b>136 091</b>	<b>84 872</b>	<b>162,36%</b>
<b>Fiz.,Jóváhagyott osztalék</b>	<b>40 000</b>	<b>40 000</b>	<b>0</b>	<b>100,00%</b>
<b>G. Mérleg szerinti eredmény</b>	<b>180 963</b>	<b>96 091</b>	<b>84 872</b>	<b>188,32%</b>

<b>Nettó árbevétel</b>	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>	<b>Változás</b>
Tankönyv értékesítés	1 609 676 e Ft	1 564 529 e Ft	102,89 %
Egyéb szolgáltatás	97 608 e Ft	69 050 e Ft	141,36 %
Külföldi értékesítés	45 584 e Ft	96 e Ft	474,83 %
<b>Összesen</b>	<b>1 752 868 e Ft</b>	<b>1 633 675 e Ft</b>	<b>107,30 %</b>

#### **A külföldi értékesítés megoszlása**

Ausztria	904 e Ft
Bulgária	8 271 e Ft
Egyesült Királyság	10 572 e Ft
Hollandia	736 e Ft
Románia	9 107 e Ft
3. országbeli értékesítés	15 993 e Ft
	<b>45 584 e Ft</b>

#### **Egyéb bevételek:**

Értékesített Immater.javak, tárgyi eszk. bevétele	515 e Ft
Kapott kártérítés	2 105 e Ft
Kapott támogatás	121 e Ft
Értékvesztés visszaírása	11 303 e Ft
Különbféle egyéb bevétel	4 908 e Ft
<b>Összesen:</b>	<b>18 952 e Ft</b>

#### **Egyéb ráfordítások:**

Értékesített eszköz nyilvántartási értéke	41 e Ft
Alapítványok támogatása	3 160 e Ft
Készlet értékvesztés	3 191 e Ft
Adók	38 351 e Ft
Egyéb	53 e Ft
<b>Összesen:</b>	<b>44 796 e Ft</b>

Rendkívüli bevétele és ráfordítása a társaságnak 2015. évben nem volt.

A 2015. évi eredmény terhére kifizethető **osztalék** összege 40 millió Ft-ban került jóváhagyásra.

Az **adófizetési kötelezettség** alakulását az alábbi tételek befolyásolták:

<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>250 338 eFt</b>
<b>Adóalap növelő tételek</b>	<b>293 297 eFt</b>
Sz.tv. Szerinti écs	293 191 eFt
TE kivezetés ráfordításként elszámolt összege	41 eFt
Alapítványnak adott igazolás nélküli támogatás	65 eFt
<b>Adóalap csökkentő tételek</b>	<b>251 390 eFt</b>
Adótv szerinti écs	220 171 eFt
Kisvállalkozási adóalapkedv.	30 000 eFt
Alapítványi támogatás	1 219 eFt
<b>Társasági adó alap</b>	<b>292 245 eFt</b>
Tárgyévi társasági adó 10% adó	<b>29 225 e Ft</b>
Előző évekkkel kapcsolatos társasági adó	<b>150 eFt</b>
<b>Társasági adó összesen</b>	<b>29 375 e Ft</b>

**A gazdálkodás alakulására jellemző mutatók:**

**A vagyoni helyzet vizsgálatára alkalmas mutatók:**

$$\text{a) Tartósan befektetett eszközök aránya} = \frac{\text{Befektetett eszközök ( Mérleg A )}}{\text{Összes eszköz ( Mérleg A+B+C )}} \times 100 = \mathbf{38,99 \%}$$

$$\text{b) Rövidlejáratú eszközök aránya} = \frac{\text{Forgóeszköz + Időbeli elhat. ( Mérleg B+C )}}{\text{Összes eszköz ( Mérleg A+B+C )}} \times 100 = \mathbf{61,01 \%}$$

$$\text{c) Saját tőke aránya} = \frac{\text{Saját tőke ( Mérleg D )}}{\text{Összes forrás ( Mérleg D+E+F+G )}} \times 100 = \mathbf{96,12 \%}$$

$$\text{d) Eladósodás alakulása} = \frac{\text{Idegen tőke (Mérleg F)}}{\text{Saját és idegen tőke (Mérleg D+F)}} \times 100 = \mathbf{3,78 \%}$$

$$\text{e) Forgótőke aránya} = \frac{\text{Forgóeszközök + Rövid lej. köt. (Mérleg B+F/III: )}}{\text{Saját tőke (Mérleg D)}} \times 100 = \mathbf{66,80 \%}$$

f) Befektetett eszközök fedezettsége:

$$\text{Fedezet I.} = \frac{\text{Saját tőke (Mérleg D)}}{\text{Befektetett eszközök (Mérleg A)}} \times 100 = \mathbf{246,56 \%}$$

$$\text{g) Saját tőke növekedés} = \frac{\text{Saját tőke (Mérleg D)}}{\text{Jegyzett tőke (Mérleg D/I)}} \times 100 = \mathbf{124\,596 \%}$$

