

# MÁOK KFT

## 2016. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ

### MELLÉKLET

AZ ÉVES EGYSZERŰSÍTETT BESZÁMOLÓHOZ

A KÖZZÉTETT ADATOK KÖNYVVIZSGÁLATTAL ALÁTÁMASZTOTTAK

Dr. Pintér Zsolt ügyvezető igazgató

[2017. február 28]

## **Kiegészít melléklet az 2016. évi beszámolóhoz**

A számvitelről szóló 2000 évi C. tv. értelmében az éves egyszer sített beszámoló részeként a MÁOK KFT 2016. évi gazdálkodásáról a mérleg és eredmény-kimutatás mellett kiegészít melléklet is készül.

Társaságunk kiegészít melléklete általános, speciális és kiegészít tájékoztató részekre tagozódik.

### **I. Általános rész**

- **A MÁOK KFT 1998.06.02- án alakult** a 01-09-674078 cégbírósági bejegyzés számon.
- **A cég székhelye:** Budapest 1078 István utca 11. Alapítói vagyon: **6.000.000.- Ft**
- **A tulajdonosi szerkezet** az év során nem változott. Egy f jogi személy köztestületi formában.
- **A társaság tevékenységének bemutatása:**

2004-es évtől a MÁOK Kft az egységes európai eb útlevél gyártásának és forgalmazásának megszervezésére és lebonyolítására kapott megbízást a tulajdonostól, ami után az adatbázis kialakítása és üzemeltetése következett. Továbbá a kisállat oltási könyvek és az útlevelek értékesítése és regisztrálása történik kizárólag a praxisengedéllyel rendelkező állatorvosok és gazdálkodó szervezetek részére, szigorú számadásban a Petvetdata országos internetes adatbázison keresztül.

2006-tól a Kft adja ki a Kamara lapját, a "Kamarai állatorvos"-t. Az újság kiadásával összefüggésben reklám bevételeket kapunk. Továbbá f tevékenységi körünkbe tartozik az Állatorvosi szakkönyvek kiadása és forgalmazása. Továbbá a likvid pénzeszközöinket, értékmegtartás miatt, ingatlanokba fektetjük, oly módon, hogy a hatályos adótörvények megtartásával, fejlesztési tartalékot képzünk, ez adja az alapokat, további ingatlan vásárlásra. Ezekből az ingatlanokból, rendszeres bevételeket produkálunk, hasznosítjuk. További tevékenységi körünk, hogy az egyik ingatlanból fénymásoló szalont nyitottunk. A bevételek összetétele és a több lábon állás garantálja a cég stabil nyereséges működését. Köztartozásmentes adózói adatbázisban is szerepelünk.

Összefoglalva, a korábbi elképzelések és tervek idővel beértek, helyes döntésnek bizonyult a Kft létrehozásával a kamarai alaptevékenységek (köztestületi tevékenység, érdekvédelem, állami feladatok ellátása) és a vállalkozási tevékenységek ilyen módon történő szétválasztása. Utóbbiak a Kft-ben zajlanak.

A Kft-ben folyó gazdasági tevékenységek több évi tervezéssel és megfelelő pénzügyi megoldásokkal biztosítják a tevékenységek hosszú távú üzemeltetésének folyamatos finanszírozását, ugyanakkor a Kft adózott eredményből, az alulfinanszírozott kamarai alaptevékenységek ellátásához évente osztalék formájában támogatást nyújt a Magyar Állatorvosi Kamarának.

A Kft tulajdonosi jogait - az alapítást és megszüntetést kivéve - a MÁOK Elnöksége gyakorolja. A Kft ügyvezetése a jelentős eseményekről tájékoztatja az Elnökséget, és emellett évente tájékoztató beszámolót tart a MÁOK Küldöttközgyűlésének is. A menedzsment maga is azon tevékenykedik, hogy a hosszú távon biztos gazdálkodás és annak eredménye segítse a MÁOK tevékenységét, és a gyakorló állatorvosok közreműködésével bekerül a regisztrációs díjak felhasználása során megfelelő információellátás (honlap, újság, elektronikus információs rendszer) segítse a kollegák tevékenységét.

