

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a II. Kerületi Kulturális Közhasznú Nonprofit Kft.
2013.01.01-től 2013.12.31-ig tartó időszakának gazdálkodásáról

Tartalomjegyzék

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	2
1. A II. Kerületi Kulturális Közhasznú Nonprofit Kft. gazdasági környezetének ismertetése	2
1.1. Cégalapítás	2
1.2. Tulajdonosok.....	2
1.3. Tevékenységi kör	2
1.4. Könyvvizsgálat.....	3
2. Számviteli politika.....	3
2.1. Általános információk	3
2.2. A számviteli politika főbb elemei.....	3
II. MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS TÉTELEIHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK....	7
1. Eszközök	7
1.1. Befektetett eszközök.....	8
1.2. Forgóeszközök	10
1.3. Aktív időbeli elhatárolások	12
2. Források.....	14
2.1. Saját tőke	14
2.2. Céltartalékok	14
2.3. Kötelezettségek	14
2.3.1. Hátrasorolt kötelezettségek	15
2.3.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek	15
2.3.3. Rövid lejáratú kötelezettségek	15
3. Eredménykimutatás.....	19
3.1. Bevételek alakulása	19
3.1.1. Vállalkozási tevékenységből származó bevételek alakulása	19
3.1.2. Közhasznú tevékenységből származó bevételek alakulása	20
3.2. Költségek alakulása	21
3.2.1. Vállalkozási tevékenység költségeinek alakulása	21
3.2.2. Közhasznú tevékenység költségeinek alakulása	21
3.3. Egyéb bevételek	21
3.4. Egyéb ráfordítások.....	22
3.5. Pénzügyi műveletek eredménye	23
3.6. Rendkívüli műveletek eredménye.....	23
3.7. Eredményesség vizsgálata	24
III. VAGYONI ÉS PÉNZÜGYI HELYZET BEMUTATÁSA, ELEMZÉSE.....	25
1. A vagyoni helyzet elemzése	25
2. A pénzügyi helyzet alakulásának átfogó elemzése.....	27
3. Rövid távú pénzügyi helyzet vizsgálata	28
IV. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK	29
1. Környezetvédelem.....	29
2. Bér és létszám adatok.....	29

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A II. Kerületi Kulturális Közhasznú Nonprofit Kft. gazdasági környezetének ismertetése

1.1. Cégalapítás

A Társaság megnevezése:	II. Kerületi Kulturális Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Rövidített cégnév:	II. Kerületi Kulturális Közhasznú Nonprofit Kft
Székhelye:	1022. Budapest, Marczibányi tér 5/a.
Telephelyei:	1028 Budapest, Templom utca 2-10. 1028 Budapest, Temető utca 65. 1027 Budapest, Kapás utca 55.
Az Alapító okirat kelte:	2012. július 1.
Törvényes felügyeleti szerv:	Fővárosi Bíróság, mint Cégbíróság
A Társaság működésének időtartama:	határozatlan
A Társaság alapítója:	Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat
A Társaság 2012. augusztus 1-jétől a megszűnt Klebelsberg Kuno Művelődési, Kulturális és Művészeti Központ, valamint a Marczibányi Téri Művelődési Központ tevékenységét és feladatait látja el.	

1.2. Tulajdonosok

A Társaság tulajdonosa 100%-ban Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzata.

A Tulajdonos a társaságot 3.000 e Ft jegyzett tőkével alapította 2012-ben.

1.3. Tevékenységi kör

A társaság közhasznú alapfeladatai:

- Előadó- művészet
- Nevelés és oktatás, képességfejlesztés, ismeretterjesztés
- Kulturális tevékenység
- Kulturális örökség megóvása
- Közhasznú szervezetek számára biztosított – csak közhasznú szervezetek által igénybe vehető – szolgáltatások.
- Önkormányzati üdülők működtetése, gyermeküdültetés

A vállalkozás közhasznú szervezetként működik, mert tevékenysége során olyan közfeladatot lát el, amelyet kormányhatározat alapján állami szervnek, illetve helyi önkormányzatnak kell ellátnia.

1.4. Könyvvizsgálat

A II. Kerületi Kulturális Nonprofit Kft. könyvvizsgálatra kötelezett. A könyvvizsgálattal megbízott társaság megnevezése, címe a következő:

EcoPartners Kft.

1102 Budapest, Körösi Csoma Sándor út 2. IV. 43.

Könyvvizsgálatért felelős személy: Schmidtkné Hartai Angela bejegyzett könyvvizsgáló

MKVK nyilvántartási szám: 005005

2. Számviteli politika

A Társaság számviteli politikájának rendeltetése, hogy:

- biztosítsa a számviteli törvény előírásainak érvényesítését,
- segítse elő a cégvezetés eredményes gazdálkodását, szolgálta a döntések megalapozásához szükséges információkat.

2.1. Általános információk

A beszámoló a társaságnál a következő időtartamra készült: 2013. január 01-től 2013. december 31.-ig.

A Társaság beszámolóját 2013. december 31-i fordulónappal készítette el.

A mérlegkészítés időpontja 2014. március 10.

A Társaság beszámolója: éves beszámoló, melynek részei:

- Éves beszámoló mérlege,
- Éves beszámoló eredménykimutatása,
- Kiegészítő melléklet,
- A 224/2000 (XII.19.) Korm. rendelet szerinti közhasznú eredménykimutatás.

A beszámolóval egyidejűleg a társaságnak el kell készítenie a tárgyévről szóló közhasznúsági mellékletét is.

A beszámoló adatai ezer forintban értendők.

2.2. A számviteli politika főbb elemei

A Társaság a számviteli törvény előírásai szerint végzi tevékenységét.

A Társaság a számviteli törvénnyel összhangban kialakította számlarendjét és számviteli politikáját, melynek keretében kerültek meghatározásra a pénzkezelési, leltározási, selejtezési szabályzatai, bizonylati rendje, illetve eszköz- és forrásértékelési szabályai.

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a (teljesség, valódiság, világosság, összemérés, folytonosság, következetesség, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hiba, 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 meghaladja az 1 millió forintot, akkor az 1 millió Ft. A jelentős összegű hibákat a mérlegben és az eredménykimutatásban külön oszlopban kell kimutatni.

Az éves beszámoló aláírására **Dolhai István** ügyvezető igazgató jogosult (1039 Budapest, Lukács György út 3. 3/23.)

