

**SZARVAS COOP**  
**Kereskedelmi és Szolgáltató**  
**Zártkörűen működő Részvénytársaság**

**Kiegészítő melléklet**  
**A Szarvas Coop Kereskedelmi és Szolgáltató Zrt.**  
**2008. évi tevékenységéről**

**Szarvas, 2009. május 15.**

**Bódi Jánosné**  
**Igazgatóság elnöke**

## Általános rész

A vállalkozás bemutatása:

A vállalkozás elnevezése	SZARVAS COOP Kereskedelmi és Szolgáltató Zártkörűen működő Részvénytársaság
Működési formája	Részvénytársaság
Alapítás időpontja	1999. november 12
Fő tevékenységi köre	a kiskereskedelem, jellemzően élelmiszer kiskereskedelem
Főbb értékesítési irány	lakossági, közületi ellátás
Főbb beszerzési források	Tisza Coop Zrt. és egyéb nagykereskedelmi illetve termelő vállalkozások
Adószáma	11931555-2-04.
Cégjegyzés száma	Cg. 04-10-001554.
Telephelye	Szarvas
Fiókhelyei	Békésszentandrás, Gádoros, Tótkomlós, Nagyszénás, Csorvás, Kondoros, Csabacsüd, Örménykút, Újkígyós, Orosháza, Csanádapáca.

Az éves beszámoló aláírására a részvénytársaság igazgatóságának elnöke, Bódi Jánosné ( Szarvas, Árpád u. 10. ) jogosult. A könyvviteli szolgáltatás köréhez tartozó feladatok irányítását, vezetését Rafajné Varga Mária ( regisztrációs száma: 117928 ) a Szarvas Coop Zrt. alkalmazottja végzi. A beszámoló elkészítéséért Lestyán György vezérigazgató felelős.

### Számviteli politika , értékelési eljárások

A részvénytársaság a számviteli politikáján alapvetően nem változtatott. A törvényi előírásoknak megfelelően alakította ki számviteli politikáját. A számviteli politikában bemutatásra kerül a könyvvezetés módja, az eredmény-kimutatás formája , az eszközök és források minősítésének, értékelésének szabályai, az értékcsökkenés, értékvesztés elszámolásának szabályai , a mérlegkészítés időpontja.

A Szarvas Coop részvénytársaság kettős könyvvitelt vezet, éves beszámolót készít. A mérlegben az eszközök nettó értékben szerepelnek. Az aktiválások üzembe helyezéskor beszerzési áron történnek. A terv szerinti amortizáció a bruttó értékre vonatkozóan, havonta lineárisan a számítógépes számfejtés alapján kerül elszámolásra. A maradványérték nagyságát eszközönként mérlegeljük, az egyedi esetekben kb. 10 % - s mértékben állapítjuk meg. A 100 eFt. alatti egyedi beszerzési értékű tárgyi eszközöket egy összegben a tárgyévben számoljuk el értékcsökkenési leírásként.

A részvénytársaság tevékenységéből fakadóan az árukészlet kiemelt jelentőségű. A vásárolt árukészletet eladási áron tartjuk nyilván. Árrést – beszerzői ár és nyilvántartási ár közötti különbség - mutatunk ki boltonkénti bontásban. Évközben az árrés megoszlást ( a készletre, ill. a forgalomra esőt ) a számítógép halmozottan, boltonkénti kulccsal állapítja meg. A kiskereskedelmi értékesítés során a pénztárgépből az eladott árúkat ÁFA kulcsként kerülnek beütésre így az értékesítésre eső ÁFA a normál eljárás alapján kerül megállapításra és bevallásra.

A részvénytársaság eredmény kimutatását „A” típusú forgalmi és összköltség eljárással készíti.

A mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő év március 31. napja.

## Részletező rész

### A mérleg értékelése

#### **A. Befektetett eszközök.**

A 2008. év folyamán részvénytársaságunk 25.495 eFt. értékben hajtott végre beruházásokat. Az előző évben elindított informatikai fejlesztést folytattuk, melynek eredményeképpen 4 egységünkbe újítottuk meg informatikai rendszerünket és egy új egységet fűztünk fel a cikkelemes kereskedelmi rendszerre.

