

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

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**A**

**MOZAIK KIADÓ ÉS OKTATÁSI STÚDIÓ KFT.**

**2016. évi éves beszámolójához**

**Szeged, 2017. május 19.**

**Török Zoltán**  
**ügyvezető**

## Általános információk

A társaság bemutatása:

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

Céggjogi 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.  
1097 Budapest, Tagló u. 22.

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   | 2016.12.31. |     | 2015.12.31. |     |
|--------------|-------------|-----|-------------|-----|
|              | 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 könyvvezetési, 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 eredménykimutatásból és
- a Kiegészítő mellékletből áll.

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

A beszámoló készítésének napja: 2017. május 19.

A társaság könyvvizsgálatra kötelezett, 2016. 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 2014. évben és 2013. években 50 %, 2012. és 2011 években 95 %-os, 2010 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 számviteli törvény 2016. január 1-i változásainak megfelelően a társaság elvégezte a bázis időszak adatainak átrendezését, ezért a két egymást követő időszak adatai összehasonlíthatóak. 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**

| Megnevezés      | Kereset (eFt)  |                | Változás       | Létszám (fő) |           | Változás       |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|-----------|----------------|
|                 | 2016.          | 2015.          |                | 2016.        | 2015.     |                |
| Szellemi        | 231 945        | 247 497        | 93,71 %        | 56           | 62        | 90,32 %        |
| Fizikai         | -              | -              |                |              |           |                |
| <b>Összesen</b> | <b>231 945</b> | <b>247 497</b> | <b>93,71 %</b> | <b>56</b>    | <b>62</b> | <b>90,32 %</b> |

Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása  
MOZAIK KIADÓ Kft.  
2016.

| 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           | 1 015 938             | 280 234        | 0              | 1 296 172        | 853 976                 | 307 527        | 0        | 1 161 503        | 161 962              | 280 234        | 307 527        | 134 670          |
| 12. Ingatlanok és kapcs.v. jogok | 866 965               | 137 947        | 0              | 1 004 912        | 52 723                  | 21 661         | 0        | 74 384           | 814 242              | 137 947        | 21 661         | 930 528          |
| 13. Műszaki gépek berendezések   | 294 174               | 1 997          | 0              | 296 170          | 92 559                  | 36 500         | 0        | 129 058          | 201 615              | 1 997          | 36 500         | 167 112          |
| 14. Egyéb berendezések, felsz.   | 123 330               | 1 783          | 0              | 125 113          | 86 034                  | 7 367          | 0        | 93 401           | 37 296               | 1 783          | 7 367          | 31 712           |
| <b>Összesen</b>                  | <b>2 300 407</b>      | <b>421 961</b> | <b>0</b>       | <b>2 722 367</b> | <b>1 085 292</b>        | <b>373 054</b> | <b>0</b> | <b>1 458 346</b> | <b>1 215 115</b>     | <b>421 961</b> | <b>373 054</b> | <b>1 264 021</b> |
| 16. Beruházások                  | 157 416               | 145 895        | 141 725        | 161 586          | 0                       | 0              | 0        | 0                | 157 416              | 145 895        | 141 725        | 161 586          |
| <b>Mindösszesen</b>              | <b>2 457 823</b>      | <b>567 856</b> | <b>141 725</b> | <b>2 883 954</b> | <b>1 085 292</b>        | <b>373 054</b> | <b>0</b> | <b>1 458 346</b> | <b>1 372 531</b>     | <b>567 856</b> | <b>514 779</b> | <b>1 425 607</b> |

