

Ellenőrzést végző szerv megnevezése:
Financial Ideas Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

iktatószám:

NEM NYILVÁNOS
a Gtbr. alapján



BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSTERVEZET

Ellenőrzés száma: 1/2020

FESZOFÉ Nonprofit Kft.

**A 2019. évre vonatkozó Éves Beszámoló megfelelősége, a mérleg
és az azt alátámasztó leltárak és analitikus nyilvántartások
ellenőrzése**

Tartalomjegyzék

1. Vezetői összefoglaló	3
2. Részletes megállapítások.....	4
2.1. A 2019. évre vonatkozó Éves Beszámoló készítésével kapcsolatos kérdések vizsgálata	5
2.2. A mérleg és a mérleget alátámasztó analitikák megfelelőségének vizsgálata ..	8
2.3. Az éves beszámoló készítés informatikai támogatottságának vizsgálata.....	10
2.4. Összességében megfogalmazható megállapítások.....	10
3. Megismerési záradék.....	12
4. MELLÉKLETEK.....	13
Adatszolgáltatás az ellenőrzött szervezetek részéről.....	14
Mutatószámok a 2018-2019 évek mérlegadatai alapján	15
(tájékoztató jelleggel)	15

FESZOFÉ Nonprofit Kft. belső ellenőrzés

1/2020. számú ellenőrzés

A 2019. évre vonatkozó Éves Beszámoló megfelelősége, a mérleg és az azt alátámasztó leltárak és analitikus nyilvántartások ellenőrzése

1. Vezetői összefoglaló

A 2020. augusztus 17-én megküldött ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően – soron kívüli és terven felüli ellenőrzés keretében – befejeződött a FESZOFÉ Nonprofit Kft-nél a belső ellenőrzés a 2019. évre vonatkozó Éves Beszámoló megfelelősége, a mérleg és az azt alátámasztó leltárak és analitikus nyilvántartások ellenőrzése tárgyban.

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a mérleg és az azt alátámasztó leltárak és analitikák a jogszabályi előírások szerint megfelelően készültek-e el.

Az ellenőrzés során végzett munka megfelelő volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt tudjak kialakítani, mivel a szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzéshez a dokumentumok és egyéb iratanyagok rendelkezésre álltak az Ellenőrzési jelentéstervezet 1. számú mellékletében részletezettek szerint. Fontos hangsúlyozni, hogy a vizsgálat az ellenőrzött szervezet által rendelkezésre bocsátott adatokon alapult.

Az ellenőrzési jelentéstervezetben részletesen bemutatott helyzettel kapcsolatos főbb megállapítások és javaslatok a következők:

a.) A belső ellenőrzés véleménye és értékelése alapján a FESZOFÉ Nonprofit Kft. 2019. évre vonatkozó Éves Beszámoló készítésének megfelelőségét **„megfelelőnek”** minősítette.

Budapest, 2020. szeptember 6.

Almási Ibolya
belső ellenőrzési vezető

2. Részletes megállapítások

Az ellenőrzés tárgya: A 2019. évre vonatkozó Éves Beszámoló megfelelése, a mérleg és az azt alátámasztó leltárak és analitikus nyilvántartások ellenőrzése

Az ellenőrzés célkitűzései, feladatai: Annak megállapítása, hogy a mérleg és az azt alátámasztó leltárak és analitikák a jogszabályi előírások szerint készültek-e, és a mérleget alátámasztó analitika sorai egyeznek-e a mérleg soraival.

Az ellenőrzött szervezet:

FESZOFÉ Nonprofit Kft.

Az ellenőrzés típusa: terven felüli és soron kívüli ellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: adatbekérés, dokumentum-elemzés, helyszíni ellenőrzés

Vonatkozó jogszabályi háttér:

- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.)
- Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (Civil törvény)
- 339/2019. (XII.23.) Korm. rendelet a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről (Gtbkr.)
- 140/2020. (IV.21.) Korm. rendelet a Gazdaságvédelmi Akcióterv keretében a koronavírus-járvány gazdasági hatásainak mérséklése érdekében szükséges adózási könnyítésekről

Ellenőrzött időszak: 2019. évi beszámolóval lezárt időszak

Helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2020. szeptembere 3.