Az értékelés általános szabályai:

Az értékelés az eszközöknek és forrásoknak a beszámoló mérlegében szerepeltetendő értékének a meghatározását jelenti. Az eszközök és a források könyvviteli nyilvántartásba vételekor alkalmazott érték meghatározása is e fogalomkörbe tartozik, hiszen az év végi értékelésnek ez a kiinduló alapja.

Az értékelésnél a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulni, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással, egyeztetéssel ellenőrizni, egyedenként értékelni kell a Leltározási Szabályzatban foglaltak szerint. Egyedenkénti értékelésnek minősül a különböző időpontokban beszerzett, általában csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező eszközöknél a súlyozott átlagár módszerével történő értékelés.

FIFO módszer: az elsőként bevételezett eszköz elsőként kiadva, az elsőként megvásárolt (előállított) eszköz kerül először értékesítésre (felhasználásra), következésképpen az időszak végén az eszközök között maradó tételek a legutóbb megvásárolt (előállított) tételek.

A mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérlegtételek körültekintően elvégzett értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékcsökkenést, értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés napjáig ismertté vált.

Immateriális javak

Az immateriális javak beszerzési, illetve előállítási költségen, halmozott értékcsökkenéssel csökkentve, az ismert piaci értéküknél nem magasabb értéken kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik, az immateriális javak várható hasznos élettartama alatt történő leíráshoz szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján.

A társaság az immateriális javak esetében a várható hasznos élettartam alapján a következő leírási kulcsokat határozza meg:

<u>Megnevezés</u>	<u>kulcs %</u>
vagyoni értékű jogok	16
szellemi termék	16

Tárgyi eszközök

A Társaság a tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását lineáris kulccsal a számviteli törvény előírásai alapján határozza meg, mely a leggyakrabban előforduló eszközfajták leírását tekintve a következő:

<u>Megnevezés</u>	<u>kulcs %</u>
Épület	
– hosszú élettartamú	2
– közepes élettartamú	3
– rövid élettartamú	6
– egyéb építmény	2
Gép, berendezés, felszerelés	
– számítástechnikai eszközök (8471)	25
– ügyvitel-technikai eszközök (84-ből)	25
– járművek (8701,)	20
– egyéb gépek, berendezések	14,5
- bútorok	10

A 100 e Ft egyedi beszerzési ár alatti tárgyi eszközök értékét a társaság a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolja.

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért tárgyi eszközöknél, illetve az alábbiakban felsorolt esetekben:

- ◆ régészeti lelet,
- ◆ földterület, telek, erdő,
- ◆ képzőművészeti alkotás,
- ◆ üzembe nem helyezett beruházás,
- ◆ egyéb eszköz, amely értékéből a használat során nem veszít, illetve az évről évre nő.

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni

- ◆ ha a tárgyi eszközök, immateriális javak értéke tartósan lecsökken, mert a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, megrongálódott vagy megsemmisült, illetve rendeltetésének megfelelően már nem használható, illetve használhatatlan,
- ◆ ha a tárgyi eszközök, immateriális javak (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszközök piaci értéke,
- ◆ ha a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

A csökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az eszközök használhatóságuknak megfelelő piaci értéken szerepeljenek a mérlegben.

Vagyongazdálkodásba átvett eszközök

A társaság az alapítást követően vagyongazdálkodásba kapta a korábban a megszűnt költségvetési szervek használatában lévő ingatlanokat és ingóságokat. Az eszközök birtokba adásának napja 2012. szeptember 11., amely nappal a társaság könyveibe elkülönített főkönyvi számlákra felvezette az átadáskori könyv szerinti értéket. Az Alapító 2013. 04. 01-vel vagyongazdálkodásba adta az ingatlanokhoz tartozó telkeket és egyéb építményeket a Társaság számára.

A vagyongazdálkodásba vett eszközök után az értékcsökkenést a társaság számolja el számviteli politikájában meghatározott módon. Az értékcsökkenés elszámolása az immateriális javak és tárgyi eszközök esetében a következőképpen alakul:

<u>Megnevezés</u>	<u>kulcs %</u>
Immateriális javak (szellemi termékek, vagyoni értékű jogok)	16
Épületek	2
Egyéb építmény	2
Számítástechnikai, ügyviteli eszközök	25
Egyéb gépek, berendezések	14,5
Bútorok	10

A vagyongazdálkodásba vett eszközök esetében a társaság az 50.000 Ft egyedi beszerzési érték alatti eszközök esetében az értékcsökkenést a birtokba adáskor egy összegben elszámolta.

Maradványérték

A rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában a rendelkezésre álló információk alapján – a hasznos élettartam függvényében – az eszközök meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha ennek értéke valószínűsíthetően nem jelentős.

A vagyongazdálkodásba vett ingatlanok esetében a társaság a bekerülési érték 50 %-ának megfelelően maradványértéket határozott meg. A Kft. a többi tárgyi eszköz vonatkozásában a maradványérték alkalmazásával nem él.

Eszközök értékvesztése

Amennyiben az üzleti év mérleg fordulónapján az eszközök piaci értéke alacsonyabb a könyv szerinti (bekerülés) értékénél, immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékénél az adott eszköz elszámolt értékhelyesbítését meghaladó különbözettel a könyv szerinti (bekerülési) értéket kell (a terven felüli értékcsökkenésen túl) az értékvesztés elszámolásával csökkenteni.

A visszairás

Amennyiben az alkalmazott leírások miatt az eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél, és az alacsonyabb értéken való értékelés (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél az értékvesztés elszámolása) okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg

kell szüntetni (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél az elszámolt értékvesztés összegének csökkentésével) – a megbízható és valós összkép érdekében – az eszköz piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére, immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelni (visszaírás).

Pénzeszközök

A mérlegben a pénztár értékeként az üzleti év mérlegforduló napján a pénztárban lévő forint pénzkészlet értékét, a kapott utalványok értékét kell kimutatni.

A mérlegben a bankbetétek értékeként az üzleti év mérlegforduló napján a hitelintézetnél elhelyezett forint betét bankkivonattal egyező értékét kell kimutatni.

Kötelezettségek

A vevőtől forintban kapott előleget a ténylegesen befolyt összegben, a devizában kapott előleget az átszámított összegben kell a mérlegben kimutatni a szerződés szerinti teljesítést követő elszámolásig, az előleg visszautalásáig, illetve egyéb bevételenkénti elszámolásig.

