

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a II. Kerületi Kulturális Közhasznú Nonprofit Kft.
2015.01.01-től 2015.12.31-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.....	4
II. MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS TÉTELEIHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	7
1. Eszközök	7
1.1. Befektetett eszközök.....	7
1.2. Forgóeszközök	10
1.3. Aktív időbeli elhatárolások	12
2. Források.....	12
2.1. Saját tőke	13
2.2. Céltartalékok	14
2.3. Kötelezettségek	14
2.3.1. Hátrasorolt kötelezettségek	14
2.3.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek	14
2.3.3. Rövid lejáratú kötelezettségek	14
3. Eredménykimutatás	17
3.1. Bevételek alakulása	18
3.1.1. Vállalkozási tevékenységből származó bevételek alakulása	18
3.1.2. Közhasznú tevékenységből származó bevételek alakulása	19
3.2. Költségek alakulása	19
3.2.1. Vállalkozási tevékenység költségeinek alakulása	20
3.2.2. Közhasznú tevékenység költségeinek alakulása	20
3.3. Egyéb bevételek.....	21
3.4. Egyéb ráfordítások.....	21
3.5. Pénzügyi műveletek eredménye	21
3.6. Rendkívüli műveletek eredménye.....	22
3.7. Eredményesség vizsgálata	23
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	27
IV. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK	28
1. Környezetvédelem.....	28
2. Bér és létszám adatok	28

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. 1028 Budapest, Hidegkúti út 216. 1024 Budapest, Baka u. 5. fszt. 4.
Az Alapító okirat kelte:	2014. szeptember 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. A Társaság jegyzett tőkéje 2014. évben 39 400 eFt-tal emelkedett, mert az Alapító nem pénzbeli vagyoni hozzájárulást teljesített, melynek tárgya a Budapest, II. kerület, 54394 helyrajzi száma alatt felvett, természetben a 1028 Budapest, Hidegkúti út 216. szám alatti ingatlan. Az Alapító ezzel egyidejűleg a tőketartalékba helyezett 11 000 eFt készpénzt.

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
- Pokorny József Sport- és Szabadidőközpont működtetése

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: Schmidtkáné 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, szolgáltassa a döntések megalkotásához szükséges információkat.

2.1. Általános információk

A beszámoló a társaságnál a következő időtartamra készült: 2015. január 01-től 2015. december 31.-ig.

A Társaság beszámolóját 2015. december 31-i fordulónappal készítette el.

A mérlegkészítés időpontja 2016. március 31.

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, egyenként értékelni kell a Leltározási Szabályzatban foglaltak szerint. Egyenkénti értékelésnek minősül a különböző időpontokban beszerezett, 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 el   ll t si költségen, halmozott  rt ks kken ssel csökkentve, az ismert piaci értéküknél nem magasabb értéken kerülnek kimutatásra. Az  rt ks kken s kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik, az immateriális javak várható hasznos élettartama alatt történő leíráshoz szükséges  rt ks kken si kulcsok alapján.

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

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

Tárgyi esz    k k

A Társaság a tárgyi esz    k k  rt ks kken si leírását lineáris kulccsal a számveteli törvény el   r sai alapján határozza meg, mely a leggyakrabban el  fordul  esz    fajt k leírását tekintve a k vetke  :

<i>Megnevezés</i>	<i>kulcs %</i>
�p�let	
� hosszú élettartamú	2
� közepes élettartamú	3
� rövid élettartamú	6
� egyéb építmény	2
Gép, berendezés, felszerelés	
� számítástechnikai esz����k�k (8471)	25
� ügyvitel-technikai esz����k�k (84-b�l)	25
� járművek (8701,)	20
� egyéb gépek, berendezések	14,5
- bútorok	10

A 100 e Ft egyedi beszerzési ár alatti tárgyi esz    k k értékét a társaság a használatbavételkor  rt ks kken si leírásként egy összegben elszámolja.

Nem sz m lthat  el terv szerinti  rt ks kken s a már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért tárgyi esz    k kn l, illetve az alábbiakban felsorolt esetekben:

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

Terven fel li  rt ks kken st kell elszámolni

-   ha a tárgyi esz    k k, 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.

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 Kft. a tárgyi eszközök 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 elszámolás) 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 eszközknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelni (visszairás).

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 bevételekénti 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 forintba átszámolt összegével kell a mérlegben kimutatni mindaddig, amíg azt pénzeszközzel, a Polgári Törvénykönyv szerinti beszámítással ki nem egyenlítették, rendkívüli, illetve halasztott bevételeként el nem számolták.

A külföldi pénzürtékre szoló 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	
	2014.01.01.-2014.12.31.	2015.01.01.-2015.12.31.
Befektetett eszközök nettó értéke	112 705	108 744
Eszközök értéke mindösszesen	184 819	163 848
Befektetett eszközök aránya	60,98	66,37

1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak értéke a fordulónapon 2 960 eFt.

