



**Az ECOTECH Műszaki és Felnőttképzési Nonprofit  
Zártkörűen Működő Részvénytársaság  
2016. évi éves beszámoló  
kiegészítő melléklete**

Dunaújváros, 2017. április 25.

**Szabados Ottó**  
vezérigazgató

Az Ecotech Nonprofit Zrt. a Dunaújvárosi Egyetem (DUE) 100%-os tulajdonában lévő vállalkozása, mely 2009. november 27-én alakult. Küldetésünk az élenjáró technológiák fejlesztése és disszeminálása révén, a felsőoktatás és az ipar között hidakat képező kompetenciák létrehozása, azok felajánlása üzleti partnereinknek. Ezek a kompetencia hidak, valamint a technológia- és tudástranszfer folyamatok teremthetik meg a két terület szakemberei számára azt az átjárhatóságot, ami az egyik elengedhetetlen feltétele a hazai szakemberképzés fejlődésének és az innovációs kapacitások növekedésének.

A 2016. január 1-jén érvénybe lépő felsőoktatási törvény módosítása értelmében az alapítói határozatnak megfelelően a társaság tevékenységi köre módosításra került, **fő tevékenységünk a „7112 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás” és 7120 Műszaki vizsgálat, elemzés”.**

Főbb tevékenységeink, melyet a weboldalunk kialakítása is híven tükröz:

- Felnőtt oktatás
- Idegen nyelvi képzések
- Elektronikus tananyagok fejlesztése
- Gépészeti tervezések, gépipari mérések

Az **Ecotech Nonprofit Zrt.** a Dunaújvárosi Egyetem erőforrásaira alapozva piaci működési rend mellett a tevékenységi körébe illeszkedő, élenjáró technológia ágak honosításában, disszeminálásában és fejlesztésében versenyelőnyt kíván elérni.

#### **Működés célja:**

Az Ecotech Nonprofit Zrt. Front Office tevékenység keretében K+F+I munkákat szerez a Dunaújvárosi Egyetem részére, a potenciális megrendelőkkel műszaki tárgyalásokat folytat az Egyetem nevében, emellett a K+F+I tevékenységi körön kívül eső műszaki és felnőttképzési területen az adott ágazatok és szakterületek számára egyedi, testre szabott szolgáltatások széles skáláját képes nyújtani.

A társaság törzstőkéje 9.500 E Ft, mely 19 db 500 E Ft névre szóló törzsrészvényben testesül meg, a törzsrészvények dematerializáltak. Egy darab részvény 5 szavazatot jelent, a részvény névértéke megegyezik a kibocsátási értékével.

Az Ecotech Nonprofit Zrt., a 2016. október 25-én kelt alapszabály módosítása során kezdeményezte a társaság közhasznú jogállásának törlését, melyet 2016. november 28-án jegyzett be a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága.

Az Ecotech Nonprofit Zrt. 100%-ban tulajdona a Dunaújvárosi Egyetemnek.

Címe: Dunaújváros, Táncsics Mihály utca 1/A.

Alapító képviselőjére jogosult személy: Mészáros Virág kancellár

Beszámoló aláírására jogosult: Szabados Ottó vezérigazgató

Lakcím: 2400 Dunaújváros, Petőfi liget 6. fsz. 2.

A társaságnál az ügyvezetési feladatokat 2016.01.01-től 3 tagból álló igazgatóság látja el.

Szabados Ottó 2016. 10. 25-től ellátja az igazgatóság elnöki feladatait és hatáskörét.

Cégünk internetes elérhetősége: [www.ecotechnpzrt.hu](http://www.ecotechnpzrt.hu)

E-mail cím: [info@ecotechzrt.hu](mailto:info@ecotechzrt.hu)

## **Számvitel politika jellemzői, fontosabb összefüggései**

### Beszámoló készítés

A társaság tulajdonosa, anyavállalata 100%-ban a Dunaújvárosi Egyetem, konszolidált beszámolóra nem kötelezett. Az Ecotech Nonprofit Zrt. éves beszámoló készítésére kötelezett, a mérlegét a SZT 1. számú melléklet „A” változata alapján készíti, az eredmény - kimutatást a SZT 2. sz. melléklet „A” változata szerint készíti el. A társaság beszámolási kötelezettségének éves beszámoló formájában tesz eleget, könyvét a kettős könyvviteli szabályok szerint vezeti.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős a VITI Kft.

