

**ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi  
Összevont Művelődési Központ  
Nonprofit Kft.**

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

2016. január 01. – 2016. december 31.

# I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

## 1. / Az ERÖMŰVHÁZ Nonprofit Kft. rövid bemutatása

<b>CÉG ELNEVEZÉSE:</b>	ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési Központ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
<b>RÖVIDÍTETT ELNEVEZÉSE:</b>	ERÖMŰVHÁZ Nonprofit Kft.
<b>CÉGFORMA:</b>	Korlátolt Felelősségű Társaság
<b>SZÉKHELYE:</b>	1077 Budapest, Wesselényi u. 17.
<b>TELEPHELYEI:</b>	1078 Budapest, Nefelejcs utca 26. 1075 Budapest, Király utca 11.
<b>ALAPÍTÁS IDŐPONTJA:</b>	2012. 07. 01.
<b>CÉGJEGYZÉK SZÁM:</b>	01-09-989563
<b>STATISZTIKAI SZÁM:</b>	24081203-9004-572-01

**Az ERÖMŰVHÁZ Nonprofit Kft. Cégbíróság által bejegyzett tevékenységei** Művészeti létesítmények működtetése (főtevékenység)  
Múzeumi tevékenység  
Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság működtetése  
Reklámügynöki tevékenység  
Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás  
Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése  
Oktatást kiegészítő tevékenység

### **Az ERÖMŰVHÁZ Nonprofit Kft. tulajdonosa**

Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros  
Önkormányzata 1073 Budapest, Erzsébet körút 6.  
Nyilvántartási szám: 735704  
Jegyzett tőke összege 3 000 eFt 100% készpénz

## 2. / Az ERÖMŰVHÁZ Nonprofit Kft. számviteli alapelvei

Az ERÖMŰVHÁZ Nonprofit Kft. a számvitelről szóló 2000 évi C. tv. figyelembevételével készítette el számviteli politikáját. A társaság a számviteli politikájához külön értékelési szabályzatot nem készített, az eszközök és források értékelésére vonatkozó döntéseket a társaság számviteli politikája tartalmazza.

### Eszközök értékelése:

A mérlegben eszközként kell kimutatni a befektetett eszközöket, a forgóeszközöket és az aktív időbeli elhatárolásokat. Az eszközöket rendeltetésük, használatuk célja alapján kell a befektetett eszközök vagy a forgóeszközök közé sorolni.

A befektetett eszközöket, a forgóeszközöket – a Sztv. 60-62. §-ban foglaltak figyelembevételével – a 47-51. § szerinti beszerzési, illetve előállítási költségen kell értékelni, csökkentve azt a 52-56. § szerint alkalmazott leírásokkal, növelve a visszaírások összegével. Befektetett eszközként olyan eszközt szabad kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja.

A befektetett eszközök csoportjába az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket kell besorolni.

*Az immateriális javak* között kerül kimutatásra azok a nem anyagi eszközök, amelyek közvetlenül és tartósan szolgálják a Nonprofit Kft. tevékenységét.

A szellemi termékek elhasználódási idejét egyedileg, a termék várható élettartama, használati ideje alapján az ügyvezető határozza meg.

*Tárgyi eszközök* azok az anyagi eszközök (ingatlanok, műszaki és egyéb berendezések, gépek felszerelések, járművek), amelyek tartósan - egy éven túl - közvetlenül, vagy közvetett módon szolgálják a Nonprofit Kft. tevékenységét, függetlenül attól, hogy üzembe helyezésre kerültek-e vagy sem.

A tárgyi eszközök üzembehelyezésének (aktiválásának) időpontja: a rendszeres használatbavétel napja.

A tárgyi eszközök értékcsökkenését az egyedi eszköz a társaságnál várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi elavulása, várható piaci értéke, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével tárgyi eszköz csoportonként az ügyvezető határozza meg.

A Társaság a 100.000,-Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök bekerülési értékét használatbavételkor egy összegben számolhatja el értékcsökkenési elírásként.

A tárgyi eszközök leírása a bruttó érték alapján, lineáris leírási kulcs alkalmazásával történik. A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának biztosítania kell, hogy az eszköz leírása csak az eszköz maradványértékéig történjen meg, a maradványértéknél alacsonyabb összegre való leírás ne legyen lehetséges.

*Követelések* azok a különféle vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzformában kifejezett fizetési igények, amelyek a Nonprofit Kft. által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez kapcsolódnak.