Az áruszállításból, a szolgáltatás teljesítéséből származó, általános forgalmi adót is tartalmazó

- a) forintban teljesítendő kötelezettséget az elismert számlázott összegben,
- b) devizában teljesítendő kötelezettséget az elismert számlázott devizaösszegnek forintra átszámított összegével kell a mérlegben kimutatni mindaddig, amíg azt pénzeszközzel, a Polgári Törvénykönyv szerinti beszámítással ki nem egyenlítették, rendkívüli, illetve halasztott bevételként el nem számolták.

A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséget a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni.

A Társaság a kötelezettségek között a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzformában teljesítendő elismert kötelezettségeket tartja nyilván. A kötelezettségek rövid és hosszú lejáratúak lehetnek. A kötelezettségek a fizetés pénzformájától függően lehetnek belföldi és külföldi kötelezettségek, melyet a mérlegben elkülönítetten tart nyilván.

II. MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS TÉTELEIHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

MÉRLEG

1. Eszközök

1.1. Befektetett eszközök

A befektetett eszközök állományának változását az alábbi táblázat szemlélteti.

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2012.09.14-2012.12.31.	2013.01.01.-2013.12.31.
Befektetett eszközök nettó értéke	1 508 875	2 231 555
Eszközök értéke mindösszesen	1 567 465	2 276 042
Befektetett eszközök aránya	96,26	98,05

1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak értéke a fordulónapon 1 991 eFt.

A Társaságnál az immateriális javak között vagyoni értékű jogok és szellemi termékek szerepelnek.

Vagyoni értékű jogok között szerepelnek a következő tételek: 2012. évben a társaság 2 db szoftvert vásárolt 489 eFt értékben a büfékbe. 2013. évben a társaság hozzájárult 1 200 eFt-tal a „Cecile” című kreatív dokumentumfilm megvalósításához a Kéthelyközt Film Kft-vel kötött koprodukciós együttműködés keretében, így 5%-ban a film résztulajdonosává vált. A vagyoni értékű jogok értékcsökkenése 204 e Ft volt. A szellemi termékek között egy 600 eFt értékű weblap fejlesztés szerepel, melynek értékcsökkenése 95 eFt volt.

1.1.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök értéke a fordulónapon a következőképpen alakult: 2 229 564 eFt

A tárgyi eszközök állományát és értékcsökkenését az alábbi táblázat szemlélteti:

adatok eFt-ban

	NYITÓ	KORREKCIÓ		ÁTSOROLÁS	ZÁRÓ
	2013.01.01	NÖV.	CSÖKK.		2013.12.31
Bruttó érték	1 519 233	773 961	25 156	0	2 268 038
Vagyonkezelésbe átvett földterület	0	707 702			707 702
Vagyonkezelésbe átvett épületek, egyéb építmények	1 465 206	30 123	0		1 495 329
Vagyonkezelésbe átvett ingatlanon végzett saját beruházás, felújítás	0	5 044			5 044
Vagyonkezelésbe átvett üzemi gépek, berendezések	44 453				44 453
Termelő gépek, berendezések	3 335	0			3 335
Üzemi gépek, berendezések	0	168			168
Egyéb járművek	0	4 900			4 900
Irodai igazgatási berendezések	2 042	1 043	310		2 775
Vagyonkezelésbe átvett kisértékű eszközök	2 151	740			2 891
Kisértékű tárgyi eszközök	1 004	437			1 441
Beruházások, felújítások	1 042	23 804	24 846		0
Értékcsökkenés	10 844	27 637	7	0	38 474
Vagyonkezelésbe átvett épületek, egyéb építmények	5 509	18 255			23 764
Vagyonkezelésbe átvett ingatlanon végzett saját beruházás, felújítás	0	91			91
Vagyonkezelésbe átvett üzemi gépek, berendezések	1 976	6 456			8 432
Termelő gépek, berendezések	133	484			617
Üzemi gépek, berendezések	0	1			1
Egyéb járművek	0	717			717
Irodai igazgatási berendezések	71	456	7		520
Vagyonkezelésbe átvett kisértékű eszközök	2 151	740			2 891
Kisértékű tárgyi eszközök	1 004	437			1 441
Beruházások, felújítások	0				0
Nettó érték	1 508 389	746 324	25 149	0	2 229 564

2013.04.01-vel Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzata a társaság részére vagyonkezelésbe adta az ingatlanokhoz tartozó földterületeket, melyek értéke 707 702 eFt volt, valamint az ingatlanokhoz tartozó egyéb építményeket, melyek értéke 16 739 eFt volt.

A társaság vagyonkezelésbe átvett épületeinek értéke értéknövelő beruházásokkal gyarapodott, úgymint klíma beépítés és iroda átalakítás. A vagyonkezelésbe átvett építmények értékének növekedése többek között beruházásoknak (belső udvar helyreállítás, játszótér felújítás, térburkolat helyreállítás, a Hidegkúti Horgásztónál régi stég elbontása és annak újraépítése) köszönhető, valamint Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat 2013. 04.01-jén vagyonkezelésbe adta a társaság részére a Klebelsberg Parkot és egy halórházat a horgásztónál.

A vagyonkezelésbe átvett ingatlanon végzett saját beruházások értéke 5 044 eFt, amelyek a következők voltak: Klebelsberg Kultúrkúria játszótér akácoszlop készíttetése, Klebelsberg Kultúrkúria külső faszerkezetének felújítása, Marczibányi Téri Művelődési Központ tantermének felújítása, Budai Táncklub felújítása, Marczibányi Téri Művelődési Központ Újklub termének beázás utáni helyreállítása, valamint a Rézmál kávézó felújítása.

Az üzemi gépek, berendezések értéke 168 eFt-tal növekedett fűnyíró, illetve fűnyíróhoz tartozó toló lapát beszerzése miatt.

Az egyéb járművek értéke 4 900 eFt-tal nőtt, két gépkocsi beszerzése miatt, melyek a telephelyek közötti gyorsabb közlekedést, szállítást teszik lehetővé.

Irodai, igazgatási berendezések értékének növekedése 6 db számítógép beszerzésnek köszönhető. A csökkenés pedig abból adódik, hogy eltulajdonítottak egy, a társaság tulajdonában lévő kamerát, amelyről rendőrségi jegyzőkönyv is készült.

A vagyonkezelésbe átvett kisértékű tárgyi eszközök között 12 db beépített szekrény került beszerzésre.