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

|   | 2016. év         |                | 2015. év         |                | Változás       |                |
|---|------------------|----------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
|   | e Ft             | %              | e Ft             | %              | e Ft           | %              |
| I. Immateriális javak                   | 134 669          | 3,33%          | 161 962          | 4,00%          | -27 293        | 83,15%         |
| II. Tárgyi eszközök                     | 1 290 938        | 31,91%         | 1 210 569        | 29,92%         | 80 369         | 106,64%        |
| III. Befektetett püi eszk               | 44 762           | 1,11%          | 143 512          | 3,55%          | -98 750        | 31,19%         |
| <b>A. Befektetett eszközök</b>          | <b>1 470 369</b> | <b>36,35%</b>  | <b>1 516 043</b> | <b>37,48%</b>  | <b>-45 674</b> | <b>96,99%</b>  |
| I. Készletek                            | 94 862           | 2,34%          | 104 206          | 2,58%          | -9 344         | 91,03%         |
| II. Követelések                         | 144 660          | 3,58%          | 93 915           | 2,32%          | 50 745         | 154,03%        |
| III. Értékpapírok                       |                  |                |                  |                |                |                |
| IV. Pénzeszközök                        | 2 318 563        | 57,31%         | 2 152 103        | 53,20%         | 166 460        | 107,73%        |
| <b>B. Forgóeszközök</b>                 | <b>2 558 085</b> | <b>63,24%</b>  | <b>2 350 224</b> | <b>58,10%</b>  | <b>207 861</b> | <b>108,84%</b> |
| <b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>   | <b>16 906</b>    | <b>0,42%</b>   | <b>22 433</b>    | <b>0,55%</b>   | <b>-5 527</b>  | <b>75,36%</b>  |
| <b>Eszközök összesen</b>                | <b>4 045 360</b> | <b>100,00%</b> | <b>3 888 700</b> | <b>96,13%</b>  | <b>156 660</b> | <b>104,03%</b> |
| I. Jegyzett tőke                        | 3 000            | 0,07%          | 3 000            | 0,07%          | 0              | 100,00%        |
| II. Jegyzett de még be nem fiz. tőke    |                  |                |                  |                | 0              |                |
| III. Tőketartalék                       |                  |                |                  |                | 0              |                |
| IV. Eredménytartalék                    | 3 638 893        | 89,95%         | 3 429 899        | 84,79%         | 208 994        | 106,09%        |
| V. Lekötött tartalék                    | 96 000           | 2,37%          | 124 031          | 3,07%          | -28 031        | 77,40%         |
| VI. Értékelési tartalék                 |                  |                |                  |                | 0              |                |
| VII. Adózott eredmény                   | 187 412          | 4,63%          | 220 963          | 5,46%          | -33 551        | 84,82%         |
| <b>D. Saját tőke</b>                    | <b>3 925 305</b> | <b>97,03%</b>  | <b>3 777 893</b> | <b>97,15%</b>  | <b>147 412</b> | <b>103,90%</b> |
| <b>E. Céltartalékok</b>                 |                  |                |                  |                |                |                |
| I. Hátrasorolt kötelezettségek          |                  |                |                  |                |                |                |
| II. Hosszú lejáratú kötelezettségek     | 477              | 0,01%          | 481              | 0,01%          | 4              | 0,00%          |
| III. Rövid lejáratú kötelezettségek     | 116 690          | 2,88%          | 106 526          | 2,63%          | 10 164         | 109,54%        |
| <b>F. Kötelezettségek</b>               | <b>117 167</b>   | <b>2,90%</b>   | <b>107 007</b>   | <b>2,65%</b>   | <b>10 160</b>  | <b>109,49%</b> |
| <b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b> | <b>2 888</b>     | <b>0,07%</b>   | <b>3 800</b>     | <b>0,09%</b>   | <b>-912</b>    | <b>76,00%</b>  |
| <b>Források összesen</b>                | <b>4 045 360</b> | <b>100,00%</b> | <b>3 888 700</b> | <b>100,00%</b> | <b>156 660</b> | <b>104,03%</b> |

Tárgyi eszközök állomány növekedésének oka 2016. évi ingatlan beruházások voltak.

### **Aktívák**

#### **Követelések**

|                                       |                     |
|---------------------------------------|---------------------|
| Vevők                                 | 11 160 e Ft         |
| Követelések kapcsolt vállalkozásokkal | 14 418 e Ft         |
| Munkavállalókkal szembeni követelések | 373 e Ft            |
| Követelés költségvetéssel szemben     | 80 415 e Ft         |
| Ügyvédi letét számla                  | 35 640 e Ft         |
| Egyéb követelés                       | 2 654 e Ft          |
| <b>Összesen</b>                       | <b>144 660 e Ft</b> |

Az **aktív időbeli elhatárolások** a 2017. évben kapott kamatok 2016. évre vonatkozó bevételeit, valamint 2016. évben felmerült 2017. évre elszámolandó költségeit tartalmazzák.