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

2015. évben nem gyarapodott az immateriális javak értéke. Az értékcsökkenés mértéke 1 339 e Ft volt.

1.1.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök értéke a fordulónapon a következőképpen alakult: 105 784 eFt

A tárgyi eszközök állományát és értékcsökkenését az alábbi táblázat szemlélteti:

	NYITÓ	KORREKCIÓ		ÁTSOROLÁS	ZÁRÓ
	2015.01.01	NÖV.	CSÖKK.		2015.12.31
Bruttó érték	115 722	11 556	5 351	0	121 927
<i>Saját ingatlanok:</i>					
Telek	39 400	0			39 400
<i>Sportpályával kapcsolatos eszközök:</i>					
Egyéb építmények sportpálya	29 589	0	0		29 589
Sportpálya gépek, berendezések	30 019	1 040	0	236	31 295
Sportpálya irodai gépek, berendezések	1037	0	0	679	1 716
Sportpálya kisértékű tárgyi eszközök	10	85	0	83	178
<i>Egyéb eszközök:</i>					
Termelő gépek, berendezések	3 335	0	0		3 335
Üzemi gépek, berendezések	404	1462	0	-236	1 630
Egyéb járművek	4 900	0	0		4 900
Irodai igazgatási berendezések	4 823	2 372	0	-679	6 516
Kisértékű tárgyi eszközök	2 205	1 246	0	-83	3 368

Beszámoló kiegészítő melléklete 2015

Beruházások, felújítások	0	5 351	5 351		0
Értécsökkenés	6 664	9 479	0	0	16 143
<i>Sportpályával kapcsolatos eszközök:</i>					
Egyéb építmények sportpálya	63	592			655
Sportpálya gépek, berendezések	179	2 544		41	2 764
Sportpálya irodai gépek, berendezések	27	438		1863	2328
Sportpálya kisértékű tárgyi eszközök	10	85		83	178
<i>Egyéb eszközök:</i>					
Irodai igazgatási berendezések	1 350	2 948		-1 863	2 435
Termelő gépek, berendezések	1 101	483			1 584
Üzemi gépek, berendezések	32	146		-41	137
Egyéb járművek	1 697	980			2 677
Kisértékű tárgyi eszközök	2 205	1 263		-83	3 385
Beruházások, felújítások	0				0
Nettó érték	109 058	2 077	5 351	0	105 784

2015. évben új telek, illetve egyéb építmény nem került a Társaság tárgyi eszközei közé. Az egyéb építmények értéke értécsökkenése 655 eFt volt.

Az üzemi gépek, berendezések értéke 1 463 eFt-tal növekedett fűnyírótraktor, melegentartó pult, benzines fűkasza, valamint színházi bársony előfüggöny beszerzése miatt. A Pokorny Sportközpont berendezéseinek értéke 1 040 eFt-tal gyarapodott, amely pultokból polcokból és az agility pálya beléptető rendszeréből tevődik össze.

Irodai, igazgatási berendezések értéke 2 108 eFt-tal nőtt, amely főként számítógépek, telefonok beszerzésének köszönhető.

Egyéb gépek, berendezések értéke 264 eFt-tal növekedett hűtőszekrény, mosógép és kitekerhető napernyő beszerzésének köszönhetően.

Kisértékű tárgyi eszközök 1 246 eFt értékben kerültek beszerzésre – nyomtató, vízmelegítő, porszívó, ágapritó, páramentesítő, mikrohullámú sütő, székek, láncfűrész.

A Pokorny Sportközpont kísértékű tárgyi eszközei 85 eFt-tal gyarapodtak úgy mint üveges vitrin, vízmelegítő és permetező.

1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

Befektetett pénzügyi eszköze a Társaságnak 2015. 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: 4 346 e Ft.

A készletek változását az alábbi táblázat mutatja:

Készletek	adatok eFt-ban	
	2014.01.01-2014.12.31.	2015.01.01-2015.12.31.
Anyagok	166	128
Marczibányi Téri Művelődési Központ Büfé	69	45
Klebelsberg Művelődési Központ Büfé	48	47
Budai Táncklub Büfé	18	21
Sportközpont Büfé	31	15
Késztermékek	1 770	2 772
Késztermékek	1 770	2 772
Áruk	1 049	1 446
Marczibányi Téri Művelődési Központ Büfé	308	393
Klebelsberg Művelődési Központ Büfé	205	231
Budai Táncklub Büfé	80	80
Sportközpont Büfé	63	205
Könyvesbolt	384	527
Göngyöleg	9	9
Összesen	2 985	4 346

1.2.2. Követelések

A követelések értéke a fordulónapon a következő: 15 710 e Ft

A Társaság 2015. december 31-én fennálló követelésének alakulását az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2014.01.01-2014.12.31.	2015.01.01-2015.12.31.
Vevőkövetelések	4 111	5 150
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	293	0
Egyéb követelések	26 218	10 560
Összesen	30 622	15 710

A Társaság vevői követelés nettó állománya 2015. december 31-én 5 150 eFt, melynek összetétele a következőképpen alakult:

adatok eFt-ban	
1./ 2015.12.31-én nem lejárt vevő követelés	3 573
2./ 1-90 nap közötti követelések	1 057
3./ 91-180 nap közötti követelések	256
4./ 181-360 nap közötti követelések	128
5./ éven túli követelések	136
Összesen	5 150

A vevő követelés összege tartalmazza az elszámolt értékvesztést 189 eFt. összegben.