Kisértékű tárgyi eszközök 437 eFt értékben kerültek beszerzésre – állítható zongorapad, székek, vetítőfólia, díszlet kellékek az Ábel és Ábel című saját darabhoz, monitor, mikrosütő.

A vagyonkezelésbe vett eszközök értékcsökkenésének megfelelő összegben a társaságnak visszafizetési kötelezettsége keletkezik 2011. évi CXCVI. nemzeti vagyonról szóló törvény 29. §-ban meghatározottak alapján. A 2013. december 31-vel bezárólag a Társaságnak bruttó 35 088 eFt visszafizetési kötelezettsége keletkezett. 2013. évben teljesített visszafizetési kötelezettség bruttó 14 125 eFt. A fennmaradó visszafizetési kötelezettség összege bruttó 20 963 eFt.

1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

Befektetett pénzügyi eszköze a Társaságnak 2013. december 31-ei fordulónappal nem volt.

1.2. Forgóeszközök

1.2.1. Készletek

A Társaság készletei között a mérlegfordulónapi leltár alapján a vállalkozói tevékenységével kapcsolatosan raktározott készletek értéke került kimutatásra.

A készletek értéke a fordulónapon: 3 156 e Ft.

A készletek változását az alábbi táblázat mutatja:

adatok eFt-ban		
Készletek	2012.09.14-2012.12.31.	2013.01.01-2013.12.31.
Anyagok	36	129
Marczibányi Téri Művelődési Központ Büfé	1	51
Klebelsberg Művelődési Központ Büfé	21	76
Budai Táncklub Büfé	14	2
Késztermékek	0	2 046
Késztermékek	0	2 046
Áruk	774	981
Marczibányi Téri Művelődési Központ Büfé	280	311
Klebelsberg Művelődési Központ Büfé	350	356
Budai Táncklub Büfé	144	105
Könyvesbolt	0	201
Göngyöleg	34	8
Összesen	844	3 156

1.2.2. Követelések

A követelések értéke a fordulónapon a következő: 20 377 e Ft

A Társaság 2013. december 31-én fennálló követelésének alakulását az alábbi táblázat mutatja:

adatok eFt-ban		
Megnevezés	2012.09.14-2012.12.31.	2013.01.01-2013.12.31.
Vevőkövetelések	1 232	2 061
Egyéb követelések	5 963	18 316
Összesen	7 195	20 377

A Társaság vevői követelés nettó állománya 2013. december 31-én 2 061 eFt, melynek összetétele a következőképpen alakult:

	adatok eFt-ban
1./ 2013.12.31-én nem lejárt vevő követelés	292
2./ 1-90 nap közötti követelések	1 763
3./ 91-180 nap közötti követelések	0
4./ 181-360 nap közötti követelések	4
5./ éven túli követelések	2
Összesen	2 061

A vevőkövetelések a mérlegkészítésig kiegyenlítésre kerültek, így értékvesztés elszámolására nem volt szükség.

Az egyéb követelések részletezése:

• Szállítónak adott előleg	305 eFt
• Váltópénz	220 eFt
• Fizetési (illetmény) előleg	205 eFt
• Mop bérlet kaució	56 eFt
• Pénzforgalmi átvezetési számla	10 eFt
• Helyi bérlet	641 eFt
• Rehabilitációs hozzájárulás	118 eFt
• ÁFA visszaigényelhető	12 190 eFt
• Szállítói túlfizetés	4 571 eFt
Összesen	18 316 eFt

1.2.3. Pénzeszközök

A Társaságnak 2013. december 31-én 15 423 eFt pénzeszköze volt, ebből pénztárban 1 899 eFt, elszámolási betétszámlán 13 524 eFt.

1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások alakulását az alábbi táblázat mutatja:

adatok eFt-ban

Megnevezés	2012.09.14-2012.12.31.	2013.01.01-2013.12.31.
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3 136	3 079
Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	950	2 452
Összesen	4 086	5 531

A bevételek aktív időbeli elhatárolása a következőképpen alakult, összege: 3 079 e Ft

- 2013. december havi jegybevétel Marczibányi 226 eFt
- 2013. december havi jegybevétel Klebelsberg 419 eFt
- továbbszámlázott telefon ktg. bev. 2013.12.15-12.31 74 eFt
- továbbszámlázott telefon ktg. bev. 2013.11.15-12.14 160 eFt
- NKA támogatás VII. Gyermek és Ifjúsági Szemle 1500 eFt
- NGM támogatás VII: Gyermek és Ifjúsági Szemle 700 eFt

A költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának összege a következő tételekből tevődik össze: 2 452 eFt.

adatok eFt-ba

Sorszám	Megnevezés	Összeg
1.	Heti Válasz újság előfizetés 2014.03.31.-ig	4
2.	Biztosítás 2014.01.01-2014.03.31.	145
3.	LMZ 910 szgk casco 2014.01.01-04.01	16
4.	KGC 655 szgk kötelező fel.bizt. 2014.04.11-ig	14
5.	LMZ 910 szgk kötelező fel.bizt.	11
6.	Vagyonbiztosítás 2014. 07.31-ig	612
7.	Műértő újság előfizetés 2014.08.31-ig	6
8.	Praktika előfizetés 2014. 1. negyedév	1
9.	Magyar Nemzet előfizetés 2014. 01. hó	3
10.	Magyr Narancs előfizetés 2014.01.-10. hó	16
11.	Magyar Nemzet Vizivárosi G.2014.05.hó-ig	13
12.	Munkaügyi Tanácsadó előfizetés2014.01.-10.hó	16
13.	Műsorfűzet 2014. 01.hó	139
14.	Műsorfűzet 2014. 01.hó	456
15.	Vizivárosi Galéria évkönyv	118

16.	Koncert Kalendárium 2014.01. hó	13
17.	Koncert Kalendárium 2014.01. hó	13
18.	Magyar Nemzet előfizetés 2014.01.01.-06.30-ig	15
19.	Könyvelés 2014. 01.hó	220
20.	Táppénz hozzájárulás 2014.01.01-01.19-ig	41
21.	Margit krt. 48. közös költség 2014.01.hó	100
22.	Pavilonok bérleti díja	480
Összesen		2 452

2. Források

2.1. Saját tőke

A saját tőke alakulását az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2012.09.14-2012.12.31.	2013.01.01-2013.12.31.
Jegyzett tőke	3 000	3 000
Eredménytartalék	204	1 729
Mérleg szerinti eredmény	1 524	-12 389
Lekötött tartalék	0	0
Saját tőke	4 728	-7 660

A Társaság jegyzett tőkéje 3.000 eFt.

