

ERÖMŰVHÁZ Erzsébetvárosi Összevont Művelődési Központ Nonprofit Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2014. január 01. – 2014. 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.
TELEPHELYE:	1078 Budapest, Nefelejcs utca 26.
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.

ERÖMŰVHÁZ Nonprofit Kft.



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

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

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

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

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

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

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

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

A tárgyi eszközök leírása a bruttó érték alapján, lineáris leírási kulcs alkalmazásával történik.

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának biztosítania kell, hogy az eszköz leírása csak az eszköz maradványértékéig történjen meg, a maradványértéknél alacsonyabb összegre való leírás ne legyen lehetséges.

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

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

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

Források

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



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

A saját tőke a – jegyzett, de be nem fizetett tőkével csökkentett – jegyzett tőkéből, a tőketartalékból, az eredménytartalékból, a lekötött tartalékból, az értékelési tartalékból és a tárgyév 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 értékhelyesbítés csak és kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat. Az értékelési tartalék terhére a saját tőke más elemeit nem lehet kiegészíteni, annak terhére kötelezettség közvetlenül nem teljesíthető.

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

A tárgyévi 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 ERŐMŰVHÁZ 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, pénznyújtáshoz 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.

ERŐMŰVHÁZ Nonprofit Kft.



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

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

Jelentő összegű hiba:

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

Nem jelentős összegű hiba:

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

Mérlegkészítés időpontjára vonatkozó előírások

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

Az ERÖMŰVHÁZ Nonprofit Kft. a számviteli törvény 4. §-ában előírtak alapján működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a naptári év könyveinek lezárását követően december 31-i fordulónappal a törvényben meghatározott könyvvezetéssel alátámasztott beszámolót készít. A mérleg és az eredménykimutatás 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.

ERÖMŰVHÁZ Nonprofit Kft.



II. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1./ Létszám és személyi jellegű adatok

A társaság 2014. évi átlagos statisztikai állományi létszáma 17 fő volt.

A személyi jellegű kifizetések részletezése állománycsoportonként:

	Bérköltség	Bérfárulékok	Személyi jellegű egyéb kifizetések
Fizikai dolgozók	2 601 eFt	419 eFt	27 eFt
Szellemi dolgozók	39 357 eFt	10 800 eFt	2 870 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 2014. 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 2014. 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.

ERÖMŰVHÁZ Nonprofit Kft.



II. SPECIFIKUS RÉSZ

A. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1./ Az immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása

A befektetett eszközök, tárgyi eszközök és immateriális javak 2014. évi változásának bemutatása a 1. mellékleten látható. Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének 2014. 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	239 eFt
Belföldi szállítói túlfizetések	64 eFt
Munkavállalóknak elszámolásra kiadott előlegek	4 eFt
ÁFA túlfizetés	9 eFt
Iparűzés adó túlfizetés	49 eFt
Jövedelemelszámolási számla	20 eFt
Összesen	385 eFt

4./ Pénzeszközökkel kapcsolatos tájékoztatás

Házipénztár	128 eFt
OTP Bankszámla záró egyenlege	15 454 eFt
Összesen	15 582 eFt

5./ Aktív időbeli elhatárolások

A mérlegben kimutatott aktív időbeli elhatárolások között 339 eFt bevételek és 269 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 2014. december 31-én:

Jegyzett tőke	3 000 eFt
Tőketartalék	0 eFt
Eredménytartalék	5 835 eFt
Lekötött tartalék	0 eFt
Mérleg szerinti eredmény	6 089 eFt
Saját tőke	14 924 eFt



7./ Céltartalék képzés

Céltartalékképzés a 2014. év folyamán nem történt.