A 2008. évben aktivált beruházások:

Boltirányítási rendszer ( Tótkomlós, Kondoros, Csorvás, Nagyszénás, Gádoros)	20.689 eFt.
Szeletelők, gondolák vásárlása	697 eFt.
Kasszaasztal, pult szkennel ABC Békésszentandrás	1.376 eFt.
Irodatechnikai eszközök, számítástechnika	388 eFt.
Egyéb, szintentartó beruh.	2.343 eFt.
<b>Összesen:</b>	<b>25.495 eFt.</b>

Az év folyamán 3 ingatlanát értékesítette a részvénytársaság melyek értéke kivezetésre került a tárgyi eszközök állományából.

A befektetett eszközök fordulónapi záró állománya 354.524 eFt. volt.

Megnevezés	Befektetett eszközök				Változás	
	2007		2008		Értéke	% - a
Immateriális javak	5906	1,6	7753	1,9	1847	131,3
Tárgyi eszközök	326435	88,9	312251	88,1	-14184	95,6
Befektetett pénzügyi eszközök	34520	9,4	34520	10,0	0	0
<b>Összesen</b>	<b>366861</b>	<b>100,0</b>	<b>354524</b>	<b>100,0</b>	<b>- 12337</b>	<b>96,6</b>

#### **I. Immateriális javak**

A 2008. évben az immateriális javak állománya 1.847 eFt.- al nőtt, az előző évben elkezdett informatikai fejlesztés folytatásaként beszerzett informatikai programok eredményeként.

#### **II. Tárgyi eszközök**

Az év végi záró állomány 312.251 eFt. Ez 14.184 eFt. – os csökkenést jelent az előző évihez képest.

A tárgyi eszköz állomány összetétele a következő:

Ingatlanok:	277.022 eFt.
Járművek:	8 eFt.
Egyéb berendezések:	32.390 eFt.
Vegyés beruházások:	2.831 eFt.

### III. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök között részvénytársaságunk részesedéseket tart nyilván, a 2008. évben az állományban változás nem történt.

- Az állomány tételei:
- Coop Hungary részvény 3.960.- eFt.
  - Kelet Magyarország Coop Kft. törzstőke 300.- eFt.
  - Ceres 31. Kft. törzstőke 250.- eFt.
  - Tisza Coop Rt. részvény 29.000 eFt.
  - Kondorosi Ált. Isk. Alapítvány törzstőke 10 eFt.
  - Coop klub Kártyaközpont Kft. törzstőke 1.000 eFt.

### B. Forgóeszközök

A forgóeszközök záró állománya 259.724 eFt. A bázis évhez képest ez 4.523 eFt. emelkedést jelent. Az eszközcsoporton belül jelentős átrendeződés történt a pénzeszközök és a követelések arányában.

Eft.

Megnevezés	Forgóeszközök				Változás	
	2007		2008		Értéke	% -a
Készletek	181389	71,1	184654	71,1	3265	101,8
Követelések	40389	15,8	63125	24,3	22736	156,3
Pénzeszközök	33423	13,1	11945	4,6	- 21478	35,7
<b>Összesen</b>	<b>255201</b>	<b>100,0</b>	<b>259724</b>	<b>100,0</b>	<b>4523</b>	<b>101,8</b>

#### I. Készletek

A forgóeszközökön 71,1 % - át a készletek belül a készletek eszközcsoport állománya adja. Részvénytársaságunk készletgazdálkodása jelentősen nem javult a forgási sebesség 36,7 napra csökkent a 2007. évehez képest 0,5 nappal javult. Az előző évhez képest 3.265 eFt. – al emelkedett a készlet állomány. Záró állománya az év végén 184.654 eFt. A készletek gyakorlatilag 100 % - a kiskereskedelmi árú illetve göngyöleg, 672 eFt. értékben nyomtatvány, pénztárgépszalag és irodaszer van raktáron.

#### II. Követelések

A követelés állománya 63.125 eFt. A nyitó állományhoz képest ez 22.736 eFt növekedést jelent bázishoz viszonyítva. A vevőállomány 4.313 eFt.

