



**Az ECOTECH Műszaki és Felnőttképzési Nonprofit
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
2018. évi éves beszámoló
kiegészítő melléklete**

Dunaújváros, 2019. április 24.

Füredi Gábor
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”.**

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, elterjesztésében és fejlesztésében versenyelőnyt kíván elérni.

A cég jövőbeni működését érinti, hogy a társaság tulajdonosának határozata alapján - várhatóan 2019. június 30. napjával - beolvad a társaságba a szintén Dunaújvárosi Egyetem által alapított Universitas Service Nonprofit Kft.

Működés célja:

Az Ecotech Nonprofit Zrt. tevékenysége 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 törzsrészcímletben testesül meg, a törzsrészcímletek 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: Kiss Ádám Sándor kancellár

Beszámoló aláírására jogosult: Füredi Gábor vezérigazgató

Lakcím: 2458 Rácalmás, Kiss Ernő u. 39.

A társaságnál az ügyvezetési feladatokat 3 tagból álló igazgatóság látja el, melyből 1 fő a cég vezérigazgatói és elnöki posztját is ellátja.

Cégünk internetes elérhetősége: www.ecotechnpzrt.hu

E-mail cím: 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: 2019. április

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 2018. évi díja 350 E Ft, mely 2019-ben kerül kiszámlázásra, de a 2018-as év terhére került elhatárolásra.

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

Előző évek módosításai:

2018. évben nem volt az előző évekkel 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 3 millió forint összeget elérő bevételeket, 2 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. 2018-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 eszközkör 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 visszairással csökkenteni kell.

Eszközcsopontonként 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.

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. 2018. 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 pénzürtékre szóló eszközök

Vállalkozásunk az év végén fennálló külföldi pénzürtékre szóló követeléseit és kötelezettségeit a beszámoló évének utolsó napján érvényes Magyar Nemzeti Bank hivatalos euró árfolyamán értékeli.

2018-ban export árbevételünk nem volt, devizás ügyleteink nem jelentősek, azokat jellemzően külföldi tulajdonosi háttérű belföldi partnereinkkel bonyolítottuk.

Év végén fennálló nyitott devizás követelésünk és kötelezettségünk nem volt.

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 megoszlának.

Aktív időbeli elhatárolások:

Bevétel aktív időbeli elhatárolása:

- Oktatási tevékenység 609 E Ft

Költségek aktív időbeli elhatárolása:

- Biztosítási díj 199 E Ft
- VPS szerver bérleti díj 363 E Ft
- Gépkocsi bérleti díj 161 E Ft
- Tevékenység hirdetése 61 E Ft

Összesen: 784 E Ft

A passzív időbeli elhatárolások részletezése az alábbi:

- Könyvvizsgálat díja 350 E Ft

Az elhatárolt összegek legkésőbb 2019. év májusában 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 2018-ban a következőképpen alakult:

	Nyitóegyenleg E Ft	Növekedés E Ft	Csökkenés E Ft	Záró egyenleg E Ft
Beszerzési érték	12.999	0	123	12.876
Értékcsökkenés	6.722	4.174	123	10.773
Nettó érték	6.277	-4.174	0	2.103

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

	Nyitóegyenleg E Ft	Növekedés E Ft	Csökkenés E Ft	Záró egyenleg E Ft
Beszerzési érték				
Műszaki gépek, berend.	15.522	86	0	15.608
Üzemi felszerelések	4.689	333	316	4.706
Irodai felszerelések	7.767	485	605	7.647
Összesen	27.978	904	921	27.961
Értékcsökkenés				
Műszaki gépek, berend.	7.016	6.505		13.521
Üzemi felszerelések	2.662	523	13	3.172
Irodai felszerelések	4.634	1.120	418	5.336
Összesen	14.312	8.148	431	22.029
Nettó érték összesen	13.666	-7.244	490	5.932

92. § (2) Az értékcsökkenési leírás 2018-ban összesen 12 322 E Ft volt.