8./ Kötelezettségekkel kapcsolatos tájékoztatás

A mérlegben kimutatott hosszú lejáratú kötelezettségek részletezése

2016. évben esedékes törlesztőrészlet	11 eFt
Összesen	11 eFt

A mérlegben kimutatott rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

Belföldi szállítók	188 eFt
Belföldi vevő túlfizetése	58 eFt
2015. évben esedékes törlesztőrészlet	132 eFt
Társasági adó	255 eFt
SZJA	737 eFt
Nyugdíjbiztosítási járulék	488 eFt
Egészségbiztosítási járulék	384 eFt
Egészségügyi hozzájárulás	68 eFt
Szociális hozzájárulási adó	1 234 eFt
Önellenőrzési pótlék	9 eFt
Egyszerűsített foglalkoztatottak közterhe	2 eFt
Szakképzési hozzájárulás	74 eFt
Jövedelemelszámolási számla	7 eFt
Összesen	3 636 eFt

9./ Passzív időbeli elhatárolások

A mérlegben kimutatott passzív időbeli elhatárolások között 3 650 eFt költségek 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	6 301 eFt
Rendezvények nettó árbevétele	650 eFt
Fénymásolás nettó árbevétele	6 eFt
Táboroztatás nettó árbevétele	733 eFt
Összesen	7 690 eFt

Róth Miksa Emlékház üzemeltetéséből származó nettó árbevétel

Belépőjegy értékesítés nettó árbevétele	1 140 eFt
Értékcikk értékesítés nettó árbevétele	170 eFt
Tárlatvezetés nettó árbevétele	68 eFt
Szerzői jogdíj nettó árbevétele	23 eFt
Bérleti díj nettó árbevétele	438 eFt
Összesen	1 839 eFt



2./ Az egyéb bevételek részletezése

VII. kerületi Önkormányzat által nyújtott közszolgáltatási támogatás	110 478 eFt
Közfoglalkoztatottak utáni támogatás	898 eFt
Kötelezettségek leírt összege	491 eFt
Telefon magánhasználat továbbszámlázása	46 eFt
Összesen:	11 913 eFt

3./ Anyagjellegű ráfordítások részletezése

Anyagköltség	10 215 eFt
Igénybe vett szolgáltatások értéke	39 688 eFt
Egyéb szolgáltatások értéke	688 eFt
Eladott áruk beszerzési értéke	0 eFt
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	433 eFt
Összesen	51 024 eFt

4./ Személyi jellegű ráfordítások részletezése

Béreköltség	41 958 eFt
Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 850 eFt
Bérbírlékok	11 421 eFt
Összesen	57 229 eFt

5./ Egyéb ráfordítások bemutatása

NAV késedelmi pótlék	9 eFt
Más vállalkozásoknak fizetett késedelmi kamat	2 eFt
Követelés leírt összege	112 eFt
Különféle egyéb ráfordítások	3 eFt
Összesen	126 eFt

6./ Pénzügyi műveletek bevételeinek bemutatása

Egyéb kapott kamat	2 eFt
Összesen	2 eFt

7./ Rendkívüli ráfordítások bemutatása

Egyéb támogatások	3 700 eFt
Összesen	3 700 eFt

8./ Adóalap korrekciós tényezők bemutatása

Az adó alapját csökkentő tételek:

Az Adótörvény szerint elszámolt écs	2 570 eFt
Elszámolt jogdíjbevételek 50%-a	12 eFt

Az adó alapját növelő tételek:

ERÖMŰVHÁZ Nonprofit Kft.



A Számviteli tv. szerint elszámolt écs	2 570 eFt
NAV késedelmi pótlék	9 eFt
Egyszerűsített foglalkoztatás keretében a minimálbér 2-szeresét meghaladó kifizetés	159 eFt
Követelés leírt összege	112 eFt
Összesen:	2 850 eFt

Jövedelem-(nyereség)minimum megállapítása

Összes bevétel	121 444 eFt
Csökkentő tételek	433 eFt
Növelő tételek	0 eFt
Korrigált bevétel	121 011 eFt
Jövedelem(-nyereség) minimum	2 420 eFt

Adófizetési kötelezettség részletezése

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

Társasági adófizetési kötelezettség 706 eFt

9./ Osztalékfizetéssel kapcsolatos tájékoztatás

A társaság alapítója a 2014. évre osztalék kifizetést nem hagyott jóvá, a teljes mérleg szerinti eredményt az eredménytartalékba vezeti át.

MUTATÓK A VÁLLALKOZÁS ANYAGI, VAGYONI HELYZETÉNEK ÁTFOGÓ JELLEMZÉSÉHEZ

3. számú melléklet

A tartósan befektetett eszközök aránya 25,38 %, amely azt mutatja, hogy a vállalkozás összes eszközeiből 25,38 %-ot tesznek ki a tartósan befektetett eszközök.