A munkavállalókkal, önkormányzatokkal, partnereinkkel, társadalombiztosítással szembeni követelésekből álló egyéb követelések állománya 58.812 eFt. A követelések forgóeszközökön belüli részaránya 24,3 % .

#### III. Pénzeszközök

A részvénytársaság rendelkezésére álló pénzeszköz állomány a forgóeszközök 4,6 % - át teszik ki. A pénzeszközök állománya a bázishoz képest 21.478 eFt. – l csökkent. A záró állomány szerint december 31 . – én 11.835 eFt. készpénz és 110 eFt. számlapénz állt a részvénytársaság rendelkezésére.

#### D. Saját tőke

Megnevezés	Saját tőke				Változás	
	2007		2008		Értéke	% - a
Jegyzett tőke	228337	92,9	228337	92,4	0	0
Tőketartalék	-	-	-	-	-	-
Eredménytartalék	17577	7,1	17577	7,1	0	0
Mérleg szerinti eredmény	0	-	1272	0,5	1272	-
<b>Összesen</b>	<b>245914</b>	<b>100,0</b>	<b>247186</b>	<b>100,0</b>	<b>1272</b>	<b>100,5</b>

A részvénytársaság a 2008. évi gazdálkodását 3.512 eFt. nyereséggel zárta. A közgyűlés a kamatozó részvények után 2.250 eFt. részvénykamat kifizetését írta elő. A kamat kifizetése után a mérleg szerinti eredmény 1.272 eFt.

#### F. Kötelezettségek

A részvénytársaság kötelezettségeinek állománya az előző évhez képest több mint 5.000 eFt. – al csökkent. Év végi záró állománya 358.583 eFt.

Megnevezés	Kötelezettségek				Változás	
	2007		2008		Értéke	% - a
Hosszú lejáratú köt.	28240	7,7	20720	5,8	-7520	73,4
Rövid lejáratú köt.	335582	82,3	337863	94,2	2281	100,7
<b>Összesen</b>	<b>363822</b>	<b>100,0</b>	<b>358583</b>	<b>100,0</b>	<b>-5239</b>	<b>98,6</b>

##### I. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A részvénytársaságunk a 2007. évben megvásárolta a Csanádapácai ABC áruházat, melyhez 32.000 eFt. beruházási hitelt vett fel. A törlesztő részletek megfizetése után a felvett beruházási hitel 2008. év végi állománya 20.720 eFt.

##### II. Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek állománya 5.239 eFt.- l csökkent az előző évihez képest. A szállítói kötelezettség , a 2007. évi záró állományhoz képest jelentősen csökkent, ugyanakkor nőtt a rövid lejáratú hitelek és kölcsönök állománya. A részvénytársaság egyéb rövid lejáratú kötelezettségei jellegében nem változtak. A társaság egyéb rövid lejáratú kötelezettségek alapvetően az alapítókkal, munkavállalókkal, közüzemi szolgáltatókkal, hatóságokkal szembeni kötelezettségeket tartalmazza.

A rövid lejáratú kötelezettségek összetétele a következő:

• Rövid lejáratú kölcsönök	109.480 eFt.
• Rövid lejáratú hitelek	87.117 eFt.
• Szállítók	83.622 eFt..
• Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	57.547 eFt.

Részvénytársaságunk tevékenysége során folyamatosan igénybe vesz tulajdonosi kölcsönt.

### **G. Passzív időbeli elhatárolások**

A részvénytársaság passzív időbeli elhatárolásai között a 2001. , 2002. és 2003. évben sikeres pályázatokra kapott támogatás pénzügyileg rendezett, számvitelileg több év alatt elszámolható része szerepel. Az időbeli elhatárolások 2008. év végi egyenlege 8.479 eFt.

### **Az eredmény-kimutatás értékelése**

Részvénytársaságunk A. típusú forgalmi és összköltségeljárással készíti eredmény-kimutatását.

A 2008. évben az értékesítésből származó bevétele a részvénytársaságnak 2.190.035 eFt. volt. Az előző évihez képest ez 167.454 eFt. növekedést jelent.