**A vállalkozás képviselőjére és a beszámoló aláírására jogosult személy:**

Dr. Pintér Zsolt ügyvezető ..

**II. Kapcsolt vállalkozás bemutatása:**

**Üzletrészek:** Egy fizikai személy

2016. XII. 31-én a tulajdonosok a jegyzett tőke változatlanlansága következtében az alábbiak szerint alakul:

**Magyar Állatorvosi Kamara 100 %**

**III. Általános számviteli információk a vállalkozásról:**

A kiegészítő melléklet a 2016. január 1 – 2016. december 31-ig terjedő időszak üzleti tevékenységéről készült. Jogszabályi háttérként a 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számviteli törvény), valamint az érvényben lévő adótörvények szolgáltak. A társaság a 2016. évi gazdálkodásáról egyszer sített éves beszámolót állított össze a Számviteli törvényben rögzített alapelveknek megfelelően.

Az egyszer sített éves beszámoló mérlegből, eredmény kimutatásból és kiegészítő mellékletből áll. A cég üzleti jelentést nem készít. A vállalkozás kettős könyvvitelt vezet, mérlegét a Számviteli törvény 1. számú mellékletének „A” változata alapján készíti el ún. Mérlegszer elrendezéssel.

Eredményét a Számviteli törvény 2. számú mellékletének összköltség – eljárású „A” változat szerint állapítja meg. Az elírt tagoláson túl azok tovább nem részletezettek. 3 Az üzleti év időtartama 2016. január 1 – 2016. december 31 – ig tart, mérlegforduló napja 2016. december 31-e. A mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő év február 28-a.

**Az egyszer sített éves beszámoló formája**

- Egyszer sített éves beszámolóból
- Összköltséges eredmény-kimutatásból,
- kiegészítő mellékletből áll.

**Könyvviteli szolgáltatást végző bemutatása:**

Lilien Livia mérlegképes könyvelő, adótanácsadó regisztrációs szám: 115456

**Könyvvizsgáló személye:**

**Carolus Chovan** Könyvvizsgáló Kft 001743

**Osztás Károly** bejegyzett könyvvizsgáló kamarai tagsági száma 003074

**A számviteli politika főbb vonásai:**

A befektetett eszközök bekerülése a könyvekbe a beszerzésük érdekében felmerült költségek Számviteli törvény szerint aktiválható összegében történik, az eszköz bruttó értéke a beszerzési vagy elállítási költség. A vásárolt készletek könyvekbe való bekerülése tényleges beszerzési értéken történik. A követelések és kötelezettségek értékelése könyv szerinti értéken történik.

## **A mérleghez tartozó kiegészítések**

A tárgyévi **egyszer sített beszámolót** a tárgyévet követ **február 28.- ig, állítjuk össze a tárgyévet követ január 31. – ig megkapott bizonylatok alapján.**

### **A leltározás módja:**

Az - immateriális javakról  
- tárgyi eszközökr l

Az eszközök és források összetételét, valamint az azokban bekövetkezett változásokat az 1. számú melléklet mutatja be. Értékelési eljárást a társaság nem változtatott. A befektetett eszközök nettó értéke 322.465 Eft, mely immateriális javakat és tárgyi eszközöket tartalmaz. Befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik a társaság.

A tárgyévből aktivált beruházások értéke 36.336 Eft volt.

### **Az értékelési módok és eljárások**

A vásárolt raktári készleteket beszerzési áron mutatjuk ki úgy, hogy évvégén, a raktáron maradt készletek az utolsó beszerzési áron szerepelnek.

Forgóeszközök között csupán követeléseket és pénzeszközöket tart nyilván a társaság, forgatási céllal vásárolt értékpapírral, készletekkel szintén nem rendelkezik

### **A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést**

Megtévesztő befektetést a társasági szerződésben megállapítottnál alacsonyabb értékre csak akkor értékeljük le, ha a gazdasági társaság piaci megítélése tartósan, a mérlegkészítés napját megelőzően egy éven keresztül csökken. A befektetés értékét ekkor a mérlegkészítés időpontjában ismert piaci értékre csökkentjük.

