



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a

***GTÜ Gomba Község Településüzemeltető, Településfejlesztő és
Szociális Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság***

2014. évi

(2014.01.01 - 2014.12.31.)

BESZÁMOLÓJÁHOZ

.....
Kiss Tibor
ügyvezető

Kelt: Gomba, 2015. március 31.

I. *Általános rész*

A Társaság cégneve: GTÜ Gomba Község Településüzemeltető, Településfejlesztő és Szociális Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

A Társaság rövidített cégneve: GTÜ Közhasznú Nonprofit Kft.

Működési forma: Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

Tulajdonos: Gomba Község Önkormányzata (alapítót Lehota Vilmos Polgármester képviseli) 100%-ban tulajdonos
2217 Gomba, Bajcsy-Zsilinszky utca 2.

A Társaság székhelye: 2217 Gomba, Bajcsy-Zsilinszky utca 2.

A Társaság telephelye: 2217 Gomba, Kossuth tér 21.
Rendezvényház és Főzőkonyha

A létesítő okirat kelte: 2013. május 30.
2013. július 11.
2014. július 11.

A Társaság adószáma: 24393140-2-13

Cégjegyzék száma: 13-09-164718

Statisztikai számjele: 24393140-6832-572-13

Pénzforgalmi jelzőszáma: 65100321-11377720
Pátria Takarékszövetkezet Gombai Fiók
2217 Gomba, Jókai u. 2/b

A cégvezetésre jogosult adatai:

Kiss Tibor (anyja neve: Szeszenka Mária)
2217 Gomba, Bartók Béla utca 23.

Jegyzett tőke: 5.000.000.- Ft.

Főtevékenység: 6832' 08 Ingatlankezelés

Tevékenységi körök: 7830'08 Egyéb emberi erőforrás ellátás, gazdálkodás
6420'08 Vagyonkezelés
6820'08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
8020'08 Biztonsági-rendszer szolgáltatás
8121'08 Általános épülettakarítás
8130'08 Zöldterület-kezelés
8110'08 Építményüzemeltetés
8219'08 Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás
8412'08 Egészségügy, oktatás, kultúra, egyéb szociális szolgáltatás igazgatása

8560'08 Oktatást kiegészítő tevékenység
8899'08 M. n. s. egyéb szociális ellátás bentlakás
nélkül
8891'08 Gyermek napközbeni ellátása
9103'08 Történelmi hely, építmény, egyéb
látványosság működtetése
9311'08 Sportlétesítmények működtetése
9329'08 M. n. s. egyéb szórakoztatás, szabadidős
tevékenység
9499'08 M. n. s. egyéb közösségi, társadalmi tev.
5610'08 Éttermi, mozgó vendéglátás
5819'08 Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
4120'08 Lakó- és nem lakóépület építése
4211'08 Út, autópálya építése
4299'08 Egyéb m. n. s. építés
4312'08 Építési terület előkészítése
4339'08 Egyéb befejező építés m. n. s.
5210'08 Raktározás, tárolás
5621'08 Rendezvényi étkeztetés
5629'08 Egyéb vendéglátás

Felügyelő bizottság:

Elnök

Bóka József (anyja neve: Egerszegi Anna)
2217 Gomba, Bajcsy-Zsilinszky u. 27.

Tagok

Pete Leventéné (anyja neve: Lehota Irén)
2217 Gomba, Deési P. u. 3.

Rikter Györgyné (anyja neve: Vincze Irma)
2217 Gomba, Szőlő u. 6.

Könyvvizsgáló:

Dr. Pintéerné Csermák Jolán (a. neve: Surányi Rozália)
Nyilvántartási szám: 00134
Frauditor Könyvvizsgáló és, Tanácsadó és Oktató Kft.
1118 Budapest, Számadó u. 10. lép/4.
Nyilvántartási szám: 004072.

A könyvviteli szolgáltatásért felelős személy:

Bocskay Júlia (2241 Süllysáp, Kinizsi Pál u. 34.)
Nyilvántartási szám: 156991

Kapcsolt vállalkozás:

A Társaságnak más vállalkozásban tulajdoni
részeseése nincs.

Internetes honlap címe:

www.gomba.hu/intezmenyek-szervezetek/gtu-kozhasznu-nonprofit-kft/

Email cím: gtukft@gomba.hu

II. A beszámoló alapjai, számviteli politika fő vonásai, jellemzői

Üzleti év:	2014. 01. 01 – 2014. 12. 31.
Mérlegforduló napja:	a mindenkori üzleti év utolsó napja.
Könyvvizetés módja:	kettős könyvvitel.
Beszámoló formája:	egyszerűsített éves beszámoló.
- mérleg formája:	SzTV 1. sz. Melléklet „A” változata.
- eredmény kimutatás fajtája:	SzTV 2. sz. Melléklet „a” változata., összköltség eljárással.
Mérlegkészítés időpontja:	a mérlegforduló napját követő 3. hónap 31. napja.
A költségelszámolás módszere:	„5” költség nemek számlaosztály számláin.
Jelentős hiba:	a mérlegfőösszeg 2%-át, illetve egy millió Ft-ot meghaladó mértékű hiba.

A társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján szabályozta könyvvizelési rendjét, rögzítette számviteli politikájának alapelveit.

A társaság a számviteli politikában foglaltaktól nem tért el.

A társaság beszámolójához könyvvizsgálati kötelezettség kapcsolódik.

Az előző évben kialakított értékelési eljárások a gazdasági év során, a törvényi előírások változásain túl, nem változtak. Ezáltal biztosított az összehasonlíthatóság.

Eszközök besorolása

A Szvt. 23. § (4) bekezdése szerint az eszközöket, befektetett eszközök, illetve forgóeszközök közé rendeltetésük és használatuk alapján kell besorolni.

III. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

Eszközök

1. A befektetett eszközök bemutatása, értékelése

Az itt nyilvántartott vagyonértékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök (a beruházások kivételével) és a befektetett pénzügyi eszközök (az értékpapírok és a forintban adott kölcsönök és elhelyezett hosszú lejáratú bankbetétek kivételével) a fordulónapi piaci értéken kerülnek egyedileg értékelésre. Ha ez az érték magasabb, mint a könyv szerinti érték, saját tőkét forrásként felhasználva, választott könyvvizsgáló által felülvizsgált érték helyesbítést alkalmaz. A társaság a tárgyévben nem élt az érték helyesbítés lehetőségével.

Nyilvántartása egyedi és csoportos. A mérlegben nettó értéken szerepelnek.

Terven felüli értékcsökkenést alkalmaz a vállalkozás, ha az adott jószág erkölcsileg – piaci értékét tekintve – elavul, forgalmi értéke jelentősen csökken. A vállalkozás a tárgyévben nem számolt el terven felüli értékcsökkenést.

A vállalkozás nem készít saját előállítású eszközöket.

A vásárolt eszközök értékelésének alapja az engedményekkel csökkentett, felárral növelt beszerzési ár, mely tartalmaz minden, az aktiválásig felmerülő, az eszközhöz egyedileg hozzá kapcsolható költségeket, ráfordításokat. Pl. banki költségek, hitelkamat, biztosítási díj, beszerzéshez kapcsolódó adók, illetékek, hatósági és egyéb díjak, vámterhek, a részben, vagy egészben le nem vonható áfa, szállítási és rakodási, raktározási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési költségek, bizományi díj.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök amortizációjának elszámolása a számviteli törvényben és a számviteli politikában foglaltaknak megfelelően, a használati idő függvényében, lineáris módszerrel történik. A tört évi értékcsökkenési leírást az üzemben töltött napokkal arányosan számolja el a vállalkozás.

