

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A

MOZAIK KIADÓ ÉS OKTATÁSI STÚDIÓ KFT.

2017. évi éves beszámolójához

Szeged, 2018. május 18.

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
6720 Szeged, Kelemen u. 3.
6720 Szeged, Somogyi u. 19.
6722 Szeged, Tisza Lajos krt. 85-87.
8790 Tata, Barina út 3.
1037 Budapest, Zúzvara 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	2017.12.31.		2016.12.31.	
	E Ft	%	E Ft	%
Török Zoltán	3 000	100	3 000	100
Összesen:	3 000	100	3 000	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 eredménykimutatásból és
- a Kiegészítő mellékletből áll.

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

A beszámoló készítésének napja: 2018. május 18.

A társaság könyvvizsgálatra kötelezett, 2017. 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 befektetéskori 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 2015. évben és 2014. években 50 %, 2013. és 2012 években 95 %-os, 2011 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

Megnevezés	Kereset (eFt)		Változás	Létszám (fő)		Változás
	2017.	2016.		2017.	2016.	
Szellemi	262 717	231 945	113,27 %	58	56	103,57 %
Fizikai	-	-				
Összesen	262 717	231 945	113,27 %	58	56	103,57 %

Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása
MOZAIK KIADÓ Kft.
2017.

Megnevezés	Bruttó érték változás				Értékcsökkenés változás				Nettó érték változás			
	Nyitó	Növekedés	Csökk.	Záró	Nyitó	Növekedés és	Csökk.	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökk.	Záró
Főkönyvi számlacsoport												
11. Immateriális javak	1 296 172	368 500	0	1 664 672	1 161 503	405 294	0	1 566 797	134 670	368 500	405 294	97 875
12. Ingatlanok és kapcs.v. jogok	1 004 912	1 850 789	0	2 855 701	74 384	28 277	0	102 661	930 528	1 850 789	28 277	2 753 040
13. Műszaki gépek berendezések	296 170	1 724	884	297 010	129 058	37 148	493	165 713	167 112	2 217	38 032	131 297
14. Egyéb berendezések, felsz.	125 113	39 765	11 182	153 696	93 401	16 635	8 982	101 054	31 712	48 747	27 817	52 642
Összesen	2 722 367	2 260 779	12 066	4 971 080	1 458 346	487 354	9 475	1 936 225	1 264 021	2 270 253	499 420	3 034 855
16. Beruházások	161 586	1 894 382	2 055 968	0	0	0	0	0	161 586	1 894 382	2 055 968	0
Mindösszesen	2 883 953	4 155 161	2 068 034	4 971 080	1 458 346	487 354	9 475	1 936 225	1 425 607	4 164 635	2 555 388	3 034 855

A vagyoni helyzet, eszköz és tőkeösszetétel, pénzügyi helyzet alakulása

	2017. év		2016. év		Változás	
	e Ft	%	e Ft	%	e Ft	%
I. Immateriális javak	97 875	2,34%	134 669	3,23%	-36 794	72,68%
II. Tárgyi eszközök	2 936 979	70,35%	1 290 938	30,92%	1 646 041	227,51%
III. Befektetett püi eszk	34 962	0,84%	44 762	1,07%	-9 800	78,11%
A. Befektetett eszközök	3 069 816	73,53%	1 470 369	35,22%	1 599 447	208,78%
I. Készletek	131 827	3,16%	94 862	2,27%	36 965	138,97%
II. Követelések	137 013	3,28%	144 660	3,47%	-7 647	94,71%
III. Értékpapírok						
IV. Pénzeszközök	826 033	19,79%	2 318 563	55,54%	-1 492 530	35,63%
B. Forgóeszközök	1 094 873	26,23%	2 558 085	61,28%	-1 463 212	42,80%
C. Aktív időbeli elhatárolások	9 995	0,24%	16 906	0,40%	-6 911	59,12%
Eszközök összesen	4 174 684	100,00%	4 045 360	96,90%	129 324	103,20%
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	3 857 3052	92,40%	3 638 893	87,17%	218 412	106,00%
V. Lekötött tartalék	40 000	0,96%	96 000	,30%	-56 000	41,67%
VI. Értékelési tartalék					0	
VII. Adózott eredmény	63 778	1,53%	187 412	4,49%	-123 634	34,03%
D. Saját tőke	3 964 083	94,96%	3 925 305	94,03%	38 778	100,99%
E. Céltartalékok						
I. Hátrasorolt kötelezettségek						
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	7 472	0,18%	477	0,01%	-6 995	0,00%
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	192 989	4,62%	116 690	2,80%	76 299	165,39%
F. Kötelezettségek	200 461	4,80%	117 167	2,81%	83 294	171,09%
G. Passzív időbeli elhatárolások	10 140	0,24%	2 888	0,07%	7 252	351,11%
Források összesen	4 174 684	100,00%	4 045 360	96,90%	129 324	103,20%

Tárgyi eszközök állomány 2017. évben ingatlan beruházások okán növekedett.