Az egyéb követelések részletezése:

• Helyi bérlet	578 eFt
• Fizetési (illemény) előleg	435 eFt
• Eltérő időszaki levonható áfa	164 eFt
• Kaució	84 eFt
• Pénzforgalmi átvezetési számla	18 eFt
• Szabadidő Erzsébet Utalvány	471 eFt
• ÁFA visszaigényelhető	7 858 eFt
• Szállítói túlfizetés	941 eFt
• Szállítónak adott előleg	5 eFt

- Elektronikus pénzeszközök 6 eFt
- Összesen 10 560 eFt**

1.2.3. Pénzeszközök

A Társaságnak 2015. december 31-én 29 956 eFt pénzeszköze volt, ebből pénztárban 4 714 eFt, elszámolási betétszámlán 25 242 eFt.

1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások alakulását az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2014.01.01-2014.12.31.	2015.01.01-2015.12.31.
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 211	2 834
Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 145	2 258
Összesen	4 356	5 092

A bevételek aktív időbeli elhatárolása a következő főbb tételekből tevődik össze:

- Kaláka kicsiknek c. program 2015. 65 eFt
- Kaláka karácsonyi koncert 2015. 187 eFt
- Szalóka Ági koncert 2015. 464 eFt
- Dzsungel könyve c. előadás 2015. 180 eFt
- Szindra gála 2015. 226 eFt
- Továbbszámlázott telefonköltség 2015.12.hó 98 eFt
- 2015. december havi terembérlet 1 378 eFt

A költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának összege a következő tételekből tevődik össze:

adatok eFt-ba

Sorszám	Megnevezés	Összeg
1.	Heti Válasz újság előfizetés 2016.03.31.-ig	9
2.	Biztosítás 2016.01.01-2016.03.31.	145
3.	LMZ 910 szgk casco 2016.03.31-ig	7

4.	KGC 655 szgk kötelező fel.bizt. 2016.04.10-ig	18
5.	LMZ 910 szgk kötelező fel.bizt.	13
6.	Vagyonbiztosítás 2016.	655
7.	Műértő újság előfizetés 2016.08.31-ig	6
8.	Klebelsberg állandó programok műsorfüzet 2016.	587
9.	Magyar Nemzet előfizetés 2016. 01. hó	3
10.	Magyr Narancs előfizetés 2016.01.-10. hó	16
11.	Vizivárosi Galéria évkönyv 2016.	45
12.	MOP bérlet 2016.	5
13.	Műsorfüzet 2016. 02.hó	299
14.	Műsorfüzet 2016. 01.hó	351
15.	Színház c. folyóirat előfizetés 2016. év	4
16.	Magyar Nemzet előfizetés 2016. év	14
17.	KGC 655 szgk. casco 2016.05.25.-ig	45
18.	Praktika újság előfizetés 2016.01-03. hó	1
19.	webtárhely szolgáltatás 2016.	9
20.	Közbeszerzési levelek előfizetés 2016. I. félév	26
Összesen		2 258

2. Források

2.1. Saját tőke

A saját tőke alakulását az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2014.01.01-2014.12.31.	2015.01.01-2015.12.31.
Jegyzett tőke	42 400	42 400
Tőketartalék	11 000	11 000
Eredménytartalék	-10 660	-3 707
Mérleg szerinti eredmény	6 953	2 703
Lekötött tartalék	0	0
Saját tőke	49 693	52 396

A Társaság jegyzett tőkéje 42 400 eFt, 2015. évben nem történt változás.

2015. évi vállalkozási eredmény: 4 852 eFt

2015. évi közhasznú eredmény: -2 149 eFt

A vállalkozási tevékenység adózás előtti eredménye 5 403 eFt, amely után a társaságnak 551 eFt adófizetési kötelezettsége keletkezett.

2.2. Céltartalékok

A Társaság nem képzett céltartalékot a 2015.01.01-2015.12.31-ig tartó időszakban.

2.3. Kötelezettségek

2.3.1. Hátrasorolt kötelezettségek

A Társaságnak hátrasorolt kötelezettségei nincsenek.

2.3.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége a fordulónapon nem volt.

2.3.3. Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek állományát az alábbi táblázat mutatja be.