Belső ellenőrzést végző: Almási Ibolya belső ellenőrzési vezető, vizsgálatvezető, Szauter Antalné külső szakértő.

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött szervezetekben lévő vezetők neve, beosztása:

FESZOFÉ Nonprofit Kft.	Pataki Márton	ügyvezető igazgató
	Rédeiné Péter Andrea	főkönyvelő

A vizsgálatához az ellenőrzött szervezet által rendelkezésre bocsátott dokumentumok listáját az Ellenőrzési jelentéstervezet 1. számú melléklete tartalmazza

FESZOFÉ Nonprofit Kft. belső ellenőrzés

1/2020. számú ellenőrzés

A 2019. évre vonatkozó Éves Beszámoló megfelelése, a mérleg és az azt alátámasztó leltárak és analitikus nyilvántartások ellenőrzése

A vizsgálat során a belső ellenőrzés a beszerzett és az átadott dokumentumokból tájékozódott.

Az ellenőrzési programban meghatározott vizsgálati területek voltak:

- Az ellenőrzött szervezet elkészítette-e a jogszabályban meghatározott fordulónappal az éves beszámolóját?
- Az ellenőrzött szervezet a jogszabályban előírt formában készítette-e el a beszámolót?
- Az ellenőrzött szervezet betartotta-e a beszámoló elkészítésére vonatkozó határidőt, azt az irányító szervnek megküldte-e?
- A beszámolót az ügyvezető aláírta-e?
- A beszámoló elkészítéséért felelős személyre vonatkozó előírásoknak eleget tettek-e (képesítés, nyilvántartási előírások)?
- A kiegészítő melléklet megfelel-e a vonatkozó előírásoknak?
- A mérleg főkönyvi kivonattal, leltárral, analitikus nyilvántartással alátámasztottak-e?
- A mérleg adatainak alátámasztása megfelel-e a jogszabályi követelményeknek?
- Rendelkezik-e az ellenőrzött szervezet megfelelő analitikákkal, illetve azokat megfelelő informatikai szoftverek támogatják-e?
- A beszámoló készítésének informatikai támogatottságának vizsgálata:
 - A zárási-nyitási tevékenység számítógépes támogatása és annak ellenőrzése megoldott-e?
 - A mérleg és a főkönyvi könyvelés egyezőségét az informatikai rendszer garantálja-e?
 - A pénzforgalmi kimutatások elkészítését számítógépes program támogatja-e?

2.1. A 2019. évre vonatkozó Éves Beszámoló készítésével kapcsolatos kérdések vizsgálata

A FESZOFÉ Nonprofit Kft. (továbbiakban: Társaság) a 2019. évre vonatkozó Éves Beszámolóját az Sztv-ben, valamint a Gazdaságvédelmi Akcióterv keretében a koronavírus-járvány gazdasági hatásainak mérséklése érdekében szükséges adózási könnyítésekről szóló 140/2020. (IV.21.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően 2019.12.31. fordulónappal, megfelelő részletezettséggel és könyvvizsgálói jelentéssel 2020. május 27-i dátummal, határidőben készítette el.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az elkészített 2019. évi Éves Beszámoló aláírásai megfelelőek.

A beszámoló elkészítéséért felelős személy a képzési kötelezettséget teljesítette, a mérlegképes regisztráció dokumentációját bemutatta.

A Társaság 2019. évre vonatkozó beszámolóját és a könyvvizsgálói jelentést a tulajdonos Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzata Képviselőtestülete a 2020. július 2-i rendkívüli ülésén tárgyalta. Ennek keretében a Képviselőtestület az alábbi döntéseket hozta:

- a polgármester bízjon meg egy másik könyvvizsgálót a FESZOFÉ Nonprofit Kft. 2019. évi Éves Beszámolójának könyvvizsgálatával,
- a FESZOFÉ Nonprofit Kft. 2019. évi Éves Beszámolójának elfogadásáról szóló döntést az ismételt könyvvizsgálat eredményének függvényében hozza meg.