Az 100.000,- Ft egyedi beszerzési értékű eszközöket a társaság egyedileg értékeli. A várható használati időt figyelembe véve, vagy használatba vételkor egy összegben elszámolja el az értékcsökkenést. Azonnali értékcsökkenés alkalmazásakor az eszközök a mérlegben nulla nettó értéken szerepelnek. Nyilvántartásuk selejtezésükig analitikában történik.

Az eszközöknél alkalmazott terv szerinti értékcsökkenés elszámolása során az előző évhez képest változás nem történt. A tárgyév folyamán **terven felüli értékcsökkenést** nem számolt el a társaság.

A tárgyi eszközök értékét növeli a meglévő eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának növelésével összefüggő munka és az elhasználódott eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló felújítási munka költségei. Nem minősül felújítási munkának az eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási munka.

Terv szerinti értékcsökkenést számol el a vállalkozás a már rendeltetés szerint használatba vett, üzembe helyezett eszközökre.

Állománya leltárral fedett.

.1.1. Immateriális javak

Amortizációs kulcsok: vagyonértékű jogok: 16,0%,
 szellemi termékek: 20,0%.

A mérlegben könyv szerinti értéken szerepel, mely a bekerülési érték csökkentve a terv szerinti értékcsökkenéssel és növelve a visszaírással.

.1.2. Tárgyi eszközök:

Értékét növeli a meglévő eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának növelésével összefüggő munka és az elhasználódott

eszköz eredetei állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló felújítási munka költségei. Nem minősül felújítási munkának az eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási munka.

A mérlegben nettó értéken szerepel, mely a bekerülési, beszerzési érték csökkentve a terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel.

Terv szerinti értékcsökkenést számol el a vállalkozás a már rendeltetés szerint használatba vett, üzembe helyezett eszközökre.

100e Ft egyedi beszerzési érték feletti tárgyi eszközök:

Amortizációs kulcsok:

épületek, építmények és kapcsolódó vagyoneértékű jogok: 2,0%,
járművek: 20,0%,
gépek, berendezések, felszerelések: 14,5%,
számítás- és ügyvitel technikai eszközök: 33,0%.

100e Ft egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközök:

Értékcsökkenésének elszámolása: a használatba vételkor azonnal, egy összegben.
Mérlegben nulla nettó értéken szerepelnek.
Nyilvántartásuk selejtezésükig analitikában történik.

1.3. Befektetett pénzügyi eszközök:

- Tulajdoni viszonyt megtestesítő részesedések értékénél a vásárolt és jegyzett részvények, üzletrészek törzsbetétek, valamint betétek vételi értékét.
- A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékénél a kötvények vételi értékét
- Hosszú lejáratú bankbetétek értékénél az 1 éven túl lejáratú pénz követelés összegét kell figyelembe venni, csökkenteni azt a Szvt. szerinti értékvesztés összegével, növelve az elszámolt értékvesztés terhére történt visszaírással.

A vásárolt értékpapírokat csak akkor lehet itt nyilván tartani, ha a vállalkozás várhatóan egy éven belül nem értékesíti, vagy nem jár le. Ha a mérlegkészítés időpontjáig mégis értékesítésre kerül, úgy az a forgóeszközök között szerepel.

A nyitó mérlegben az előző évi mérleghez képest az értékpapírok között átsorolás nem történt.

Befektetett eszközök nettó értéke mérlegforduló napon

Szellemi termékek	45.645,-
Kettős könyvvitel program	27.748,-
Számlázó program	9.018,-
Házipénztár program	8.879,-
Termelő gépek, berendezések, szerszámok	1.763.221,-
GLF 301 Gázfűtésű ételfőző üst	1.384.712,-
Szeletelő gép / Backers 195 mm	58.932,-
Fagyasztó szekrény / SNI-071L	301.039,-
Konzervnyitó	18.538,-
Termelésben közvetlenül résztvevő járművek	1.371.617,-
Fiat Ducato tehergépkocsi / MTC646	906.074,-
VW Caddy tehergépjármű / KNN425	465.543,-
Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések	285.086,-
Számítógép, konfigurációval	37.243,-
Betonkeverő B 1510FE	41.831,-
Güde Aggregátor	68.822,-
Lombszívó-fúvó / Makita	46.796,-
Sarokcsiszoló/ Makita	24.034,-
Ételkiadó ablakra redőny	66.360,-
Befektetett eszközök összesen	3.465.569,-

2014 évben elszámolt értékcsökkenés összege: **378.145,-**

**Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékének alakulása 2013-ban
Az értékcsökkenés változásai**

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés és	Záró érték
Immateriális Javak	58.805,-	0	13.160,-	45.645
Szellemi termékek	58.805,-	0	13.160,-	45.645
Tárgyi Eszközök	351.615,-	3.433.294,-	364.985,-	3.419.924,-
Termelő gépek, berendezések, szerszámok	0	1.890.405,-	127.184,-	1.763.221,-
Termelésben közvetlenül résztvevő járművek	0	1.542.889,-	171.272,-	1.371.617,-
Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések	351.615,-	0	66.529	285.086,-

2. Forgóeszközök bemutatása, értékelése

2.1. Készletek:

Értékelésük: egyedi.

Nyilvántartásuk: beszerzési értéken történik, folyamatosan. Mérlegforduló napon tételes, mennyiségi leltárt készít a társaság.

Vásárolt készletek beszerzési értéke az engedményekkel csökkentett, felárral növelt számla szerinti ár és az egyedileg a készlethez rendelhető mellékköltségek (szállítási, rakodási, átrakási költségek, bizományi díjak, közvetítói költségek, beszerzéshez kapcsolódó adók), a raktárba történő beszállításig felmerült minden közvetlen költség. Külföldi beszerzésnél a teljesítés napján érvényes árfolyamon számított, engedményekkel csökkentett beszerzési érték, a vámterhek, import bizományi díj és a mellékköltségek.

A kiegyenlítéskor keletkezett árfolyam különbözetet a pénzügyi műveletek között kell kimutatni.

Saját termelésű készletek: nincsenek.

2.2. Követelések:

Tartalma: társaság által túlfizetésként befizetett adók és az elismert, elfogadott, ÁFÁ-t is tartalmazó vevői tartozások.

Érékelésük: egyedi minősítéssel a behajthatóság, fizetőképesség, pénzügyi realizálás esélyeinek felülvizsgálatával történik, figyelemmel az árfolyamváltozásból eredő értékváltozás hatásaira. A vevő állomány értékelése könyv szerinti értéken történik.

A társaság valamennyi szerződésben rögzített, elfogadott és teljesített szolgáltatásáról és kölcsön nyújtásáról, előleg fizetéséről, tehát valamennyi követeléséről a vevőitől elfogadó nyilatkozatokat (pl. aláírt átvételi elismervény, számla aláírása és azon az elfogadás tényének jelölése) szerez be. A társaság a mérlegforduló napon fennálló valamennyi követeléséről vevőitől írásban elfogadó nyilatkozatot kér. Ezen nyilatkozatok képzik alapját a társaság beszámolójának.

A külföldi pénzürtékre szóló követeléseket az elfogadott, elismert devizaösszegnek az MNB által közzétett deviza középárfolyamon átszámított forint értékben kell a mérlegben szerepeltetni, figyelembe véve az elszámolt értékvesztést és visszaírást.

Elévült, behajthatatlan követelésnek minősíti és leírja a társaság azon követeléseit, melyek 5 éven túliak. Ha a társaság nem tudja bebizonyítani, hogy ezen idő alatt minden tőle telhetőt megtett követelése behajtása érdekében, az elévült követelés összegével emelnie kell az adóalapot.