A *pénzeszközök* a készpénzt és csekket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban. A pénzeszközöket a számlakivonattal, illetve a leltárakkal egyezően, könyv szerinti értéken tartjuk nyilván és a mérlegben ezen az értéken mutatjuk ki.

*Aktív időbeli elhatárolásként* – elkülönítetten – kell kimutatni a mérleg fordulónapja előtt felmerült olyan tételeket, amelyek költségként, illetve ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapját követő időszak eredményét növelhetik, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el. Az aktív időbeli elhatárolások között kell kimutatni a Sztv. szerinti halasztott ráfordításokat is.

### Források

A mérlegben forrásként a saját tőkét, a céltartalékokat, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat kell szerepeltetni.

*Saját tőkeként* csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyet a tulajdonosok bocsátottak a Nonprofit Kft. rendelkezésére, vagy amelyet a tulajdonosok az adózott eredményből hagytak a társaságnál.

A saját tőke a – jegyzett, de be nem fizetett tőkével csökkentett – jegyzett tőkéből, a tőketartalékból, az eredménytartalékból, a lekötött tartalékból, az értékelési tartalékból és a tárgyév adózott eredményéből tevődik össze.

*Jegyzett tőke* a Nonprofit Kft.-nél a cégbíróságon bejegyzett tőke az alapító okiratban meghatározott összegben. A társaság köteles az alaptőke felemelése illetve leszállítása miatti jegyzett tőke-változást a cégjegyzékbe való bejegyzéssel, a bejegyzés napjával rögzíteni könyvviteli nyilvántartásában.

*Jegyzett, de be nem fizetett tőkeként* – a mérlegben a források között negatív előjellel – kell kimutatni a jegyzett tőkének a mérleg fordulónapjáig be nem fizetett összegét.

Az *eredménytartalék* növekedéseként kell kimutatni az előző év adózott eredményét (nyereség), ideértve az ellenőrzés, az önellenőrzés előző év(ek) adózott eredményét növelő módosítását is, csökkenéseként kell kimutatni az előző év adózott eredményét (veszteség), ideértve az ellenőrzés, az önellenőrzés előző év(ek) adózott eredményét csökkentő módosítását is.

A *tőketartalék* növekedéseként kell kimutatni a törvényben ilyen címen meghatározott tételeket. A törvényben felsorolt tételekkel csak a le nem kötött tőketartalék csökkenthető úgy, hogy a tőketartalék negatív nem lehet.

*Értékelési tartalékként* kell kimutatni a Sztv. 58. § szerinti piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítés összegét. Az értékelési tartalék és az értékhelyesbítés csak és kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat. Az értékelési tartalék terhére a saját tőke más elemeit nem lehet kiegészíteni, annak terhére kötelezettség közvetlenül nem teljesíthető.

Az ERÖMŰVHÁZ Nonprofit Kft. szükség esetén – az ügyvezető elbírálása alapján – *céltartalékot* képez jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettségek, a biztos (jövőbeni) kötelezettségek, függő kötelezettségek, korengedményes nyugdíj, végkielégítés fedezetére.

*Kötelezettségek* azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzforgásban teljesítendő, elismert fizetések, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező által már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénzügytáshoz kapcsolódnak.

- hosszú lejáratú kötelezettség a hitelezővel kötött szerződés szerint az egy évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsön és hitel, a mérleg fordulónapját követő egy éven belül esedékes törlesztések levonásával, valamint az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség.
- rövid lejáratú kötelezettség az egy évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy éven belül visszafizetendő törlesztéseket is. A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartozik a vevőtől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó kötelezettség, a váltótartozás, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség.

*Passzív időbeli elhatárolásként* kerülnek kimutatásra a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások, amelyek csak a mérleg fordulónapja után jelentkeznek kiadásként, a halasztott bevételek, a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételek, amelyek a mérlegfordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezik.

#### Jelentő összegű hiba:

Ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió Ft-ot, akkor az 1 millió forintot.

#### Nem jelentős összegű hiba:

Ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba szerinti értékhatárát.