Aktívák

Követelések

Vevők	19 857 e Ft
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal	44 163 e Ft
Munkavállalókkal szembeni követelések	3 217 e Ft
Követelés költségvetéssel szemben	69 067 e Ft
Egyéb követelés	709 e Ft
Összesen	137 013 e Ft

Aktív időbeli elhatárolások

Árbevétel	14 e Ft
Kamat	4 e Ft
Egyéb elhatárolt bevételek	121 e Ft
Előfizetések	43 e Ft
Biztosítások	2 009 e Ft
Kiállítás költségeinek aktív időbeli elhat.	7 743 e Ft
Egyéb költségek aktív időbeli elhatárolása	61 e Ft
Összesen	9 995 e Ft

Passzívák

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

Fejlesztési tartalék 2017. évben 40.000 e Ft összegben került képzésre.

Céltartalék képzés nem történt.

Hosszúlejáratú kötelezettségek

Bérlőtől kapott kaució	7 472 e Ft
------------------------	------------

Rövidlejáratú kötelezettségek

Szállítók	4 705 e Ft
Kötelezettségek kapcs.vállalk. kapcsolatban	40 952 e Ft
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	15 106 e Ft
Kötelezettség költségvetés felé, adók	27 526 e Ft
Előző évekkal kapcsolatos alapítóval sz. köt	25 000 e Ft
Pályázati előleg	79 700 e Ft
Összesen	192 989 e Ft

Passzív időbeli elhatárolások

Bevétel elhatárolás	3 669 e Ft
Rezsi és anyagköltség	5 858 e Ft
Bankköltség	612 e Ft
Egyéb költség	1 e Ft
Összesen	10 140 e Ft

Hozamok és ráfordítások alakulása

	2017.12.31	2016.12.31	Változás	
	e Ft	e Ft	e Ft	%
Megnevezés				
Értékesítés nettó árbevétele	2 128 087	1 890 256	237 831	112,58%
Saját term. Állomány változása	33 554	-16 428	49 982	-204,25%
Egyéb bevételek	120 186	10 575	109 611	1136,51%
Hozamok összesen	2 281 827	1 884 403	397 424	121,09%
Anyagjellegű ráfordítás	1 057 995	900 217	157 778	117,53%
Személyi jellegű ráfordítás	418 356	373 069	45 287	112,14%
Értékcsökkenési leírás	487 354	373 054	114 300	130,64%
Egyéb ráfordítások	234 245	54 417	179 828	430,46%
Költségek és ráfordítások összesen	2 197 950	1 700 757	497 193	129,23%
A. Üzleti tev. Eredménye	83 877	183 646	-99 769	45,67%
B. Pénzügyi műveletek eredménye	1 098	14 475	-13 377	7,59%
C. Adózás előtti eredmény	84 975	198 121	-113 146	42,89%
Adófizetési kötelezettség	21 197	10 709	10 488	197,94%
F. Adózott eredmény	63 778	187 412	-123 634	34,03%

Nettó árbevétel	2017.	2016.	Változás
Tankönyv értékesítés	1 858 115 e Ft	1 714 984 e Ft	108,35 %
Egyéb szolgáltatás	154 696 e Ft	102 823 e Ft	150,45 %
Külföldi értékesítés	115 276 e Ft	72 449 e Ft	159,11 %
Összesen	2 128 087 e Ft	1 890 256 e Ft	112,58 %

A külföldi értékesítés megoszlása

Unión belüli értékesítés	86 253 e Ft
3. országbeli értékesítés	29 023 e Ft
Összesen:	115 276 e Ft

Egyéb bevételek:

Értékesített tárgyi eszköz	115 239 e Ft
Káreseménnyel kapcsolatos bevétel	1 987 e Ft
Értékvesztés visszaírása	2 831 e Ft
Különféle egyéb bevétel	129 e Ft
Összesen:	120 186 e Ft

Egyéb ráfordítások:

Tárgyi eszköz értékesítés ráfordításként elsz.	166 281 e Ft
Behajthatatlan követelés, értékvesztés	16 358 e Ft
Alapítványok támogatása	3 014 e Ft
Látványcsapatsport és kiegészítő támogatás	3 202 e Ft
Adók	45 385 e Ft
Egyéb	5 e Ft
Összesen:	234 245 e Ft

A 2017. évi eredmény terhére osztalék nem került megállapításra.