Az adott előlegeket a társaság a megfelelő eszközcsoportokon szerepelteti a mérlegben.

Egyéb követelésként szerepelteti a társaság az adókból származó túlfizetéseit.

A követelésekkel kapcsolatos várható veszteségeket értékvesztés elszámolásával kell a mérlegbe beállítani.

Mérlegforduló napig jogerősen megítélt követelés és a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján, veszteség jellegű követelés nincs.

Mérlegforduló napon bizonyítottan részben, vagy egészben behajthatatlan követelés miatt a vállalkozás értékvesztést nem számolt el.

2.3. Értékpapírok:

Beszerezési értéken kell állományba venni, mely az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételár és a beszerzéshez kapcsolódó illeték, hatósági, igazgatási, szolgáltatási díj, vásárolt vételi opció díja, hitel és az ahhoz kapcsolódó kiadások.

Vagyoni hozzájárulásként átvett létesítő okiratban, alapítói határozatban meghatározott értéke a bekerülési érték.

Követelés fejében átvett, csere útján beszerzett értékpapír bekerülési értéke a kapcsolódó szerződés szerint számlázott, bizonylatolt érték.

A hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke nem tartalmazhatja a kamat összegét.

A térítés nélkül átvett értékpapír bekerülési értéke az átadónál kimutatott, legfeljebb forgalmi, piaci érték.

Hagyatékként, ajándékként kapott értékpapírnak az állományba vételkor ismert piaci értéke.

A számviteli törvény lapján az egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírokra értékvesztést kell elszámolni, ha a mérlegkészítés napja előtt legkevesebb egy éven át a piaci érték alacsonyabb a nyilvántartási értéknél. Az értékvesztés a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete. Értékvesztést akkor is el kell számolni, ha a könyv szerinti érték magasabb a piaci értéknél, viszont a könyv szerinti érték, a korábban leszámolt értékvesztés hatására, kisebb a tényleges beszerzési árnál.

Az értékvesztés összegét a mérlegkészítéskor kell meghatározni és az eredmény terhére elszámolni.

Az értékpapírok állományát nem szabad érték helyettesítéssel korrigálni.

2.4. Pénzeszközök:

Tartalma: pénztár és bankszámla.

Értékelésük: nyilvántartási érték a könyvi érték, az értékelés módja egyedi.

Állománya egyeztetéssel, rovincsolással és tulajdonosi hitelesítéssel igazolt.

A valuta- és devizakészletek az üzleti év mérleg fordulónapján az MNB által közzétett deviza középárfolyamon átszámított forintértékként kell a mérlegben kimutatni.

Forgóeszközök

Megnevezés	Főkönyvi egyenleg	Mérleg összeg
Készletek	165.641,-	166e Ft
Nyersanyagok (220)	165.641,-	
Követelések	4.802.703,-	4.802e Ft
Belföldi vevő követelés (311)	4.661.603,-	
Elszámolásra adott előlegek (3611)	25.400,-	
Munkavállalóknak folyósított előleg (3610)	20.000,-	
ÁFA önellenőrzés (4681)	56.000,-	
NAV Táppénz hozzájárulás (473)	38.898,-	
Egyéb követelés	802,-	
Mérleg-egyezőség miatti kerekítés		-1e Ft
Pénzeszközök	9.966.274,-	9.966e Ft
Pátria Takarékné bankszámla (3841)	9.630.522,-	
Pénztár számla (3811)	335.725,-	
FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	14.934.591,-	14.934e Ft

Elszámolásra adott előleg az ügyvezető részére beszerzésre átadott összeg.

Munkavállalóknak adott előleg Kiss Tibor munkaruha beszerzésre kiadott előleg. Elszámolása 2015. 02. 05-én megtörténik.

ÁFA önellenőrzés a 2014-es évet érintő, a mérleg összeállításig be nem nyújtott összege.

Táppénz hozzájárulás számla egyenlege a NAV folyószámlán megjelenő túlfizetés.

Egyéb követelés szállítónak tévesen történt többlettulaj. Egyeztetése folyamatban.

3. Aktív időbeli elhatárolás

Az időbeli elhatárolások a Számviteli törvény előírásai alapján történnek

A vállalkozás itt mutatja ki elkülönítetten az üzleti év és a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, melyek költségként, ráfordításként - ideértve a halasztott ráfordításokat is - csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.

Itt jelennek meg az olyan árbevételek, kamat és egyéb bevételek is, melyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolhatóak el.

A Számviteli törvény szerinti különbözetből az eredményt csökkentő tételként még el nem számolt összegeket is itt kell szerepeltetni.

Aktív időbeli elhatárolások

Megnevezés	Főkönyvi egyenleg	Mérleg összeg
Bevételek aktív időbeli elhatárolások	109.611,-	110e Ft
Költségek, ráfordítások aktív elhatárolása (3923)	31.519,-	
Árbevétel, egyéb bevétel elhatárolása (3913)	78.092,-	

2014-ben számlázott, 2015-ös évi biztosítási díjak.

2015-ben számlázott, de 2014-es évet érintő étkezési korrekciók számlák értékei.

Források

4. Saját tőke bemutatása, értékelése

A saját tőkét és annak elemeit könyv szerinti értéken, a társasági szerződésben meghatározott összegben tartja nyilván és a mérleg fordulónapján értékeli a társaság. Állománya egyeztetéssel igazolt.

4.1 Jegyzett tőke

A kft. pénzbeli és nem pénzbeli jegyzett tőkéje. Előre meghatározott összegű törzsbetétekből álló, a Cégbíróságon bejegyzett törzstőke. Az alapítók véglegesen a vállalkozás rendelkezésére bocsátják, a társaság saját vagyona. A tagok a kft.-ből a bevitt törzstőke részeik arányában üzletrészeket kapnak. Ez testesíti meg a tagok jogait és a kft. vagyonából az őket megillető részt.

A társaság tulajdonosa Gomba Község Önkormányzata. A pénzbeli törzstőkét teljes mértékben a társaság rendelkezésére bocsátotta.

4.2 Jegyzett, de be nem fizetett tőke

Alapításkor, illetve a jegyzett tőke emelésekor a cégbíróságon bejegyzett tőkének a tulajdonosok, a tagok által még be nem fizetett, rendelkezésre nem bocsátott összege. Alapításkor, illetve a jegyzett tőke emelésekor átvételre kerülő eszközök kötelezettségként jelennek meg, mindaddig, amíg a társaságot be nem jegyzik. A cégbejegyzés után a jegyzett tőkére be nem fizetett összegek a tulajdonosokkal (a tagokkal) szembeni követelésként jelennek meg.

4.3 Tőketartalék

A vállalkozás részére véglegesen rendelkezésre bocsátott saját tőke elem. Könyv szerinti értéken szerepel a mérlegben. A könyvelés bizonylata a cégbírósági bejegyzés.

Alapvetően olyan elemeket tartalmaz, amelyek függetlenek a gazdálkodó tevékenységének eredményességétől, azaz tőkeérték változásból származnak, illetve ide sorolandók az e címen átadott, átvett összegek.

A tőketartalék csak úgy csökkenthető, ha emiatt nem lesz negatív egyenlege.

A társaság nem rendelkezik tőketartalékkal.

4,4 Eredménytartalék

Az előző évek felhalmozott mérleg szerinti eredménye, amely a vállalkozási tevékenység eredményességétől függő saját tőke változását mutatja. Növekedést és csökkenést egyaránt kifejezhet (egyenlege lehet negatív, nulla, pozitív). Az eredménytartalékot érintő a Szt. által kötelezően előírt felhasználások akkor is elszámolandóak az eredménytartalék terhére, ha annak egyenlege negatív volt, Könyv szerinti értéken szerepel a mérlegben

Eredménytartalékot lekötő terhelések nincsenek.