A részvénytársaság fő tevékenysége a élelmiszer jellegű vegyes kiskereskedelem, így az értékesítés árbevételei között a kiskereskedelmi értékesítés a meghatározó. A gazdálkodás eredményességének szempontjából kiemelkedő jelentőségű a bérleti díjakból származó bevételek és a szállítóktól származó visszatérítések alakulása.

A fontosabb bevételek alakulása:

2.115.474 eFt.	– kiskereskedelmi értékesítés,
29.893 eFt.	– Bérbeadási tevékenység,
44.667 eFt.	– Egyéb tevékenység, kisker. jutalék.

A részvénytársaság 26 élelmiszer és iparcikk kiskereskedelmi egységet üzemeltet. Az üzletekben 2007. évben a részvénytársaság 17.17 % - os árrést realizált.

Az egyéb bevételek a bázis évhez viszonyítva jelentősen növekedtek, aminek oka, hogy az év folyamán 3 ingatlanát értékesítette részvénytársaságunk és je4lentősen növekedett a szállítói bónusz összege..

A jelentősebb tételek a következők :

- szállítói bónus: 50.508 eFt.
- értékesített tárgyi eszköz bevétele 14.667 eFt.
- kártérítésként kapott összeg: 3.318 e Ft.
- kapott támogatások: 3.008 eFt.
- leltári többlet: 823 eft.

eFt

Megnevezés	Értékesítés bevétele				Változás	
	2007		2007		Értéke	% - a
Értékesítés nettó árbevétele	2022581	97,8	2190035	96,8	167454	108,2
Egyéb bevételek	46899	2,2	72987	3,2	26088	155,6
<b>Összesen</b>	<b>2069480</b>	<b>100,0</b>	<b>2263022</b>	<b>100,0</b>	<b>193542</b>	<b>109,3</b>

A gazdálkodás eredményessége szempontjából nagyon fontos realizált árrés szintet az év során sikerült az előző évihez képest tovább javítani 17,17 % - ra , az értékesítés közvetlen költségszintje ELÁBÉ nélkül 15,8 % - ról 16,44 % - ra emelkedett. A költségszint drasztikus emelkedése gyakorlatilag a villamos energia tarifájának 39 % - os emelkedése és a szakképzéshez kötött minimálbér emelkedés következménye.

A közvetlen költségek jelentősebb tételei ( eFt. ) :

- energia 70.942,
- egyéb anyagok 16.737,
- idegen fenntartás 14.147,
- bérköltség 187.300,
- bérjárulékok 65.977,
- bérleti díj 15.777,
- értékcsökkenés 23.669,

Az értékesítés közvetett költsége 7,6 mFt. növekedést mutat a költségszint 4,67 %.

A költségek jelentősebb tételei ( eFt. ) :

- anyag költség 1.568,
- bérköltség 36.776,
- idegen fenntartás 4.041,
- posta, telefon 531,
- bérjárulék 13.466,
- bankköltségek 6.176,
- biztosítási díjak 2.956,
- bérleti díjak 2.735.

A 2008. évi működéssel kapcsolatban 27.938 eFt. egyéb ráfordítás lett elkönyvelve. A legjelentősebbek a következők ( eFt. ) :

- forgalmazási veszteség 2,259,
- kiselejtezett készletek 7.527,
- önkormányzati adók 6.033,

A részvénytársaság tevékenységének üzleti eredménye 22.517 eFt. ami a bázishoz képest 9.120 eFt. növekedést jelent.

A 2007. évben részvénytársaságunk elindított egy nagy volumenű informatikai fejlesztést amelyet a 2028. évben folytattunk. Sajnos nem sikerült javítani a készletgazdálkodás hatékonyságán, így a pénzügyi finanszírozáshoz jelentős pénzintézeti ill. tulajdonosi külső forrás igénybe vételére volt szükség. Az igénybe vett kölcsönök, hitelek után 2008. évben a részvénytársaság 18.939 eFt. kamatot volt kénytelen kifizetni. A magasabb hitelállomány és a

magasabb jegybanki alapkamat miatt ez az előző évinél 6.065 eFt. – al több. A pénzügyi bevételek a cég alaptevékenységéből és pénzügyi ellátottságából adódóan minimális . Az év során a részvénytársaságnak 18.848 eFt. pénzügyi veszteséget kellett elkönyvelnie.

