

ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési Központ Nonprofit Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2015. január 01. – 2015. december 31.

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. / Az ERÖMŰVHÁZ Nonprofit Kft. rövid bemutatása

CÉG ELNEVEZÉSE:	ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési Központ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
RÖVIDÍTETT ELNEVEZÉSE:	ERÖMŰVHÁZ Nonprofit Kft.
CÉGFORMA:	Korlátolt Felelősségű Társaság
SZÉKHELYE:	1077 Budapest, Wesselényi u. 17.
TELEPHELYEI:	1078 Budapest, Nefelejcs utca 26. 1075 Budapest, Király utca 11.
ALAPÍTÁS IDŐPONTJA:	2012. 07. 01.
CÉGJEGYZÉK SZÁM:	01-09-989563
STATISZTIKAI SZÁM:	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 biztosítása 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, pénzügyi formában 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 mérleg szerinti 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 mérleg szerinti eredményét (nyereség), ideértve az ellenőrzés, az önellenőrzés előző év(ek) mérleg szerinti eredményét növelő módosítását is, csökkenéseként kell kimutatni az előző év mérleg szerinti eredményét (veszteség), ideértve az ellenőrzés, az önellenőrzés előző év(ek) mérleg szerinti 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 érték helyesbítés 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.

A *mérleg szerinti eredmény* az osztalékra, részesedésre igénybe vett eredménytartalékkal növelt, a fizetett (kifizetni jóváhagyott) osztalékkal, részesedéssel csökkentett tárgyevi adózott eredmény, egyezően az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel.

A tárgyevi adózott eredmény akkor fizethető ki osztalékként, ha a lekötött tartalékkal továbbá az értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege az osztalék kifizetése után sem csökken a jegyzett tőke összege alá.

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, pénzformában teljesítendő, elismert fizetések, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező által már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznnyújtáshoz 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 értékhatárt.

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 összeállítása 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-val 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 2015. évi átlagos statisztikai állományi létszáma 23 fő volt.

A személyi jellegű kifizetések részletezése állománycsoportonként:

	Bérköltség	Béjárulékok	Személyi jellegű egyéb kifizetések
Fizikai dolgozók	4 851 eFt	980 eFt	296 eFt
Szellemi dolgozók	55 139 eFt	14 509 eFt	2 763 eFt

2./ Az ERÖMŰVHÁZ Nonprofit Kft. képviselőjére jogosult személy

Hamvas Levente Péter 1111 Budapest, Bartók Béla út 50.

A vezető tisztségviselő részére előleg és kölcsön nem került kifizetésre a 2015. év folyamán.

3./ Mérlegkészítésért felelős személy

Németh Tamás

Mérlegképes könyvelő

Regisztrációs száma: 175697

4./ A könyvvizsgálatért felelős személy

GP-Audit Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság

9024 Győr, Babits Mihály utca 3.

Cg. 08-09-008532

MKVK: 001668

A könyvvizsgálatért személyében is felelős személy adatai

Pilli Gyula

9026 Győr, Dózsa György rakpart 7.

MKVK: 004433

A 2015. évi könyvvizsgálat díja bruttó 1.447.800.-Ft volt.

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 2015. évi változásának bemutatása a 1. mellékleten látható. Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének 2015. évi változása a 2. mellékleten látható.

2./ Befektetési kapcsolatok

Az ERÖMŰVHÁZ Nonprofit Kft. befektetett pénzügyi eszközzel nem rendelkezik.

3./ Követelésekkel kapcsolatos tájékoztatás

A mérlegben kimutatott követelések részletezése

Belföldi vevőkövetelések	2 748 eFt
Belföldi szállítói túlfizetések	392 eFt
Munkavállalóknak elszámolásra kiadott előlegek	198 eFt
Társasági adó	199 eFt
Iparűzés adó túlfizetés	64 eFt
Összesen	3 601 eFt

4./ Pénzeszközökkel kapcsolatos tájékoztatás

Házipénztár	167 eFt
OTP Bankszámla záró egyenlege	64 744 eFt
Összesen	64 911 eFt

5./ Aktív időbeli elhatárolások

A mérlegben kimutatott aktív időbeli elhatárolások között 125 eFt bevételek és 17 eFt költségek aktív időbeli elhatárolása szerepel.