Az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket  
beszerzési áron, = bruttó értéken az elszámolt értékcsökkenés külön számlán való vezetésével mutatjuk ki.

### **Az értékcsökkenés elszámolása**

A vállalkozás amortizációs politikájának kialakításakor alapvető szempont az eszközök egyenletes elhasználódásának figyelembe vétele volt. Az értékcsökkenés elszámolásához lineáris leírást alkalmaz, leírási kulcsai a társasági törvény által megengedett mértékek. A 100.000 Ft alatti egyedi bekerülési értékkel rendelkező tárgyi eszközöket a társaság használatba vételkor egy összegben leírja.

Az értékcsökkenés elszámolása éves gyakorisággal történik, az elszámolás alapja a bruttó érték.

A vásárolt ingatlanok esetében az adótörvény szerinti fejlesztési tartalék felhasználásával, egyelőre rehozott értékcsökkenést számolunk el, a könyvekben az ingatlanok a számviteli törvény által megengedett 2%-os amortizációval kerülnek elszámolásra. Maradványértéket nem képezünk az ingatlanokra, a számviteli törvény szerinti 50 év az elhasználódás teljes fokát mutatja. Az adótörvény és a számviteli törvény közötti értékcsökkenést, az adóalap növelés és csökkentésekor a társaság a Tao bevallás során.

### **A terven felüli értékcsökkenés elszámolása**

Terven felüli értékcsökkenési leírást akkor számolunk el, ha a tárgyi eszköz, beruházás

- értéke tartósan csökken,
- tevékenység változása miatt feleslegessé vált,
- megsemmisült,
- úgy megrongálódott, hogy emiatt rendeltetésének megfelelően nem használható.

### **A szokásos és az egyéb bevételek és kiadások elhatárolása**

Az egyéb bevételek és kiadások között azokat a tételeket mutatjuk ki, melyek vagy nincsenek összefüggésben a szokásos vállalkozási tevékenységgel, vagy az értékük, összegük olyan, hogy nem minősülnek szokásosnak.

Ez utóbbi körbe tartoznak a szokásosnál nagyobb összegű fizetett és kapott, káreseményekkel kapcsolatos térítések, bírságok, kártérítések, de ilyenek az előző évek beszámolójában elkövetett jelentősebb **összeg** olyan hibák eredményre gyakorolt hatásai is, amelyeket az előző évek éves beszámolójának összeállításakor nem vettünk figyelembe.

Ráfordításként került kimutatásra, a 2016. évben adókedvezményként érvényesíthető látvány csapatsport támogatására átutalt 3000 ezer forint összeg valamint a kapcsolódó 225 ezer forintos kiegészítő támogatás. Továbbá egyéb ráfordításként szerepel a beszámolóban a 2016. évben a 600 ezer forint összegű alapítványi támogatások. Továbbá a behajthatatlan követelések leírása 210 ezer Ft.

A számított társasági adót 2712 ezer forinttal csökkentettük a látványcsapat sport támogatása miatt, és mint adókedvezményt vettük igénybe. Az alapítványi támogatások igazolt közcélú feladatok miatt 20% adóalap kedvezményben részesültünk.

### **Az id bel elhatárolás rendszere**

#### **Regisztrációs díj kalkulálása:**

Az állatútlevélek regisztrálása, és az állatorvosok lejelentései alapján az állat populáció induláskor nem egységes, ezért csak átlag állatéletkorban lehet meghatározni a hátralévő regisztrációs időt.

Az állatorvosi szakmai tapasztalatokra támaszkodva ezért a következetesség elvét követve, mint az előző évben, négy évben határozzuk meg az állatok regisztrálását, ennek a díjazását és a fenntartási költségeit. Az alábbi számítás alapján az értékesített útlevélek kiszámlázott regisztrációs díjából egy negyed rész terheli a 2016. évet. A fennmaradó részre az elhatárolás elvét alkalmazzuk az alábbiak szerint:

Bevételek aktív id bel elhatárolása a, a költségek id bel elhatárolása, pedig az előző fizetési és egyéb díjakat tartalmazza.