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:

Adózás előtti eredmény	84 975 eFt
Adóalap növelő tételek	669 341 eFt
Sz.tv. Szerinti écs	487 354 eFt
TE kivezetés ráfordításként elszámolt	166 280 eFt
Behajthatatlan követelés,értékvesztés	15 504 eFt
Kiegészítő sportfejlesztési támogatás	203 eFt
Adóalap csökkentő tételek	485 457 eFt
Adótv szerinti écs	438 900 eFt
Kisvállalkozási adóalapkedv.	5 354 eFt
Alapítványi támogatás	1 203 eFt
Fejlesztési tartalék képzés	40 000 eFt
Társasági adó alap	268 859 eFt
Tárgyévi társasági adó 9 %	24 197 e Ft
Adókedvezmény látványcsapatsport	3 000 eFt
Társasági adó összesen	21 197 e Ft

Személyi jellegű ráfordítások alakulása

	2017 év	2016 év	Változás
Béreköltség	262 717 e Ft	231 945 e Ft	113,27%
Betegszabadság, táppénz			
egyéb kifizetések	3 150 e Ft	2 013 e Ft	156,48%
Béren kívüli juttatások	11 199 e Ft	9 475 e Ft	118,20%
Egyéb személyi jellegű	63 016 e Ft	55 121 e Ft	114,32%
Egyes meghatározott j.	5 732 e Ft	4 474 e Ft	128,12%
Személyi jellegű ráford. összesen	83 097 e Ft	71 083 e Ft	116,90%
Szoc.hozzáj.adó	21 138 e Ft	21 669 e Ft	97,55%
EHO	12 272 e Ft	12 010 e Ft	102,18%
Szakképzési hj.	1 487 e Ft	1 239 e Ft	120,02%
EKHO	34 305 e Ft	32 413 e Ft	105,84%
Rehab.hj.	3 328 e Ft	2 701 e Ft	123,21%
Egyszerűs.fogl.	12 e Ft	9 e Ft	133,33%
Bérbjárulékok összesen	72 542 e Ft	70 041 e Ft	103,57%
Személyi jellegű ráfordítások összesen	418 356 e Ft	373 069 e Ft	112,14%

A gazdálkodás alakulására jellemző mutatók:

A vagyoni helyzet vizsgálatára alkalmas mutatók:

$$\text{a) Tartósan befektetett eszközök aránya} = \frac{\text{Befektetett eszközök (Mérleg A)}}{\text{Összes eszköz (Mérleg A+B+C)}} \times 100 = 73,53 \%$$

$$\text{b) Rövidlejáratú eszközök aránya} = \frac{\text{Forgóeszköz + Időbeli elhat. (Mérleg B+C)}}{\text{Összes eszköz (Mérleg A+B+C)}} \times 100 = 26,47 \%$$

$$\text{c) Saját tőke aránya} = \frac{\text{Saját tőke (Mérleg D)}}{\text{Összes forrás (Mérleg D+E+F+G)}} \times 100 = 94,96 \%$$

$$\text{d) Eladósodás alakulása} = \frac{\text{Idegen tőke (Mérleg F)}}{\text{Saját és idegen tőke (Mérleg D+F)}} \times 100 = 4,81 \%$$

$$\text{e) Forgótőke aránya} = \frac{\text{Forgóeszközök + Rövid lej. köt. (Mérleg B+F/III:)}}{\text{Saját tőke (Mérleg D)}} \times 100 = 32,49 \%$$

f) Befektetett eszközök fedezettsége:

$$\text{Fedezet I.} = \frac{\text{Saját tőke (Mérleg D)}}{\text{Befektetett eszközök (Mérleg A)}} \times 100 = 129,13 \%$$

$$\text{g) Saját tőke növekedés} = \frac{\text{Saját tőke (Mérleg D)}}{\text{Jegyzett tőke (Mérleg D/I)}} \times 100 = 132,136 \%$$