Székhelye: 2400 Dunaújváros, Tamási Áron utca 33., cégjegyzék száma: 07-09-009451, a könyvelésért felelős személy Ivanicsné Kern Krisztina, nyilvántartási száma: 139144

Társaságunk éves beszámolóját az üzleti év december 31-i fordulónapi állapotnak megfelelően készíti el, a mérlegkészítés időpontja: 2017. április 25.

A társaság beszámolóját az IDS AUDIT Korlátolt Felelősségű Társaság

2310 Szigetszentmiklós, Baross utca 12.

Cégjegyzékszám: 13-09-117170

Felelős: Szikszainé Páll Ágnes

Kamarai tagsági szám: MKVK001366

Lakcím: 2120 Dunakeszi, Attila utca 32.

kijelölt könyvvizsgálóval ellenőrizteti. A könyvvizsgálat 2016. évi díja 300 E Ft, mely 2017-ben kerül kiszámlázásra, de a 2016-os év terhére került elhatárolásra.

Biztosítja továbbá a számviteli politikában foglalt szabályok és előírások betartását, összefoglalóan az alábbiak szerint:

### **Előző évek módosításai:**

2016. évben nem volt az előző évekkal kapcsolatban módosítás.

### **Hiba fogalma, típusa, mértéke**

A Társaság számviteli politikájában a jelentős összegű hibára, valamint a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibára nem határoz meg szigorúbb értéket, mint a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3. § (3) szerinti mérték.

A Társaság kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak tekinti az egyedileg, vagy éves szinten összevontan, ugyanazon partnerrel megkötött szerződés alapján a 30 millió forint összeget elérő bevételeket, 25 millió forint összeget meghaladó költségeket, ráfordításokat.

## **Céltartalék képzés szabályai**

Céltartalékot kell képezni azokra a múltbéli illetve folyamatban lévő ügyletekből származó – harmadik féllel szemben fennálló – fizetési kötelezettségekre, melyek a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint fel fognak merülni, de összegük és esedékességük időpontja a mérleg készítésekor még bizonytalan.

Céltartalék képezhető: a mérlegkészítés időpontjában előre látható, jelentős és időszakonként ismétlődő, jövőbeni költségekre, biztosan felmerülő kiadásokra. A céltartalék képzésével kell figyelembe venni az előrelátható kockázatot és feltételezhető veszteséget akkor is, ha az az üzleti év mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. 2016-ban az Ecotech Nonprofit Zrt. céltartalékot nem képzett.

## **Eszközök értékelése**

A társaság vásárolt készleteit a bekerülési érték alapján azonnal elszámolja költségként. Saját termelésű készleteink nincsenek, befektetett eszközeit társaságunk a számviteli törvény szabályai szerint, bekerülési értéken tartja nyilván.

## **Amortizációs politika**

A társaság a 100 E Ft-ot meg nem haladó bekerülési értékű eszközeit beszerzéskor, egy összegben értékcsökkenési leírásként számolja el. Ezen eszközök esetében maradványértékkel nem számol az Ecotech Nonprofit Zrt.

A 100 E Ft-ot meghaladó bekerülési értékű tárgyi eszközeinek és immateriális javainak várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét azokra az évekre elosztva (lineárisan) számolja el, amelyekben ezeket használni fogja.

## **Terven felüli értékcsökkenés**

Terven felüli értékcsökkenési leírást kell alkalmazni, ha a tárgyi eszközök és immateriális javak nyilvántartási értéke jelentősen (20%) és tartósan (a két egymást követő évben) magasabb, mint ezen eszközök piaci értéke.