A befektetett eszközök fedezettsége működő tőkével 264,66 %, amely azt mutatja, hogy a befektetett eszközökön belül a tárgyi eszközök finanszírozására a saját tőke 264,66 %-ban nyújt fedezetet.

A tárgyi eszközök fedezettsége működő tőkével 264,66 %, amely azt mutatja, hogy a befektetett eszközökön belül a tárgyi eszközök finanszírozására a saját tőke 264,66 %-ban nyújt fedezetet.

A tárgyi eszközök aránya 26,09 %. Ez a mutató arról tájékoztat, hogy a forgóeszközök között 26,09 %-os arányt képviselnek a tárgyi eszközök.

A forgóeszközök aránya 71,89 %. Ez a mutató arról tájékoztat, hogy az összes eszköz között 71,89 %-os arányt képvisel a rövid távon befektetett eszközök értéke.

ERÖMŰVHÁZ Nonprofit Kft.



A saját tőke aránya 67,16 %. Ez a mutató a saját tőke részesedését mutatja az összes forrás között. A mutató értelmezhető úgy is, hogy - mérlegfőösszegről lévén szó - a vállalkozás eszközeit milyen arányban finanszírozza a saját tőke.

A saját tőke növekedési mutató 497,47 %, amely azt érzékelteti, hogy a jegyzett tőkéhez viszonyítva a saját tőke 497,47 %. Kedvező, ha a mutató mértéke 1-nél nagyobb. Az 1-nél kisebb mutató tőkeveszteségre utal, amelynek nem szabad tartóssá válnia.

Az eszközök fordulatszáma 42,88 %. 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 63,85 %. 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 438 %. A teljes forgóeszközállomány - vagyis a likvid és kevésbé likvid eszközök - együttes összegét viszonyítja a hosszú és rövidlejáratú kötelezettségekhez. A vállalkozás fizetőképességét általánosan jellemző mutató, annyiban, hogy a hosszabb távú kötelezettségek milyen arányát fedezik a likvidde tehető eszközök. Ez a mutatószám azonban a vállalat pillanatnyi likviditási helyzetének megítélésére nem alkalmas.

Rövidtávú likviditás II.: 428,74 %. A mutató a forgóeszközök követelések nélküli arányát mutatja a rövidtávú kötelezettségekhez viszonyítva. A forgóeszközökön belül ugyanis a követelések számos eleme tartalmazhat bizonytalan, a rövidlejáratú kötelezettségek közvetlen fedezeteként szóba sem jöhető összeget.

A gyorsráta mutató 428,55 %. A teljesen mobil pénzeszközök arányát mutatja a rövidlejáratú kötelezettségekhez viszonyítva. Ez lényegében arról tájékoztat, hogy a rövidlejáratú kötelezettségek 428,55 %-os hányadára nyújt fedezetet a likvid pénzeszköz.

MUTATÓK A VÁLLALKOZÁS ELADÓSODOTTSÁGÁNAK **JELLEMZÉSÉHEZ**

5. számú melléklet

Az eladósodottság mértéke 409,21 %. A mutató kedvező, mivel a saját források értéke magasabb az idegen tőke összegétől.

Készült: 2015. március 06.

P.H.

ERÖMŰVHÁZ Nonprofit Kft.



1. melléklet

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök változása 2014-ben

Megnevezés	Nyitó bruttó érték	Aktiválás		Csökkenés selejtezés, értékesítés, terven felüli értékesőkkedés	Záró bruttó érték	Halmozott értékesőkkedés	Nettó érték
		Új beszerzés	Értéknövelő felújítás				
Vagyoni értékű jogok	65 004	0	0	0	65 004	65 004	0
Szellemi termékek	480 000	0	0	0	480 000	480 000	0
IMMATERIÁLIS JAVAK	545 004	0	0	0	545 004	545 004	0
Idegen ingatlanon végzett beruházás	0	480 010	0	0	480 010	12 803	467 207
Egyéb gépek, berendezések	1 965 764	6 984 073	0	0	8 949 837	3 777 625	5 172 212
TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 965 764	7 464 083	0	0	9 429 847	3 790 428	5 639 419
ÖSSZESEN:	2 510 768	7 464 083	0	0	9 974 851	4 335 432	5 639 419

adatok Ft-ban

2. melléklet

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékesőkkedésének változása 2014-ben