4.5 Lekötött tartalék

A lekötött tartalékban kimutatott tőkeértékek szabadon, a gazdálkodó döntése szerint nem felhasználhatóak, azokat csak a törvényben nevesített esetekben lehet felszabadítani, igénybe venni. Magába foglalja a tőketartalékból lekötött összegeket, az eredménytartalékból lekötött összegeket és a kapott pótbefizetés összegét.

Lekötött tartalékként kell kimutatni a gazdasági társaságnál a veszteségek fedezetére kapott pótbefizetés összegét, a pótbefizetés visszafizetéséig, elszámolása a pénzmozgással egyidejűleg történik. A lekötést az eredménytartalékkal szemben el kell számolni akkor is, ha a lekötött tartalék növekedése miatt az eredménytartaléknak negatív egyenlege lesz, vagy negatív egyenlege nő.

A lekötött tartalék feloldását – a pótbefizetés kivételével – a tőketartalékkal, illetve az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni, annak függvényében, hogy a feloldott tartalék a tőketartalékból, illetve az eredménytartalékból került lekötésre.

A lekötött tartaléknak csak pozitív egyenlege lehet.

Könyv szerinti értéken szerepel a mérlegben

5. Értékelési tartalék

Piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítések összegével szerepel a mérlegben. A befektetett eszközök meghatározott körére vonatkozóan a gazdálkodónál esetlegesen meglévő rejtett tartalékok mérlegbe történő felvételének a helye. Az értékhelyesbítést a választott eszközök fordulónapon meglévő állományára a december 31-i piaci értékek figyelembevételével kell elvégezni.

Az értékhelyesbítések egyedi eszközönként megállapított összegét és annak változásait egyedi eszközönként, a könyv szerinti értéktől elkülönítetten kell nyilvántartani az analitikus nyilvántartás keretében. Az értékhelyesbítéseknek a mérleg fordulónapján

nyilvántartott állományát tételes leltárral kell alátámasztani. Az egyedi eszközök évenkénti értékelésének helyességét, az értékhelyesbítések megállapításának, elszámolásának szabályszerűségét könyvvizsgálóval ellenőriztetni kell.

Az értékelési tartalék és a befektetett eszközök között kimutatott 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.

Értékelési tartalékot a társaság nem képzett.

6. Mérleg szerinti eredmény

Az osztalékra, részesedésre, a kamatozó részvények kamatára igénybe vett eredménytartalékkal növelt, a jóváhagyott osztalékkal, részesedéssel, a kamatozó részvények kamatával csökkentett tárgyévi adózott eredmény, egyezően az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel.

Könyv szerinti értéken szerepel a mérlegben.

Saját tőke

Megnevezés	Főkönyvi egyenleg	Mérleg összeg
Jegyzett tőke	5.000.000,-	5.000e Ft
Eredménytartalék 2013. év	437.442,-	437e Ft
Lekötött tartalék	0	0
Értékelési tartalék	0	0
Mérleg szerinti eredmény	4.440.580,-	4.441Ft
Saját tőke összesen	9.878.022,-	9.878e Ft

7. Céltartalék

Az adózás előtti eredmény terhére – a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben – céltartalék képezhető az olyan várható jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (pl. fenntartási, átszervezési, környezetvédelemmel kapcsolatos költségek), amelyek – a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint – feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

A szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

A tárgyévben a társaság nem képzett céltartalékot, mert kizárólag a lejárt és kétes követelésekre képzti azt. A vállalkozás a céltartalék képzésében a társasági adótörvényben megjelölt kulcsokhoz igazodik.

8. Kötelezettségek:

Szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénzünyújtáshoz, valamint a kincstári vagyon részét képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódnak.

A vállalkozásnak - tevékenységének jellegéből adódóan - sem az előző évben, sem a tárgyévben garanciális kötelezettsége nem volt.

A társaságnak nincs olyan kötelezettsége, ahol a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél. Nincs öt évnél hosszabb kötelezettsége. Kötelezettségei között zálogjoggal, vagy egyéb jogokkal biztosított kötelezettségek nincsenek.

A szállítói kötelezettségeket a vállalkozás az általános forgalmi adót is tartalmazó összegben mutatja ki.

A tárgyévben hosszú lejáratú kötelezettségei közül, rövid lejáratúvá átsorolt kötelezettségek összege összesen: 0 e Ft.

A tárgyévben rövid lejáratú kötelezettségei közül, hosszú lejáratúvá átsorolt kötelezettségek összege összesen: 0 e Ft.

8.1. Hátrasorolt kötelezettségek:

Itt kell kimutatni minden olyan kapott kölcsönt, amelyet ténylegesen a vállalkozó rendelkezésére bocsátottak, és a vonatkozó szerződés tartalmazza a kölcsönt nyújtó fél egyetértését arra vonatkozóan, hogy az általa nyújtott kölcsön bevonható a vállalkozó adóssága rendezésébe, valamint a kölcsönt nyújtó követelése a törlesztések sorrendjében a tulajdonosok előtti legutolsó helyen áll. Azt a vállalkozó felszámolása vagy csődje esetén csak a többi hitelező kielégítése után kell kiegyenlíteni, a kölcsön visszafizetési határideje vagy meghatározatlan, vagy a jövőbeni eseményektől függ, de eredeti futamideje öt évet meghaladó lejáratú, a kölcsön törlesztése az eredeti lejárat vagy a szerződésben kikötött felmondási idő előtt nem lehetséges.

Értékelésük a mérlegkészítés időpontja, a nyilvántartás alapja a folyósításkori érték. Az értékelés módja egyedi.

8.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek:

A hitelezővel kötött szerződés szerint az egy üzleti évnél hosszabb lejáratra kapott idegen forrás, kölcsön (kötvénykibocsátás is) és hitel, a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztések levonásával, továbbá az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség.

Értékelésük: a mérlegkészítés időpontja, a nyilvántartás alapja a könyvi érték, állománya egyeztetéssel igazolt.

8.3. Rövid lejáratú kötelezettségek:

Tartalma: mérleg fordulónap után fizetendő adók és szállítói tartozások,

Az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is (ez utóbbiak összegét a kiegészítő mellékletben részletezni kell). Ide tartoznak a vevőtől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból származó kötelezettség, a váltótartozás, a fizetendő osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség.

Értékelésük: a mérlegkészítés időpontja, a nyilvántartás alapja a könyvi érték, állománya egyeztetéssel igazolt.

Kötelezettségek

Megnevezés	Főkönyvi egyenleg	Mérleg összeg
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek	7.792.305,-	7.793e Ft
Vevőktől kapott előlegek	41.246,-	41e Ft
Belföldi anyag és áruszállítók	1.083.392,-	1.083e Ft
Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	6.667.667,-	6.669e Ft
SZJA elszámolás	708.000,-	
Nyugdíjbiztosítás	468.000,-	
Egészségügyi hozzájárulás	55.000,-	
Egészségbiztosítási járulék	398.000,-	
Szociális hozzájárulás adó	1.233.000,-	
Szakképzési hozzájárulás	59.317,-	
Bérek (jan. 2-án esedékes)	1.894.670,-	
Kapott óvadék	80.000,-	
Társasági adó	28.000,-	
NAV ÁFA	1.722.000,-	
Vevők számla túlfizetése	16.680,-	
Egyéb kötelezettség	5.000,-	
Mérleg-egyezőség miatti kerekítés		1e Ft

A **szállítói tartozások** kiegyenlítése fizetési határidőben megtörtént legkésőbb 2015. január 20-ig.