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2014.01.01-2014.12.31.	2015.01.01-2015.12.31.
Vevőktől kapott előlegek	1 552	40
Kötelezettségek áruszállításból és szolg.-ból	12 407	9 308
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	24 039	21 369
Összesen	37 998	30 717

2.3.3.1. Vevőktől kapott előlegek

A vevőktől kapott előlegek összege 40 eFt, amely a következő tételekből adódik:

Januári terembérllet előleg- Rédecsi Krisztina 40 eFt

2.3.3.2. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból

A Társaságnak 2015. december 31-i állapot szerinti szállítói kötelezettsége 9 308 eFt, amelyből a jelentősebb tételek az alábbiak:

Art Finance Zrt.	295 eFt
Ciróka Bábszínház	224 eFt
Dream Team Színház Kulturális Egyesület	495 eFt
Duna Palota Nonprofit Kft.	699 eFt
Ecopartners Kft.	178 eFt
Grillus Kft.	127 eFt
Harlekin Bábszínház	1 092 eFt
Led-Art Kft.	830 eFt
Magya Teátrum Közhasznú Nonprofit Kft.	127 eFt
Paszulyvirág Kft.	152 eFt
Pharma Press Nyomdaipari Kft.	380 eFt
Puebla-Benefit Gazd. Szolg. Szöv.	1 143 eFt
Radványi Balázs	318 eFt
Suhi 92 Bt.	299 eFt
Suprema Theatron Játékszíni Kft.	102 eFt
Talentbank Kft.	390 eFt
Tóth Enikő	102 eFt
Veszprémi Petőfi Színház	1 347 eFt

A mérleg fordulónapon 3 712 eFt lejárt szállítói tartozással rendelkezik a társaság, 5 596 eFt 2016. évben esedékes. Az összes szállítói tartozás a mérlegkészítésig kiegyenlítésre került.

2.3.3.3. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állománya 21 369 eFt, amely a következő tételekből tevődik össze:

adatok eFt-ban

Megnevezés	2014.01.01-2014.12.31.	2015.01.01-2015.12.31.
Vevői túlfizetések	4	268
Egyéb átvezetés	0	30
Elektronikus pénzeszközök	81	0
Hidegkúti SC támogatás átvezetési számla	115	74
Személyi jöv. adó befizetése	5 996	3 431
Egészségügyi hozzájárulások befizetése	747	407
Szakképzési hozzájárulások befizetése	280	205
Idegenforgalmi adó elszámolási számla	0	67
Behajtási költségátalány elszámolása	0	3 641
Jövedelem elszámolási számla	494	2 418
Nyb. alap járuléka	11 911	7 174
Eg.bizt. És munkaerő piaci j.	2 857	1 703
Egyéb befizetési kötelezettség	88	211
Egyéb előleg (közfoglalkoztatottak bére)		
Iparűzési adó	93	228
Társasági adó	679	551
Rehabilitációs hozzájárulás	694	961
Összesen	24 039	21 369

A Társaságnak 2015. 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	2014.01.01- 2014.12.31	2015.01.01- 2015.12.31
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	14 832	7 921
Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	10 984	9 973
Halasztott bevételek	71 312	62 841
Összesen	97 128	80 735

A be etelek passzív időbeli elhatárolása a következőképpen alakult:

adatok eFt-ban		
Sorszám	Megnevezés	�sszeg
1.	Jegy-és b�rletbe�etelek elhatárolása	1 365
3.	Pályázatra befolyt összegek elhatárolása	6 556
�sszesen		7 921

A k lt s gek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a következő főbb tételekből tevődik össze:

- �gacska előadás 2015.	90 eFt
- argentin tangó est 2015.	94 eFt
- v�zdi� Marczibányi 2015.	128 eFt
- G�zdi� Sportpálya 2015.	464 eFt
- csatornadi� sportpálya 2015.	158 eFt
- telefon 2015.	135 eFt
- �ramdi� sportpálya 2015. 12. h�	239 eFt
- �zembiztons�gi tevékenység 2015.4.n.év	90 eFt
- szerzői jogdi� 2015.Marczibányi, Klebelsberg	131 eFt
- lift karbantartás 2015.	30 eFt
- Rómeó �s Júlia előadás 2015.	150 eFt
- nyomtatási dió 2015.	116 eFt
- g�zdi� 2015. Kapás utca	66 eFt
- kerámia szakkör vezetése 2015.	82 eFt
- v�zdi� sportpálya 2015.	94 eFt
- szőnyeg bérlés, tisztítás 12. h�	61 eFt
- �ramdi� Margit krt. 44. 2015.	47 eFt
- diridongó tanfolyam vezetése 2015.	84 eFt
- Balatonfenyves �ramdi� 2015	30 eFt
- FŐTÁV Zrt 2015.hőszolgáltatás Marczibányi	736 eFt
- zongorakíséret Budai Táncklub 12.h�	45 eFt
- vagyonvédelem sportpálya	621 eFt
- g�zdi� 2015. Klebelsberg	633 eFt
- 5 havi k�nyvizsg�l�i dió elhatárolása	700 eFt
- 12.havi �ramdi� Marczibányi	273 eFt
- jud� oktatás	767 eFt
- �lj csak meg lelkem előadás 2015.12.h�	50 eFt
- csatornadi� Marczibányi	112 eFt
- hulladékkezelés 12.h�	134 eFt
- vagyonvédelmi szolgáltatás Marczibányi	293 eFt