A Szarvas Coop Zrt. adózás előtti eredménye 6.669 eFt. Társasági adó fizetési kötelezettségünk nem merült fel. A 6.669 eFt adózás előtti eredmény után részvénytársaságunknak 147 eFt. különadó fizetési kötelezettsége keletkezett. Részvénytársaságunk az Art. 91/A. § szerinti bevallás kiegészítő nyilatkozatot töltötte ki a társasági adó és az azt megelőző két év vonatkozásában. A kitöltött nyilatkozatot a társasági adó bevallásával együtt küldtük el. A kamatozó részvények kamatelőírása 2.250 eFt..

A tulajdonosok, a 2008. május 15. – i közgyűlésen határoztak a kamatozó részvények után járó kamat kifizetéséről az adózott eredmény terhére.

### Az eredmény bemutatása

A részvénytársaság mérleg szerinti eredménye 1.272 Ft.

	2007	2008	Változás	
Üzleti eredmény	13397	22517	9120	168,1
Pénzügyi műveletek. Eredménye	-12710	-18848	-6138	148,3
Szokásos vállalkozói. Eredmény	687	3669	2982	534,0
Rendkívüli eredmény	0	0	0	-
Adózás előtti eredmény	687	3669	2982	534,0
Adózott eredmény	573	3522	2949	614,6
Kamatozó részvény kamatelőírása	2250	2250	0	100,0
<b>Mérleg szerinti eredmény</b>	<b>0</b>	<b>1272</b>	<b>1272</b>	<b>-</b>

*Az adózás előtti eredményt módosító tételek az alábbiak:*

#### Növelő tételek:

Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés. ill. a tárgyi eszközök nyilvántartásból kivezetett, ráfordításként elszámolt összeg 35.677 eFt.  
 Jogerős határozatban megállapított bírság 1.568 eFt.  
**Összesen :** **37.245 eFt.**

#### Csökkentő tételek:

Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenés és az eszközök kivezetésekor számított nyilvántartási érték 34.249 eFt.  
 Szakképző iskolai tanulók utáni kedvezmény 1.159 eFt.  
 Korábban munkanélküli foglalkoztatása után befizetett TB. Járulék és EHO 196 eFt.  
 A visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás adóévben elszámolt bevétele 3.009 eFt.  
 Helyi iparüzési adó adóévi ráfordításként elszámolt összegéből az adózás előtti eredmény mértékéig 3.669 eFt.  
**Összesen:** **42.282 eFt.**  
 Adózás előtti eredmény 3.669 eFt.



Növelő tételek	37.245 eFt.
Csökkentő tételek	- 42.282 eFt.
Adóalap	-1.368 eFt.
Társasági adó	-579 eFt.
Adókedvezmények	0 eFt.
2008. évi adókötelezettség	0 eFt.

#### Különadó számítás

Adózás előtti eredmény	3.669 eFt.
Alapot növelő tételek	0 Ft.
Alapot csökkentő tételek	0 Ft.
Adóalap	3.669 eFt.
Adófizetési kötelezettség ( 4 % )	147 eFt.

### Mutatók az anyagi, vagyoni helyzet jellemzéséhez

1. Tartósan befektetett eszközök aránya: azt mutatja, hogy az összes eszközből mekkora hányadot tesz ki a tartósan befektetett eszköz.

2007.	2008.	Index.
$\frac{366.861 \times 100}{622.062} = 58,97$	$\frac{354.524 \times 100}{614.248} = 57,71$	97,86 %

2. Befektetett eszközök fedezettsége: azt mutatja, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke.

2007.	2008.	Index.
$\frac{245.914 \times 100}{366.861} = 67,03$	$\frac{247.186 \times 100}{354.524} = 69,72$	104,01 %

3. Tárgyi eszközök fedezettsége: azt jelenti, hogy a befektetett eszközökön belül a tárgyi eszközök finanszírozására a saját tőke milyen mértékben nyújt fedezetet.

