

LIKVIDITÁS		2016	2017	VÁLTOZÁS
Likviditási ráta =	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1,51	1,53	1,55%
Likviditási gyorsráta =	$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1,06	1,01	-4,79%
Készpénz likviditási ráta (pénzhányad) =	$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,35	0,33	-7,54%
Dinamikus likviditás =	$\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,24	0,28	20,75%
Időtartam mutató (nap) =	$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{(\text{Anyagj. ráf.} + \text{Szem. j. ráf.} + \text{Egyéb ráf.} + \text{Fiz. kamatok és kjk.} + \text{Adófiz. köt.}) / 365}$	116,11	107,70	-7,25%
Rövid távú működésbiztonsági mutató =	$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,51	0,53	4,60%
Hosszú távú működésbiztonsági mutató =	$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Hátrasorolt kötelezettségek} + \text{Hosszú lejáratú kötelezettségek}}{\text{Befektetett eszközök}}$	1,33	1,30	-2,09%

ADÓSSÁGSZOLGÁLAT		2016	2017	VÁLTOZÁS
Kamatfedezet I. =	$\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	n.a.	n.a.	n.a.
Kamatfedezet II. =	$\frac{\text{Szokásos váll. eredmény} + \text{Fiz. kamatok és kjk.} - \text{Kapott kam. és kjb.}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	n.a.	n.a.	n.a.
EBITDA fedezet I. =	$\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye} + \text{Amortizáció}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	n.a.	n.a.	n.a.
EBITDA fedezet II. =	$\frac{\text{Szokásos váll. eredm.} + \text{Fiz. kamatok és kjk.} - \text{Kapott kam. és kjb.} + \text{Amortizáció}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	n.a.	n.a.	n.a.
Cash-flow fedezet =	$\frac{\text{Adózott eredmény} + \text{Amortizáció}}{\text{Fiz. kamatok és kjk.}}$	n.a.	n.a.	n.a.
Adósság visszafizető képesség =	$\frac{\text{Adózott eredmény} + \text{Amortizáció}}{\text{Kötelezettségek}}$	0,29	0,32	9,04%