## Regisztrációs díjak elhatárolásának összege

Elhatárolás			2014	2015	2016	2017	2018	2019	összesen
éve	le- járata	alap- összege							
2004	2007	9 493 000							9 493 000
2005	2008	50 781 600							50 781 600
2006	2009	59 896 800							59 896 800
2007	2010	64 616 400							64 616 400
2008	2011	62 318 700							62 318 700
2009	2012	72 403 200							72 403 200
2010	2013	76 664 700							76 664 700
2011	2014	82 805 400	27 601 800						82 805 400
2012	2015	81 237 600	27 079 200	27 079 200					81 237 600
				-109 200					-109 200
2013	2016	79 774 200	26 591 400	26 591 400	26 591 400				79 774 200
				-327 200	-327 200				-654 400
2014	2017	78 811 200		26 270 400	26 270 400	26 270 400			78 811 200
2015	2018	80 108 100			26 702 700	26 702 700	26 702 700		80 108 100
					0	0	0	0	
2016	2019	75 253 500			0	25 084 500	25 084 500	25 084 500	75 253 500
<b>Összesen</b>			<b>81 272 400</b>	<b>79 504 600</b>	<b>79 237 300</b>	<b>78 057 600</b>	<b>51 787 200</b>	<b>25 084 500</b>	<b>848 316 300</b>

El z évi regisztrációs díj elhatárolások visszavezetése árbevételre:  
(9112K)

79 237 ezer Ft

Bevételek passzív id beli elhatárolása a regisztrációs díjak miatt:  
2017-2018-2019 (481)

**154.929** ezer Ft  
(482) (483)

Egyéb elhatárolás 5.609.ezer Ft

**A mérlegkészítés id pontja 2017.február 28.** Átmen aktívaként, illetve passzívaként került könyvelésre a mellékletben felsorolt kiadások, illetve bevételek, mely el jelükt I függ en gyakorolnak hatást az 2016.évi eredményére.

Sorszám	A tétel megnevezése	E l z év	E l z év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	221 118	0	231 749
2.	02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0
3.	<b>I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)</b>	<b>221 118</b>	<b>0</b>	<b>231 749</b>
4.	03. Saját termelés készletek állományváltozása	0	0	0
5.	04. Saját el állítású eszközök aktivált értéke	0	0	0
6.	<b>II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (03+04)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
7.	<b>III. EGYÉB BEVÉTELEK</b>	<b>733</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
8.	Ebb I: visszaírt értékvesztés	0	0	0
9.	05. Anyagköltség	4 763	0	4 710
10.	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	50 438	0	52 849
11.	07. Egyéb szolgáltatások értéke	5 395	0	3 164
12.	08. Eladott áruk beszerzési értéke	49 054	0	50 467
13.	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	3 237	0	5 589
14.	<b>IV. ANYAGJELLEG RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)</b>	<b>112 887</b>	<b>0</b>	<b>116 779</b>
15.	10. Bérköltség	25 858	0	27 295
16.	11. Személyi jelleg egyéb kifizetések	3 503	0	1 555
17.	12. Bérjárulékok	7 113	0	7 157
18.	<b>V. SZEMÉLYI JELLEG RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)</b>	<b>36 474</b>	<b>0</b>	<b>36 007</b>
19.	<b>VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>	<b>5 669</b>	<b>0</b>	<b>6 337</b>
20.	<b>VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>11 448</b>	<b>0</b>	<b>11 384</b>
21.	Ebb I: értékvesztés	0	0	0
22.	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>55 373</b>	<b>0</b>	<b>61 242</b>
31.	<b>17. Pénzügyi m veletek egyéb bevételei</b>	<b>2 343</b>	<b>0</b>	<b>941</b>
32.	Ebb I: értékelési különbözet	0	0	0
33.	<b>VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)</b>	<b>2 343</b>	<b>0</b>	<b>941</b>
43.	<b>IX. PÉNZÜGYI M VELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
44.	<b>B. PÉNZÜGYI M VELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>2 343</b>	<b>0</b>	<b>941</b>
45.	<b>C. ADÓZÁS EL TTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>57 716</b>	<b>0</b>	<b>62 183</b>
46.	<b>X. Adófizetési kötelezettség</b>	<b>2 370</b>	<b>0</b>	<b>1 133</b>
47.	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	<b>55 346</b>	<b>0</b>	<b>61 050</b>