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., 2014. és 2015. évben kapott beruházási támogatás értékéből a 2012., 2013., 2014. évben, valamint a 2015. évben együttesen még költségként el nem számolt rész.

Támogatás megnevezése	Támogatás összege	Visszaírás 2012.	Visszaírás 2013.	Visszaírás 2014.	Visszaírás 2015.	Nettó érték (eFt)
Eszközbeszerzési támogatás	3 197	1 506	889	146	146	509
Érdekeltségnövelő támogatás	5 753	1 303	992	685	685	2 089
Fejlesztési támogatás	15 651	-	9 516	1 100	1 100	3 936
Érdekeltségnövelő támogatás	1 251	-	-	568	263	420
Sportpálya fejlesztési támogatás	63 356	-	-	1 191	6 957	55 207
Érdekeltségnövelő támogatás 2015.	700 000	-	-	-	20	680
Összesen	89 208	2 809	11 397	3 690	9 171	62 841

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	2014.01.01-2014.12.31.	2015.01.01-2015.12.31.
Büfék árbevétele	21 587	25 687
Könyvértékesítésből származó bevétel	1 908	779
Diafilm értékesítés bevétele	37	17
Bérleti díj, eszközbérlés	52 685	71 058
Továbbszámlázott szolgáltatások	14	4
Egyéb vállalkozási bevétel	4 245	0
Egyéb bevétel	391	5
Technikai szolgáltatás, vendéglátás bevétele	1 639	1 215
Rendezvényszervezés árbevétele	1 466	858
Árbevétel sportközpont	0	26
Káreseményekkel kapcsolatos bevétel	0	60
Hirdetés árbevétele	0	0
Utólag kapott pü-i engedmény	0	117
Eszközbeszerzésre, beruházásra kapott támogatás	78	79
Különféle egyéb bevétel	8	128
Megosztott árbevétel	5 771	3 723
Összesen	89 829	103 756

3.1.2. Közhazsnú tevékenységből származó bevételek alakulása

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

adatok eFt-ban

Megnevezés	2014.01.01-2014.12.31.	2015.01.01-2015.12.31.
Közhazsnú árbevétel	129 514	138 390
Önkormányzattól kapott támogatás	387 221	439 045
Központi költségvetésből kapott támogatás	6 700	300
Pályázati úton elnyert támogatás	21 453	52 382
Megosztott egyéb bevétel	38 619	22 872
Összesen	583 507	652 989

A megosztott egyéb bevételek között az üzleti tevékenység során felmerült, a vállalkozási és a közhasznú tevékenység között felosztandó bevételek arányos része szerepel. Ide tartozik többek között – a közhasznú eredmény kimutatás sajátossága miatt – az értékesített tárgyi eszközök bevételeinek, a hálózatos idegen jegyértékesítés bevételeinek, egyéb szolgáltatások bevétele, a továbbszámolt fenntartási költség, a káreseményekkel kapcsolatos bevételek, a bizományosi díjaknak, eszközbeszerzésre és a beruházásra kapott támogatásból vásárolt eszközök értékcsökkenésének megfelelő összegű bevételeknek, a behajtási költségátalány összegéről való lemondás kapcsán elszámolt összegek, a kapott banki kamatnak az arányos része.

3.2. Költségek alakulása

3.2.1. Vállalkozási tevékenység költségeinek alakulása

A Társaság vállalkozási tevékenységből származó költségeinek, ráfordításainak értéke 98 164 e Ft. A társaság a tételesen elkülöníthető költségeket hozzárendeli a vállalkozási vagy a közhasznú tevékenységhez, a tételesen el nem különíthető költségeket pedig a bevétel arányában megosztja a két terület között.

