



**Az ECOTECH Műszaki és Felnőttképzési Nonprofit
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
2017. évi éves beszámoló
kiegészítő melléklete**

Dunaújváros, 2018. 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” 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 versenylőnyt kíván elérni.

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 törzsrészcégyben testesül meg, a törzsrészcégyek 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.

2017. augusztus 31-ig Szabados Ottó, 2017. szeptember 01-től pedig Füredi Gábor látja el a cég vezérigazgatói feladatait és hatáskörét.

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: 2018. április 24.

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 2017. évi díja 300 E Ft, mely 2018-ban kerül kiszámlázásra, de a 2017-es év terhére került elhatárolásra.

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

Előző évek módosításai:

2017. 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 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. 2017-ben 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 (visszairás).

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 – különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

Társaságunk 16,66%-al részesedett a Dél-Dunántúli Humánerőforrás 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 2017. májusában lezárult, részesedésünk kivezetésre került könyveinkből. A befolyt összeg 837 E Ft volt, míg a részesedés kivezetése során 163 E Ft árfolyam veszteséget számoltunk el.

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. 2017. 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

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

2017-ben 414 E Ft összegű export árbevételünk 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 megoszlanak.

Aktív időbeli elhatárolások:

Költségek aktív időbeli elhatárolása

- | | |
|---------------------------|----------|
| - Biztosítási díj | 112 E Ft |
| - VPS szerver bérleti díj | 374 E Ft |

A passzív időbeli elhatárolások részletezése az alábbi:

Költségek passzív időbeli elhatárolása:

- | | |
|-----------------------|----------|
| – könyvvizsgálat díja | 300 E Ft |
|-----------------------|----------|

Az elhatárolt összegek legkésőbb 2018. 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 2017-ben a következőképpen alakult:

	Nyitóegyenleg E Ft	Növekedés E Ft	Csökkenés E Ft	Záró egyenleg E Ft
Beszerzési érték	12 342	657	0	12 999
Értékcsökkenés	2 696	4 026	0	6 722
Nettó érték	9 646	-3 369	0	6 277

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.	2 898	12 624		15 522
Üzemi felszerelések	3 524	1 165		4 689
Irodai felszerelések	7 407	360		7 767
Összesen	13 829	14 149		27 978
Értékcsökkenés				
Műszaki gépek, berend.	2 567	4 449		7 016
Üzemi felszerelések	2 210	452		2 662
Irodai felszerelések	3 732	902		4 634
Összesen	8 509	5 803		14 312
Nettó érték összesen	5 320	8 346		13 666

92. § (2) Az értékcsökkenési leírás 2017-ben összesen 9.829 E Ft volt.

Eszközcsoport	Lineáris leírás E Ft	Egy összegű leírás (kisértékű) E Ft
Immateriális javak	4 026	
Műszaki gépek, berendezések	4 449	
Üzemi felszerelések	400	52
Irodai felszerelések	803	99
Összesen	9 678	151

Társaságunknál 2017. évben megvalósult egy saját tervezésű és kivitelezésű bevonat vizsgáló berendezés, melynek aktivált értéke 12 623 E Ft.

Az eszköz értékcsökkenését 50 %-os leírási kulccsal számoljuk el.

A gép üzembe helyezése a műszaki szolgáltatásaink kínálatának bővülését eredményezte.

A vevőkkel szembeni követelések értéke 26.781 E Ft, kapcsolt vállalkozással szembeni követelés értéke 20.449 E Ft (Dunaújvárosi Egyetem) – és az egyéb követelések értéke 1.396 E Ft.

A vevői és kapcsolt vállalkozásból eredő követelésekből 47.178 E Ft határidőn belüli – elismert, visszaigazolt - követelés, 52 E Ft a lejárt követelés.