#### Mérlegkészítés időpontjára vonatkozó előírások

A könyvek év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez az ERÖMŰVHÁZ Nonprofit Kft.-nek olyan leltárt kell összeállítani, amely tartalmazza a Kft. mérlegfordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

Az ERÖMŰVHÁZ Nonprofit Kft. a számviteli törvény 4. §-ában előírtak alapján működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a naptári év könyveinek lezárását követően december 31-i fordulónappal a törvényben meghatározott könyvvezetéssel alátámasztott beszámolót készít. A mérleg és az eredménykimutatás összeállítására a Számviteli Törvény 1. számú melléklet „A” változatú mérlegének és a 2. számú melléklet „A” változatú eredménykimutatásának sorai alapján történik.

A Számviteli törvény 164. §-ában előírt kötelezettség alapján az ERÖMŰVHÁZ Nonprofit Kft. a könyvviteli zárlat időpontját, a tárgyévet követő év február 28-ával határozza meg. Ezen időpontig elvégzi a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat és a főkönyvi számlák technikai lezárását.

Az ERÖMŰVHÁZ Nonprofit Kft. a taggyűlési határozattal elfogadott egyszerűsített éves beszámoló letétbe helyezésének időpontját a május 31-i napban határozza meg.

## **II. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ**

### **1. / Létszám és személyi jellegű adatok**

A társaság 2016. évi átlagos statisztikai állományi létszáma 26 fő volt.

A személyi jellegű kifizetések részletezése állománycsoportonként:

---

ERÖMŰVHÁZ Nonprofit Kft.

	Béreköltség	Bérfelrakások	Személyi jellegű egyéb kifizetések
Fizikai dolgozók	11 268 eFt	2 293 eFt	847 eFt
Szellemi dolgozók	53 198 eFt	14 302 eFt	3 094 eFt

## **2 ./ Az ERÖMŰVHÁZ Nonprofit Kft. képviselőire jogosult személy**

Hamvas Levente Péter 1111 Budapest, Bartók Béla út 50.

A vezető tisztségviselő részére előleg és kölcsön nem került kifizetésre a 2016. év folyamán.

## **3 ./ Beszámoló összeállításért felelős személy**

Szentirmainé Holi Gabriella  
okleveles könyvvizsgáló  
MKVK 002453

## **4 ./ A könyvvizsgálatért felelős személy**

I.K.SZ. 98 Korlátolt Felelősségű Társaság  
4100 Berettyóújfalú, Tardy u. 1.  
Cg. 09-09-006357

A könyvvizsgálatért személyében is felelős személy  
adatai Papp Zoltán  
4033 Debrecen, Huszár Gál u. 70/A.  
MKVK: 005782

## **5 ./ A felügyelőbizottsági tagok adatai**

Montvay Judit  
1124 Budapest, Pagony u. 36-38. 3/15.

Szilágyi Attila  
1073 Budapest, Erzsébet körút 29. fszt. 1.

Juhász Szabolcs Áron  
1074 Budapest, Vörösmarty u. 20. 3/7.

# **II. SPECIFIKUS RÉSZ**

## **A. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések**

### **1 ./Az immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása**

A befektetett eszközök, tárgyi eszközök és immateriális javak 2016. évi változásának bemutatása a 1. mellékleten látható. Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének 2016. évi változása a 2. mellékleten látható.

## **2 ./ Befektetési kapcsolatok**

Az ERÖMŰVHÁZ Nonprofit Kft. befektetett pénzügyi eszközzel nem rendelkezik.

## **3 ./ Készletekkel kapcsolatos tájékoztatás**

Saját termelésű készlet	2 881 eFt
<b>Összesen</b>	<b>2 881 eFt</b>

## **4 ./ Követelésekkel kapcsolatos tájékoztatás**

A mérlegben kimutatott követelések részletezése

Belföldi vevőkövetelések	935 eFt
Belföldi szállítói túlfizetések	321 eFt
ÁFA	133 eFt
Társasági adó	299 eFt
<b>Összesen</b>	<b>1 688 eFt</b>

## **5 ./ Pénzeszközökkel kapcsolatos tájékoztatás**

Házipénztár	228 eFt
OTP Bankszámla záró egyenlege	6 379 eFt
<b>Összesen</b>	<b>6 607 eFt</b>

## **6 ./ Aktív időbeli elhatárolások**

A mérlegben kimutatott aktív időbeli elhatárolások között 60 eFt bevételek és 156 eFt költségek aktív időbeli elhatárolása szerepel.

Az aktív időbeli elhatárolások között egy éven túli bevétel nem szerepel.