Az **adók kifizetése** 2015. január 10-én megtörtént.

A **bérek kifizetése** 2015. január 2-án megtörtént.

Vevői túlfizetések visszafizetése 2015. február 28-ig megtörtént.

8. Passzív időbeli elhatárolások:

Az időbeli elhatárolások a Számviteli törvény előírásai alapján történnek.

Itt mutatja ki a vállalkozás elkülönítetten a mérleg fordulónapja utáni időszakban felmerülő, ill. kiszámlázott, a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költségeket, ráfordításokat.

Bevételek passzív időbeli elhatárolásaként kell elszámolni az üzleti évben befolyt olyan pénzbevételeket, amelyek a következő üzleti év árbevételeit, bevételét képezik,

Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolásaként kell elszámolni a pénzkiadásoként csak a következő üzleti évben megjelenő tételeket, amelyek az összemérés és a valódiság elve alapján is a beszámolóval lezárt évet kell, hogy terheljék.

Passzív időbeli elhatárolások

Megnevezés	Főkönyvi egyenleg	Mérleg összeg
Passzív időbeli elhatárolások	839.444,-	839e Ft
Gomba Önkorm. - telefon (2014.dec)	8.068,-	
DAKÖV - vízdíj (2014.dec)	34.172,-	
ÉMÁSZ - áramdíj (2014.dec)	63.102,-	
FŐGÁZ - gázdíj (2014.11.16-12.31)	148.821,-	
Gomba Önkorm. - óvoda tér.díj (2014.11.)	367.596,-	
Kiss Tibor 2014. munkaruha	17.685,-	
Könyvvizsgálati díj 2014.	200.000,-	

VI. Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Bevétel összetétel szerinti alakulása

Megnevezés	Főkönyvi egyenleg	Mérleg összeg
Közhasznú célú működésre kapott támogatás	40.202.034,-	40.202e Ft
Önkormányzattól kapott támogatás – Főzőkonyha általános támogatása	6.638.000,-	
Önkormányzattól kapott támogatás – Községgazdálkodás	18.786.000,-	
Önkormányzattól kapott támogatás – Igazgatás	9.530.000,-	
MÁK Tanyagondnoki szolgálat támogatás	2.480.234,-	
MÁK Szociális étkezés támogatása	2.767.800,-	
Pályázati úton elnyert támogatás		
Közhasznú tevékenységből származó értékesítés nettó bevétele	57.613.492,-	57.613e Ft
Szociális étkezés bevétele (étkezők befizetései)	7.259.863,-	
Óvodai étkezés bevétele (étkezők befizetései)	3.637.899,-	
Iskolai étkezés bevétele	15.911.830,-	
Üzemeltetett ingatlanon végzett munkálatok árbevétele	4.934.796,-	
Térítésen felüli óvodai, szociális étkezési díjak	19.689.532,-	
Községgazd. Tel. üz. szolgáltatási havidíj	4.386.000,-	
Községgazd. Szolgáltatási díjbevétele	1.793.572,-	
Kedvezményezett tevékenység összesen	97.815.526,-	97.816e Ft
Vállalkozási tevékenység nettó árbevétele	6.481.648,-	6.482e Ft
Engedélyezett étkezés nettó árbevétel	3.488.387,-	
Munkahelyi étkezés nettó árbevétel	264.311,-	
Rendezvények étkezésének nettó árbevétele	1.693.150,-	
Rendezvényház bérbeadás	286.000,-	
Egyéb vállalkozási árbevétel	745.737,-	
Kerekítések	4.063,-	
Pénzügyi műveletek bevétele	7.016,-	7e Ft
Egyéb pénzintézettől kapott kamat	7.016,-	

Mérleg szerinti eredmény számítása

Összes bevétel:	104.304.190,-	
Kedvezményezett tevékenység bevétele:	97.815.526,-	
Adózás előtti eredmény	4.468.580,-	
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek:	-378.145,-	
adótvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege		
Adózás előtti eredményt növelő tételek:	378.145,-	
adóévben elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírás összege		
Adóalap:	4.468.580,-	
Társasági adó 10%:	446.580,-	
Adómentes összeg számítása:	419.059,-	
Társasági adó * kedvezményezett tevékenység bevétele / összes bevétel		
Fizetendő társasági adó = Számított adó – adómentes összeg	27.521,-	28e Ft
Adózott eredmény és mérleg szerinti eredmény:	4.440.580,-	4.441e Ft

Az adózott eredményt a társaság az eredménytartalékba helyezi.

Tájékoztató adatok

Megnevezés	adatok Ft-ban
Átlagos statisztikai létszám	18 fő
Béreköltség	33.848.039,-
Bérfjárulékok	10.102.966,-
Személyi jellegű egyéb kifizetések	3.434.269,-
Ebből vezető tisztségviselő jövedelme	1.800.000,-
Beszámoló könyvvizsgálataért felszámított díj	200.000,-

Környezetre káros tevékenységet a Társaság 2013-ban nem végzett és környezetvédelmi beruházás megvalósítására sem került sor.

VII. Vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzet átfogó jellemzése

Adatok e Ft-ban

Megnevezés	Időszak	Időszak	
Eszközök	Bázis/2013	Tárgy/2014	Változás
Befektetett eszközök	410	3.466	3.056
Immateriális javak	59	46	-13
Tárgyi eszközök	351	3.420	3.069
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
Forgóeszközök	7.641	14.934	7.293
Készletek	376	166	-210
Követelések	2.408	4.802	2.394
Pénzeszközök	4.857	9.966	5.109
Aktív időbeli elhatárolások	0	110	110
Eszközök összesen	8.051	18.510	10.459

Adatok e Ft-ban

Megnevezés	Időszak	Időszak	változás
Források	Bázis/2013	Tárgy/2014	
Saját tőke	2.437	9.878	7.441
Ebből:			
Jegyzett tőke	2.000	5.000	3.000
Tőketartalék	0	0	0
Eredménytartalék	0	437	437
Mérleg szerinti eredmény	437	4.441	4.004
Kötelezettségek	5.346	7.793	2.447
Ebből:			
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek	5.346	7.793	2.447
Passzív időbeli elhatárolások	268	839	571
Források összesen	8.051	18.510	10.459

VIII. Kiegészítő mutatók az eredmény kimutatáshoz

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Bázis/2013	Tárgy/2014	Változás
Értékesítés nettó árbevétele	43.781	64.091	20.310
Egyéb bevétel	13	40.206	40.193
- Elábé, alvállalkozók teljesítménye, közvetített szolg.		5.159	5.159
Bruttó termelési érték	43.794	99.138	55.344
- Anyag és anyagjellegű (igénybe vett) szolgáltatás értéke	20.672	46.078	25.406
- Értékcsökkenési leírás	22	378	356
Nettó termelési érték	23.100	52.682	29.582
- Személyi jellegű ráfordítások	22.204	47.385	25.181
- Egyéb szolgáltatások		824	824
- Egyéb ráfordítások	463	11	-452
Üzemi tevékenység eredménye	433	4.462	4.029
Pénzügyi műveletek eredménye	4	7	3
Rendkívüli eredmény	0	0	0
Adózás előtti eredmény	437	4.469	4.032
Számított adó	0	28	28
Mérleg szerinti eredmény	437	4.441	4.004

IX. Mérlegelemzés

A mérleg elemzéséhez alkalmas módszer az egyes eszközök és források megoszlási viszonyainak kiszámítása két-két időszakra vonatkozó adatok összehasonlításával. Az eltérések felhívják a figyelmet a lényeges folyamatokra, a részletesebben elemzendő területekre.