#### **Aktív időbeli elhatárolások**

|   |                    |
|---|--------------------|
| Árbevétel                                   | 11 e Ft            |
| Kamat                                       | 6 724 e Ft         |
| Egyéb elhatárolt bevételek                  | 183 e Ft           |
| Előfizetések                                | 51 e Ft            |
| Biztosítások                                | 1 699 e Ft         |
| Kiállítás költségeinek aktív időbeli elhat. | 8 078 e Ft         |
| Egyéb költségek aktív időbeli elhatárolása  | 160 e Ft           |
| <b>Összesen</b>                             | <b>16 906 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 2016. évben 96.000 e Ft összegben került képzésre.

Céltartalék képzés nem történt.

#### **Hosszúlejáratú kötelezettségek**

|                        |          |
|------------------------|----------|
| Bérlőtől kapott kaució | 477 e Ft |
|------------------------|----------|

#### **Rövidlejáratú kötelezettségek**

|   |                     |
|---|---------------------|
| Szállítók                                   | 64 521 e Ft         |
| Kötelezettségek kapcs.vállalk. kapcsolatban | 28 965 e Ft         |
| Munkavállalókkal szembeni kötelezettség     | 12 427 e Ft         |
| Kötelezettség költségvetés felé, adók       | 10 766 e Ft         |
| Egyéb rövidlejáratú kötelezettség           | 11 e Ft             |
| <b>Összesen</b>                             | <b>116 690 e Ft</b> |

### Passzív időbeli elhatárolások

|                       |                   |
|-----------------------|-------------------|
| Rezsi és anyagköltség | 1 831 e Ft        |
| Bankköltség           | 713 e Ft          |
| Postaköltség          | 89 e Ft           |
| Egyéb költség         | 255 e Ft          |
| <b>Összesen</b>       | <b>2 888 e Ft</b> |

### Hozamok és ráfordítások alakulása

| Megnevezés                                | 2016.12.31       | 2015.12.31       | Változás       |                |
|---|------------------|------------------|----------------|----------------|
|   | e Ft             | e Ft             | e Ft           | %              |
| Értékesítés nettó árbevétele              | 1 890 256        | 1 752 868        | 137 388        | 107,84%        |
| Saját term. Állomány változása            | -16 428          | -6 361           | -10 067        | 258,26%        |
| Egyéb bevételek                           | 10 575           | 18 952           | -8 377         | 55,80%         |
| <b>Hozamok összesen</b>                   | <b>1 884 403</b> | <b>1 765 459</b> | <b>118 944</b> | <b>106,74%</b> |
| Anyagjellegű ráfordítás                   | 900 217          | 832 742          | 67 475         | 108,10%        |
| Személyi jellegű ráfordítás               | 373 069          | 385 841          | -12 772        | 96,69%         |
| Értékcsökkenési leírás                    | 373 054          | 293 191          | 79 863         | 127,24%        |
| Egyéb ráfordítások                        | 54 417           | 44 796           | 9 621          | 121,48%        |
| <b>Költségek és ráfordítások összesen</b> | <b>1 700 757</b> | <b>1 556 570</b> | <b>144 187</b> | <b>109,26%</b> |
| <b>A. Üzleti tev. Eredménye</b>           | <b>183 646</b>   | <b>208 889</b>   | <b>-25 243</b> | <b>87,92%</b>  |
| <b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>    | <b>14 475</b>    | <b>41 449</b>    | <b>-26 974</b> | <b>34,92%</b>  |
| <b>C. Adózás előtti eredmény</b>          | <b>198 121</b>   | <b>250 338</b>   | <b>-52 217</b> | <b>79,14%</b>  |
| <b>Adófizetési kötelezettség</b>          | <b>10 709</b>    | <b>29 375</b>    | <b>-18 666</b> | <b>36,46%</b>  |
| <b>F. Adózott eredmény</b>                | <b>187 412</b>   | <b>220 963</b>   | <b>-33 551</b> | <b>84,82%</b>  |