Eszközcsoport	Lineáris leírás E Ft	Egy összegű leírás (kisértékű) E Ft
Immateriális javak	4.174	
Műszaki gépek, berendezések	6.420	86
Üzemi felszerelések	523	
Irodai felszerelések	797	323
Összesen	11.914	408

Az eszközállományunkban lévő elhasználódott, illetve nem gazdaságosan javítható tárgyi eszközöket az év során selejteztük. Ezen eszközök értéke korábban leírásra került, nyilvántartásunkban nulla nettó értéken szerepeltek.

Az állomány további csökkenésének oka volt, hogy 2018. évben értékesítettünk néhány eszközt a Dunaújvárosi Egyetem részére, ezek közül jelentősebb tétel a Bosch labor helyiségének hűtésére beszerelt oldalfali split klíma, mely az ott használt egyetemi tulajdonú berendezésének megfelelő hőmérsékleten történő üzemeltetését segíti elő, valamint szintén a laborban használatos – a vizsgálati eredmények feldolgozását végző számítógéphez csatlakoztatott – 4 db monitor.

A **vevőkkel szembeni követelések** nettó értéke 50.317 E Ft, melyből külső vevőkkel 19.299 E Ft, a kapcsolt vállalkozással szembeni követelés értéke 31.018 E Ft (Dunaújvárosi Egyetem). Az egyéb követelések értéke 1.283 E Ft.

A vevői és kapcsolt vállalkozásból eredő követelésekből 50.265 E Ft határidőn belüli – elismert, visszaigazolt - követelés, 52 E Ft a lejárt követelés, melyre 2018. évben értékvesztést képeztünk.

Az egyéb követelések összetétele az alábbi:

- szállítónak adott előleg:	65 E Ft
- elszámolásra kiadott előleg:	80 E Ft
- MOL kártya feltöltés:	70 E Ft
- következő évi levonható ÁFA összege:	704 E Ft
- TAO feltöltésből eredő követelés:	237 E Ft
- államháztartási befiz. köt. túlfizetés	127 E Ft

ÖSSZESEN: 1.283 E Ft

A **szállítókkal szembeni kötelezettségek** értéke 11.485 E Ft, melyből külső szállító 5.185 E Ft, a kapcsolt vállalkozással (Dunaújvárosi Egyetem és Universitas Service Nonprofit Kft.) szembeni kötelezettségeink értéke 6.300 E Ft. **Vevőtől kapott előleg** címén 1.950 E Ft szerepel a mérlegünkben. Az egyéb kötelezettségek értéke 9.248 E Ft.

Az év végén fennálló összes szállítói kötelezettségünk határidőn belüli tétel.

A kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségeink tekintetében 120 E Ft - 90 napon túli, 1.843 E Ft - 30-90 napon belüli, 1.799 E Ft - 30 napon belüli, továbbá 2.538 E Ft határidőn belüli tartozás. A tartozások rendezésére kompenzációval került sor 2019. áprilisában.

Az egyéb kötelezettségek év végi összetétele az alábbiak szerint alakult:

- SZJA kötelezettség:	1.051 E Ft
- szakképzési hozzájárulás:	98 E Ft
- ÁFA fizetési kötelezettség:	1.775 E Ft
- cégautó adó fizetési kötelezettség:	33 E Ft
- jövedelem elsz. kötelezettség:	3.867 E Ft
- járulék kötelezettség	2.424 E Ft

ÖSSZESEN: 9.248 E Ft

90. § (6)⁴⁸¹ 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 2018. év után az **üzletvezetés** részére **13.548 E Ft bruttó bért** számoltunk el. A Felügyelő Bizottság részére tiszteletdíj nem került folyósításra. Előleg és kölcsön felvétele nem történt.