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

6./ Saját tőke

A saját tőke a következő bontásban került a mérlegbe 2015. december 31-én:

Jegyzett tőke	3 000 eFt
Tőketartalék	0 eFt
Eredménytartalék	9 509 eFt
Lekötött tartalék	0 eFt
Mérleg szerinti eredmény	134 eFt
Saját tőke	12 643 eFt

7./ Céltartalék képzés

Céltartalékképzés a 2015. év folyamán nem történt.

8./ Kötelezettségekkel kapcsolatos tájékoztatás

A mérlegben kimutatott hosszú lejáratú kötelezettségek részletezése

2017. évben esedékes törlesztőrészlet	24 eFt
Összesen	24 eFt

A mérlegben kimutatott rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

Vevőktől kapott előleg	2 500 eFt
Belföldi szállítók	4 868 eFt
Belföldi vevő túlfizetése	37 eFt
2016. évben esedékes törlesztőrészlet	83 eFt
Társasági adó	1 640 eFt
SZJA	1 167 eFt
Nyugdíjbiztosítási járulék	743 eFt
Egészségbiztosítási járulék	505 eFt
Egészségügyi hozzájárulás	111 eFt
Szociális hozzájárulási adó	1 924 eFt
EKHO	41 eFt
Önellenőrzési pótlék	9 eFt
Egyszerűsített foglalkoztatottak közterhe	4 eFt
Szakképzési hozzájárulás	108 eFt
ÁFA	540 eFt
Jövedelemelszámolási számla	80 eFt
Visszafizetendő önkormányzati támogatás	21 407 eFt
Összesen	34 127 eFt

9./ Passzív időbeli elhatárolások

A mérlegben kimutatott passzív időbeli elhatárolások között 48 eFt bevételek, 3 931 eFt költségek és 23 000 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	3 155 eFt
Rendezvények nettó árbevétele	582 eFt
Könyvértékesítés nettó árbevétele	3 109 eFt
Táboroztatás nettó árbevétele	1 025 eFt
Összesen	7 871 eFt

Király u. 11. üzemeltetéséből származó nettó árbevétel

Bérleti díj nettó árbevétele	2 065 eFt
Rendezvények nettó árbevétele	1 544 eFt
Összesen	3 609 eFt

Róth Miksa Emlékház üzemeltetéséből származó nettó árbevétel

Belépőjegy értékesítés nettó árbevétele	1 624 eFt
Értékcikk értékesítés nettó árbevétele	149 eFt
Tárlatvezetés nettó árbevétele	46 eFt
Szerzői jogdíj nettó árbevétele	130 eFt
Bérleti díj nettó árbevétele	200 eFt
Restaurálás nettó árbevétele	1 935 eFt
Továbbszámlázott közüzemi díj nettó árbevétele	15 eFt
Összesen	4 099 eFt

2./ Az egyéb bevételek részletezése

VII. kerületi Önkormányzat által nyújtott közszolgáltatási támogatás	166 776 eFt
Más vállalkozástól kapott támogatás	60 eFt
Pályázati támogatás	500 eFt
Telefon magánhasználat továbbszámlázása	17 eFt
Összesen:	167 353 eFt

3./ Anyagjellegű ráfordítások részletezése

Anyagköltség	9 580 eFt
Igénybe vett szolgáltatások értéke	81 366 eFt
Egyéb szolgáltatások értéke	815 eFt
Eladott áruk beszerzési értéke	2 601 eFt
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	3 010 eFt
Összesen	97 372 eFt

4./ Személyi jellegű ráfordítások részletezése

Béreköltség	59 990 eFt
Személyi jellegű egyéb kifizetések	5 034 eFt
Bérjárulékok	16 351 eFt
Összesen	81 375 eFt

5./ Egyéb ráfordítások bemutatása

Más vállalkozásoknak fizetett késedelmi kamat	1 eFt
Más vállalkozásnak adott támogatás	20 eFt
Le nem vonható ÁFA	58 eFt
Készletek selejtezése	7 eFt
Különféle egyéb ráfordítások	3 eFt
Összesen	89 eFt

6./ Pénzügyi műveletek bevételeinek bemutatása

Egyéb kapott kamat	2 eFt
Összesen	2 eFt

7./ Adóalap korrekciós tényezők bemutatása

Az adó alapját csökkentő tételek:

ERŐMŰVHÁZ Nonprofit Kft.