Az egyéb követelések összetétele az alábbi:

- elszámolásra kiadott előleg:	82 E Ft
- pénzforgalmi ÁFA levonható összege:	23 E Ft
- következő évi levonható ÁFA összege:	1.222 E Ft
- államháztartással sz. befiz. köt. túlfizetés:	171 E Ft
ÖSSZESEN:	1.498 E Ft

A szállítókkal szembeni kötelezettségek értéke 6.750 E Ft, kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség értéke 1.135 E Ft, egyéb kötelezettségek értéke 14.085 E Ft.

Az év végén fennálló összes szállítói kötelezettségünk határidőn belüli tétel.

Az egyéb kötelezettségek év végi összetétele az alábbiak szerint alakult:

- SZJA kötelezettség:	941 E Ft
- szakképzési hozzájárulás:	89 E Ft
- ÁFA fizetési kötelezettség:	5.825 E Ft
- helyi IPA kötelezettség:	102 E Ft
- jövedelem elsz. kötelezettség:	4.778 E Ft
- járulék kötelezettség:	2.350 E Ft
ÖSSZESEN:	14.085 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 2017. év után az **üzletvezetésnek** 15.829 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 2017-ben:

	Átlagos állományi létszám (fő)	Bérköltség (E Ft)	Személyi jell. egyéb kifizetések (E Ft)
Szemleli	18	76 503	7 056
Fizikai	0		
Állományba nem tartozó	-	-	-
Összesen	18	76 503	7 056

2017. évi bérjárulékok összege 16.889 E Ft volt, melynek összetételét az alábbi részletezés mutatja:

- Szociális hozzájárulás	15.287 E Ft
- Egészségügyi hozzájárulás	503 E Ft
- Szakképzési hozzájárulás	1.099 E Ft

91 § c. szerinti társasági adó megállapítás módosító tételei:

<u>Adózás előtti eredmény:</u>	19.612 E Ft
<u>Adózás előtti eredményt növelő tényezők:</u>	9.829 E Ft
- számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	9.829 E Ft
<u>Adózás előtti eredményt csökkentő tételek:</u>	20.089 E Ft
- társasági adótörvény szerinti értékcsökkenés:	8.467 E Ft
- céltartalék feloldása:	2.271 E Ft
- előző évi veszteségből leírt összeg:	9.351 E Ft
<u>Adóalap:</u>	9.352 E Ft
<u>Társasági adó:</u>	842 E Ft
<u>Adózott eredmény</u>	18.770 E Ft

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

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

A 2017. évi import forgalom társaságunknál az alábbiak szerint alakult:

<u>Célország</u>	<u>Tevékenység megnevezése</u>	<u>Összeg</u>
Kína	IP kamera, elektronikai alk. beszerzés	211,23 USD
USA	Articulate Storyline szoftver (e-learning)	1.398,00 USD
Anglia	Elektronikai alkatrész beszerzés	54,83 GBP
Írország	Google hirdetés	11,20 EUR
Szlovákia	Dinamikus egyensúlyozó vásárlás	203,00 EUR
Szlovákia	Szállás szolgáltatás	300,00 EUR
Csehország	Vízálló kábel vásárlás	115,00 EUR
	ÖSSZESEN:	1.609,23 USD
		54,83 GBP
		629,20 EUR

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

- Mérnöki, műszaki tevékenység	193.176 E Ft
- Oktatás, képzés (felnőtt és nyelvi)	28.126 E Ft
- Online tananyag készítés és értékesítés	11.700 E Ft
- Egyéb árbevétel	161 E Ft
ÖSSZESEN:	233.163 E Ft

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

-oktatáshoz kapcsolódó igénybe vett szolg. (oktatáshoz igénybevett közvetített szolg. további 5.755 E Ft)	18.685 E Ft
-konferenciák, továbbképzések költsége	1.387 E Ft
-gépek, berendezések javítása	10.881 E Ft
-bérleti díjak	13.976 E Ft
-munkaerő kölcsönzés díja	3.789 E Ft
-hirdetés, reklám, propaganda	3.251 E Ft
-posta, telefonköltség	868 E Ft
-laborok, irodák közüzemi költsége (vill.áram nélkül)	1.463 E Ft
-munkavédelmi szolgáltatások	600 E Ft
-igénybevett külső, műszaki jellegű szolgáltatások	19.537 E Ft
-szakértői, könyvvizsgálati, ügyvédi díjak	779 E Ft
-ügyviteli, könyvelési díj	4.320 E Ft
-egyéb – nem nevesített - szolgáltatás	1.600 E Ft
ÖSSZESEN:	81.136 E Ft