| <b>Nettó árbevétel</b> | <b>2016.</b>          | <b>2015.</b>          | <b>Változás</b> |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| Tankönyv értékesítés   | 1 714 984 e Ft        | 1 609 676 e Ft        | 106,74 %        |
| Egyéb szolgáltatás     | 102 823 e Ft          | 97 608 e Ft           | 105,34 %        |
| Külföldi értékesítés   | 72 449 e Ft           | 45 584 e Ft           | 159,02 %        |
| <b>Összesen</b>        | <b>1 890 256 e Ft</b> | <b>1 752 868 e Ft</b> | <b>107,84 %</b> |

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

|                           |                    |
|---------------------------|--------------------|
| Unión belüli értékesítés  | 39 592 e Ft        |
| 3. országbeli értékesítés | 32 857 e Ft        |
|                           | <b>72 449 e Ft</b> |

#### **Egyéb bevételek:**

|                          |                    |
|--------------------------|--------------------|
| Kapott kártérítés        | 7 113 e Ft         |
| Kapott támogatás         | 69 e Ft            |
| Értékvesztés visszaírása | 2 372 e Ft         |
| Különféle egyéb bevétel  | 1 021 e Ft         |
| <b>Összesen:</b>         | <b>10 575 e Ft</b> |

#### **Egyéb ráfordítások:**

|  |                    |
|--|--------------------|
| Külföldön levont forrásadó                 | 18 e Ft            |
| Behajthatatlan követelés                   | 68 e Ft            |
| Alapítványok támogatása                    | 3 026 e Ft         |
| Látványcsapatsport és kiegészítő támogatás | 10 750 e Ft        |
| Adók                                       | 40 542 e Ft        |
| Egyéb                                      | 13 e Ft            |
| <b>Összesen:</b>                           | <b>54 417 e Ft</b> |

A 2016. évi eredmény terhére javasolt **osztalék** összege 25 millió Ft.

#### Közvetlen kapcsolt vállalkozás:

Cartographia Tankönyvkiadó Kft. (1095 Budapest, Soroksári út 48.) részesedés 100 %.

#### Egyéb részesedési viszony:

IMOSOFT KFT. (6723 Szeged, Debreceni u. 3/B. II.6.)

eDidact Kft. (6723 Szeged, Debreceni u. 3/B. I.em.3.)

SpinInvest Kft. (6720 Szeged, Kelemen u. 3. 1/3.)

EuroSpin Bt. (6723 Szeged, Debreceni u. 22. I.2.)

Dürer Nyomda Kft. (5700 Gyula, Jókai u. 5-7.)

FA-VILLA Kft. (6727 Szeged, Algyői út 83.)

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

|  |                    |
|--|--------------------|
| <b>Adózás előtti eredmény</b>                  | <b>198 121 eFt</b> |
| <b>Adóalap növelő tételek</b>                  | <b>373 906 eFt</b> |
| Sz.tv. Szerinti écs                            | 373 054 eFt        |
| Behajthatatlan követelés                       | 68 eFt             |
| Alapítványnak adott igazolás nélküli támogatás | 15 eFt             |
| Külföldön megfizetett adó                      | 18 eFt             |
| Kiegészítő sportfejlesztési támogatás          | 750 eFt            |
| <b>Adóalap csökkentő tételek</b>               | <b>434 938 eFt</b> |
| Adótv szerinti écs                             | 307 736 eFt        |
| Kisvállalkozási adóalapkedv.                   | 30 000 eFt         |
| Alapítványi támogatás                          | 1 202 eFt          |
| Fejlesztési tartalék képzés                    | 96 000 eFt         |
| <b>Társasági adó alap</b>                      | <b>137 089 eFt</b> |
| Tárgyévi társasági adó 10% adó                 | <b>13 709 e Ft</b> |
| Adókedvezmény látványcsapatrsport              | <b>3 000 eFt</b>   |
| <b>Társasági adó összesen</b>                  | <b>10 709 e Ft</b> |