Az Adótörvény szerint elszámolt écs	3 598 eFt
Elszámolt jogdíjbevétel 50%-a	65 eFt
Összesen:	3 663 eFt
Az adó alapját növelő tételek:	
A Számviteli tv. szerint elszámolt écs	3 598 eFt
Egyszerűsített foglalkoztatás keretében a minimálbér 2-szeresét meghaladó kifizetés	211 eFt
Összesen:	3 809 eFt

Jövedelem(-nyereség)minimum megállapítása

Összes bevétel	182 934 eFt
Csökkentő tételek	0 eFt
Növelő tételek	0 eFt
Korrigált bevétel	182 934 eFt
Jövedelem(-nyereség) minimum	3 659 eFt

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 366 eFt

8./ Osztalékfizetéssel kapcsolatos tájékoztatás

A társaság alapítója a 2015. évre osztalék kifizetést nem hagyott jóvá, a teljes mérleg szerinti eredményt az eredménytartalékba vezeti át.

9./ Előző évek módosításai

A társaság a 2014. évi beszámolójában, a 2014. évi VII. kerületi Önkormányzattól kapott támogatás összege tévesen került kimutatásra, abban nem került kimutatásra a túlfinanszírozás miatt visszafizetendő 2 683 eFt támogatás. A hiba hatása jelentős, így a társaság 3 oszlopos mérleget készített.

A mérleg változásának bemutatása

Sor-szám	A tétel megnevezése	2014. év	2014. év módosítás
a	b	c	d
01.	A. Befektetett eszközök (02.+04.+06. sor)	5 639	5 639
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK		
03.	02. sorból: Immateriális javak értékhelyesbítése		
04.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	5 639	5 639
05.	04. sorból: Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		
06.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK		
07.	06. sorból: Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése		
08.	B. Forgóeszközök (09.+10.+11.+12. sor)	15 974	15 987
09.	I. KÉSZLETEK	7	7
10.	II. KÖVETELÉSEK	385	398

11.	III. ÉRTÉKPAPÍROK		
12.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	15 582	15 582
13.	C. Aktív időbeli elhatárolások	608	608
14.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+08.+13. sor)	22 221	22 234
15.	D. Saját tőke (16.+18.+19.+20.+21.+22.+23. sor)	14 924	-2 415
16.	I. JEGYZETT TŐKE	3 000	3000
17.	16. sorból: Visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken		
18.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)		
19.	III. TŐKETARTALÉK		
20.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	5 835	5 835
21.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK		
22.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK		
23.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	6 089	3 674
24.	E. Céltartalékok	0	0
25.	F. Kötelezettségek (26.+27.+28. sor)	3 647	6 089
26.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK		
27.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	11	11
28.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	3 636	6 064
29.	G. Passzív időbeli elhatárolások	3 650	3 650
30.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (15.+24.+25.+29. sor)	22 221	22 234

Az eredménykimutatás változásának bemutatása

Tétel- szám	A tétel megnevezése	2014. év	2014. év módosítás
a	b	c	d
I.	Értékesítés nettó árbevétele	9 529	9 529
II.	Aktivált saját teljeítmények értéke		
III.	Egyéb bevételek	111 913	107 795
	III. sorból: visszaírt értékvesztés		
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	51 024	51 024
V.	Személyi jellegű ráfordítások	57 229	57 229
VI.	Értécsökkenési ráfordítások	2 570	2 570
VII.	Egyéb ráfordítások	126	126
	VII. sorból: értékvesztés		
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	10 493	7 810
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	2	2
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai		
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	2	2
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A.±B.)	10 495	7 812
X.	Rendkívüli bevételek		
XI.	Rendkívüli ráfordítások	3 700	3 700
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)	-3 700	-3 700
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C.±D.)	6 795	4 112
XII.	Adófizetési kötelezettség	706	438
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E.-XII.)	6 089	3 674
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	6 089	3 674

MUTATÓK A VÁLLALKOZÁS ANYAGI, VAGYONI HELYZETÉNEK **ÁTFOGÓ JELLEMZÉSÉHEZ**

3. számú melléklet

A tartósan befektetett eszközök aránya 6,94 %, amely azt mutatja, hogy a vállalkozás összes eszközeiből 6,94 %-ot tesznek ki a tartósan befektetett eszközök.