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

1. Tárgyi eszközök aránya:

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

2016.12.31	%	2017.12.31	%
$\frac{5\,321}{89\,897} * 100$	5,92	$\frac{13\,666}{88\,752} * 100$	15,40

Változás: 260,15%, azaz a tárgyi eszközök mérlegfőösszeghez viszonyított aránya 160,15%-os növekedést mutat az előző évhez képest.

2. Forgóeszközök aránya:

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

2016.12.31	%	2017.12.31	%
$\frac{65\,814}{89\,897} * 100$	73,21	$\frac{68\,323}{88\,752} * 100$	76,98

Változás: 105,15%, ami 5,15%-kal emelkedett az elmúlt évhez viszonyítva.

3. Tőke ellátottság:

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

2016.12.31	%	2017.12.31	%
$\frac{47\,712}{89\,897} * 100$	53,07	$\frac{66\,482}{88\,752} * 100$	74,91

Változás: 141,14%, tehát a javulás 41,14%-os az előző évhez képest.

4. Források aránya:

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

2016.12.31	%	2017.12.31	%
$\frac{39\,152}{47\,712} * 100$	82,06	$\frac{21\,970}{66\,482} * 100$	33,05

Változás: 40,27%, tehát kötelezettségeinket tekintve az elmúlt évhez viszonyítva 59,73%-os a csökkenés a saját tőkéhez viszonyítva.

5. Likviditás:

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

2016.12.31	%	2017.12.31	%
$\frac{65\,814}{39\,152} *100$	168,10	$\frac{68\,323}{21\,970} *100$	310,98

Változás: 185,00%, az előző évhez képest 85,00%-kal növekedett a likviditásunk.

6. Árbevétel arányos adózás előtti eredmény:

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

2016.12.31	%	2017.12.31	%
$\frac{-11\,855}{174\,114} *100$	-6,81	$\frac{19\,612}{233\,577} *100$	8,40

Változás: Az előző évben alacsonyabb árbevétel mellett veszteséget realizált a társaság, ezzel szemben 2017. évben jelentősen nőtt az árbevétel, és ezzel párhuzamosan az eredmény is, ami a mutató javulásában is megmutatkozik.

7. Tőkearányos adózás előtti eredmény:

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

2016.12.31	%	2017.12.31	%
$\frac{-11\,855}{47\,712} *100$	-24,85	$\frac{19\,612}{66\,482} *100$	29,50

Változás: A 2017. évi pozitív adózás előtti eredményünk a saját tőke közel 30%-át teszi ki.

Cash flow – kimutatás

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	2016	2017
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1 – 13.)	-5 811	+17 499
1. Adózás előtti eredmény	-11 855	+19 612
2. Elszámolt amortizáció (+)	+4 209	+9 829
3. Elszámolt értékvesztés (+)	0	0
4. Céltartalék- képzés és felhasználás különbözete	-2 040	-2 271
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	0	+163
6. Szállítói kötelezettség változása	-3 265	-17 021
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	+2 530	-161
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	-1 053	-462
9. Vevőkövetelések változása	+10 757	+2 502
10. Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	-193	-1 480
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	-4 546	+7 630
12. Fizetett adó (nyereség után) (-)	-355	-842
13. Fizetett osztalék (-)	0	0
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás (14 – 16.)	-3 287	-13 968
14. Befektetett eszközök beszerzése (-)	-3 287	-14 805
15. Befektetett eszközök eladása (+)	0	+837
16. Kapott osztalék (+)	0	0
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszközváltozás (17 – 24.)	0	0
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	0
IV. Pénzeszközök változása (+I.+II.+III.)	-9 098	+3 531

Dunaújváros, 2018. április 24.



a vállalkozás vezetője