A Társaság 2019. évi Éves Beszámolójának részei:

- Mérleg „A” változat
- Eredménykimutatás összköltség eljárással
- Kiegészítő melléklet
- Üzleti jelentés
- A Társaság jellegéből adódóan még Közhasznúsági mellékletet is készít.

Az Sztv. minden kettős könyvvitelt vezető vállalkozás számára kötelezően előírja az éves beszámoló elkészítését. Az éves beszámoló részeként kötelező a kiegészítő melléklet elkészítése is, mely a vállalkozás működésével kapcsolatos számszerű adatokat és szöveges magyarázatokat tartalmaz, így ez a dokumentum a mérlegen és eredménykimutatáson túl plusz információkat hordoz a felhasználók felé.

Az Sztv. 88–94/A paragrafusai tartalmazzák mindazon adatokat, tényeket, melyek bemutatása kötelező a kiegészítő mellékletben.

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy a 2019. évi Éves Beszámoló Kiegészítő melléklete tartalma mindenben megfelel az előírásoknak.

A Civil tv. vonatkozó fejezetének megfelelően a nonprofit gazdasági társaságok is közhasznú jogállásúvá válhatnak. Ehhez a nonprofit gazdasági társaságoknak ugyanazokat a mutatókat kell teljesíteniük, ugyanazon tartalmi elemeket kell szerepeltetniük a létesítő okiratukban, továbbá a Civil tv. 46. (1) bekezdése szerint kötelesek a beszámoló jóváhagyásával egyidejűleg közhasznúsági mellékletet készíteni, amelyet a beszámolóval azonos módon köteles letétbe helyezni és közzétenni.

A Társaság közhasznú tevékenysége:

- Szociális ellátás elhelyezés nélkül, rehabilitációs foglalkoztatás
- Hajléktalanná vált személyek ellátásának és rehabilitációjának, valamint a hajléktalanná válás megelőzésének biztosítása,

- valamint egyéb szociális ellátások biztosítása.

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy a 2019. évi Éves Beszámoló Közhasznúsági melléklete tartalma mindenben megfelel az előírásoknak.

A belső ellenőrzés megvizsgálta, hogy a Társaság belső szabályozottsága a jogszabályoknak megfelelően tartalmazza-e az éves beszámolóra vonatkozó rendelkezéseket.

A Társaság 2019. évi Éves Beszámoló időszakára vonatkozó Számviteli Politikája 2016.01.01-től volt hatályos. 2020. évtől a Számviteli Politika felülvizsgálatra került.

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások, eszközök nyilvántartása a Topsoft integrált ügyviteli programmal készül.

A Számviteli Politika szerkezete:

- Számviteli rend (általános rész)
- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Pénzkezelési szabályzat,
- Az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat.

Számlarend hatályos 2016.01.01-től.

Selejtezési szabályzat: hatályos 2016.01.01-től. A szabályzat részletesen bemutatja a selejtezés és újrahasznosítás eljárását.

A szabályzat A.2. pontja írja elő a beszámoló elkészítésének folyamatát. A Társaság a beszámoló elkészítésénél a hatályos 2000. évi C. törvény a számvitelről előírásait alkalmazza, attól csak kivételes esetben és a jogszabályban megengedett módon tér el.

Sztv. 4.§. (1) A gazdálkodó működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek zárását követően, e törvényben meghatározott könyvvezetéssel alátámasztott beszámolót köteles - magyar nyelven - készíteni.