2016 évben a MÁOK Kft 30 000 ezer forint fejlesztési tartalékot képzett, lekötött tartalékként nyilvántartva. A fejlesztési tartalék a 2016 évben elfogadott összeggel együtt az alábbiak szerint alakult:

**Összes göngyölt fejlesztési tartalék (2016.12.31 szerinti állapot):**

2016.12.31-ig lejáró :	0
2017.12.31-ig lejáró :	0
2018.12.31-ig lejáró :	0
2019.12.31-ig lejáró :	6 849 910
2020.12.31-ig lejáró :	30 000 000

## Utókalkuláció a Kamarai Állatorvos és a munkanapló költségeire

A beszámoló készítés évében, folytattuk Magyar Állatorvosi Kamarával együttm ködési megállapodás alapján a Kamarai Állatorvos c. lapjának kiadását és terjesztését. Az újság kiadással kapcsolatos, összes költséget a Kft viseli. Tekintettel arra, hogy a hirdetések által elhelyezett reklámokból befolyt összegek a Kft bevételeit növelik, továbbá az újságban rendszeresen megjelennek a kft kiadványaival és forgalmazott termékeivel (könyvek, oltási könyvek, útlevelek stb.) kapcsolatos hirdetések, tájékoztatások, így tulajdonosi döntés alapján, mind az értékesített kisállat oltási könyv, mind pedig az állatútlevelek eladási árából darabonként öt illetve száz forint kerül átkönyvelésre, reklám költségekre.

Közvetlen anyagköltség (5299)+munkanapló	26.814.571.00
Igénybevett szolg./futárszolgálat. 4 alkalom POSTA	5.145.818.00
<b>Közvetlen önköltség</b>	<b>31.960.389.00</b>
Felosztásra került közvetett költségek	0.00
Megtérült közvetlen önköltség	8.271.050.00
Költségtérítés idegen reklámtámogatás	13.729.530.00
<b>Megtérült közvetlen költség összesen</b>	<b>22.000.580.00</b>
<b>Kalkulált közvetlen költség</b>	<b>9.959.809.000</b>
<b>létszám: 2890</b>	
<b>Egy főre eső költség</b>	<b>3446 Ft/f</b>

## Passzív időbeli elhatárolások összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	159 213	<b>99.89</b>	155 229	<b>96.69</b>	<b>97.50</b>
Költségek ráfordítások passzív időbeli elhat.	170	<b>0.11</b>	5 310	<b>3.31</b>	<b>3 123.53</b>
Halasztott bevételek	0	<b>0.00</b>	0	<b>0.00</b>	
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>159 383</b>	<b>100.00</b>	<b>160 539</b>	<b>100.00</b>	<b>100.73</b>



**Immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének, halmozott értékcsökkenésének  
és nettó értékének változása**

Megnevezés	Bruttó érték					Értékcsökkenés						Nettó érték	
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Átso-ro-	Záró	Nyitó érték	Növekedés			Csökke-nés	Átsoro-lás		Záró
							Terv szerinti	Terven felelőli	Kisértékű				
Alapítás-átszervezés aktivált értéke					0							0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0							0	0
Vagyoni értékű jogok					0							0	0
Szellemi termék	4 053				4 053	4 053						4 053	0
Üzleti vagy cégérték					0							0	0
Immateriális javakra adott előlegek					0							0	0
Immateriális javak értékhelyesbítése					0							0	0
Kisértékű immateriális javak					0							0	0
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>4 053</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 053</b>	<b>4 053</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 053</b>	<b>0</b>
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	314 504	19 460			333 964	18 228	5 339					23 567	310 397
Műszaki berendezések, gépek, járművek	10 466	1 389	329		11 528	10 229	998			329		10 898	628
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek					0							0	0
Tenyészállatok					0							0	0
Beruházások, felújítások	16 803	15 487	20 850		11 440	0	0					0	11 440
Beruházásokra adott előlegek					0							0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése					0							0	0
Kisértékű tárgyi eszközök					0							0	0
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>341 773</b>	<b>36 336</b>	<b>21 179</b>	<b>0</b>	<b>356 930</b>	<b>28 457</b>	<b>6 337</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>329</b>	<b>0</b>	<b>34 465</b>	<b>322 465</b>
Mindösszesen:	345 826	36 336	21 179	0	360 983	32 510	6 337	0	0	329	0	38 518	322 465