## **7 ./ Saját tőke**

A saját tőke a következő bontásban került a mérlegbe 2016. december 31-én:

Jegyzett tőke	3 000 eFt
Tőketartalék	0 eFt
Eredménytartalék	9 643 eFt
Lekötött tartalék	0 eFt
Adózott eredmény	156 eFt
<b>Saját tőke</b>	<b>12 799 eFt</b>

## **8 ./ Céltartalék képzés**

Céltartalékképzés a 2016. év folyamán nem történt.

## **9 ./ Kötelezettségekkel kapcsolatos tájékoztatás**

A mérlegben kimutatott hosszú lejáratú kötelezettségek részletezése

2018. évben esedékes törlesztőrészlet	3 eFt
<b>Összesen</b>	<b>3 eFt</b>

---

ERÖMŰVHÁZ Nonprofit Kft.

A mérlegben kimutatott rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

Belföldi szállítók	2 064 eFt
Külföldi szállítók	89 eFt
Belföldi vevő túlfizetése	37 eFt
2016. évben esedékes törlesztőrészlet	103 eFt
SZJA	1 251 eFt
Nyugdíjbiztosítási járulék	771 eFt
Egészségbiztosítási járulék	546 eFt
Egészségügyi hozzájárulás	158 eFt
Szociális hozzájárulási adó	1 975 eFt
Rehabilitációs hozzájárulás	1 013 eFt
EKHO	21 eFt
Önellenőrzési pótlék	3 eFt
Egyszerűsített foglalkoztatottak közterhe	8 eFt
Szakképzési hozzájárulás	116 eFt
Iparűzési adó	263 eFt
Jövedelemelszámolási számla	8 eFt
<b>Összesen</b>	<b>8 426 eFt</b>

#### **10 ./ Passzív időbeli elhatárolások**

A mérlegben kimutatott passzív időbeli elhatárolások között 13 375 eFt fejlesztési célú támogatás passzív időbeli elhatárolása szerepel.

A passzív időbeli elhatárolások között egy éven túli költség nem szerepel.

## **B. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

### **1 ./ A nettó árbevétel összetétele**

#### **Erzsébetvárosi Községi Ház üzemeltetéséből származó nettó árbevétel**

Bérleti díj nettó árbevétele	3 318 eFt
Rendezvények nettó árbevétele	1 699 eFt
Könyvértékesítés nettó árbevétele	4 498 eFt
Gálavacsora nettó árbevétele	1 811 eFt
Táboroztatás nettó árbevétele	753 eFt
Nyomdai kivitelezés nettó árbevétele	1 339 eFt
7 Próba lebonyolítás nettó árbevétele	5 522 eFt
Egyéb szolgáltatások nettó árbevétele	179 eFt

**Összesen 19 119 eFt**

#### **Király u. 11. üzemeltetéséből származó nettó árbevétel**

Bérleti díj nettó árbevétele	4 903 eFt
Rendezvények nettó árbevétele	2 492 eFt

**Összesen 7 395 eFt**

#### **Róth Miksa Emlékház üzemeltetéséből származó nettó árbevétel**

Belépőjegy értékesítés nettó árbevétele	1 330 eFt
Értékcikk értékesítés nettó árbevétele	149 eFt
Tárlatvezetés nettó árbevétele	78 eFt



Szerzői jogdíj nettó árbevétele	15 eFt
Bérleti díj nettó árbevétele	345 eFt
<b>Összesen</b>	<b>1 917 eFt</b>

## **2. / Az egyéb bevételek részletezése**

VII. kerületi Önkormányzat által nyújtott közszolgáltatási támogatás	170 551 eFt
Fejlesztési támogatás feloldás	9 625 eFt
Pályázati támogatás	2 044 eFt
Telefon magánhasználat továbbszámlázása	24 eFt
Különbféle egyéb bevételek	15 eFt
<b>Összesen:</b>	<b>182 259 eFt</b>

## **3. / Anyagjellegű ráfordítások részletezése**

Anyagköltség	7 442 eFt
Igénybe vett szolgáltatások értéke	76 974 eFt
Egyéb szolgáltatások értéke	1 313 eFt
Eladott áruk beszerzési értéke	3 778 eFt
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	3 472 eFt
<b>Összesen</b>	<b>92 979 eFt</b>

## **4. / Személyi jellegű ráfordítások részletezése**

Béreköltség	64 466 eFt
Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 243 eFt
Bérfelrakások	19 020 eFt
<b>Összesen</b>	<b>90 729 eFt</b>