A pénzügyi helyzet vizsgálatára alkalmas mutatók

a) Likviditás számítás:

$$\text{Gyors ráta} = \frac{\text{Likvid pénzeszköz (Mérleg B/IV)}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek (Mérleg F/III)}} \times 100 = 428,02 \%$$

$$\text{Likv. mutató I.} = \frac{\text{Forgóeszközök (Mérleg B+C)}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek (Mérleg F/III)}} \times 100 = 572,5 \%$$

A jövedelmezőség vizsgálatához alkalmazott mutatók

$$\begin{aligned} \text{a) Saját tőke jövedelmezősége} &= \frac{\text{Adózás előtti eredmény (Eredménykimutatás C)}}{\text{Saját tőke (Mérleg D.)}} \times 100 \\ &= 2,14 \% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{b) Tőkemegtérülés} &= \frac{\text{Nettó árbevétel + pénzügyi műv. bevételei (Erkim.I+VIII)}}{\text{Saját tőke (Mérleg D.)}} \times 100 \\ &= 53,77 \% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{c) Árbevétel arányos jövedelmezőség} &= \frac{\text{Üzemi eredmény (Erkim.A.)}}{\text{Ért. nettó árbevétele (Erkim. I.)}} \times 100 \\ &= 3,94 \% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{d) Eszköz megtérülés} &= \frac{\text{Ért. nettó árbevétele (Erkim. I.)}}{\text{Tárgyi eszköz (Mérleg A/II)+Átl. Készletérték(Mérleg B/Iny+z.áll) /2}} \times 100 \\ &= 69,77 \% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{f) Eszközhatékonyság} &= \frac{\text{Hozzáadott ért.(Bttó term érték - anyagj. ráf. ErkimI+II+III-IV)}}{\text{Tárgyi eszköz (Mérleg A/II.)}} \times 100 \\ &= 41,67 \% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{g) Élőmunka hatékonyság} \\ \text{1 főre jutó nettó árbevétel} &= \frac{\text{Ért. nettó árbevétele (Erkim. I.)}}{\text{Átlagos állományi létszám}} \\ &= 36\,692 \text{ e Ft} \end{aligned}$$

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

$$= 21\,100 \text{ e Ft}$$

Mutatók összehasonlítása

Vagyoni helyzet vizsgálat mutatói	2017. év	2016. év	Változás
Tartósan befektetett eszközök aránya	73,53	36,35	202,31%
Rövidlejáratú eszközök aránya	26,47	63,65	41,58%
Saját tőke aránya	94,96	97,03	97,86%
Eladósodás alakulása	4,81	2,90	166,07%
Forgótőke aránya	32,49	68,14	47,68%
Befektetett eszközök fedezettsége	129,13	266,96	48,37%
Saját tőke növekedés	132136,10	130843,50	100,99%

Pénzügyi helyzet vizsgálat mutatói

Likviditás számítás			
Gyors ráta	428	1986	21,54 %
Likviditási mutató I.	575	2207	25,94 %

Jövedelmezőség vizsgálat mutatói

Saját tőke jövedelmezősége	2,14	5,05	42,47 %
Tökemegtérülés	53,77	48,54	110,77 %
Árbevétel arányos jövedelmezőség	3,94	11,05	40,57 %
Eszköz megtérülés	69,77	135,94	51,32 %
Eszközhatékonyság	41,67	76,24	54,66 %
1 főre jutó nettó árbevétel	36 691 e Ft	33 755 e Ft	108,70 %
1 főre jutó hozzáadott érték	21 101 e Ft	17 575 e Ft	120,06 %

Sor-szám	A tétel megnevezése	Tárgyév
a	B	c
1	I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	669 237
2	1 Adózás előtti eredmény ±	84 975
3	2 Elszámolt amortizáció +	487 354
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	5 919
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	
6	5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	51 042
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	-59 816
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	136 115
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	7 252
10	9 Vevőkövetelés változása ±	-8 697
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-20 621
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	6 911
13	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	21 197
14	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	
15	II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-2 145 540
16	14 Befektetett eszközök beszerzése -	2 260 779
17	15 Befektetett eszközök eladása +	115 239
18	16 Kapott osztalék, részesedés +	
19	III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	-16 227
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 +	
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 -	23 222
29	26 Véglegesen átadott pénzeszköz -	
30	27 Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	6 995
31	IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	-1 492 530

ph.

Szeged, 2018. május 18.

Török Zoltán
ügyvezető