### A pénzügyi helyzet vizsgálatára alkalmas mutatók

a) Likviditás számítás:

$$\text{Gyors ráta} = \frac{\text{Likvid pénzeszköz (Mérleg B/IV)}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek (Mérleg F/III)}} \times 100 = \mathbf{1469 \%}$$

$$\text{Likv. mutató I.} = \frac{\text{Forgóeszközök (Mérleg B+C)}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek (Mérleg F/III)}} \times 100 = \mathbf{1\,619 \%}$$

## A jövedelmezőség vizsgálatához alkalmazott mutatók

$$\begin{aligned} \text{a) Saját tőke jövedelmezősége} &= \frac{\text{Szokásos váll. Eredmény (Eredménykimutatás C)}}{\text{Saját tőke ( Mérleg D.)}} \times 100 \\ &= \mathbf{6,70 \%} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{b) Tőkemegtérülés} &= \frac{\text{Nettó árbevétel + pénzügyi műv. bevételei (Erkim.I+VIII)}}{\text{Saját tőke ( Mérleg D.)}} \times 100 \\ &= \mathbf{48,04 \%} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{c) Árbevétel arányos jövedelmezőség} &= \frac{\text{Üzemi eredmény ( Erkim.A.)}}{\text{Ért. nettó árbevétele (Erkim. I.)}} \times 100 \\ &= \mathbf{11,92 \%} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{d) Eszköz megtérülés} &= \frac{\text{Ért. nettó árbevétele (Erkim. I.)}}{\text{Tárgyi eszköz (Mérleg A/II)+Átl. Készletérték(Mérleg B/Iny+z.áll) /2}} \times 100 \\ &= \mathbf{134,05 \%} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{f) Eszközhatékonyság} &= \frac{\text{Hozzáadott ért.(Bttó term érték - anyagj. ráf. ErkimI+II+III-IV)}}{\text{Tárgyi eszköz (Mérleg A/II.)}} \times 100 \\ &= \mathbf{77,05 \%} \end{aligned}$$

g) Élőmunka hatékonyság

$$\begin{aligned} \text{1 főre jutó nettó árbevétel} &= \frac{\text{Ért. nettó árbevétele (Erkim. I.)}}{\text{Átlagos állományi létszám}} \\ &= \mathbf{28\,272 \text{ e Ft}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \text{Hozzáadott ért. (Bttó term érték - anyagj. ráf.)} \\ \text{1 főre jutó hozzáadott érték} &= \frac{\text{-----}}{\text{Átlagos állományi létszám}} \\ &= \mathbf{15\ 044\ e\ Ft} \end{aligned}$$

### Mutatók összehasonlítása

Vagyoni helyzet vizsgálat mutatói	2015. év	2014. év	Változás
Tartósan befektetett eszközök aránya	38,99	42,26	92,26%
Rövidlejáratú eszközök aránya	61,01	57,74	105,66%
Saját tőke aránya	96,12	96,25	99,87%
Eladósodás alakulása	3,78	3,71	102,10%
Forgótőke aránya	66,80	63,22	105,66%
Befektetett eszközök fedezettsége	246,56	227,77	108,25%
Saját tőke növekedés	124 596	118 564	105,09%

### Pénzügyi helyzet vizsgálat mutatói

Likviditás számítás			
Gyors ráta	1469	1359	108,06 %
Likviditási mutató I.	1619	1558	103,88 %

### Jövedelmezőség vizsgálat mutatói

Saját tőke jövedelmezősége	6,70	4,36	153,57%
Tökemegtérülés	48,04	47,58	100,97%
Árbevétel arányos jövedelmezőség	11,92	5,91	201,78%
Eszköz megtérülés	134,05	125,7	106,65%
Eszközhatékonyság	77,05	69,55	110,78%
1 főre jutó nettó árbevétel	28 272 e Ft	22 077 e Ft	128,06%
1 főre jutó hozzáadott érték	15 044 e Ft	11 165 e Ft	134,74%

Sor-szám	A tétel megnevezése	Tárgyév
a	B	c
1	<b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)</b>	595 671
2	1 Adózás előtti eredmény ±	250 338
3	2 Elszámolt amortizáció +	293 191
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	-8 112
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	
6	5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-474
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	-11 754
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	47 512
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	1 967
10	9 Vevőkövetelés változása ±	7 132
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	85 273
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-27
13	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	29 375
14	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	40 000
15	<b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)</b>	-393 297
16	14 Befektetett eszközök beszerzése -	393 812
17	15 Befektetett eszközök eladása +	515
18	16 Kapott osztalék, részesedés +	
19	<b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)</b>	88 961
20	17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	
21	18 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	
22	19 Hitel és kölcsön felvétele +	
23	20 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszűntetése, beváltása +	88 961
24	21 Véglegesen kapott pénzeszköz +	
25	22 Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	
26	23 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	
27	24 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	
28	25 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	
29	26 Véglegesen átadott pénzeszköz -	
30	27 Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	
31	<b>IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±</b>	291 335

ph.

Szeged, 2016. május 11.

Török Zoltán  
ügyvezető