Abban az esetben is, ha a tárgyi eszközök, szellemi termékek értéke tartósan (két egymást követő évben) lecsökken, mert például a Társaság tevékenysége megváltozott, az eszköz feleslegessé vált, megrongálódott, megsemmisült, rendeltetésszerűen nem használható, használhatatlan, használata jogi és egyéb kötelezettségekkel gátolt korlátokba ütközik. Az értékcsökkenést a használhatósági foknak megfelelő piaci értékig kell végrehajtani.

Végérvényesen használhatatlan, hiányzó, megsemmisült eszközt, ha a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának körülményeiben és okaiban olyan változások következnek be, hogy az eszköz nyilvántartási (könyv szerinti) értéke tartósan (két egymást követő évben) és jelentősen (20%) alacsonyabbá válik piaci értékénél, akkor – legfeljebb – a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékre, illetve a terven felüli értékcsökkenésig elszámolt nettó értékre, a körülmények változásának függvényében az elszámolt terven felüli értékcsökkenést vissza kell írni (visszaírás).

## **Az értékvesztés elvének szabályozása**

Az óvatosság elvéből kiindulva, valamint a megbízható és valós összkép érvényesülése érdekében mérlegkészítéskor értékvesztést kell elszámolni, amennyiben a mérlegben kimutatandó befektetett eszközök könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen meghaladja azok piaci értékét, vagy az eredeti rendeltetésének nem felel meg. Ugyanakkor értékvesztést kell elszámolni a követelések, követelés jellegű tételek, előlegek feltételezhetően meg nem térülő összegére. Amennyiben az értékekben tartósan pozitív változás következik be, úgy a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell.

## **Eszközcsoportonként a minősítés szempontjai**

A befektetett pénzügyi eszközök és a forgóeszközök között szereplő – gazdasági társaságban lévő – tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztésére a Számviteli Törvény 54.§ (1) rendelkezik: „... értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

Társaságunk 16,66%-al részesedik a Dél-Dunántúli Humán erőforrás Kutató és Fejlesztő Közhasznú Nonprofit Kft-ben. A cég 2013. évi saját tőke értéke 7.251 E Ft. 2014. évben a másik tulajdonos finanszírozása miatt a cég mérlegszerinti eredménye 193 E Ft volt. 2015-ben -705 E Ft adózás előtti eredménnyel zárta az évet a cég. 2016. november 25-én a társaság taggyűlése a jogutód nélküli megszűnés mellett döntött. A vállalkozás adózás előtti eredménye ekkor -1.041 E Ft veszteséget mutatott, a saját tőke 5.698 E Ft volt. A társaság végelszámolása jelenleg is folyamatban van. A Társaság nem számolt el értékvesztést, mivel végelszámolás van és a veszteség jellegű különbözet nem jelentős.

## **A vevő, az adós minősítésének szempontjai**

Az értékvesztés elszámolásának alapja a december 31-én fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelés, melyet az adósok fizetési képessége alapján, egyedileg kell minősíteni. A kisösszegű követeléseket a vevők, adósok együttes minősítése alapján kell meghatározni. Az Ecotech Nonprofit Zrt. 2016. december 31-én a kis értékű (egyenként 50 E Ft alatti) fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett követelésekre értékvesztést nem számol el. Amennyiben a bizonytalan befolyású kisösszegű követelések együttes összege meghaladja a 200 E Ft-ot, akkor a törvény adta lehetőség alapján összevontan a minősítésnek megfelelő értékvesztést számolunk el, a várható kockázat alapján meghatározva a mértéket.

## **Külföldi pénzügyi eszközök**

A vállalkozás év végén fennálló külföldi pénzügyi eszközök követeléseit és kötelezettségeit a Magyar Nemzeti Bank 2016. december hó 31-án fennálló hivatalos euró árfolyamával (311,02 Ft/euró) számított, forintértéken szerepelteti.