adatok E Ft-ban

**A költségszerkezet alakulása**

A tétel megnevezése	E l z év		Tárgyév	
	E Ft	%	E Ft	%
Nettó árbevétel	221 118	99.67	231 749	100.00
Saját termelés készletek állományváltozása	0	0.00	0	0.00
Saját el állítású eszközök aktivált értéke	0	0.00	0	0.00
<b>Bruttó árbevétel</b>	<b>221 118</b>	<b>99.67</b>	<b>231 749</b>	<b>100.00</b>
Egyéb bevétel	733	0.33	0	0.00
<b>Összes bevétel</b>	<b>221 851</b>	<b>100.00</b>	<b>231 749</b>	<b>100.00</b>
Anyagköltség	4 763	2.15	4 710	2.03
Igénybe vett szolgáltatások értéke	50 438	22.74	52 849	22.80
Egyéb szolgáltatások értéke	5 395	2.43	3 164	1.37
Eladott áruk beszerzési értéke	49 054	22.11	50 467	21.78
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	3 237	1.46	5 589	2.41
<b>Anyagjelleg ráfordítások</b>	<b>112 887</b>	<b>50.88</b>	<b>116 779</b>	<b>50.39</b>
Béreköltség	25 858	11.66	27 295	11.78
Személyi jelleg egyéb kifizetések	3 503	1.58	1 555	0.67
Bérráfordítások	7 113	3.21	7 157	3.09

<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>36 474</b>	<b>16.44</b>	<b>36 007</b>	<b>15.54</b>
Értékcsökkenési leírás	5 669	2.56	6 337	2.73
Egyéb ráfordítások	11 448	5.16	11 384	4.91
<b>Összes költség és ráfordítás</b>	<b>166 478</b>	<b>75.04</b>	<b>170 507</b>	<b>73.57</b>
<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>55 373</b>	<b>24.96</b>	<b>61 242</b>	<b>26.43</b>

### VAGYONI HELYZET MUTATÓI

Mutató megnevezése	Mutató számítása	El z év E Ft	Tárgyév E Ft	El z év %	Tárgyév %	Változás %
Tartósan befektett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u> Eszközök összesen	<u>313 316</u> 619 235	<u>322 465</u> 623 597	50.60	51.71	102.20
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök</u> Eszközök összesen	<u>305 716</u> 619 235	<u>299 319</u> 623 597	49.37	48.00	97.22
Befektetett eszközök fedezettsége	<u>Saját t ke</u> Befektetett eszközök	<u>451 473</u> 313 316	<u>457 178</u> 322 465	144.10	141.78	98.39
Tárgyi eszközök fedezettsége	<u>Saját t ke</u> Tárgyi eszközök	<u>451 473</u> 313 247	<u>457 178</u> 322 465	144.13	141.78	98.37
T keesség (Saját t ke aránya)	<u>Saját t ke</u> Források összesen	<u>451 473</u> 619 235	<u>457 178</u> 623 597	72.91	73.31	100.56
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	<u>Rövid lejáratú köt.</u> Források összesen	<u>8 379</u> 619 235	<u>5 880</u> 623 597	1.35	0.94	69.68
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	<u>Hosszú lejáratú köt.</u> Források összesen	<u>0</u> 619 235	<u>0</u> 623 597	0.00	0.00	
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u> Források összesen	<u>8 379</u> 619 235	<u>5 880</u> 623 597	1.35	0.94	69.68