18. § Az éves beszámolónak a vállalkozó vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről és azok változásáról megbízható és valós képet kell mutatnia. Tartalmaznia kell minden eszközt, a saját tőkét, a céltartalékot és minden kötelezettséget (figyelembe véve az időbeli elhatárolások tételeit is), továbbá az időszak bevételeit és ráfordításait, az adózott eredményt, valamint azokat az adatokat, szöveges indokolásokat, amelyek a vállalkozó valós vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének bemutatásához szükségesek.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Társaság rendelkezett az éves beszámoló időszakára vonatkozó hatályos és aktuális belső szabályozással.

2.2. A mérleg és a mérleget alátámasztó analitikák megfelelőségének vizsgálata

Mérleg adatok:

Megnevezés	2018.12.31.	2019.12.31.	Változás(tárgyév/ előző év)%
Eszközök			
Befektetett eszközök	352 125	302 693	85,96
Forgóeszközök	167 237	256 894	153,61
Aktív időbeli elhatárolások	35 113	20 223	57,59
Eszközök összesen	554 475	579 810	104,57
Források			
Saját tőke	166 042	255 347	153,78
Kötelezettségek	124 117	86 408	69,62
Passzív időbeli elhatárolások	264 316	238 055	90,06
Források összesen	554 475	579 810	104,57

A fenti táblázat a mérleg adatokat mutatja 2018-2019 év vonatkozásában, jól megfigyelhető, hogy a 2019-es év összességében 4,57 %-kal magasabb teljesítést mutat. A saját tőke jelentős emelkedését a 2019 évi adózott eredmény hozta.

A belső ellenőrzés a jelentéstervezet 2. számú mellékletében bemutat néhány diagrammot a 2018-2019 évek beszámolói mérlegadatai alapján. Mivel az ellenőrzés témája a 2019. évi Éves Beszámoló megfelelőségének vizsgálata, eltekintünk a mutatószámok elemzésétől, azok tájékoztató jelleggel csatoljuk a jelentéstervezethez.

A belső ellenőrzés valamennyi kért dokumentumot megkapott, amely alapján valamennyi mérlegtétel analitikáját egyeztette.

Az analitikus nyilvántartások szerepe, hogy biztosítsák a vagyon megóvását, a tulajdon védelmét, a könyvviteli nyilvántartások megalapozottságát és ezen túl kellő információs háttérrel nyújtsanak a vezetői döntésekhez.

FESZOFÉ Nonprofit Kft. belső ellenőrzés

1/2020. számú ellenőrzés

A 2019. évre vonatkozó Éves Beszámoló megfelelősége, a mérleg és az azt alátámasztó leltárak és analitikus nyilvántartások ellenőrzése

Leltárkészítési kötelezettség teljesítése:

Az Szt 69.§. (1) bekezdés szerint a könyvek év végi zárásához, a beszámoló készítéséhez, a könyvviteli mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és az Sztv. szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a szervezet mérlegforduló napján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

Az ellenőrzés során megállapítható volt, hogy a mérleg adatok a záró főkönyvi kivonattal és a mérleget alátámasztó leltárral és az analitikus nyilvántartással megegyeznek, az adatok valóságát alátámasztják.

Eredménykimutatás:

Megnevezés	2018.12.31.	2019.12.31.	Változás(tárgyév /előző év)%
Értékesítés nettó árbevétele	379 313	507 633	133,83
Egyéb bevételek	481 301	498 213	103,51
Anyagjellegű ráfordítás	451 000	501 842	111,27
Személyi jellegű ráfordítás	320 536	324 872	101,35
Értékcsökkenési leírás	64 504	63 327	98,17
Egyéb ráfordítások	11 769	24 859	211,22
Pénzügyi műveletek bevétel	147	145	98,64
Pénzügyi műveletek ráfordítás	0	9	
Adózás előtti eredmény	12 952	91 082	703,23
Adófizetési kötelezettség	9	1 778	
Adózott eredmény	12 943	89 304	689,98

Az eredmény kimutatásból látszik, hogy a Társaság 2019. évben nyereségesen működött. Az adózott eredmény 76 361 e Ft-tal haladta meg az előző évi adatot.