2016-ban export árbevételünk nem volt, devizás ügyleteink nem jelentősek, azokat jellemzően külföldi tulajdonosi háttérű belföldi partnereinkkel bonyolítottuk.

## **Értékhelyesbítés, értékelési tartalék**

A vállalkozás nem tervezi, hogy a tevékenységét tartósan szolgáló vagyoneértékű jogokra, szellemi termékekre, a beruházásokat kivéve a tárgyi eszközökre milyen módon és mértékben indokolt alkalmazni az eszközök közötti értékhelyesbítést, a saját tőkén belüli értékelési

tartalékkal szemben. Ez olyan esetben lehet aktuális, amikor ezen eszközök piaci értéke jelentősen meghaladja az értékvesztés visszairása utáni könyv szerinti értéket.

### **Időbeli elhatárolások**

A társaság mérlegének aktív és passzív időbeli elhatárolás sorain olyan gazdasági események kihatását szerepelteti, amelyek a tárgy évet érintik, de nem a tárgy évben merültek fel. Ha a gazdasági események két, vagy több évet érintenek, akkor az adott időszak költségei és bevételei között, csak olyan arányban szerepelnek, ahogyan az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak közötti naptári napok arányosan megoszlanak.

#### **Aktív időbeni elhatárolások:**

Bevételek aktív időbeli elhatárolása	
- Bosch labor vizsgálatok, 2016-ban elvégzett és 2017-ben egyeztetett, elfogadott	7.965 E Ft

Költségek aktív időbeni elhatárolása	
- Biztosítási díj	151 E Ft

#### **A passzív időbeni elhatárolások részletezése az alábbi:**

Költségek passzív időbeli elhatárolása:

- könyvvizsgálat díja	300 E Ft
- közüzemi költségek	462 E Ft

Az elhatárolt összegek legkésőbb 2017. év áprilisában feloldásra kerülnek.

#### **A mérleg összeállításánál alkalmazott további szabályok:**

A társaságnak nem volt hosszú lejáratra adott kölcsön követelése, ezért nem szerepeltet következő évben esedékes törlesztő részletet a mérlegben rövid lejáratú követelések között.

Nem szerepeltet el nem fogadott vevőköveteléseket az árbevételben.

A vevők által fizetett előleget kötelezettségként, a szállítónak adott előleget a befektetett eszközök, illetve a készletek között mutatja ki.

A szellemi termékek összetétele 2016-ban a következőképpen alakult:

	Nyitóegyenleg E Ft	Növekedés E Ft	Csökkenés E Ft	Záró egyenleg E Ft
Beszerzési érték	9 772	2 490	0	12 262
Értécsökkenés	234	2 382	0	2 616
<b>Nettó érték</b>	<b>9 538</b>	<b>108</b>	<b>0</b>	<b>9 646</b>

A tárgyi eszközök összetételét és bruttó értékét az alábbi táblázat mutatja:

	Nyitóegyenleg E Ft	Növekedés E Ft	Csökkenés E Ft	Záró egyenleg E Ft
<b>Beszerzési érték</b>				
Műszaki gépek, berend.	2 783	0		2 783
Üzemi felszerelések	3 343	0		3 343
Irodai felszerelések	5 747	393		6 140
Kisértékű eszközök	1 833	403		2 236
<b>Összesen</b>	<b>13 706</b>	<b>797</b>		<b>14 502</b>
<b>Értécsökkenés</b>				
Műszaki gépek, berend.	2 174	277		2 451
Üzemi felszerelések	1 671	539		2 210
Irodai felszerelések	1 676	608		2 284
Kisértékű eszközök	1 833	403		2 236
<b>Összesen</b>	<b>7 355</b>	<b>1 827</b>		<b>9 181</b>
<b>Nettó érték összesen</b>	<b>6 351</b>	<b>-1.030</b>		<b>5 321</b>

92. § (2) Az értécsökkenési leírás 2016-ban összesen 4.209 E Ft volt.