2013. évi vállalkozási eredmény: 8 913 eFt
 2013. évi közhasznú eredmény: - 21 302 eFt

A vállalkozási tevékenység adózás előtti eredménye 9 569 eFt, amely után a társaságnak 656 eFt adófizetési kötelezettsége keletkezett.

A tőkevesztés miatt a tulajdonos, Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat a tőke rendezésről döntését a beszámoló elfogadásával egyidejűleg meghozza.

2.2. Céltartalékok

A Társaság nem képzett céltartalékot a 2013.01.01-2013.12.31-ig tartó időszakban.

2.3. Kötelezettségek

2.3.1. Hátrasorolt kötelezettségek

A Társaságnak hátrasorolt kötelezettségei nincsenek.

2.3.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaság hosszú lejáratú kötelezettségeinek értéke a fordulónapon: 2 236 251 e Ft.
A tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben állományát az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2012.09.14-2012.12.31.	2013.01.01-2013.12.31.
Vagyonkezelésbe átvett eszközök	1 511 810	2 236 251
Összesen	1 511 810	2 236 251

2.3.3. Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek állományát az alábbi táblázat mutatja be.

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2012.09.14-2012.12.31.	2013.01.01-2013.12.31.
Vevőktől kapott előlegek	71	157
Kötelezettségek áruszállításból és szolg.-ból	5 870	11 949
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	167	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	25 779	16 467
Összesen	31 887	28 573

2.3.3.1. Vevőktől kapott előlegek

A vevőktől kapott előlegek összege a következő tételből adódik:

Bp. I. ker. Budavári Önkormányzat terembérlet előleg 157 eFt

2.3.3.2. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból

A Társaságnak 2013. december 31-i állapot szerinti szállítói kötelezettsége 11 949 eFt, amelyből a jelentősebb tételek az alábbiak:

Amdn Hungary Bt.	184 eFt
ARX Stúdió Bt.	100 eFt
Békéscsabai Napsugár Bábszínház	133 eFt
Burg Kkt.	140 eFt

Ciróka Bábszínház	127 eFt
Csillagszemű Táncművészeti Kft.	413 eFt
Dynamic Tánc. Közh. Egyesület	175 eFt
Ecopartners Kft.	305 eFt
ÉPOL 98 Építőipari és Szolg. Kft.	381 eFt
Fabók Mancsi Bábszínház	254 eFt
Goy László	171 eFt
Interticket Kft.	615 eFt
Katona József Színház	2 553 eFt
Káva Kulturális Műhely	150 eFt
Kerekasztal Társulás	1 139 eFt
Közművelődési és Körm. Nevelési Egyesület	100 eFt
Lackfi János	516 eFt
Libri Média Kft.	102 eFt
Locovox Kulturális Kft.	762 eFt
Nagy Máté	108 eFt
Németh László Ev.	200 eFt
Nézőművészeti Kft.	191 eFt
Polgár Mária	180 eFt
Radványi Balázs	318 eFt
Sport Hotel Kft.	117 eFt
Sebestyén Márta	100 eFt
Summa Artium Kft.	635 eFt
Totalmarket Kft.	102 eFt

A mérleg fordulónapon 3 177 eFt lejárt szállítói tartozással rendelkezik a társaság, 8 772 eFt 2014. évben esedékes. Az összes szállítói tartozás a mérlegkészítésig kiegyenlítésre került.

2.3.3.3. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állománya 16 467 eFt, amely a következő tételekből tevődik össze:

adatok eFt-ban		
Megnevezés	2012.09.14-2012.12.31.	2013.01.01-2013.12.31.
Vevői túlfizetések	50	32
Étkezési jegyek	0	7
Elektronikus pénzeszközök	0	128
Hidegkúti SC támogatás átvezetési számla	0	74
Személyi jöv. adó befizetése	4 391	3 216
Egészségügyi hozzájárulások befizetése	340	299
Szakképzési hozzájárulások befizetése	0	75
Cégautó adó előírása	0	99
Egyszerűsített fogl. Közteher	0	15
NAV késedelmi pótlék számla	0	10
Jövedelem elszámolási számla	8 430	839
Nyb. alap járuléka	8 996	7 000
Eg.bizt. És munkaerő piaci j.	1 980	1 578
Egyéb befizetési kötelezettség	530	255
Egyéb előleg (közfoglalkoztatottak bére)	0	990
Iparűzési adó	0	1 194
Társasági adó	29	656
Rehabilitációs hozzájárulás	1 033	0
Összesen	25 779	16 467

A Társaságnak 2013. évben nem volt rövid lejáratú kötelezettsége kapcsolt vállalkozással szemben.

Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások alakulását a következő táblázat mutatja:

adatok eFt-ban		
Megnevezés	2012.09.14-2012.12.31.	2013.01.01-2013.12.31
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	3 895	493
Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	9 004	7 990
Halasztott bevételek	6 141	10 395
Összesen	19 040	18 878

A bevételek passzív időbeli elhatárolása a következőképpen alakult:

adatok eFt-ban		
Sorszám	Megnevezés	Összeg
1.	Bérletes előadások elhatárolása Klebelsberg	30
2.	Bérletes előadások elhatárolása Marczibányi	30
3.	pályázatra befolyt összeg elhatárolása	433
Összesen		493

A költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a következő főbb tételekből tevődik össze:

adatok eFt-ban		
Sorszám	Megnevezés	Összeg
1.	műv. tev. Ábel és Ábel 2013.12.09	60
2.	lift kbt	13
3.	Cédrus néptáncoktatás	14
4.	tovább számlázott telefon 2013.12.15-12.31	73
5.	telefon 2013.12.15-12.31	264
6.	áramdíj 2013.12	473
7.	gázdíj 2013.12.	71
8.	szerzői jogdíj 2013.11-12.	30
9.	szelektív hulladékgyűjtés 2013 4. n.év	27
10.	Marczi jogdíj 2013.12	56
11.	üzembiztonsági szaktevékenység III.névi	90
12.	gázdíj 2013.12	40
13.	Bfennyves áramdíj 2013.12	15
14.	EPAMÉDIA kés. kamat 2013.	6
15.	Könyv ELÁBÉ 2013.12.	3
16.	szőnyeg bérlet, tisztítás	4
17.	áramdíj Margit krt. 44 2013.12	29
18.	másolati díj 2013.12	34
19.	hintőanyag 2013.12	25
20.	tároló bérlet, kiszállítási díja 2013.12	17
21.	hálózatos értékesítés jutaléka 2013.12	45
22.	vízdíj 2013.12	76
23.	Csatornadíj 2013.	120
24.	Bfennyves vízdíj 2013.12	3
25.	Velence vízdíj 2013.12	12
26.	Bmária áramdíj 2013	21
27.	Bmária gázdíj 2013	5
28.	LÍRA Könyv Zrt árubeszerzés könyvesbolt	6
29.	PÁRDUC 21 Bt. táncoktatás	12