**A gazdálkodás alakulására jellemző mutatók:**

**A vagyoni helyzet vizsgálatára alkalmas mutatók:**

$$\text{a) Tartósan befektetett eszközök aránya} = \frac{\text{Befektetett eszközök ( Mérleg A )}}{\text{Összes eszköz ( Mérleg A+B+C )}} \times 100 = \mathbf{36,35 \%}$$

$$\text{b) Rövidlejáratú eszközök aránya} = \frac{\text{Forgóeszköz + Időbeli elhat. ( Mérleg B+C )}}{\text{Összes eszköz ( Mérleg A+B+C )}} \times 100 = \mathbf{63,65 \%}$$

$$\text{c) Saját tőke aránya} = \frac{\text{Saját tőke ( Mérleg D )}}{\text{Összes forrás ( Mérleg D+E+F+G )}} \times 100 = \mathbf{97,03 \%}$$

$$\text{d) Eladósodás alakulása} = \frac{\text{Idegen tőke (Mérleg F )}}{\text{Saját és idegen tőke (Mérleg D+F )}} \times 100 = \mathbf{2,90 \%}$$

$$\text{e) Forgótőke aránya} = \frac{\text{Forgóeszközök + Rövid lej. köt. ( Mérleg B+F/III: )}}{\text{Saját tőke ( Mérleg D )}} \times 100 = \mathbf{68,14 \%}$$

f) Befektetett eszközök fedezettsége:

$$\text{Fedezet I.} = \frac{\text{Saját tőke ( Mérleg D )}}{\text{Befektetett eszközök ( Mérleg A )}} \times 100 = \mathbf{266,96 \%}$$

$$\text{g) Saját tőke növekedés} = \frac{\text{Saját tőke ( Mérleg D )}}{\text{Jegyzett tőke (Mérleg D/I)}} \times 100 = \mathbf{130\ 843 \%}$$

### **A pénzügyi helyzet vizsgálatára alkalmas mutatók**

a) Likviditás számítás:

$$\text{Gyors ráta} = \frac{\text{Likvid pénzeszköz ( Mérleg B/IV)}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek (Mérleg F/III)}} \times 100 = \mathbf{1987 \%}$$

Forgóeszközök (Mérleg B+C )

$$\text{Likv. mutató I.} = \frac{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek (Mérleg F/III)}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek (Mérleg F/III)}} \times 100 = \mathbf{2\,207\%}$$

### A jövedelmezőség vizsgálatához alkalmazott mutatók

$$\begin{aligned} \text{a) Saját tőke jövedelmezősége} &= \frac{\text{Adózás előtti eredmény (Eredménykimutatás C)}}{\text{Saját tőke (Mérleg D.)}} \times 100 \\ &= \mathbf{5,05\%} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{b) Tőkemegtérülés} &= \frac{\text{Nettó árbevétel + pénzügyi műv. bevételei (Erkim.I+VIII)}}{\text{Saját tőke (Mérleg D.)}} \times 100 \\ &= \mathbf{48,54\%} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{c) Árbevétel arányos jövedelmezőség} &= \frac{\text{Üzemi eredmény (Erkim.A.)}}{\text{Ért. nettó árbevétele (Erkim. I.)}} \times 100 \\ &= \mathbf{11,05\%} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{d) Eszköz megtérülés} &= \frac{\text{Ért. nettó árbevétele (Erkim. I.)}}{\text{Tárgyi eszköz (Mérleg A/II)+Átl. Készletérték(Mérleg B/Iny+z.áll) /2}} \times 100 \\ &= \mathbf{135,94\%} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{f) Eszközhatékonyság} &= \frac{\text{Hozzáadott ért.(Bttó term érték - anyagj. ráf. ErkimI+II+III-IV)}}{\text{Tárgyi eszköz (Mérleg A/II.)}} \times 100 \\ &= \mathbf{76,24\%} \end{aligned}$$

g) Élőmunka hatékonyság

$$\begin{aligned} \text{1 főre jutó nettó árbevétel} &= \frac{\text{Ért. nettó árbevétele (Erkim. I.)}}{\text{Átlagos állományi létszám}} \\ &= \mathbf{33\,754\text{ e Ft}} \end{aligned}$$

$$\frac{\text{Hozzáadott ért. (Bttó term érték - anyagj. ráf.)}}{\text{1 főre jutó hozzáadott érték}} = \frac{\text{-----}}{\text{Átlagos állományi létszám}}$$