Eszközcsoport	Lineáris leírás E Ft	Egy összegben leírt leírás E Ft
Immateriális javak	2 382	
Műszaki gépek, berendezések	277	
Üzemi felszerelések	539	
Irodai felszerelések	608	
Kisértékű eszközök		403
<b>Összesen</b>	<b>3 806</b>	<b>403</b>

A **vevőkkel szembeni követelések** értéke 31.904 E Ft, kapcsolt vállalkozással szembeni követelés értéke 17.828 E Ft (Dunaújvárosi Egyetem) – és az egyéb követelések értéke 273 E Ft.

A vevői és kapcsolt vállalkozásból eredő követelésekből 45.823 E Ft határidőn belüli követelés, 3.909 E Ft a lejárt követelés.

A lejárt követelésen belül az 1-30 nap közötti 3.734 E Ft, 90 napon túli 1 éven belüli 175 E Ft követelést tartunk nyilván.

**Az egyéb követelések összetétele az alábbi:**

- elszámolásra kiadott előleg:	50 E Ft
- pénzforgalmi ÁFA levonható összege:	12 E Ft
- következő évi levonható ÁFA összege:	198 E Ft
- államháztartással sz. befiz. köt. túlfizetés:	13 E Ft

A szállítókkal szembeni kötelezettségek értéke 17.481E Ft, kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség értéke 7.425E Ft, egyéb kötelezettségek értéke 14.246 E Ft.

A határidőn belüli szállítói kötelezettségek összege: 13.180 E Ft.

A szállítói és kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségből lejárt tartozások:

- 1-30 napon belül:	6.970 E Ft
- 31-60 napon belül:	1.059 E Ft
- 61-90 napon belül:	719 E Ft
- 91-365 napon belül:	2.978 E Ft

(kapcsolt vállalkozással szemben)

**Az egyéb kötelezettségek év végi összetétele az alábbiak szerint alakult:**

- SZJA kötelezettség:	796 E Ft
- szakképzési hozzájárulás:	77 E Ft
- ÁFA fizetési kötelezettség:	5.661 E Ft
- helyi IPA kötelezettség:	31 E Ft
- jövedelem elsz. kötelezettség:	3.768 E Ft
- járulék kötelezettség:	2.293 E Ft
- következő évi fizetendő ÁFA:	1.265 E Ft
- számított minimum nyereségadó:	355 E Ft

90. § (6)<sup>481</sup> A saját tőke elemeinek üzleti éven belüli változása, az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése az eredménytartalékba és a tárgy évi mérleg szerinti eredmény elszámolása voltak. A Társaság jegyzett tőkéje és az alapító tulajdonos személye nem változott.

89. § (4) a. A 2016. év után az **üzletvezetésnek** 18.812 E Ft bruttó bért számoltunk el. A felügyelő bizottság részére tiszteletdíj nem került folyósításra. Előleg és kölcsön felvétele nem történt.

**91. § (a) Bérköltség és személyi jellegű kifizetések állománycsoportonként 2016-ban:**

	Átlagos állományi létszám (fő)	Bérköltség (E Ft)	Személyi jell. egyéb kifizetések (E Ft)
Szellemi	19	75 677	7 161
Fizikai	0		
Állományba nem tartozó	-	-	-
<b>Összesen</b>	<b>19</b>	<b>75 677</b>	<b>7 161</b>



2016. évi bérjárulékok összege 20.395 E Ft volt, melynek összetételét az alábbi részletezés mutatja:

- Szociális hozzájárulás	18.643 E Ft
- Egészségügyi hozzájárulás	669 E Ft
- Szakképzési hozzájárulás	1.083 E Ft

**91 § c. szerinti társasági adó megállapítás módosító tételei:**

Adózás előtti eredmény: -11.855 E Ft

Adóalapot növelő tényezők: 4.209 E Ft  
- számviteli törvény szerinti értékcsökkenés 4.209 E Ft

Adóalapot csökkentő tételek: 6.372 E Ft  
- társasági adótörvény szerinti értékcsökkenés: 4.332 E Ft  
- céltartalék feloldása: 2.040 E Ft