91. § (a) **Béreköltség és személyi jellegű kifizetések állománycsoportonként 2018-ban:**

Állománycsoport	Átlagos állományi létszám (fő)	Béreköltség (E Ft)	Személyi jell. egyéb kifizetések (E Ft)
Szellemi	16	75.656	5.723
Fizikai	0	0	0
Állományba nem tartozó	-	-	-
Összesen:	16	75.656	5.723

2018. évi **bérbjárulékok** címén 14.599 E Ft-ot fizettünk ki, melynek összetételét az alábbi részletezés mutatja:

- Szociális hozzájárulás	13.120 E Ft
- Egészségügyi hozzájárulás	403 E Ft
- Szakképzési hozzájárulás	1.076 E Ft
ÖSSZESEN:	14.599 E Ft

91 § c. szerinti társasági adó megállapítás módosító tételei:

Adózás előtti eredmény: **6.837 E Ft**

Adózás előtti eredményt növelő tényezők: **12.374 E Ft**

- számviteli törvény szerinti értékcsökkenés:	12.811 E Ft
- adóévben elszámolt értékvesztés összege:	52 E Ft

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek: **14.835 E Ft**

- társasági adótörvény szerinti értékcsökkenés:	10.739 E Ft
- behajthatatlan köv. 20%-a:	10 E Ft
- támogatásra adott összeg 20%-a:	200 E Ft
- előző évi veszteségből leírt összeg:	4.375 E Ft

Adóalap: **4.376 E Ft**

Társasági adó: **394 E Ft**

Adózott eredmény **6.443 E Ft**

Veszélyes hulladék: a keletkezett irodatechnikai eszközök hulladékát az E-Elektra Zrt. szállítja el.

A társaságunknál az ISO 14001:2015 környezetközpontú irányítási rendszer keretében szelektív hulladékgyűjtők kerültek kihelyezésre, elősegítve ezzel a környezet védelmét.

A 2018. évben a külföldi szolgáltatóktól igénybe vett forgalom társaságunknál az alábbiak szerint alakult:

Célország	Tevékenység megnevezése	Összeg
Anglia	Oxford online teszt	34,80 GBP
Németország	Külföldi szállás szolgáltatás	300,00 EUR
Szlovákia	Külföldi szállás szolgáltatás	1.126,61 EUR
ÖSSZESEN:		34,80 GBP
		1.426,61 EUR

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

- Mérnöki, műszaki tevékenység	166.505 E Ft
- Oktatás, képzés (felnőtt és nyelvi)	32.163 E Ft
- Online tananyag készítés és értékesítés	23.485 E Ft
- Egyéb árbevétel	193 E Ft
ÖSSZESEN:	222.346 E Ft

Igénybe vett szolgáltatások főbb jogcímenként (93 § (5. a)) összes költség:

-bérleti díjak	21.002 E Ft
-gépek, berendezések javítása	4.322 E Ft
-rendszergazdai szolgáltatások	5.793 E Ft
-konferenciák, továbbképzések költsége	1.046 E Ft
-utazás, szállás költsége	774 E Ft
-hirdetés, reklám, propaganda	2.310 E Ft
-munkaerő kölcsönzés díja	3.403 E Ft
-oktatáshoz kapcsolódó igénybe vett szolgáltatás (oktatáshoz igénybevett közvetített szolg. további 7.682 E Ft)	19.569 E Ft
-posta, telefonköltség	831 E Ft
-laborok, irodák közüzemi költsége (vill.áram nélkül)	1.496 E Ft
-munkavédelmi szolgáltatások	600 E Ft
-igénybe vett külső, műszaki jellegű szolgáltatások	2.086 E Ft
-szakértői, könyvvizsgálati, ügyvédi díjak	2.469 E Ft
-ügyviteli, könyvelési díj	4.320 E Ft
-egyéb – nem nevesített - szolgáltatás	2.632 E Ft
ÖSSZESEN:	72.653 E Ft

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

1. Tárgyi eszközök aránya:

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

2017.12.31	%	2018.12.31	%
$\frac{13\ 666}{88\ 752} * 100$	15,40	$\frac{5\ 932}{95\ 958} * 100$	6,18

Változás: 40,15%, azaz a tárgyi eszközök mérlegfőösszeghez viszonyított aránya -59,85%-os csökkenést mutat az előző évhez képest.