30.	FŐTÁV Zrt 2013.11.havi hőszolgáltatás Marczi	434
31.	CWS Boco ladycare bérlet	2
32.	Telenor tel.szla 2013.11.15-12.14-ig	336
33.	Telenor DP.2013.évi telefon	160
34.	Díjbeszedő vízdíj, csatorna Margit krt 48.	14
35.	E.On Velence energiaktg	15
36.	MVM Klébi áramdíj 12.hó	36
37.	gázdíj 2013.Klébi	1 684
38.	5 havi könyvizsgálói díj elhatárolása	600
39.	12.havi áramdíj	511
40.	judó oktatás	1 770
41.	Class karácsony szervezése	350
42.	2013.évi távhő Marczibányi	434
	Összesen	7 990

A halasztott bevételek a következő főbb tételekből tevődnek össze:

A halasztott bevételek között került kimutatásra a 2012. évben eszközbeszerzésre kapott támogatás, az érdekeltségnövelő támogatás, illetve a 2013. évben kapott beruházási támogatás értékéből a 2012. és 2013. évben együttesen még költségként el nem számolt rész.

3. Eredménykimutatás

3.1. Bevételek alakulása

3.1.1. Vállalkozási tevékenységből származó bevételek alakulása

A Társaság vállalkozási tevékenységből származó bevételeinek részletezését a következő táblázat mutatja.

adatok eFt-ban

Megnevezés	2012.09.14-2012.12.31.	2013.01.01-2013.12.31.
Büfék árbevétele	6 050	20 680
Könyvértékesítésből származó bevétel	1 318	2 484
Terembérlet, eszközbérlet	11 639	46 784
Továbbszámlázott szolgáltatások	1 839	0
Egyéb vállalkozási bevétel	0	8 235
Egyéb bevétel	433	373
Technikai szolgáltatás, vendéglátás bevétele	0	957
Hirdetés árbevétele	0	26
Utólag kapott pü-i engedmény	0	345
Eszközbeszerzésre, beruházásra kapott támogatás	421	134
Különféle egyéb bevétel	0	13
Megosztott árbevétel	1 010	2 964
Összesen	22 710	82 995

3.1.2. Közhazsnú tevékenységből származó bevételek alakulása

A Társaság közhazsnú tevékenységből származó bevételeinek részletezését a következő táblázat mutatja be:

adatok eFt-ban

Megnevezés	2012.09.14-2012.12.31.	2013.01.01-2013.12.31.
Közhazsnú árbevétel	29 677	129 212
Önkormányzattól kapott támogatás	87 686	350 910
Központi költségvetésből kapott támogatás	14 674	7 000
Pályázati úton elnyert támogatás	10 920	29 267
Megosztott egyéb bevétel	6 762	19 839
Összesen	149 719	536 228

A megosztott egyéb bevételek között az üzleti tevékenység során felmerült, a vállalkozási és a közhazsnú tevékenység között felosztandó bevételek arányos része szerepel. Ide tartozik többek között – a közhazsnú eredmény kimutatás sajátossága miatt – az értékesített tárgyi eszközök bevételeinek, a hálózatos idegen jegyértékesítés bevételeinek, egyéb szolgáltatások bevétele, a bizományosi díjaknak, eszközbeszerzésre és a beruházásra kapott támogatásból vásárolt eszközök értékcsökkenésének megfelelő összegű bevételeknek, a kiszámlázott vagyonkezelési beruházás értéke, az utólag kapott, pénzügyileg rendezett engedmény, a

biztosító által fizetett kártérítés összege, a telefonköltségek megtérítése, a kapott banki kamatnak az arányos része.

3.2. Költségek alakulása

3.2.1. Vállalkozási tevékenység költségeinek alakulása

A Társaság vállalkozási tevékenységből származó költségei, ráfordításai az előző időszakhoz képest 51 434 e Ft-tal növekedtek. Ez a növekedés annak tudható be, hogy az előző időszakhoz képest hosszabb időszokról beszélünk. A társaság a tételesen elkülönítható költségeket hozzárendeli a vállalkozási vagy a közhasznú tevékenységhez, a tételesen el nem különítható költségeket pedig a bevétel arányában megosztja a két terület között.

A költségek alakulását az alábbi táblázat szemlélteti.

adatok eFt-ban

Vállalkozási tevékenység ráfordításai	2012.09.14-2012.12.31.	2013.01.01-2013.12.31.
Anyagjellegű ráfordítás	8 516	30 705
Személyi jellegű ráfordítás	11 838	35 643
Értékcsökkenési leírás	1 090	3 627
Egyéb ráfordítás	548	3 451
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	
Rendkívüli ráfordítások	0	0
Összesen	21 992	73 426

3.2.2. Közhasznú tevékenység költségeinek alakulása

A költségek alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

adatok eFt-ban

Közhasznú tevékenység ráfordításai	2012.09.14-2012.12.31.	2013.01.01-2013.12.31.
Anyagjellegű ráfordítás	71 344	291 730
Személyi jellegű ráfordítás	67 350	230 079
Értékcsökkenési leírás	6 967	24 306
Egyéb ráfordítás	3 223	11 400
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	15
Rendkívüli ráfordítások	0	0
Összesen	148 884	557 530

3.3. Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek fordulónapi értéke: 399 782 e Ft

A társaság egyéb bevételeinek tételei a következők:

• Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele (visszapótlási kötelezettség kiszámlázása, 1 db telefon értékesítése)	11 126 eFt
• Bizományosi díj (Interticket Kft.)	16 eFt
• Utólag kapott pü. rendezett engedmény (ELMŰ, Coca Cola)	379 eFt
• Önkormányzattól kapott támogatás	350 910 eFt
• Elkülönített alapból kapott támogatás	10 794 eFt
• Befogadó színházi támogatás	7 000 eFt
• Egyéb támogatás (pályázat)	18 293 eFt
• Emberi Erőforrások Minisztériuma pályázat	179 eFt
• Biztosító által visszaig. kártérítés	687 eFt
• Különféle egyéb bevételek	225 eFt
• Telefon költség megtérítése	118 eFt
• Kerekítési különbözet	23 eFt
• Egyéb bevételek	32 eFt
Összesen:	399 782 eFt

A társaság a pályázatokon elnyert összegeket a közhasznú tevékenységeinek ellátásához pénzübeni támogatásként kapta, amelyeket könyveiben az egyéb bevételek között mutatott ki.