Közhasznú tevékenység eredmény kimutatása:

Megnevezés	2018.12.31.	2019.12.31.
Összes közhasznú tevékenység bevétele	481 333	498 205
Vállalkozási tevékenység bevétele	379 428	507 786
Össze bevétel	860 761	1 005 991
Közhasznú tevékenység ráfordítása	398 777	385 526
Vállalkozási tevékenység ráfordítása	449 032	529 383
Összes ráfordítás	847 809	914 909
Adózás előtti eredmény	12 952	91 082
Adófizetési kötelezettség	9	1 778
Tárgyévi vállalkozási eredmény	- 69 613	- 23 375
Tárgyévi közhasznú eredmény	82 556	112 679
Tárgyévi adózott eredmény	12 943	89 304

2.3. Az éves beszámoló készítés informatikai támogatottságának vizsgálata

A Társaság a könyvvizetéshez és az éves beszámoló készítéséhez a Topsoft integrált pénzügyi programot használja. A Számviteli politikában is meghatározásra került az alkalmazott szoftver neve.

Az integrált program teljes körűen támogatja az éves beszámoló készítését.

2.4. Összességében megfogalmazható megállapítások

A belső ellenőrzés összesített véleménye és értékelése alapján a FESZOFÉ Nonprofit Kft-nél a 2019. évre vonatkozó Éves Beszámoló megfelelőségét „**megfelelőnek**” minősítette.

FESZOFÉ Nonprofit Kft. belső ellenőrzés

1/2020. számú ellenőrzés

A 2019. évre vonatkozó Éves Beszámoló megfelelősége, a mérleg és az azt alátámasztó leltárak és analitikus nyilvántartások ellenőrzése

A belső ellenőrzési standardok szerint a „megfelelő” minősítés tartalma a következő:

„Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.”

Budapest, 2020. szeptember 6.

Almási Ibolya
belső ellenőrzési vezető

FESZOFÉ Nonprofit Kft. belső ellenőrzés

1/2020. számú ellenőrzés

A 2019. évre vonatkozó Éves Beszámoló megfelelése, a mérleg és az azt alátámasztó leltárak és analitikus nyilvántartások ellenőrzése

3. Megismerési záradék

Az ellenőrzési jelentéstervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) Korm. rendelet 22.§. (2) bekezdésében foglaltak alapján

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított **8 naptári napon** belül írásban megküldöm a belső ellenőrnek

vagy

- észrevételt nem kívánok tenni.*

* *megfelelő aláhúzendő*

Tudomásul veszem, hogy az észrevétel tételi határidő elmulasztását illetve lejáratát egyetértésnek kell tekinteni.

Budapestév.....hó.....nap

.....
ellenőrzött szervezet/szervezeti egység vezetője

FESZOFÉ Nonprofit Kft. belső ellenőrzés

1/2020. számú ellenőrzés

*A 2019. évre vonatkozó Éves Beszámoló megfelelősége, a mérleg és az azt alátámasztó
leltárak és analitikus nyilvántartások ellenőrzése*

4. MELLÉKLETEK

FESZOFÉ Nonprofit Kft. belső ellenőrzés

1/2020. számú ellenőrzés

A 2019. évre vonatkozó Éves Beszámoló megfelelése, a mérleg és az azt alátámasztó leltárak és analitikus nyilvántartások ellenőrzése

1. számú melléklet

Adatszolgáltatás az ellenőrzött szervezetek részéről

2019. évi Éves Beszámoló garnitúra

Könyvvizsgálói jelentés (kivonat)