### VAGYON M KÖDTETÉS HATÉKONYSÁGA

Mutató megnevezése	Mutató számítása	El z év E Ft	Tárgyév E Ft	El z év %	Tárgyév %	Változás %
Eszközök fordulatszáma	<u>Nettó árbevétel</u> Eszközök összesen	<u>221 118</u> 619 235	<u>231 749</u> 623 597	0.36	0.37	104.07
Tárgyi eszközök fordulatszáma	<u>Nettó árbevétel</u> Tárgyi eszközök	<u>221 118</u> 313 247	<u>231 749</u> 322 465	0.71	0.72	101.81
Készletek fordulatszáma	<u>Nettó árbevétel</u> Átlagos készletek	<u>221 118</u> 15 961	<u>231 749</u> 37 335	13.85	6.21	44.81
Saját t ke fordulatszáma	<u>Nettó árbevétel</u> Saját t ke	<u>221 118</u> 451 473	<u>231 749</u> 457 178	0.49	0.51	103.50

## Pénzügyi struktúra mutatói

Mutató megnevezése	Mutató számítása	El z év E Ft	Tárgyév E Ft	El z év %	Tárgyév %	Változás %
Hitelfedezetségi mutató	Követelések Rövid lejáratú kötelezettségek	16 272 8 379	21 226 5 880	194.20	360.99	185.88
Eladósodottság foka	Kötelezettségek Eszközök összesen	8 379 619 235	5 880 623 597	1.35	0.94	69.68
Dinamikus likviditás	Üzemi tev. eredménye Rövid lejáratú kötelezettségek	55 373 8 379	61 242 5 880	660.85	1041.53	157.60
Vev / Szállítói állomány aránya	Vev k Szállítók	14 175 857	17 383 793	1654.03	2192.06	132.53
Vev k átfutási ideje	Átlagos vev állomány Nettó árbevétel	27 673 221 118	58 198 231 749	45.68	91.66	200.66
Szállítók átfutási ideje	Átlagos szállítói állomány Anyagjelleg ráfordítások	7 088 112 887	18 749 116 779	22.92	58.60	255.72

## ADÓSSÁGSZOLGÁLAT

Mutató megnevezése	Mutató számítása	El z év E Ft	Tárgyév E Ft	El z év %	Tárgyév %	Változás %
Kamatfedezet	Üzemi tev. eredménye Fizetett kamatok és kjr.	55 373 0	61 242 0	0.00	0.00	0.00
Kamat,adó és értékcs. el tti fedezet( EBITDA fed)	Üzemi tev. eredménye+écs. Fizetett kamatok és kjr.	61 042 0	67 579 0	0.00	0.00	0.00
Cash Flow fedezet	Adózott eredmény+amortizáció Fizetett kamatok és kjr.	61 015 0	67 387 0	0.00	0.00	0.00
Adósság visszafizet képesség	Adózott eredmény+amortizáció Kötelezettségek	61 015 8 379	67 387 5 900	728.19	1142.15	156.85

## Költségek és ráfordítások alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	El z év	Tárgy év	Változás %
Anyagköltség	4 763	4 710	98.89
Igénybe vett szolgáltatások értéke	50 438	52 849	104.78
Egyéb szolgáltatások értéke	5 395	3 164	58.65
Eladott áruk beszerzési értéke	49 054	50 467	102.88
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	3 237	5 589	172.66
<b>Anyagjelleg ráfordítások összesen</b>	<b>112 887</b>	<b>116 779</b>	<b>103.45</b>
Béreköltség	25 858	27 295	105.56
Személyi jelleg egyéb kifizetések	3 503	1 555	44.39
Bérfelárak	7 113	7 157	100.62
<b>Személyi jelleg ráfordítások összesen</b>	<b>36 474</b>	<b>36 007</b>	<b>98.72</b>
Értékcsökkenési leírás	5 669	6 337	111.78
Egyéb ráfordítások	11 448	11 384	99.44
<b>Üzemi tevékenységek költségei és ráfordításai</b>	<b>166 478</b>	<b>170 507</b>	<b>102.42</b>
Pénzügyi m veletek ráfordításai	0	0	0.00
<b>Költségek és ráfordítások</b>	<b>166 478</b>	<b>170 507</b>	<b>102.42</b>