2. Forgóeszközök aránya:

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

2017.12.31	%	2018.12.31	%
$\frac{68\ 323}{88\ 752} * 100$	76,98	$\frac{86\ 530}{95\ 958} * 100$	90,17

Változás: 117,14%, ami 7,14%-kal emelkedett az elmúlt évhez viszonyítva.

3. Tőke ellátottság:

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

2017.12.31	%	2018.12.31	%
$\frac{66\ 482}{88\ 752} * 100$	74,91	$\frac{72\ 925}{95\ 958} * 100$	76,00

Változás: 101,45%, tehát a javulás 1,45%-os az előző évhez képest.

4. Források aránya:

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

2017.12.31	%	2018.12.31	%
$\frac{21\ 970}{66\ 482} * 100$	33,05	$\frac{22\ 683}{72\ 925} * 100$	31,10

Változás: 94,12%, tehát kötelezettségeinket tekintve az elmúlt évhez -5,88%-os csökkenés látható a saját tőkéhez viszonyítva.

5. Likviditás:

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

2017.12.31	%	2018.12.31	%
$\frac{68\,323}{21\,970} *100$	310,98	$\frac{86\,530}{22\,683} *100$	381,48

Változás: 122,67%, az előző évhez képest 22,67%-kal növekedett a likviditásunk.

6. Árbevétel arányos adózás előtti eredmény:

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

2017.12.31	%	2018.12.31	%
$\frac{19\,612}{233\,577} *100$	8,40	$\frac{6\,837}{222\,346} *100$	3,07

Változás: 36,62% az előző évi árbevételhez viszonyítva csökkenés látható, mely az adózás előtti eredmény csökkenését is eredményezte. A mutató 63,38%-os csökkenést mutat.

7. Tőkearányos adózás előtti eredmény:

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

2017.12.31	%	2018.12.31	%
$\frac{19\,612}{66\,482} *100$	29,50	$\frac{6\,837}{72\,925} *100$	9,38

Változás: A növekedő saját tőkéhez viszonyítva a 2018. évben elért pozitív adózás előtti eredmény, a saját tőke közel 10%-át teszi ki.

Cash flow – kimutatás

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	2017	2018
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1 – 13.)	+17 499	+17 082
1. Adózás előtti eredmény	+19 612	+6 837
1/a. Adott vissza nem térítendő támogatás	0	+1 000
2. Elszámolt amortizáció (+)	+9 829	+12 322
3. Elszámolt értékvesztés (+)	0	+52
4. Céltartalék- képzés és felhasználás különbözete	-2 271	0
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	+163	+77
6. Szállítói kötelezettség változása	-17 021	+3 600
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-161	-2 886
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	-462	+50
9. Vevőkövetelések változása	+2 502	-3 139
10. Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	-1 480	+470
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	+7 630	-907
12. Fizetett adó (nyereség után) (-)	-842	-394
13. Fizetett osztalék (-)	0	0
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás (14 – 16.)	-13 968	-492
14. Befektetett eszközök beszerzése (-)	-14 805	-904
15. Befektetett eszközök eladása (+)	+837	+412
16. Kapott osztalék (+)	0	0
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszközváltozás (17 – 24.)	0	-1000
17. Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) (+)	0	0
18. Kötvénykibocsátás bevétele (+)	0	0
19. Hitelfelvétel (+)	0	0
20. Végrelegesen kapott pénzeszköz (+)	0	0
21. Részvénybevonás (tőkeleszállítás) (-)	0	0
22. Kötvény - visszafizetés (-)	0	0
23. Hiteltörlesztés- visszafizetés (-)	0	0
24. Végrelegesen átadott pénzeszköz (-)	0	-1 000
IV. Pénzeszközök változása (+I.+II.+III.)	+3 531	+15 590

Dunaújváros, 2019. április. 24.

 a vállalkozás vezetője