Eredménykimutatás

Mérleg

Kiegészítő melléklet

Közhasznúsági melléklet

Üzleti jelentés 2019

Számviteli politika és részeként a

 Selejtezési szabályzat

 Leltározási szabályzat

igazolások a kötelező képzésekről, regisztrációról

Zárás előtti és utáni főkönyvi kivonatok

leltáranalitikák

selejtezés analitikák

SZTV és TÁNYA SZ ÉCS

szerszám-munkaruha készlet 2019.12.31

szállítói egyenlegközlők

vevő egyenlegközlők

IPA számítás

követelés állomány

béregyeztetési listák

adóanalitika

NAV folyószámla

folyószámla

értékvesztések lista

tb ellátás

letiltások

Mutatószámok a 2018-2019 évek mérlegadatai alapján (tájékoztató jelleggel)

Adatok 2018-2019

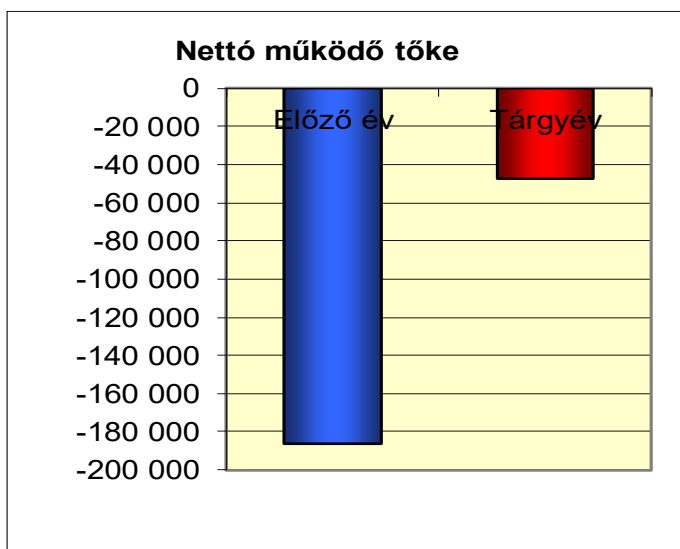
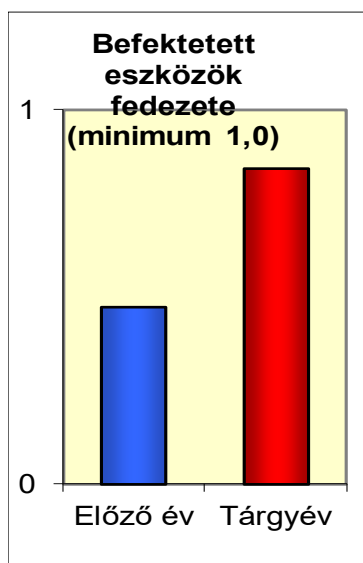
Mérleg	Előző év	Tárgyév
Befektetett eszközök		
Immateriális javak	222	176
Tárgyi eszközök	351 903	302 517
Befektetett pénzügyi eszközök		
Befektetett eszközök összesen	352 125	302 693
Forgóeszközök		
Készletek	9 597	4 015
ebből készáru, félkész és bef. -len		
Követelések	97 108	181 041
Értékpapírok		
Pénzeszközök	60 532	71 838
Forgóeszközök összesen	167 237	256 894
Aktív időbeli elhatárolások	35 113	20 223
Eszközök összesen	554 475	579 810
Saját tőke	166 042	255 347
ebből: mérleg szerinti eredmény	163 042	252 347
Céltartalékok		
Kötelezettségek		
Hosszú lejáratú kötelezettségek		
Rövidlejáratú hitelek, kölcsönök		
Tartozások szállítóknak	70 054	26 000
Egyéb rövidlejáratú kötelezettség	54 063	60 408
Kötelezettségek összesen	124 117	86 408
Passzív időbeli elhatárolások	264 316	238 055
Források összesen	554 475	579 810
Egyéb adatok	Tárgyév	Tárgyév
Létszám	167	143
Működésben részt nem vevő eszköz		