A költségek alakulását az alábbi táblázat szemlélteti.

adatok eFt-ban

Vállalkozási tevékenység ráfordításai	2014.01.01-2014.12.31.	2015.01.01-2015.12.31.
Anyagjellegű ráfordítás	34 059	40 615
Személyi jellegű ráfordítás	43 492	51 708
Értékcsökkenési leírás	2 795	1 557
Egyéb ráfordítás	4 253	4 470
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	1
Rendkívüli ráfordítások	0	2
Összesen	84 599	98 353

3.2.2. Közhasznú tevékenység költségeinek alakulása

A költségek alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

adatok eFt-ban

Közhasznú tevékenység ráfordításai	2014.01.01-2014.12.31.	2015.01.01-2015.12.31.
Anyagjellegű ráfordítás	302 078	346 920
Személyi jellegű ráfordítás	249 123	286 075
Értékcsökkenési leírás	17 900	8 611
Egyéb ráfordítás	12 004	13 411
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	12
Rendkívüli ráfordítások	0	109
Összesen	581 105	655 138

3.3. Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek fordulónapi értéke: 494 640 e Ft

A társaság egyéb bevételeinek tételei a következők:

• Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	31 eFt
• Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek	1 972 eFt
• Köbér, késedelmi kamat címén kapott bevétel	10 eFt
• Utólag kapott pü. rendezett engedmény	117 eFt
• Költségvetési támogatás szja 1%	188 eFt
• Önkormányzattól kapott támogatás	439 045 eFt
• Elkülönített alapból kapott támogatás	14 689 eFt
• Befogadó színházi támogatás	300 eFt
• Egyéb támogatás	25 794 eFt
• Emberi Erőforrások Minisztériuma pályázat	11 900 eFt
• Különféle egyéb bevételek	263 eFt
• Telefon költség megtérítése	157 eFt
• Munkába járás dolgozói térítési díj bevét	143 eFt
• Kerekítési különbözet	31 eFt
Összesen:	494 640 eFt

A társaság a pályázatokon elnyert összegeket a közhasznú tevékenységeinek ellátásához pénzügyi 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: 17 882 e Ft

A Társaság egyéb ráfordításainak tételei a következők:

• Késedelmi pótlék	5 eFt
• Késedelmi kamatok	12 eFt
• Kártérítések	55 eFt
• Leltár hiány, selejtezés	576 eFt
• Egyéb, költségvetéssel elszámolt adók, illetékek	6 eFt
• Behajtási költségátalány tárgyévi kötelezettsége	14 614 eFt
• Idegenforgalmi adó	7 eFt
• Helyi iparüzési adó	1 515 eFt
• Gépjármű adó	42 eFt
• Cégaútó adó	354 eFt
• Behajthatatlan követelés leírt összege	343 eFt
• Követelések elszámolt értékvesztése	189 eFt
• Kerekítési különbözet	10 eFt
• Egyéb ráfordítások	154 eFt

Összesen 17 882 eFt

3.5. Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi eredmény év végi záró értéke:	2014.01.01-2014.12.31.	271 eFt
	2015.01.01-2015.12.31	326 eFt

adatok eFt-ban			
Megnevezés	2014.01.01- 2014.12.31.	2015.01.01- 2015.12.31.	Változás %
Pénzügyi műveletek bevételei	271	339	125,09
Pénzügyi műveletek ráfordításai		13	-
Pénzügyi műveletek eredménye	271	326	120,30

A pénzügyi műveletek bevétele nőtt az előző időszakhoz képest, itt került elszámolásra a bankintézettől kapott kamat, valamint az árfolyamveszteség értéke.

3.6. Rendkívüli műveletek eredménye

A rendkívüli eredmény év végi záró értéke:	2014.01.01-2014.12.31.	24 653 eFt
	2015.01.01-2015.12.31.	20 033 eFt

adatok eFt-ban

Megnevezés	2014.01.01- 2014.12.31.	2015.01.01- 2015.12.31.	Változás %
Rendkívüli műveletek bevételei	24 653	20 144	81,71
Rendkívüli műveletek ráfordításai	0	111	0,00
Rendkívüli műveletek eredménye	24 653	20 033	81,26

A rendkívüli műveletek bevételei között kerültek kimutatásra a korábbi években eszközbeszerzésekre még el nem számolt értékcsökkenésből a 2015. évben elszámolt költség ellentételezésének összege. Itt kerültek kimutatásra továbbá a 2015. évben kapott beruházási támogatásból megvalósított beruházások költségeinek megfelelő összegű bevételfeloldások. A támogatás bankszámlára történő beérkezésekor ezek a bevételek a halasztott bevételek közé kerültek átvezetésre és a feloldás mindig az adott évben elszámolt költség arányában történik. A rendkívüli műveletek ráfordításai között elengedett követelések és végleges pénzeszköz átadás (Pokorny Sportközpont téli torna díjazás) szerepel.

A rendkívüli műveletek bevétele tartalmazza az egyéb ráfordításként előírt 14.614 eFt. behajtási költségátalányból a jogosult által érvényesíteni nem kívánt 10.973 eFt. összeget.