**= 17 575 e Ft**

### **Mutatók összehasonlítása**

| Vagyoni helyzet vizsgálat mutatói  | 2016. év | 2015. év | Változás |
|------------------------------------|----------|----------|----------|
| Tartósan befektett eszközök aránya | 36,35    | 38,99    | 93,23%   |
| Rövidlejáratú eszközök aránya      | 63,65    | 61,01    | 104,32%  |
| Saját tőke aránya                  | 97,03    | 97,15    | 99,88%   |
| Eladósodás alakulása               | 2,90     | 2,75     | 105,23%  |
| Forgótőke aránya                   | 68,14    | 65,03    | 104,79%  |
| Befektetett eszközök fedezettsége  | 266      | 249      | 107,13%  |
| Saját tőke növekedés               | 130843   | 125929   | 103,90%  |

### **Pénzügyi helyzet vizsgálat mutatói**

|                       |      |      |         |
|-----------------------|------|------|---------|
| Likviditás számítás   |      |      |         |
| Gyors ráta            | 1987 | 2020 | 98,35 % |
| Likviditási mutató I. | 2207 | 2227 | 99,07 % |

### **Jövedelmezőség vizsgálat mutatói**

|                                  |             |             |         |
|----------------------------------|-------------|-------------|---------|
| Saját tőke jövedelmezősége       | 5,05        | 6,63        | 76,17%  |
| Tőkemegtérülés                   | 48,54       | 47,53       | 102,12% |
| Árbevétel arányos jövedelmezőség | 11,05       | 11,92       | 92,73%  |
| Eszköz megtérülés                | 135,94      | 13405       | 101,41% |
| Eszközhatékonyság                | 76,24       | 77,05       | 98,95%  |
| 1 főre jutó nettó árbevétel      | 33 755 e Ft | 28 272 e Ft | 119,39% |
| 1 főre jutó hozzáadott érték     | 17 575 e Ft | 15 044 e Ft | 116,82% |

### **Cash-flow kimutatás**

**2016. december 31.**

Adatok e Ft-ban

| Sor-szám | A tétel megnevezése  | Tárgyév  |
|----------|--|----------|
| a        | B  | c        |
| 1        | <b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás<br/>(Működési cash flow, 1-13. sorok)</b>         | 506 472  |
| 2        | 1 Adózás előtti eredmény ±   | 198 121  |
| 3        | 2 Elszámolt amortizáció +  | 373 054  |
| 4        | 3 Elszámolt értékvesztés és visszairás ±   | -2 372   |
| 5        | 4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±   |          |
| 6        | 5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±   |          |
| 7        | 6 Szállítói kötelezettség változása ±  | 47 375   |
| 8        | 7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±   | -37 211  |
| 9        | 8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±  | -912     |
| 10       | 9 Vevőkövetelés változása ±  | -8 521   |
| 11       | 10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±  | -32 880  |
| 12       | 11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±   | 5 527    |
| 13       | 12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -   | 10 709   |
| 14       | 13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -  | 25 000   |
| 15       | <b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás<br/>(Befektetési cash flow, 14-16. sorok)</b> | -438 762 |
| 16       | 14 Befektetett eszközök beszerzése -   | 438 762  |
| 17       | 15 Befektetett eszközök eladása +  |          |
| 18       | 16 Kapott osztalék, részesedés +   |          |
| 19       | <b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás<br/>(Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)</b>  | 98 750   |
| 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, megszüntetése, beváltása +    | 100 000  |
| 24       | 21 Végrelegesen kapott pénzeszköz +  |          |
| 25       | 22 Részvénybevonás, tőkekivonás (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 -  | 1 250    |
| 29       | 26 Végrelegesen átadott pénzeszköz -   |          |
| 30       | 27 Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±                           |          |
| 31       | <b>IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±</b>   | 166 460  |

ph.

Szeged, 2016. május 19.

Török Zoltán  
ügyvezető