2007.	2008.	Index.
$\frac{245.914 \times 100}{326.435} = 75,33$	$\frac{247.186 \times 100}{312.251} = 79,16$	105,08 %

4. Eszközök fordulatszáma: azt mutatja, hogy az összes eszköz hányszor térül meg az árbevételben.

2007.	2008.	Index.
$\frac{2.022.581}{622.062} = 3,25$	$\frac{2.190.036}{614.248} = 3,56$	109,53 %

5. Tárgyi eszközök hatékonysága: azt mutatja, hogy egységnyi tárgyi eszköz működtetésével mekkora összegű árbevétel realizálható.

2007.	2008.	Index.
$\frac{2.022.581}{326.435} \times 100 = 619,59$	$\frac{2.190.036}{312.251} \times 100 = 701,37$	113,19 %

6. Készletek fordulatszáma: azt jelzi, hogy a készletek hányszor térülnek meg a nettó árbevételben.

2007.	2008.	Index.
$\frac{2.022.581}{181.389} = 11,15$	$\frac{2.190.036}{184.653} = 11,86$	106,09 %

7. Tárgyi eszközök aránya: azt jelzi, hogy a működő eszközökön belül mekkora hányadot képviselnek a több éven keresztül használatos tárgyi eszközök.

2007.	2008.	Index.
$\frac{326.435}{581.636} \times 100 = 55,76$	$\frac{312.251}{571.975} \times 100 = 54,59$	97,90 %

8. Saját tőke részesedése az összes forrásból:

2007.	2008.	Index.
$\frac{245.914}{622.062} \times 100 = 45,69$	$\frac{247.186}{614.248} \times 100 = 40,24$	88,07 %

9. Saját tőke növekedési mutató: érzékelteti a jegyzett tőkéhez viszonyítva a saját tőke nagyságában milyen változás következett be.

2007.	2008.	Index.
$\frac{245.914 \times 100}{228.337} = 107,69$	$\frac{247.186 \times 100}{228.337} = 108,25$	100,52 %

10. Saját tőke fordulatszáma: a saját tőke hányszor térül meg 1 év alatt a nettó árbevételből.

2007.	2008.	Index.
$\frac{2.022.581}{245.914} = 8,22$	$\frac{2.190.036}{247.186} = 8,85$	107,66 %

11. A tőke hatékonysága: az egységnyi saját tőke mekkora adózott eredményt hoz.

2007.	2008.	Index.
$\frac{573 \times 100}{245.914} = 0,23$	$\frac{3.522 \times 100}{247.186} = 1,42$	617,39 %

### Mutatók a pénzügyi likviditási helyzet jellemzéséhez

12. Likviditási mutató: a forgóeszköz állomány viszonyítása a kötelezettségekhez.

2007.	2008.	Index.
$\frac{255.201 \times 100}{363.822} = 70,14 \%$	$\frac{259.724 \times 100}{358.584} = 72,43 \%$	103,26 %

13. Rövidtávú likviditási mutató: arról tájékoztat, hogy a különböző likviditási fokozatú eszközök összege hány százalékát fedezi a rövidtávú kötelezettségeknek.

2007.	2008.	Index.
$\frac{255.201 \times 100}{335.582} = 76,04$	$\frac{259.724 \times 100}{337.864} = 76,87$	101,09 %

Az üzletágak árbevételei és közvetlen önköltség adatai

Üzletágak árbevétele	Árbevétel	ELABÁ	Realizált árás (b - c)	ELABÁ - n kívüli közvetlen önköltség	Közvetlen önköltség összesen (c + e)	Eredmény ( fedezeti ) (b - f)
A	B	C	D	E	F	G
Bolti kiskereskedelem	2.115.474	1.752.288	363.186	356.196	2.108.484	6.990
Egyéb tevékenység	74.560	-	74.560	3.908	3.908	70.652
Tevékenység összesen	2.190.036	1.752.288	437.746	360.104	2.113.392	77.651

### Tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók adatai

Sorszám	Állománycsoportok	Átlagos statisztikai állomány létszám (fő)	Béreköltség (eFt.)
01.	Fizikai	90	93.403
02.	Nem fizikai	67	92.129
03.	Összesen	157	185.532