A folyósított támogatások részletezését a Társaság közhasznúsági melléklete tartalmazza.

3.4. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások fordulónapi értéke: 14 851 e Ft

A Társaság egyéb ráfordításainak tételei a következők:

• Értékesített eszközök immat.javak nytsz. értéke (visszapótlási kötelezettség)	11 122 eFt
• Önellenzőrzési pótlék	20 eFt
• Késedelmi pótlék	10 eFt
• Késedelmi kamatok	30 eFt
• Leltár hiány, selejtezés	728 eFt
• Elszámolt terven felüli értékcsökkenés	302 eFt
• Idegenforgalmi adó	9 eFt
• Helyi iparüzési adó	1 194 eFt
• Cégaató adó	264 eFt
• Kerekítési különbözet	11 eFt
• Egyéb ráfordítások	1 161 eFt
Összesen	14 851 eFt

3.5. Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi eredmény év végi záró értéke: **2012.09.14-2012.12.31. 61 eFt**
2013.01.01-2013.12.31 452 eFt

adatok eFt-ban			
Megnevezés	2012.09.14- 2012.12.31.	2013.01.01- 2013.12.31.	Változás %
Pénzügyi műveletek bevételei	61	467	765,57
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	15	0,00
Pénzügyi műveletek eredménye	61	452	740,98

A pénzügyi műveletek bevétele növekedett az előző időszakhoz képest, itt került elszámolásra a bankintézettől kapott kamat. A pénzügyi műveletek ráfordításai között kerültek kimutatásra az árfolyamveszteségek.

3.6. Rendkívüli műveletek eredménye

A rendkívüli eredmény év végi záró értéke: **2012.09.14-2012.12.31. 2 809 eFt**
2013.01.01-2013.01.31. 11 397 eFt

adatok eFt-ban			
Megnevezés	2012.09.14- 2012.12.31	2013.01.01- 2013.12.31.	Változás %
Rendkívüli műveletek bevételei	2 809	11 397	405,73
Rendkívüli műveletek ráfordításai	0	0	0,00
Rendkívüli műveletek eredménye	2 809	11 397	405,73

A rendkívüli műveletek bevételei között kerültek kimutatásra a 2012. évi eszközbeszerzésekre még el nem számolt értékcsökkenésből a 2013. évben elszámolt költség ellentételezésének összege. Itt kerültek kimutatásra továbbá a 2013. évben kapott, 15 651 e Ft összegű beruházási támogatásból megvalósított beruházások költségeinek megfelelő összegű bevételfeloldások. A támogatás bankszámlára történő befolyásakor ezek a bevételek a halasztott bevételek közé kerültek átvezetésre és a feloldás mindig az adott évben elszámolt költség arányában történik.

3.7. Eredményesség vizsgálata

adatok e-Ftban

Megnevezés	2012.09.14- 2012.12.31.	2013.01.01- 2013.12.31.	%
Összes közhasznú tevékenység bevétele	149 719	536 228	358,16
Vállalkozási tevékenység bevétele	22 710	82 995	365,46
Összes bevétel	172 429	619 223	359,12
Közhasznú tevékenység ráfordításai	148 884	557 530	374,47
Vállalkozási tevékenység ráfordításai	21 992	73 426	333,88
Összes ráfordítás	170 876	630 956	369,25
Adózás előtti eredmény	1 553	-11 733	-755,51
Adófizetési kötelezettség	29	656	2 262,07
Tárgyévi vállalkozási tevékenység eredménye	689	8 913	1 293,61
Tárgyévi közhasznú eredmény	835	-21 302	-2 551,14

A Társaság 2013-as **vállalkozási tevékenységből** származó bevétele 82 995 eFt, a vállalkozási tevékenység ráfordításai 73 426 eFt, amely 8 913 eFt vállalkozási nyereséget okozott, az adófizetési kötelezettség 656 eFt.

A Társaság 2013-as **közhasznú tevékenységből** származó bevétele 536 228 eFt, a közhasznú tevékenység ráfordításai 557 530 eFt, amely 21 302 eFt veszteséget eredményezett.

Társasági adó levezetése

2013. évi társasági adó megállapítása

adatok e Ft-ban	
Paragrafus és megnevezés	Összeg
Adózás előtti eredmény	9 569
<i>Adóalap csökkentő tételek</i>	
7.§ (1) a) Az előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt összeg	1 595
7.§ (1) d) értékcsökkenés	5 077
7 § (1) n) értékvesztés visszaírása	0
Adóalap csökkentő tételek összesen	6 672
<i>Adóalap növelő tételek</i>	
8.§ (1) b) értékcsökkenés	3 666
8.§ (1) e) bírság, késedelmi kamat	1
8.§ (1) gy) követelésekre elszámolt értékvesztés	0
Adóalap növelő tételek összesen	3 667
Társasági adó alap	6 564
10% társasági adó	656

Kedvezményezett tevékenység arányának kiszámítása

Összes bevétel:	619 223
<i>Kedvezményezett tevékenység:</i>	
Közhasznú egyéb bevétel	19 839
Művészeti tevékenység bevétele	129 212
Működési célú támogatás	350 910
Befogadó színházi támogatás	7 000
Pályázati úton elnyert támogatás	29 267
Kedvezményezett tevékenység összesen:	536 228
Kedvezményezett tevékenység aránya (%)	86,60%
Adókedvezmény	0

III. VAGYONI ÉS PÉNZÜGYI HELYZET BEMUTATÁSA, ELEMZÉSE

1. A vagyoni helyzet elemzése

A vagyoni helyzet elemzésére tökeszerkezeti mutatókat alkalmazunk.

1.1. A tőkeerősség = $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források összesen}}$

adatok eFt-ban

Megnevezés	2012.09.14- 2012.12.31.	2013.01.01- 2013.12.31.	%
Saját tőke	4 728	-7 660	-162,01
Források összesen	1 567 465	2 276 042	145,21
Tőkeerősség	0,30	-0,34	-111,58

A tőkeerősségi mutató aránya az előző időszakhoz képest csökkent, amely a saját tőke nagyobb arányú csökkenésével, illetve az összes forrás növekedésével magyarázható.