## A társasági adó megállapításánál a módosító tételek ismertetése

## Adóalap csökkent tételek

adatok E Ft-ban

El z évek elhatárolt veszteségéb l az adóévben leírt összeg	
Várható kötelezettségekre, költségekre képzett céltartalék adóévben bevételként elszámolt összege	
Környezetvédelmi kötelezettségekre képzett céltartalék	
Terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összege	
Az adótörvény szerint figyelembe vett écs. leírás, kivezetett eszközök számított nyilvántartási értéke	1484
Fejlesztési tartalék adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege	30000
Kapott osztalék, részesedés	
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás	
Behajthatatlanná vált követelés leírásakor a korábbi években adóalap növel tételként elszámolt értékvesztés összege	
<b>Adóalap csökkent tételek összesen</b>	<b>31484</b>

## Adóalap növel tételek

Várható kötelezettségekre, jöv beni költségekre képzett céltartalék összege	
A számviteli törvény szerint elszámolt écs. leírás, kivezetett eszközök könyv szerinti értéke	6337
Nem vállalkozási, bevételszerz tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	725
Joger s határozatban megállapított bírság ráfordításként elszámolt összege	
Behajthatatlan követelésnek nem min sül , adóévben elengedett követelés	
<b>Adóalap növel tételek összesen</b>	<b>7062</b>
<b>Számított társasági adó</b>	<b>1162</b>

### Foglalkoztatottak létszáma és keresete

adatok f ;  
E Ft-ban

Megnevezés	El z év		Tárgy év		Változás %	
	F	Kereset	F	Kereset	F	Kereset
Megbízási díj		5 350		6670	0.00	124.67
Szellemi	6	20 508	6	21825	100.00	106.42
<b>Összesen</b>	<b>6</b>	<b>25 858</b>	<b>6</b>	<b>28 495</b>	<b>100.00</b>	<b>110.20</b>

A Társaságjelent s hibából ered Önellen rzést nem hajtott végre.  
Nem voltak az el z id szakok mérlegtételei közötti olyan hibás besorolások, amelyek az eredmény, és a saját t ke soraira tekintettel jelent s hibahatást okoztak volna. A mérleg egyéb tételeinek módosítása indifferens.  
A Társaság Üzleti vagy cégértékkel nem rendelkezik.

A fordulónapot követ egy üzleti éven belül esedékes törlesztés nincs.  
Külföldi fizet eszközben nyilvántartott követelések és kötelezettségek az üzleti év fordulónapjára számított forintértékéb l adódó különbözet nem érte el a jelent s szintet, átértékelést alkalmazni nem kellett.

Az egyes tárgyi eszközök és immateriális javak értékcsökkenésében változás nem következett be.

Maradványérték megállapítására olyan módon került sor, amely tárgyi eszköz esetében (pl. felújítások) a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értékre, más eszközöknél pedig - ha annak jelent s összege valószínűsíthető - az avult értéket vette figyelembe.

Olyan kötelezettség, amelynek hátralév futamideje, több mint 5 év, vagy olyan amelyet zálogjoggal, vagy hasonló jogokkal biztosítottak, nincs.

Kapott támogatás a tárgyid szakban nem volt.

Kutatási és a kísérleti fejlesztésre elszámolt tárgyévi költség nem volt.

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló eszközök nincsenek.

Veszélyes hulladék, környezetre káros anyag nem volt és nem keletkezett.

A környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni

költségek fedezetére a tárgyévben, illetve az el z üzleti évben céltartalékot nem képeztünk.

továbbá az el z üzleti évben környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek nem voltak.

A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek nem várhatóak.

Nem voltak a gazdasági társaságnál a vezet tisztségvisel knek és tagjainak folyósított el leges és kölcsönök, vagy a nevükben vállalt garanciák.