Adóalap: -14.018 E Ft

Társaságunk negatív adóalapja miatt, a jövedelem - (nyereség) - minimum meghatározása alapján fizet társasági adót. Ennek számítása az alábbiak szerint történt:

Adóalap (összes bevétel \* 2%): 3.547 E Ft  
Fizetendő TAO összege: 355 E Ft  
Adózott eredmény -12.210 E Ft

**Veszélyes hulladék:** a keletkezett irodatechnikai eszközök hulladékát a Szoft-Ferr Kft. szállítja el.

A társaságunknál 2016. év második felében bevezetésre kerülő ISO 14001:2015 környezetközpontú irányítási rendszer keretében cégünknel szelektív hulladékgyűjtők kerültek kihelyezésre, elősegítve ezzel a környezet védelmét.

**A 2016. évi import forgalom társaságunknál az alábbiak szerint alakult:**

<u>Célország</u>	<u>Tevékenység megnevezése</u>	<u>Összeg</u>
Hongkong	IP kamera beszerzés	86,62 USD
Olaszország	Ultramic 250 K USB mikrofon	307,00 EUR
Csehország	Konferencia részvétel	485,10 EUR
Csehország	Szállás szolgáltatás	115,00 EUR
	<b>Összesen:</b>	<b>86,62 USD</b> <b>907,10 EUR</b>

**A belföldi árbevétel főbb tevékenységeinként: 93. §.(6) pont alapján**

- Mérnöki tevékenység	116.969 E Ft
- Oktatás, képzés (felnőtt és nyelvi)	26.475 E Ft
- Oktatáshoz kapcs. tanulmány készítés	6.690 E Ft
- Online tananyag készítés és értékesítés	20.780 E Ft
- Kulturális program szervezés	3.200 E Ft
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>174.114 E Ft</b>

**Igénybevett szolgáltatások főbb jogcímenként (93 § (5. a)) összes költség:**

-oktatáshoz kapcsolódó igénybe vett szolg. (közvetített is)	28.701 E Ft
-konferenciák, továbbképzések költsége	5.321 E Ft
-gépek, berendezések javítása	8.681 E Ft
-bérleti díjak	3.823 E Ft
-munkaerő kölcsönzés díja	2.378 E Ft
-hirdetés, reklám, propaganda	1.180 E Ft
-posta, telefonköltség	1.009 E Ft
-laborok, irodák közüzemi költsége (vill.áram nélkül)	1.981 E Ft
-munkavédelmi szolgáltatások	600 E Ft
-igénybevett külső, műszaki jellegű szolgáltatások	1.318 E Ft
-szakértői, könyvvizsgálati, ügyvédi díjak	2.165 E Ft
-ügyviteli, könyvelési díj	5.390 E Ft
-tagdíjak	270 E Ft
-egyéb – nem nevesített - szolgáltatás	2.015 E Ft
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>64.832 E Ft</b>

**Az Ecotech Műszaki és Felnőttképzési Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság  
vagyon- és pénzügyi helyzetének meghatározása mutatók alapján**

**1. Tárgyi eszközök aránya:**

$$\frac{\text{Tárgyi eszközök értéke}}{\text{Összes eszközök értéke}} * 100$$

2015.12.31	%	2016.12.31	%
$\frac{6\,351}{105\,934} * 100$	6,00	$\frac{5\,321}{89\,897} * 100$	5,92

**Változás:** Az arány 5,92%, azaz a tárgyi eszközök aránya 0,08%-al csökkent a mérlegfőösszeghez viszonyítva.

**2. Forgóeszközök aránya:**

$$\frac{\text{Forgóeszközök értéke}}{\text{Összes eszközök értéke}} * 100$$

2015.12.31	%	2016.12.31	%
$\frac{85\,476}{105\,934} * 100$	80,69	$\frac{65\,814}{89\,897} * 100$	73,21