## **5. / Egyéb ráfordítások bemutatása**

Más vállalkozásoknak fizetett késedelmi kamat	22 eFt
2016. évi iparűzési adó	263 eFt
Le nem vonható ÁFA	19 827 eFt
Bírság, késedelmi pótlék	24 eFt
VII. kerületi Önkormányzat részére térítés nélkül átadott pénzeszköz	2 300 eFt
VII. kerületi Önkormányzat felé visszautalt támogatás	140 eFt
<b>Összesen</b>	<b>22 576 eFt</b>

## **6. / Pénzügyi műveletek bevételeinek bemutatása**

Egyéb kapott kamat	2 eFt
<b>Összesen</b>	<b>2 eFt</b>

## **7. / Adóalap korrekciós tényezők bemutatása**

Az adó alapját csökkentő tételek:

Az Adótörvény szerint elszámolt écs	6 720 eFt
<b>Összesen:</b>	<b>6 720 eFt</b>
Az adó alapját növelő tételek:	
A Számviteli tv. szerint elszámolt écs	6 720 eFt
Bírság, késedelmi pótlék	24 eFt
Egyszerűsített foglalkoztatás keretében a minimálbér 2-szeresét meghaladó kifizetés	510 eFt
<b>Összesen:</b>	<b>7 254 eFt</b>

### Jövedelem(-nyereség)minimum megállapítása

Összes bevétel	206 716 eFt
Csökkentő tételek	0 eFt
Növelő tételek	0 eFt
<b>Korrigált bevétel</b>	<b>206 716 eFt</b>
<b>Jövedelem(-nyereség) minimum</b>	<b>4 134 eFt</b>

### Adófizetési kötelezettség részletezése

A társaság adózás előtti nyeresége nem meghaladja a jövedelem(-nyereség) minimumot, ezért a jövedelem(-nyereség) minimum szerint köteles megállapítani társasági adóját.

**Társasági adófizetési kötelezettség                      413 eFt**

### 8./ Osztalékfizetéssel kapcsolatos tájékoztatás

A társaság alapítója a 2016. évre osztalék kifizetést nem hagyott jóvá, a teljes adózott eredményt az eredménytartalékba vezeti át.

## MUTATÓK A VÁLLALKOZÁS ANYAGI, VAGYONI HELYZETÉNEK ÁTFOGÓ JELLEMZÉSÉHEZ

3. számú melléklet

A tartósan befektetett eszközök aránya 67,08 %, amely azt mutatja, hogy a vállalkozás összes eszközeiből 67,08 %-ot tesznek ki a tartósan befektetett eszközök.

A befektetett eszközök fedezettsége működő tőkével 55,14 %, amely azt mutatja, hogy a befektetett eszközökön belül a tárgyi eszközök finanszírozására a saját tőke 55,14 %-ban nyújt fedezetet.

A tárgyi eszközök fedezettsége működő tőkével 56,36 %, amely azt mutatja, hogy a befektetett eszközökön belül a tárgyi eszközök finanszírozására a saját tőke 56,36 %-ban nyújt fedezetet.

A tárgyi eszközök aránya 67,02 %. Ez a mutató arról tájékoztat, hogy a forgóeszközök között 67,02 %-os arányt képviselnek a tárgyi eszközök.

A forgóeszközök aránya 32,3 %. Ez a mutató arról tájékoztat, hogy az összes eszköz között 32,3 %-os arányt képvisel a rövid távon befektetett eszközök értéke.

A saját tőke aránya 36,99 %. Ez a mutató a saját tőke részesedését mutatja az összes forrás között. A mutató értelmezhető úgy is, hogy - mérlegfőösszegről lévén szó - a vállalkozás eszközeit milyen arányban finanszírozza a saját tőke.

A saját tőke növekedési mutató 426,63 %, amely azt érzékelteti, hogy a jegyzett tőkéhez viszonyítva a saját tőke 426,63 %. Kedvező, ha a mutató mértéke 1-nél nagyobb. Az 1-nél kisebb mutató tőkeveszteségre utal, amelynek nem szabad tartóssá válnia.

Az eszközök fordulatszáma 82,16 %. A mutató azt fejezi ki, hogy a vagyon átlagosan hányszor fordul meg az árbevételben egy adott gazdálkodási időszak alatt. A mutató kedvezőtlen, mivel nem megtérül meg egy adott év alatt.