Eredményszámítás	Előző év	Tárgyév
Árbevétel	379 313	507 633
Aktivált saját teljesítmény		
Egyéb bevételek	481 301	498 213
Anyagjellegű ráfordítások	451 000	501 842
Személyi jellegű ráfordítások	320 536	324 872
Cash-Flow az üzemi eredményből	89 078	179 132
Pénzügyi bevételek	147	145
Pénzügyi ráfordítások	0	9
Rendkívüli eredmény		
Egyéb ráfordítások	11 769	24 859
Értékcsökkenési leírás	64 504	63 327
Adózás előtti eredmény	12 952	91 082
Adófizetési kötelezettség	9	1 778
Adózott eredmény	12 943	89 304
Osztalékfizetés		
Mérleg szerinti eredmény	12 943	89 304

Cash-Flow	Tárgyév
az adózás előtti eredményből	0
az értékcsökkenési leírásból	63 327
a készletek változásából	5 582
a követelések változásából	-83 933
az értékpapírok állományának változásából	0
a hosszúlejáratú kötelezettségek változásából	0
a rövidlejáratú kötelezettségek változásából	-37 709
a befektetett eszközök állományának változásából	-13 895
a céltartalékok változásából	0
a társasági adó	-1 778
osztalék fizetése miatt	0
egyebekből	79 712
a pénzeszközök változása	11 306

Vagyoni mutatók

	Előző év	Tárgyév
Tőkeerősség	29,9%	44,0%
Saját tőke/mérleg főösszeg		
Idegen tőke aránya	22,4%	14,9%
Kötelezettségek/főösszeg		
Befektetett eszk.fedezete	0,5	0,8
Saját tőke/bef.eszközök		
Nettó működő tőke	-186 083	-47 346
(forgóe+aktív elh.)-(rövidlej.tart.+passzív elh.)		
Működőtőke a forgóeszközökben	-111,3%	-18,4%
Működőtőke / forgóeszközök		
Saját tőke forgási sebessége	2,28	1,99
Nettó árbevétel / saját tőke		
Likviditás I.	1,35	2,97
Forgóeszközök / rövidlejáratú kötelezettség		
Likviditás II. (gyors)	1,27	2,93
Forgóeszköz készlet nélkül /rövidlejáratú kötelezettség		
Követelések/szállítói állomány		



Hatékonysági és jövedelmezőségi mutatók

	Előző év	Tárgyév
Árbev.arányos adózott eredmény	3,41%	17,59%
Adózott eredmény / árbevétel		
ROCE (Return On Capital Employed)	3,01%	18,46%
EBIT / működésbe befektetett tőke		
ROI (Return on Investment)	3,01%	18,46%
adózatlan nyereség / működésbe befektetett tőke		
EBIT (Earnings before Interest and Taxes)	12 952	91 073
adózás előtti eredmény - kamatok		
EVA (Economic Value Added)	12 943	89 286
EBIT – adó – kamatok – osztalék		
Működésbe befektetett tőke	430 358	493 402
Összes forrás - szállítók - egyéb rövidlej.köt. - nem szüks.eszköz		
Befektetett eszközök forgása	1,08	1,68
árbevétel / (befektetett eszközök - nem szüks. eszközök)		
Összes eszköz forgása	0,68	0,88
árbevétel / összes eszköz		
Egy forint személyi ráfordításra eső árbevétel	1,18	1,56
árbevétel/személyi ráfordítások		
Egy forint személyi ráfordításra eső üzemi eredmény	0,48	0,75
üzemi eredmény/személyi ráfordítások		
Egy főre eső adózott eredmény	78	625
adózott eredmény / létszám		
Egy főre eső árbevétel	2 271	3 550
árbevétel / létszám		
Egy főre jutó személyi ráfordítás	1 919	2 272
személyi ráfordítások / létszám		
Egy fő (bruttó) hozama	352	1 278
(árbevétel - személyi ráfordítások) / létszám		
Élőmunka nettó hozzáadott értéke egy főre	-2 735	-2 674
(árbevétel - anyagjell.ráf. - écs - fiz.kamatok - szem.ráf)/létszám		

Cash-Flow ezer forintban