A befektetett eszközök fedezettsége működő tőkével 246,98 %, amely azt mutatja, hogy a befektetett eszközökön belül a tárgyi eszközök finanszírozására a saját tőke 246,98 %-ban nyújt fedezetet.

A tárgyi eszközök fedezettsége működő tőkével 248,93 %, amely azt mutatja, hogy a befektetett eszközökön belül a tárgyi eszközök finanszírozására a saját tőke 248,93 %-ban nyújt fedezetet.

A tárgyi eszközök aránya 6,9 %. Ez a mutató arról tájékoztat, hogy a forgóeszközök között 6,9 %-os arányt képviselnek a tárgyi eszközök.

A forgóeszközök aránya 92,87 %. Ez a mutató arról tájékoztat, hogy az összes eszköz között 92,87 %-os arányt képvisel a rövid távon befektetett eszközök értéke.

A saját tőke aránya 17,14 %. Ez a mutató a saját tőke részesedését mutatja az összes forrás között. A mutató értelmezhető úgy is, hogy - mérlegfőösszegetől lévén szó - a vállalkozás eszközeit milyen arányban finanszírozza a saját tőke.

A saját tőke növekedési mutató 421,43 %, amely azt érzékelteti, hogy a jegyzett tőkéhez viszonyítva a saját tőke 421,43 %. Kedvező, ha a mutató mértéke 1-nél nagyobb. Az 1-nél kisebb mutató tőkeveszteségre utal, amelynek nem szabad tartóssá válnia.

Az eszközök fordulatszáma 21,12 %. 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 123,22 %. 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 200,61 %. A teljes forgóeszközállomány - vagyis a likvid és kevésbé likvid eszközök - együttes összegét viszonyítja a hosszú és rövidelejáratú 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.: 190,2 %. A mutató a forgóeszközök követelések nélküli arányát mutatja a rövidtávú kötelezettségekhez viszonyítva. A forgóeszközökön belül ugyanis a követelések számos eleme tartalmazhat bizonytalan, a rövidelejáratú kötelezettségek közvetlen fedezeteként szóba sem jöhető összeget.

ERÖMŰVHÁZ Nonprofit Kft.

A gyorsráta mutató 190,2 %. A teljesen mobil pénzeszközök arányát mutatja a rövidlejáratú kötelezettségekhez viszonyítva. Ez lényegében arról tájékoztat, hogy a rövidlejáratú kötelezettségek 190,2 %-os hányadára nyújt fedezetet a likvid pénzeszköz.

MUTATÓK A VÁLLALKOZÁS ELADÓSODOTTSÁGÁNAK **JELLEMZÉSÉHEZ**

5. számú melléklet

Az eladósodottság mértéke 270,12 %. A mutató kedvezőtlen, mivel a saját források értéke alacsonyabb az idegen tőke összegétől.

Készült: 2016. május 20.

Harmas László Péter
.....
a vállalkozás vezetője
(képviselője)



1. melléklet

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök változása 2015-ben

adatok Ft-ban

Megnevezés	Nyitó bruttó érték	Aktiválás		Csökkenés selejtezés, értékesítés, terven felüli értékesítkenes	Záró bruttó érték	Halmazott értékesítkenes	Nettó érték
		Új beszerzés	Értéknövelő felújítás				
Vagyoni értékű jogok	65 004	0	0	0	65 004	65 004	0
Szellemi termékek	480 000	46 800	0	0	526 800	486 800	40 000
IMMATERIÁLIS JAVAK	545 004	46 800	0	0	591 804	551 804	40 000
Idegen ingatlanon végzett beruházás	480 010	388 874	0	0	868 884	44 610	824 274
Egyéb gépek, berendezések	8 949 837	2 641 925	0	0	11 591 762	7 337 499	4 254 263
TÁRGYI ESZKÖZÖK	9 429 847	3 030 799	0	0	12 460 646	7 382 109	5 078 537