A saját tőke fordulatszáma 222,135 %. Megmutatja, hogy a saját tőke egy év alatt, hányszor fordul meg a nettó árbevételben. A mutató annál kedvezőbb, minél inkább felfelé eltér 1-től.

#### **MUTATÓK A VÁLLALKOZÁS PÉNZÜGYI-LIKVIDITÁSI HELYZETÉNEK ÁTFOGÓ JELLEMZÉSÉHEZ**

4. számú melléklet

A likviditási mutató 132,59 %. A teljes forgóeszközállomány - vagyis a likvid és kevésbé likvid eszközök - együttes összegét viszonyítja a hosszú és rövidlejáratú kötelezettségekhez. A vállalkozás fizetőképességét általánosan jellemző mutató, annyiban, hogy a hosszabb távú kötelezettségek milyen arányát fedezik a likviddé tehető eszközök. Ez a mutatószám azonban a vállalat pillanatnyi likviditási helyzetének megítélésére nem alkalmas.

Rövidtávú likviditás II.: 112,6 %. A mutató a forgóeszközök követelések nélküli arányát mutatja a rövidtávú kötelezettségekhez viszonyítva. A forgóeszközökön belül ugyanis a követelések számos eleme tartalmazhat bizonytalan, a rövidlejáratú kötelezettségek közvetlen fedezeteként szóba sem jöhető összeget.

A gyorsráta mutató 78,41 %. A teljesen mobil pénzeszközök arányát mutatja a rövidlejáratú kötelezettségekhez viszonyítva. Ez lényegében arról tájékoztat, hogy a rövidlejáratú kötelezettségek 78,41 %-os hányadára nyújt fedezetet a likvid pénzeszköz.

#### **MUTATÓK A VÁLLALKOZÁS ELADÓSODOTTSÁGÁNAK JELLEMZÉSÉHEZ**

5. számú melléklet

Az eladósodottság mértéke 65,86 %. A mutató kedvező, mivel a saját források értéke nagyobb az idegen tőke összegétől.

Készült: 2017. május 03.

.....  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

P.H.

1. melléklet

## Az immateriális javak és a tárgyi eszközök változása 2016-ban

adatok Ft-ban

Megnevezés	Nyitó bruttó érték	Aktiválás		Csökkenés selejtezés, értékesítés, terven felüli értékcsökkenés	Záró bruttó érték	Halmozott értékcsökkenés	Nettó érték
		Új beszerzés	Értéknövelő felújítás				
Vagyoni értékű jogok	65 004	592 400	0	0	657 404	193 965	463 439
Szellemi termékek	526 800	0	0	0	526 800	486 800	40 000
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>591 804</b>	<b>592 400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 184 204</b>	<b>680 765</b>	<b>503 439</b>
Idegen ingatlanon végzett beruházás	868 884	182 523	0	0	1 051 407	160 202	891 205
Egyéb gépek, berendezések	11 591 762	24 037 513	0	0	35 629 275	13 812 912	21 816 363
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>12 460 646</b>	<b>24 220 036</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>36 680 682</b>	<b>13 973 114</b>	<b>22 707 568</b>
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>13 052 450</b>	<b>24 812 436</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>37 864 886</b>	<b>14 653 879</b>	<b>23 211 007</b>

2. melléklet

## Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékcsökkenésének változása 2016-ban

adatok Ft-ban

Megnevezés	Nyitó értékcsökkenés	Új beszerzés	Tárgyévi értékcsökkenés	Terven felüli értékcsökkenés	Értékesítés	Nettó érték
Vagyoni értékű jogok	0	592 400	128 961	0	0	463 439
Szellemi termékek	40 000	0	0	0	0	40 000
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>40 000</b>	<b>592 400</b>	<b>128 961</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>503 439</b>
Idegen ingatlanon végzett beruházás	824 274	182 523	115 592	0	0	891 205
Egyéb gépek, berendezések	4 254 263	24 037 513	6 475 413	0	0	21 816 363
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>5 078 537</b>	<b>24 220 036</b>	<b>6 591 005</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22 707 568</b>
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>5 118 537</b>	<b>24 812 436</b>	<b>6 719 966</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23 211 007</b>