1.2. Befektetett eszközök fedezete = $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$

adatok eFt-ban

Megnevezés	2012.09.14- 2012.12.31.	2013.01.01- 2013.12.31.	%
Saját tőke	4 728	-7 660	-162,01
Befektetett eszközök	1 508 875	2 231 555	147,90
Befektetett eszközök fedezete	0,31	-0,34	-109,55

Ez a mutató a befektetett eszközök és a saját források összhangját mutatja. A mutató értéke akkor kedvező, ha 100% vagy a fölötti. A mutató értéke az előző időszakhoz képest romlott.

A következő táblázat a forgóeszközök arányát mutatja.

adatok eFt-ban

Megnevezés	2012.09.14- 2012.12.31.	2013.01.01- 2013.12.31.	%
Forgóeszközök értéke	54 504	38 956	71,47
Eszközök értéke	1 567 465	2 276 042	145,21
Forgóeszközök aránya	3,48	1,71	49,22

A mutató az előző időszakhoz képest csökkenést mutat. Az előző időszakhoz képest a forgóeszközök aránya az eszközökön belül csökkent, amelyet a pénzeszközök nagyobb arányú csökkenése eredményezett. Emellett az eszközökön belül a befektetett eszközök értéke 45,21 %-kal emelkedett.

1.3. Saját tőke növekedésének mértéke = Tárgyévi eredmény

Saját tőke

adatok eFt-ban

Megnevezés	2012.09.14- 2012.12.31.	2013.01.01- 2013.12.31.	%
Tárgyévi eredmény	1 524	-12 389	-812,93
Saját tőke	4 728	-7 660	-162,01
Saját tőke növekedési mértéke	32,23	-161,74	-501,76

A Társaság 2013. évi mutatójának a mértéke jelentős csökkenést mutat, a tárgyévi veszteség miatt a saját tőke értéke a jegyzett tőke értéke alá csökkent.

**1.4. Eszköz igényességi mutató (tőkemultiplikátor) = Eszközök
Saját tőke**

adatok eFt-ban

Megnevezés	2012.09.14- 2012.12.31.	2013.01.01- 2013.12.31.	%
Eszközök	1 567 465	2 276 042	145,21
Saját tőke	4 728	-7 660	-162,01
Eszközigenyességi mutató	33 152,81	-29 713,34	-89,63

2. A pénzügyi helyzet alakulásának átfogó elemzése

2.1. Az adósságállomány vizsgálata:

Az adósságállomány elemzésénél a rövid lejáratú tartozásokat vizsgáljuk.

**2.1.1. Eladósodottság foka = Összes kötelezettség
Összes eszköz**

adatok eFt-ban

Megnevezés	2012.09.14- 2012.12.31.	2013.01.01- 2013.12.31.	%
Összes kötelezettség	1 543 697	2 264 824	146,71
Összes eszköz	1 567 465	2 276 042	145,21
Eladósodottság foka	98,48	99,51	101,04

Ez a mutató azt fejezi ki, hogy az eszközállomány milyen mértékben van megterhelve kötelezettségvállalással. Ez a mérték az előző időszakhoz képest 1,04 %-kal nőtt. A mutató értékének növekedése azt jelenti, hogy az eszköz állomány fedezetet biztosít a kötelezettségekre.

3. Rövid távú pénzügyi helyzet vizsgálata

Likviditási mutatók alkalmazása

A likviditási mutatók kifejezik, hogy a vállalkozás mennyire képes eleget tenni a rövid lejáratú kötelezettségeinek.

$$3.1. \text{ Likviditási mutató } I. = \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$$

adatok eFt-ban

Megnevezés	2012.09.14- 2012.12.31.	2013.01.01- 2013.12.31.	%
Forgóeszközök	54 504	38 956	71,47
Rövid lejáratú kötelezettségek	31 887	28 573	89,61
Likviditás I.	170,93	136,34	79,76

A számított eredményből megállapíthatjuk, hogy a Kft forgóeszközei fedezetet nyújtanak a rövid lejáratú kötelezettségekre. A mutató az előző időszakhoz képest 20,24 %-os csökkenést mutat, mivel a forgóeszközök nagyobb mértékben csökkentek a rövid lejáratú kötelezettségekhez képest.

$$3.2. \text{ Likviditás pénzeszköz } = \frac{\text{Pénzeszköz}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$$

Megnevezés	adatok eFt-ban		
	2012.09.14- 2012.12.31.	2013.01.01- 2013.12.31.	%
Pénzeszköz	46 465	15 423	33,19
Rövid lejáratú kötelezettségek	31 887	28 573	89,61
Likviditás pénzeszköz	145,72	53,98	37,04

A mutató értéke az előző évhez képest 62,96 %-os csökkenést mutat, melyet a pénzeszközök jelentős összegű csökkenése eredményezett. A mutató értékének negatív alakulását befolyásolta, hogy a pénzeszközök nagyobb mértékben csökkentek az előző időszakhoz képest, mint a rövid lejáratú kötelezettségek. A pénzeszközök nem nyújtanak fedezetet a rövid lejáratú kötelezettségekre a mérlegforduló napon.

IV. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

1. Környezetvédelem

A Társaságnál 2013-es évben környezetvédelemmel kapcsolatos költség nem merült fel.

2. Bér és létszám adatok

Állománycsoport megnevezése	fő		
	2012.09.14- 2012.12.31.	2013.01.01- 2013.12.31.	%
Fizikai teljes munkaidős	24	27	112,50
Szellemi teljes munkaidős	36	34	94,44
Fizikai részmunkaidős	2	1	-
Szellemi részmunkaidős	7	10	142,86
Megbízásos és tiszteletdíjas jogviszonyban	33	27	81,82
Összesen	102	99	97,06

A 2013.01.01-2013.12.31-ig terjedő időszakban a Társaság 190 649 eFt bérköltséget mutatott ki könyveiben, amely összeg tartalmazza a megbízási és tiszteletdíjakat is.

A Társaság 1 500 eFt tiszteletdíjat fizetett a Felügyelő Bizottság tagjai részére. Az ügyvezető a tárgyidőszakban 9 735 e Ft díjazásban részesült, amely tartalmazza a munkabérét és a jóváhagyott prémium összegét is.