2. melléklet

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékesítkenesének változása 2015-ben

adatok Ft-ban

Megnevezés	Nyitó értékesítkenes	Új beszerzés	Tárgyévi értékesítkenes	Terven felüli értékesítkenes	Értékesítés	Záró értékesítkenes
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	46 800	6 800	0	0	40 000
IMMATERIÁLIS JAVAK	0	46 800	6 800	0	0	40 000
Idegen ingatlanon végzett beruházás	467 207	388 874	31 807	0	0	824 274
Egyéb gépek, berendezések	5 172 212	2 641 925	3 559 874	0	0	4 254 263
TÁRGYI ESZKÖZÖK	5 639 419	3 030 799	3 591 681	0	0	5 078 537

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

	Felhasznált adatok	eFt	Mutatószám	%-ban
1.	Befektetett eszközök Eszközök összesen	5 119 73 773	Tartósan befektetett eszközök aránya Befektetett eszközök/Eszközök összesen	6,94%
2.	Saját tőke Befektetett eszközök	12 643 5 119	Befektetett eszközök fedezettsége Saját tőke/Befektetett eszközök	246,98%
3.	Saját tőke Tárgyi eszközök	12 643 5 079	Tárgyi eszközök fedezettsége Saját tőke/Tárgyi eszközök	248,93%
4.	Tárgyi eszközök Forgóeszközök	5 079 68 512	Tárgyi eszközök aránya Tárgyi eszközök/Tárgyi eszk.+Forgóeszk.	6,90%
5.	Tárgyi eszközök nettó értéke Tárgyi eszközök bruttó értéke	5 079 12 461	Tárgyi eszközök elhasználódottsági foka Tárgyi eszk.n.ért./Tárgyi eszk. br. érték	40,76%
6.	Forgóeszközök Eszközök összesen	68 512 73 773	Forgóeszközök aránya Forgóeszközök/Eszközök összesen	92,87%
7.	Saját tőke Összes forrás	12 643 73 773	Saját tőke aránya Saját tőke/Összes forrás	17,14%
8.	Saját tőke Jegyzett tőke	12 643 3 000	Saját tőke növekedési mutató Saját tőke/Jegyzett tőke	421,43%
9.	Nettó árbevétel Összes eszköz	15 579 73 773	Eszközök fordulatszáma Nettó árbevétel/Összes eszköz	21,12%
10.	Nettó árbevétel Saját tőke	15 579 12 643	Saját tőke fordulatszáma Nettó árbevétel/Saját tőke	123,22%
11.	Adózott eredmény Saját tőke	134 12 643	Tőkehatékonyság Adózott eredmény/Saját tőke	1,06%

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

	Felhasznált adatok	eFt	Mutatószám	%-ban
1.	Forgóeszközök Kötelezettségek	68 512 34 151	Likviditási mutató Forgóeszköz/Kötelezettségek	200,61%
2.	Forgóeszközök Rövidlejáratú kötelezettségek	68 512 34 127	Rövidtávú likviditás I. Forgóeszközök/Rövidlej.kötelezettségek	200,76%
3.	Forgóeszközök Követelések Rövidlejáratú kötelezettségek	68 512 3 601 34 127	Rövidtávú likviditás II. Forgóeszk.-Követelések/Rövidlej.köt.	190,20%

4.	Likvid pénzeszközök	64 911	Gyorsráta mutató	190,20%
	Rövidlejáratú kötelezettségek	34 127	Likvid pénzeszközök/Rövidlej.köt.	
5.	Követelések	3 601	Hitelfedezettségi mutató	10,55%
	Rövidlejáratú kötelezettségek	34 127	Követelések/Rövidlej.kötelezettségek	
6.	Eszközök összesen	73 773	Tőkefedezettség	583,51%
	Saját tőke	12 643	Eszközök/Saját tőke	

5. melléklet

**Mutatók a vállalkozás
eladósodottságának jellemzéséhez**

Felhasznált adatok	eFt	Mutatószám	%-ban
1. Kötelezettségek	34 151	Eladósodottság mértéke	270,12%
Saját tőke	12 643	Kötelezettségek/Saját tőke	
2. Kötelezettségek	34 151	Nettó eladósodottság	241,64%
Követelések	3 601	(Köt.-Köv.)/Saját tőke	
Saját tőke	12 643		