**Mutatók a vállalkozás anyagi, vagyoni  
helyzetének átfogó jellemzéséhez**

	<b>Felhasznált adatok</b>	<b>eFt</b>	<b>Mutatószám</b>	<b>%-ban</b>
1.	Befektetett eszközök	23 211	<b>Tartósan befektetett eszközök aránya</b>	<b>67,08%</b>
	Eszközök összesen	34 603	Befektetett eszközök/Eszközök összesen	
2.	Saját tőke	12 799	<b>Befektetett eszközök fedezettsége</b>	<b>55,14%</b>
	Befektetett eszközök	23 211	Saját tőke/Befektetett eszközök	
3.	Saját tőke	12 799	<b>Tárgyi eszközök fedezettsége</b>	<b>56,36%</b>
	Tárgyi eszközök	22 708	Saját tőke/Tárgyi eszközök	
4.	Tárgyi eszközök	22 708	<b>Tárgyi eszközök aránya</b>	<b>67,02%</b>
	Forgóeszközök	11 176	Tárgyi eszközök/Tárgyi eszk.+Forgóeszk.	
5.	Tárgyi eszközök nettó értéke	22 708	<b>Tárgyi eszközök elhasználódottsági foka</b>	<b>61,91%</b>
	Tárgyi eszközök bruttó értéke	36 681	Tárgyi eszk.n.ért./Tárgyi eszk. br. érték	
6.	Forgóeszközök	11 176	<b>Forgóeszközök aránya</b>	<b>32,30%</b>
	Eszközök összesen	34 603	Forgóeszközök/Eszközök összesen	
7.	Saját tőke	12 799	<b>Saját tőke aránya</b>	<b>36,99%</b>
	Összes forrás	34 603	Saját tőke/Összes forrás	
8.	Saját tőke	12 799	<b>Saját tőke növekedési mutató</b>	<b>426,63%</b>
	Jegyzett tőke	3 000	Saját tőke/Jegyzett tőke	
9.	Nettó árbevétel	28 431	<b>Eszközök fordulatszáma</b>	<b>82,16%</b>
	Összes eszköz	34 603	Nettó árbevétel/Összes eszköz	
10.	Nettó árbevétel	28 431	<b>Saját tőke fordulatszáma</b>	<b>222,135%</b>
	Saját tőke	12 799	Nettó árbevétel/Saját tőke	

**Mutatók a vállalkozás pénzügyi-likviditási  
helyzetének átfogó jellemzéséhez**

	<b>Felhasznált adatok</b>	<b>eFt</b>	<b>Mutatószám</b>	<b>%-ban</b>
1.	Forgóeszközök	11 176	<b>Likviditási mutató</b>	<b>132,59%</b>
	Kötelezettségek	8 429	Forgóeszköz/Kötelezettségek	
2.	Forgóeszközök	11 176	<b>Rövidtávú likviditás I.</b>	<b>132,64%</b>
	Rövidlejáratú kötelezettségek	8 426	Forgóeszközök/Rövidlej.kötelezettségek	
3.	Forgóeszközök	11 176	<b>Rövidtávú likviditás II.</b>	<b>112,60%</b>
	Követelések	1 688	Forgóeszk.-Követelések/Rövidlej.köt.	
	Rövidlejáratú kötelezettségek	8 426		
4.	Likvid pénzeszközök	6 607	<b>Gyorsráta mutató</b>	<b>78,41%</b>
	Rövid lejáratú kötelezettségek	8 426	Likvid pénzeszköz/Rövidlej.köt.	

5.	Követelések Rövidlejáratú kötelezettségek	1 688 8 426	<b>Hitelfedezettségi mutató</b> Követelések/Rövidlej.kötelezettségek	<b>20,03%</b>
6.	Eszközök összesen Saját tőke	34 603 12 799	<b>Tőkefedezettség</b> Eszközök/Saját tőke	<b>270,36%</b>

**Mutatók a vállalkozás  
eladósodottságának jellemzéséhez**

5. melléklet

<b>Felhasznált adatok</b>	<b>eFt</b>	<b>Mutatószám</b>	<b>%-ban</b>
1. Kötelezettségek Saját tőke	8 429 12 799	<b>Eladósodottság mértéke</b> Kötelezettségek/Saját tőke	<b>65,86%</b>
2. Kötelezettségek Követelések Saját tőke	8 429 1 688 12 799	<b>Nettó eladósodottság</b> (Köt.-Köv.)/Saját tőke	<b>52,67%</b>