adatok Ft-ban

Megnevezés	Nyitó értékesőkkedés	Új beszerzés	Tárgyévi értékesőkkedés	Terven felüli értékesőkkedés	Értékesítés	Záró értékesőkkedés
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	202 623	0	202 623	0	0	0
IMMATERIÁLIS JAVAK	202 623	0	202 623	0	0	0
Idegen ingatlanon végzett beruházás	0	480 010	12 803	0	0	467 207
Egyéb gépek, berendezések	542 371	6 984 073	2 354 232	0	0	5 172 212
TÁRGYI ESZKÖZÖK	542 371	7 464 083	2 367 035	0	0	5 639 419
ÖSSZESEN:	744 994	7 464 083	2 569 658	0	0	5 639 419



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

	Felhasznált adatok	eFt	Mutatószám	%-ban
1.	Befektetett eszközök Eszközök összesen	5 639 22 221	Tartósan befektetett eszközök aránya Befektetett eszközök/Eszközök összesen	25,38%
2.	Saját tőke Befektetett eszközök	14 924 5 639	Befektetett eszközök fedezettsége Saját tőke/Befektetett eszközök	264,66%
3.	Saját tőke Tárgyi eszközök	14 924 5 639	Tárgyi eszközök fedezettsége Saját tőke/Tárgyi eszközök	264,66%
4.	Tárgyi eszközök Forgóeszközök	5 639 15 974	Tárgyi eszközök aránya Tárgyi eszközök/Tárgyi eszk.+Forgóeszk.	26,09%
5.	Tárgyi eszközök nettó értéke Tárgyi eszközök bruttó értéke	5 639 9 430	Tárgyi eszközök elhasználódottsági foka Tárgyi eszk.n.ért./Tárgyi eszk. br. érték	59,80%
6.	Forgóeszközök Eszközök összesen	15 974 22 221	Forgóeszközök aránya Forgóeszközök/Eszközök összesen	71,89%
7.	Saját tőke Összes forrás	14 924 22 221	Saját tőke aránya Saját tőke/Összes forrás	67,16%
8.	Saját tőke Jegyzett tőke	14 924 3 000	Saját tőke növekedési mutató Saját tőke/Jegyzett tőke	497,47%
9.	Nettó árbevétel Összes eszköz	9 529 22 221	Eszközök fordulatszáma Nettó árbevétel/Összes eszköz	42,88%
10.	Nettó árbevétel Saját tőke	9 529 14 924	Saját tőke fordulatszáma Nettó árbevétel/Saját tőke	63,85%
11.	Adózott eredmény Saját tőke	6 089 14 924	Tőkehatékonyság Adózott eredmény/Saját tőke	40,80%

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

	Felhasznált adatok	eFt	Mutatószám	%-ban
1.	Forgóeszközök Kötelezettségek	15 974 3 647	Likviditási mutató Forgóeszköz/Kötelezettségek	438,00%
2.	Forgóeszközök Rövidlejáratú kötelezettségek	15 974 3 636	Rövidtávú likviditás I. Forgóeszközök/Rövidlej.kötelezettségek	439,33%
3.	Forgóeszközök Követelések Rövidlejáratú kötelezettségek	15 974 385 3 636	Rövidtávú likviditás II. Forgóeszk.-Követelések/Rövidlej.köt.	428,74%



4.	Likvid pénzeszközök Rövidlejáratú kötelezettségek	15 582 3 636	Gyorsráta mutató Likvid pénzeszközök/Rövidlej.köt.	428,55%
5.	Követelések Rövidlejáratú kötelezettségek	385 3 636	Hitelfedezettségi mutató Követelések/Rövidlej.kötelezettségek	10,59%
6.	Eszközök összesen Saját tőke	22 221 14 924	Tőkefedezettség Eszközök/Saját tőke	148,89%

5. melléklet

**Mutatók a vállalkozás
eladósodottságának jellemzéséhez**

Felhasznált adatok	eFt	Mutatószám	%-ban
1. Saját tőke Kötelezettségek	14 924 3 647	Eladósodottság mértéke Saját tőke/Kötelezettségek	409,21%
2. Kötelezettségek Követelések Saját tőke	3 647 385 14 924	Nettó eladósodottság (Köt.-Köv.)/Saját tőke	21,86%