Megkülönböztethetjük azokat az eszköz és forrástételeket, amelyek alakulását az abszolút eltérések módszerével, illetve a relatív eltérések módszerével célszerű, indokolt elemezni, értékelni.

Az abszolút eltérések módszerével elemezhető tételek: immateriális javak, befektetett pénzügyi eszközök, váltókövetelések, alapítókkal szembeni követelések, egyéb követelések, saját tőke, céltartalékok, hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek, aktív és a passzív időbeli elhatárolások. Elemzéskor az eltérések abszolút értékének a megállapítása, az okok tételes vizsgálata, az indokolt és az indokolatlan eltérések megállapítása, javaslattevés történik.

A fenti mérlegtételeknél is lehet esetenként olyan számításokat végezni, amelyek a relatív elemzés körébe tartoznak. A relatív eltérések módszerével elemezhető elsősorban: tárgyi eszközök, vevők, készletek, szállítók. Az elemzés lépései ebben az esetben a megfelelő viszonyítási alap kiválasztása, ami az egyes mérlegtételek tartalmához igazodik, majd ezek felhasználásával mutatószámok képzése, azok elemzése történik. Például tárgyi eszközök/befektetett eszköz vagy tárgyi eszköz/összes eszköz, vevők (más néven követelések)/forgóeszközök-készletek/forgóeszközök vagy készletek/árbevétel-szállítók/kötelezettségek

1. Pénzügyi mutatók

A pénzügyi mutatók az éves beszámolóból számíthatók és a vállalkozás működéséről adnak képet. Lehetőség van a mérleg két oldalának külön-külön vizsgálatára vagy összevetésére, az eredmény-kimutatás vizsgálatára.

A mérleg eszközoldalán a tartósan befektetett eszközök (befektetett eszköz/összes eszköz) és a forgó eszközök (forgó eszköz/összes eszköz), míg a forrás oldalon a saját tőke (saját tőke/összes forrás) és az idegen források (kötelezettségek/összes forrás) megoszlási aránya vizsgálható.

2. Vagyongazdálkodás elemzési mutatószámai

A vagyoni helyzet alakulásának értékelésére a eszköz szerkezeti mutatók a leginkább alkalmasak.

Befektetett eszközök aránya = $\text{Befektetett eszközök} / \text{Eszközök összesen} * 100$

A vállalkozás összes eszközéből mekkora hányadot tesz ki a befektetett eszköz. Amíg a termelő vállalkozásoknál általában a befektetett eszközök aránya, addig a szolgáltatásoknál a forgóeszköz aránya a domináns.

Előző év 5,09%, tárgyév 18,73%.

Forgóeszközök aránya = $\text{Forgóeszközök} / \text{Befektetett eszközök} * 100$

A vállalkozás befektetett eszközéből mekkora hányadot tesz ki a forgóeszköz.

Előző év 1863,66%, tárgyév 430,90%.

Befektetett eszközök fedezete (saját tőke lekötöttsége) = $\text{Saját tőke} / \text{Befektetett eszközök} * 100$

Az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. Kedvező, ha ez az érték minél nagyobb

Előző év 594,39%, tárgyév 285,00%.

Tárgyi eszközök fedezettsége (saját tőke lekötöttsége) = $\text{Saját tőke} / \text{Tárgyi eszközök} * 100$

Az eszközökre a saját tőke milyen arányban nyújt fedezetet. Kedvező, ha a saját tőke elsősorban ezt az eszközcsoportot fedezi a legnagyobb arányban

Előző év 694,30%, tárgyév 288,83%.

Eszközök fordulatszáma = $\text{Értékesítés nettó árbevétele} / \text{Összes eszköz}$

Az összes eszköz hányszor térült meg az árbevételben.

Előző év 5,44, tárgyév 3,46.

Tárgyi eszközök hatékonysága = $\text{Értékesítés nettó árbevétele} / \text{Tárgyi eszközök} * 100$

A tárgyi eszközök működtetésével mekkora összegű nettó árbevételt ért el a társaság. Egységnyi tárgyi eszköz működtetésével mekkora összegű árbevétel realizálható. A mutató a fejlesztések elbírálásához nyújt segítséget.

Előző év 12473,22%, tárgyév 1874,01%.

Készletek fordulatszáma = $\text{Értékesítés nettó árbevétele} / \text{Készletek} * 100$

A készletek hányszor térülnek meg az árbevételben. (Számítható átlagos készlet alapján is.)

Előző év 11643,88%, tárgyév 38609,04%.

Tárgyi eszközök aránya = $Tárgyi\ eszközök / (Tárgyi\ eszközök + Forgóeszközök) * 100$

Működő eszközökön belül mekkora hányadot képviselnek a több éven keresztül használatos tárgyi eszközök.

Előző év 4,39%, tárgyév 18,63%.

Műszaki berendezések, gépek, járművek aránya = $Műszaki\ berendezések\ nettó\ értéke / Tárgyi\ eszközök * 100$

Tárgyi eszközökön belül mekkora hányadot képviselnek a műszaki berendezések.

A társaságnak 2013-ban nem volt műszaki berendezések közé sorolt tárgyi eszköze.

Előző év 0%, tárgyév 91,67%.

Forgóeszközök aránya = $Forgóeszközök / Eszközök\ összesen * 100$

Összes eszköz között milyen arányt képvisel a rövidtávon befektetett eszközök értéke.

Előző év 94,91%, tárgyév 80,69%.

2. Tőkeszerkezet vizsgálata

A tőkeszerkezet alakulásának értékelésére a forrás oldali mutatókat használjuk.

Források szerkezete = $Idegen\ forrás / Források\ összesen * 100$

Összes források között milyen arányt képvisel az idegen (hosszú és rövidtávú) forrás. Utal a társaság adósságának mértékére is. Kedvező, ha a mutató értéke 50% alatti, ami azt jelenti, a tőke összetételében a saját források a meghatározóak.

Előző év 69,73%, tárgyév 46,63%.

Tőkeerősség = $Saját\ tőke / Források\ összesen * 100$

Az előző mutató fordítottja, vagyis a saját tőke részesedését mutatja az összes források között. Célszerű, ha a mutató értékeléséhez a saját tőke szerkezetét is megvizsgáljuk, és ezzel indokoljuk a változást. A mutató értelmezhető úgy is, hogy – mérlegfőösszegegről lévén szó – a vállalkozás eszközeit milyen arányban finanszírozza a saját tőke. A saját tőke arányának a hitelképességhez általában 35% felettinek kell lennie. A mutató akkor jó, ha meghaladja az 50%-ot. Ekkor forrásaink kisebb hányada származik idegen tőke felhasználásából

Előző év 30,27%, tárgyév 53,37%.

Tőkemultiplikátor = Források összesen / Saját tőke

Eszköz igényességi mutató, a tőkeerősség fordítottja. Egységnyi saját tőkével hány egység eszközállományt mozgat a vállalkozás.

Előző év 3,30, tárgyév 1,87

Tőkefeszültség mutatója = Idegen forrás / Saját tőke * 100

Saját tőkéhez képest milyen mértékben érvényesül a vállalkozásnál a külső finanszírozás.

Előző év 230,37%, tárgyév 87,38%.

Kötelezettségek részaránya = Kötelezettségek / Források összege * 100

Összes kötelezettség részarányát mutatja az összes forráson belül. Idegen tőke alakulását mutatja. A kötelezettségek arányának vizsgálata kiegészíthető a hátrasorolt és hosszú lejáratú kötelezettségek, valamint a rövid lejáratú kötelezettségek részarányának (továbbá például a rövid lejáratú kötelezettségek belső arányainak) kifejezésével és értékelésével.

Előző év 66,40%, tárgyév 42,10%.

Hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek aránymutatója = Hosszú lejáratú kötelezettségek / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100

A társaságnak nincs hosszú lejáratú kötelezettsége.

Előző év 0%, tárgyév 0%.

Saját tőke növekedési mutató = Saját tőke / Jegyzett tőke

Az előző időszakhoz mérve azt érzékelteti, hogy a jegyzett tőkéhez viszonyítva a saját tőke nagyságában milyen változás következett be. Kedvező, ha a mutató értéke 1-nél nagyobb. Az 1-nél kisebb mutató a tőkevesztésre utal, amely ha tartóssá válik, a vállalkozásnak a megfelelő következtetést le kell vonni. Minél nagyobb a mutató értéke, annál kedvezőbb a növekmény és az induló tőke aránya.

Előző év 1,22, tárgyév 1,98.

Céltartalékok aránya = Céltartalékok / Források összege * 100

A mutató a céltartalékok arányának alakulását jelzi a mérlegfőösszeghez viszonyítva. A következő év várható veszteségeire képzett céltartalék a gazdálkodásban rejlő bizonytalanságot, a kinnlevőségek beszedésének kockázatát jelzi. A várható kötelezettségekre képzett céltartalékok közül a garanciális kötelezettségek céltartalék nagysága utalhat a vállalkozás által gyártott termékek minőségének alakulására is.

A várható veszteségekre képzett céltartalék összege viszonyítható a követelések összegéhez is, így a céltartalék képzés átlagos mértékét határozhatjuk meg, és értékelhetjük trendjének alakulását. A mutató a partneri viszonyokban rejlő kockázat mértékét is kifejezi, azaz azt, hogy a már gazdaságilag realizált eredmény pénzügyi realizálásának milyen a kockázata. A mutató alakulása függhet a gazdaság általános helyzetétől is.

A társaság nem képzett céltartalékot.

Előző év 0%, tárgyév 0%.

Saját tőke növekedésének mértéke (1) = Mérleg szerinti eredmény / Jegyzett tőke * 100

A tárgyévi vagyongyarapodást fejezi ki a tulajdonosi tőkére vonatkozóan. Kedvező, ha értéke minél nagyobb. Ha negatív értéket vesz fel, az vagyonvesztést jelent.

Előző év 21,85%, tárgyév 88,82%.

Saját tőke növekedésének mértéke (2) = Mérleg szerinti eredmény / Saját tőke * 100

Ez esetben az eredeti tőke és a működés éveiben felhalmozott tőke tárgyévben megvalósult további emelkedésének mértékét fejezi ki.

Előző év 17,93%, tárgyév 44,96%.

Tőke forgási sebessége = Értékesítés nettó árbevétele / Saját tőke

Saját tőke hányszor térül meg 1 év alatt a nettó árbevételből.

Előző év 17,97, tárgyév 6,49.

Tőkearányos adózott eredmény = Adózott eredmény / Saját tőke

Egységnyi lekötött saját tőke mekkora adózott eredményt hoz a vállalkozás számára. A mutató növekvő tendenciája kedvező. Értékelésénél a saját tőke szerkezetét, elemeinek befolyásoló szerepét, valamint az eredményelemzést is célszerű figyelembe venni.

Előző év 0,18, tárgyév 0,45.

3. Likviditás

A likviditási mutatók az azonnali fizetőképesség mérőszámai. A likviditáselemzés a likvid eszközök és a rövid lejáratú kötelezettségek összehasonlítását jelenti, számítható több fokozatban is, ami a lejáratú idő szempontjából jelent különbségeket.

Likviditási mutató = $\text{Forgóeszközök} / \text{Kötelezettségek} * 100$

A forgóeszközök hány százalékát fedezi a kötelezettségnek. A mutatót jónak minősíthetjük 180-200 értéknél

Előző év 142,93%, tárgyév 191,67%.

Likviditási ráta (Rövid távú likviditás 1.) = $\text{Forgóeszközök} / \text{Rövid lejáratú kötelezettségek} * 100$

A forgóeszközök hány százalékát fedezi a rövid távú kötelezettségnek. A vállalkozás pénzügyi helyzetének pontos megítéléséhez a forgóeszközök struktúráját a likviditás mértéke szempontjából is szükséges vizsgálni. A mutatót jónak minősíthetjük 180-200 értéknél.

Előző év 142,93%, tárgyév 191,67%.

Likviditási ráta (Rövid távú likviditás 2.) = $(\text{Forgóeszközök} - \text{Követelések}) / \text{Rövid lejáratú kötelezettségek} * 100$

A mutató, a forgóeszközök követelések nélküli arányát mutatja a rövid távú kötelezettségekhez.

Előző év 97,89%, tárgyév 130,03%.

Likviditási gyorsráta = $(\text{Forgóeszközök} - \text{készletek}) / \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}$

A likviditási gyorsráta a likviditási mutató finomított változata. A rövid lejáratú eszközök (forgóeszközök) készletek nélküli, azaz csak a mobilizálható eszközök (pénz, likvid értékpapírok, vevői tartozások) arányát mutatja a rövid távú kötelezettségekhez képest. A készletek elemei tartalmazhatnak bizonytalan, a rövidlejáratú kötelezettségek közvetlen fedezeteként szóba nem vehető összeget. Ideális, ha 1-2 közötti az értéke.

Előző év 1,36, tárgyév 1,90.

Készpénz likviditási mutató = $\text{Pénzeszközök} / \text{Rövid lejáratú kötelezettségek} * 100$

A mobil pénzeszközök, készpénz összegét viszonyítja a rövid lejáratú kötelezettségekhez. Kedvező, ha legalább a 20%-ot eléri. A túlzottan alacsony az érték azt mutatja, hogy nem biztosított a naprakész fizetőképesség.

A társaság pénzmozgása túlnyomó részben bankszámla használatával történik, ezért a készpénzállomány igen alacsony.

Előző év 0,91%, tárgyév 1,28%.

Pénzhányad mutatója (Rövid távú likviditás 3.) = $(\text{Pénzeszközök} + \text{Rövid lejáratú értékpapírok}) / \text{Rövid lejáratú kötelezettségek} * 100$

A vállalkozás azonnal mobilizálható pénzeszközeit veti össze a rövid lejáratú kötelezettségeivel. Minél magasabb a mutató értéke, annál nagyobb részét tudja az éven belüli kötelezettségeinek készpénzből vagy bankszámlapénzből fedezni a vállalkozás.

Előző év 90,85%, tárgyév 127,90%.

Dinamikus likviditás = Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100

A vállalkozás üzemi tevékenységének eredménye milyen mértékben nyújt fedezetet a rövid lejáratú kötelezettségekre. Értéke kedvező, ha 50%-nál nagyobb. Túl alacsony érték esetén a piaci helyzet változásai, a gazdasági tevékenység hanyatlása könnyen fizetéképtelenné teheti a vállalkozást.

Előző év 8,10%, tárgyév 57,26%.

Hosszú távú likviditási mutató = Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye / Kötelezettségek * 100

A vállalkozás tárgyévi üzemi tevékenységének eredménye mennyire fedezi a kötelezettségeket.

Előző év 8,10%, tárgyév 57,26%.

Hitelfedezetségi mutató = Követelések / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100

A vállalkozás követelései milyen mértékben fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeket. Optimális értéke 100% feletti, de már az 50% feletti érték is elfogadható.

Előző év 45,04%, tárgyév 61,64%.

5. Pénzügyi helyzet vizsgálata

A vállalkozás adósságállományát (eladósodottságát) és likviditását (rövid távú fizetőképességét) elemzi. Múltbeli gazdasági eseményeket mutat, kevésbé alkalmas következtetésekre a jövőbeni teljesítményekről.