**Változás:** Az arány 73,21%, vagyis 7,48%-kal csökkent az elmúlt évhez viszonyítva.

**3. Tőke ellátottság:**

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} * 100$$

2015.12.31	%	2016.12.31	%
$\frac{59\,921}{105\,934} * 100$	56,56	$\frac{47\,712}{89\,897} * 100$	53,07

**Változás:** Az arány 53,07%, azaz 3,49%kal csökkent az előző évhez képest.

**4. Források aránya**

$$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}} * 100$$

2015.12.31	%	2016.12.31	%
$\frac{39\,887}{59\,921} * 100$	66,57	$\frac{39\,152}{47\,712} * 100$	82,06

**Változás:** Az arány 82,06%, tehát kötelezettségeink az elmúlt évhez viszonyítva 15,49% növekedést mutatnak a saját tőkéhez viszonyítva.

## 5. Likviditás

$$\frac{\text{Likvid aktívák}}{\text{Likvid passzívák}} * 100$$

2015.12.31	%	2016.12.31	%
$\frac{85\,476}{39\,887} * 100$	214,30	$\frac{65\,814}{39\,152} * 100$	168,10

**Változás:** Az arány 168,10%, az előző évhez képest 46,20%-kal csökkent a likviditásunk.

## 6. Árbevétel arányos adózás előtti eredmény

$$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Árbevétel}} * 100$$

2015.12.31	%	2016.12.31	%
$\frac{22\,844}{205\,195} * 100$	11,13	$\frac{-11\,855}{174\,114} * 100$	-6,81

**Változás:** Az arány -6,81%, mely mutatja, hogy az előző évi nyereséggel szemben 2016. évben az árbevétel, terveinken alulmaradva negatív adózás előtti eredményt hozott, ami a mutató 17,94%-os csökkenésében is nyomon követhető.

## 7. Tőkearányos adózás előtti eredmény

$$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Saját tőke}} * 100$$

2015.12.31	%	2016.12.31	%
$\frac{22\,844}{59\,921} * 100$	38,12	$\frac{-11\,855}{47\,712} * 100$	-24,85

**Változás:** Az arány -24,85%, azaz az adózás előtti eredményünk az előző évhez viszonyítva 62,97%-kal csökkent.

**Cash flow – kimutatás**

**Adatok E Ft-ban**

Megnevezés	2015	2016
<b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1 – 13.)</b>	<b>+7 186</b>	<b>-5 811</b>
1. Adózás előtti eredmény	+22 844	-11 855
2. Elszámolt amortizáció ( + )	+2 116	+4 209
3. Elszámolt értékvesztés ( + )	0	0
4. Céltartalék- képzés és felhasználás különbözete	+4 311	-2 040
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	0	0
6. Szállítói kötelezettség változása	+3 698	-3 265
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-6 396	+2 530
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	-6 012	-1 053
9. Vevőkövetelések változása	-8 027	+10 757
10. Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	+896	-193
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	-3 457	-4 546
12. Fizetett adó (nyereség után) ( - )	-2788	-355
13. Fizetett osztalék ( - )	0	0
<b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás (14 – 16.)</b>	<b>-13 314</b>	<b>-3 287</b>
14. Befektetett eszközök beszerzése ( - )	-13 314	-3 287
15. Befektetett eszközök eladása ( + )	0	0
16. Kapott osztalék ( + )	0	0
<b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszközváltozás (17 – 24.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
17. Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) ( + )	0	0
18. Kötvénykibocsátás bevétele ( + )	0	0
19. Hitelfelvétel ( + )	0	0
20. Véglegesen kapott pénzeszköz ( + )	0	0
21. Részvénybevonás (tőkeleszállítás) ( - )	0	0
22. Kötvény - visszafizetés ( - )	0	0
23. Hiteltörlesztés- visszafizetés ( - )	0	0
24. Véglegesen átadott pénzeszköz ( - )	0	0
<b>IV. Pénzeszközök változása (+I.+II.+III.)</b>	<b>-6 128</b>	<b>-9 098</b>

Dunaújváros, 2017. április 25.

\_\_\_\_\_  
 a vállalkozás vezetője