3.7. Eredményesség vizsgálata

adatok eFt-ban

Megnevezés	2014.01.01- 2014.12.31.	2015.01.01- 2015.12.31.	%
Összes közhasznú tevékenység bevétele	583 507	652 989	111,91
Vállalkozási tevékenység bevétele	89 829	103 756	115,50
Összes bevétel	673 336	756 745	112,39
Közhasznú tevékenység ráfordításai	581 105	655 138	112,74
Vállalkozási tevékenység ráfordításai	84 599	98 353	116,26
Összes ráfordítás	665 704	753 491	113,19
Adózás előtti eredmény	7 632	3 254	42,64
Adófizetési kötelezettség	679	551	81,15
Tárgyévi vállalkozási tevékenység eredménye	4 551	4 852	106,61
Tárgyévi közhasznú eredmény	2 402	-2 149	-89,47

A Társaság 2015-ös **vállalkozási tevékenységből** származó bevétele 103 756 eFt, a vállalkozási tevékenység ráfordításai 98 353 eFt, amely 4 852 eFt vállalkozási nyereséget okozott, az adófizetési kötelezettség 551 eFt.

A Társaság 2015-ös **közhatalnű tevékenységből** származó bevétele 652 989 eFt, a közhatalnű tevékenység ráfordításai 655 138 eFt, amely 2 149 eFt veszteséget eredményezett.

Társasági adó levezetése

2015. évi társasági adó megállapítása

Társasági adó levezetése 2015

adatok E Ft-ban	
Paragrafus és megnevezés	Összeg
Adózás előtti eredmény	5 403
Adóalap csökkentő tételek	
7.§ (1) d) értékcsökkenés (tao szerint)	1 641
7. § (1) n) értékvesztés visszairása	0
Adóalap csökkentő tételek összesen	1 641
Adóalap növelő tételek	
8.§ (1) b) értékcsökkenés (számvitel szerint)	1 557
8.§ (1) gy) követelésre elszámolt értékvesztés	189
8.§ (1) e) bírság, késedelmi kamat	1
Adóalap növelő tételek összesen	1 747
Társasági adó alap	5 509
10% társasági adó	551

Kedvezményezett tevékenység arányának kiszámítása:

Összes bevétel:	756 745
<i>Kedvezményezett tevékenység:</i>	
Közhasznú egyéb bevétel	22 872
Művészeti tevékenység bevétele	138 390
Működési célú támogatás	439 045
Befogadó színházi támogatás	300
Pályázati úton elnyert támogatás	52 382
Kedvezményezett tevékenység összesen:	652 989
Kedvezményezett tevékenység aránya (%)	86,29%

III. VAGYONI ÉS PÉNZÜGYI HELYZET BEMUTATÁSA, ELEMZÉSE

1. A vagyoni helyzet elemzése

A vagyoni helyzet elemzésére tőkeszerkezeti mutatókat alkalmazunk.

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

Megnevezés	adatok eFt-ban		
	2014.01.01- 2014.12.31.	2015.01.01- 2015.12.31.	%
Saját tőke	49 693	52 396	105,44
Források összesen	184 819	163 848	88,65
Tőkeerősség	26,89	31,98	118,93

A tőkeerősségi mutató aránya az előző időszakhoz képest növekedett, amely a saját tőke növekedésével és egyúttal a források csökkenésével magyarázható.

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

adatok eFt-ban			
Megnevezés	2014.01.01- 2014.12.31.	2015.01.01- 2015.12.31.	%
Saját tőke	49 693	52 396	105,44
Befektetett eszközök	112 705	108 744	96,49
Befektetett eszközök fedezete	44,09	48,18	109,28

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 javult.

A következő táblázat a forgóeszközök arányát mutatja.

adatok eFt-ban			
Megnevezés	2014.01.01- 2014.12.31.	2015.01.01- 2015.12.31.	%
Forgóeszközök értéke	67 758	50 012	73,81
Eszközök értéke	184 819	163 848	88,65
Forgóeszközök aránya	36,66	30,52	83,26

A mutató az előző időszakhoz képest csökkenést mutat. Az előző időszakhoz képest mind a forgóeszközök, mind pedig az eszközök értéke csökkent.

1.3. Saját tőke növekedésének mértéke = $\frac{\text{Tárgyévi eredmény}}{\text{Saját tőke}}$

adatok eFt-ban			
Megnevezés	2014.01.01- 2014.12.31.	2015.01.01- 2015.12.31.	%
Tárgyévi eredmény	6 953	2 703	38,88
Saját tőke	49 693	52 396	105,44
Saját tőke növekedési mértéke	13,99	5,16	36,87

A Társaság 2015. évi mutatójának a mértéke csökkenést mutat, mégpedig a tárgyévi nyereség csökkenése és egyúttal a saját tőke növekedése miatt.