### Vagyoni, pénzügyi helyzet és a jövedelmezőség alakulása

	Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Index
		ezer Ft.	%	ezer Ft.	%	%
1.	Befektetett eszközök	366.861	58,97	354.524	57,71	96,6
2.	Készletek	181.389	29,16	184.654	30,06	101,8
3.	Összesen	548.250	88,13	539.178	87,77	98,34
4.	Saját tőke	245.914	39,53	247.186	40,24	100,5
5.	Céltartalék	-	-	-	-	-
6.	Összes kötelezettség	363.822	58,48	358.584	58,37	98,6
7.	Időbeli elhatárolás	12.326	1,98	8.479	1,38	68,8
8.	Források összesen	622.062	100,00	614.248	100,00	98,7

Stabilitás = ( Saját tőke ) / ( Befektetett eszközök + Készletek ) x 100,0 = 45,84

Vagyoni helyzet:

Eladósodottság mértéke = ( ( Összes kötelezettség ) / ( Saját tőke + céltartalék ) ) x 100,0 = 145,06

Fizetőképesség = ( ( Pénzeszközök + Követelések ) / ( Rövid lejáratú kötelezettségek ) ) x 100,0 = 22,22

	Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Index
1	B IV. Pénzeszközök	33423	11945	35,7
2	B II. Követelések	40389	63125	156,3
3	F II. Rövid lej. Kötelezettségek	335582	337864	100,7

### Jövedelmezőség alakulása

( eFt.)

	Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Index
1	Saját tőke	245914	247.186	100,5
2	Adózott eredmény	573	3.522	614,6
3	Nettó árbevétel	2022258	2190036	108,3
4	Eszközök összesen	622062	614248	98,7

Saját tőke hozama

$$\left( \frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}} \right) \times 100 = 1,42$$

Árbevétel arányos eredmény

$$\left( \frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Nettó árbevétel}} \right) \times 100 = - 0162$$

Összes eszköz hozama

$$\left( \frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Összes eszköz}} \right) \times 100 = 0,57$$

Eszközhatékonyság, eszközök forgása

$$\left( \frac{\text{Nettó árbevétel}}{\text{Összes eszköz}} \right) \times 100 = 356,54$$

Tőkemultiplikátor (az eszközök saját forrásból fedezett aránya)

$$\left( \frac{\text{Összes eszköz}}{\text{Saját tőke}} \right) \times 100 = 248,49$$

### **Cash flow kimutatás (bázis év és tárgyév adatai)**

	<b>2007</b>	<b>2008</b>
<b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszközváltozás</b>	<b>19.827</b>	<b>-9.324</b>
1. Adózás előtti eredmény	687	3.669
2. Elszámolt amortizáció	26.209	32.669
3. Elszámolt értékvesztés	-	-
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-	-
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-	-11.659
6. Szállítói kötelezettség változás	809	-27.014
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	25.894	25.256
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	-4.689	-3.847
9. Vevőkövetelés változása	-1.333	688
10. Forgóeszköz ( vevő és pénzeszköz nélkül ) változása	-25.386	25.313
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	-	-
12. Fizetett adó ( nyereség után )	-114	-147
13. Fizetett osztalék, részesedés	-2.250	-2.250
<b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás</b>	<b>-74.996</b>	<b>-8.673</b>
14. Befektetett eszközök beszerzése	-74.996	-23.340
15. Befektetett eszközök eladása	-	14.667
16. Kapott osztalék	-	-
<b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszközváltozás</b>	<b>58.964</b>	<b>-3.481</b>
17. Részvénykibocsátás bevétele ( tőkebevonás )	-910	-
18. Kötvénykibocsátás bevétele	-	-
19. Hitelfelvétel	61.374	279
20. Véglegesen kapott pénzeszköz	-	-
21. Részvénybevonás ( tőkeleszállítás )	-	-
22. Kötvény visszafizetés	-	-
23. Hiteltörlesztés, - visszafizetés	-1.500	-3.760
24. Véglegesen átadott pénzeszköz	-	-
<b>IV. Pénzeszközök változása</b>	<b>3.795</b>	<b>-21.478</b>

Bódi Jánosné  
Igazgatóság elnöke

Lestyán György  
vezérigazgató