1.4. Eszköz igényességi mutató (tőkemultiplikátor) = $\frac{\text{Eszközök}}{\text{Saját tőke}}$

adatok eFt-ban

Megnevezés	2014.01.01- 2014.12.31.	2015.01.01- 2015.12.31.	%
Eszközök	184 819	163 848	88,65
Saját tőke	49 693	52 396	105,44
Eszközigenyességi mutató	371,92	312,71	84,08

2. A pénzügyi helyzet alakulásának átfogó elemzése

2.1. Az adósságállomány vizsgálata:

Az adósságállomány elemzésénél a rövid lejáratú tartozásokat vizsgáljuk.

$$2.1.1. \text{Eladósodottság foka} = \frac{\text{Összes kötelezettség}}{\text{Összes eszköz}}$$

adatok eFt-ban

Megnevezés	2014.01.01- 2014.12.31.	2015.01.01- 2015.12.31.	%
Összes kötelezettség	37 998	30 717	80,84
Összes eszköz	184 819	163 848	88,65
Eladósodottság foka	20,56	18,75	91,19

Ez a mutató azt fejezi ki, hogy az eszközállomány milyen mértékben van megterhelve kötelezettségvállalással. Ez a mérték az előző időszakhoz képest csökkent. A mutató értéke 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.

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

adatok eFt-ban

Megnevezés	2014.01.01- 2014.12.31	2015.01.01- 2015.12.31	%
Forgóeszközök	67 758	50 012	73,81
Rövid lejáratú kötelezettségek	37 998	30 717	80,84
Likviditás I.	178,32	162,82	91,31

A számított eredményből megállapíthatjuk, hogy a Kft forgóeszközei fedezetet nyújtanak a rövid lejáratú kötelezettségekre. A mutató az előző időszakhoz képest 8,69 %-os csökkenést mutat.

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

adatok eFt-ban

Megnevezés	2014.01.01- 2014.12.31.	2015.01.01- 2015.12.31.	%
Pénzeszköz	34 151	29 956	87,72
Rövid lejáratú kötelezettségek	37 998	30 717	80,84
Likviditás pénzeszköz	89,88	97,52	108,51

A mutató értéke az előző évhez képest 8,51 %-os növekedést mutat. A pénzeszközök és a rövid lejáratú kötelezettségek egyaránt csökkentek az előző évhez képest. A pénzeszközök nem nyújtanak fedezetet a rövid lejáratú kötelezettségekre a mérlegforduló napon.

IV. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

1. Környezetvédelem

A Társaságnál 2015-ös évben környezetvédelemmel kapcsolatos költség nem merült fel.

2. Bér és létszám adatok

fő

Állománycsoport megnevezése	2014.01.01- 2014.12.31.	2015.01.01- 2015.12.31.	%
Fizikai teljes munkaidős	34	36	105,88
Szellemi teljes munkaidős	36	41	113,89
Fizikai részmunkaidős	1	1	-
Szellemi részmunkaidős	9	9	100,00
Megbízásos és tiszteletdíjas jogviszonyban	26	26	100,00
Összesen	106	113	106,60

A Társaság létszáma a 2014. szeptember 1-jén üzemeltetésbe kapott Pokorny József Sport-és Szabadidőközpontban dolgozók létszámának köszönhetően nőtt.

A 2015.01.01-2015.12.31-ig terjedő időszakban a Társaság 337 784 eFt bérköltséget mutatott ki könyveiben, amely összeg tartalmazza a megbízási és tiszteletdíjakat, valamint a bérjárulékokat is.

A Társaság 1 500 eFt tiszteletdíjat fizetett a Felügyelő Bizottság tagjai részére. Az ügyvezető a tárgyidőszakban 11 700 e Ft díjazásban részesült, amely tartalmazza a munkabérét és a jóváhagyott prémium összegét is.

3. Egyéb

A Társaság 2015. évi könyvelését Bódis Edit egyéni vállalkozó (mérlegképes könyvelő) végezte. A 2015. évi beszámolót a gazdasági vezető és a mérlegképes könyvelő készítette el. A könyvvizsgálót tevékenységéért 1 680 eFt + ÁFA összegű díj illette meg.

A cég adatai:

Név: II. Kerületi Kulturális Közhasznú Nonprofit Kft.

Cím: 1022. Budapest, Marczibányi tér 5/a.

Mérlegképes könyvelő: Bódis Edit

Nyilv. Szám: 129829

4. A behajtási költségátalány jogszabályi módosulásának hatása a mérlegbeszámolóra

A 2016.03.24.-vel hatályba lépett 2016. évi IX. törvény módosította a behajtási költségátalánnyal kapcsolatosan a jogosultak igényérvényesítését és a kötelezett eljárását. A behajtási költségátalány számviteli elszámolási szabályait rögzítő Számviteli törvény átmeneti rendelkezéseire tekintettel a Kft. a 2015. évi mérlegben kimutatott behajtási költségátalányból származó kötelezettségből a tőle a jogosult által 2016.03.24-ig nem követelt összeget a 2016. évi elszámolásaiban ezen a nappal az egyéb bevételekkel szemben megszünteti. (3 641 eFt.)

Budapest, 2016. március 31.



Dolhai István
ügyvezető igazgató