Átlagos vevő futamidő = Átlagos vevőállomány / Értékesítés nettó árbevétele

Megmutatja, hogy az átlagos vevőállomány hány napi értékesítésnek felel meg. Az előző évhez való viszonyítás jelezheti a vállalkozás kintlévőségeinek növekedését, vagy csökkenését.

2014-ben 18,46 nap.

Szállítók átfutási ideje = *Átlagos szállítói állomány / Anyagjellegű ráfordítások*

A szállítói tartozások nagyságrendjét mutatja napokban.

2014-ben 7,57 nap.

Vevőállomány aránya a szállítóállományhoz = *Vevők / Szállítók * 100*

A vállalkozás fizetőképességére utal. Az alacsony érték fizetési gondokra utal. Az 100%-nál magasabb mutató azt jelzi, hogy a vevőállományt a szállítóállomány finanszírozza.

Előző év 169,17%, tárgyév 430,47%.

5.1 Tőkeáttételi mutatók

A vállalkozás finanszírozási tevékenységét és szerkezetét mutatják. a szerint, hogy milyen arányban támaszkodik a vállalkozás saját, illetve idegen forrásokra. Kifejezik a vállalkozás finanszírozási kockázatát, hiszen minél nagyobb a hitel/tőke arány a finanszírozási szerkezetben, annál nagyobb mértékű a tulajdonosi tőke kockázata.

Eladósodottság mértéke = *Kötelezettségek / Saját tőke * 100*

A vállalkozás saját forrásai a kötelezettségek hány százalékát tudják fedezni. Kifejezi, hogy a vállalkozás képes-e szükség esetén a saját tőkéjéből rendezni tartozásait. Ideális esetben a mutató értékének 100% alatti (esetleg 100% közeli) értéket kell mutatnia.

Előző év 219,37%, tárgyév 78,88%.

Eladósodottság foka = *Kötelezettségek / Eszközök összesen * 100*

Azt az arányt mutatja meg, hogy milyen mértékben finanszírozta a vállalkozás kölcsönökből, hitelekből (kötelezettségekből) a tulajdonában lévő eszközöket. Minél alacsonyabb a mutató értéke, annál kedvezőbb a vállalkozás megítélése. 50-60% körül már megfelelőnek számít a mutató értéke.

Előző év 66,40%, tárgyév 42,10%.

Nettó eladósodottság foka = *(Kötelezettségek – Követelések) / Saját tőke * 100*

A kintlévőségekkel csökkentett kötelezettségeket milyen mértékben fedezi a saját forrás. Ez feltételezi, hogy a követelések pénzügyileg előbb realizálódnak, mint ahogy a kötelezettségeket teljesíteni kell. A mutató minél kisebb értéke a kedvező.

Előző év 120,56%, tárgyév 30,26%.

Adósságállomány fedezettsége = Saját tőke / Hosszú lejáratú kötelezettségek * 100

A saját tőke hány szorosán fedezi a tartós idegen forrásokat, az adósságállomány és a saját tőke kapcsolatát mutatja. Akkor kedvező, ha a mutató értéke nő.

A társaságnak nincsenek hosszú lejáratú kötelezettségei.

Árbevételre vetített eladósodottság = (Kötelezettségek - (Pénzeszközök + Értékpapírok)) / Értékesítés nettó árbevétele *100

Az árbevétel mekkora fedezetet nyújt a kötelezettségeknek a likvid forgóeszközökkel csökkentett részére.

Előző év 1,12%, tárgyév -3,39%.

Rövid távú eladósodottság = (Rövid távú kötelezettségek - (Pénzeszközök + Értékpapírok)) / Értékesítés nettó árbevétele *100

A rövid távú kötelezettségek likvid, azonnal fizethető eszközökkel csökkentett összegére az árbevétel mekkora fedezettséget biztosít.

Előző év 1,12%, tárgyév -3,39%.

Adósságállomány aránya = Hosszú lejáratú kötelezettségek / Saját tőke + Hosszú lejáratú kötelezettségek) * 100

Csökkenés a kedvező. 60-65% ill. azt meghaladó érték a kritikus.

A társaságnak nincsenek hosszú lejáratú kötelezettségei.

Saját tőke aránya = Saját tőke / (Saját tőke + Hosszú lejáratú kötelezettségek) * 100

A vállalkozás tartós forrásai között milyen arányt képvisel a saját tőke. Minél magasabb a sajáttőke-arány, annál kevésbé van tartósan eladósodva a vállalkozás, annál alacsonyabb a pénzügyi kockázata. A magas sajáttőke aránnyal rendelkező vállalkozásokra általában az a jellemző, hogy hitelfelvételi lehetőségeiket kevésbé merítették ki, ezért nagyobb mozgásterük van a későbbi beruházások finanszírozási szerkezetének kialakítása során.

A társaságnak nincsenek hosszú lejáratú kötelezettségei. Ezért ez a mutató 2013-ban és 2014-ben is 100%.

Kelt: Gomba, 2015. március 31.

.....

Kiss Tibor ügyvezető igazgató

MUTATÓSZÁMOK

GTŰ Közhasznú Nonprofit Kft. - 2014.

Sorszám	Megnevezés/Tartalom	Előző év	Tárgyév
1.	Befektetett eszközök aránya <i>Befektetett eszközök / Eszközök összesen * 100</i>	5,09%	18,73%
2.	Eszközfőcsoportok aránya <i>Forgóeszközök / Befektetett eszközök * 100</i>	1 863,66%	430,90%
3.	Befektetett eszközök fedezete (saját tőke lekötöttsége) <i>Saját tőke / Befektetett eszközök * 100</i>	594,39%	285,00%
4.	Tárgyi eszközök fedezettsége (saját tőke lekötöttsége) <i>Saját tőke / Tárgyi eszközök * 100</i>	694,30%	288,83%
5.	Eszközök fordulatszáma <i>Értékesítés nettó árbevétele / Összes eszköz</i>	5,44	3,46
6.	Tárgyi eszközök hatékonysága <i>Értékesítés nettó árbevétele / Tárgyi eszközök * 100</i>	12 473,22%	1 874,01%
7.	Készletek fordulatszáma <i>Értékesítés nettó árbevétele / Készletek * 100</i>	11 643,88	38 609,04
8.	Tárgyi eszközök aránya <i>Tárgyi eszközök / (Tárgyi eszközök + Forgóeszközök) * 100</i>	4,39%	18,63%
9.	Műszaki berendezések, gépek, járművek aránya <i>Műszaki berendezések nettó értéke / Tárgyi eszközök * 100</i>	0,00%	91,67%
10.	Forgóeszközök aránya <i>Forgóeszközök / Eszközök összesen * 100</i>	94,91%	80,69%
11.	A források szerkezete <i>Idegen forrás / Források összesen * 100</i>	69,73%	46,63%
12.	Tőkeerősség <i>Saját tőke / Források összesen * 100</i>	30,27%	53,37%
13.	Tőkemultiplikátor <i>Források összesen / Saját tőke</i>	3,30	1,87
14.	Tőkefeszültség mutatója <i>Idegen forrás / Saját tőke * 100</i>	230,37%	87,38%
15.	Kötelezettségek részaránya <i>Kötelezettségek / Források összege * 100</i>	66,40%	42,10%
16.	Hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek aránymutatója <i>Hosszú lejáratú kötelezettségek / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100</i>	0,00%	0,00%
17.	Saját tőke növekedési mutató <i>Saját tőke / Jegyzett tőke</i>	1,22	1,98
18.	Céltartalékok aránya <i>Céltartalékok / Források összege * 100</i>	0,00%	0,00%
19.	Saját tőke növekedésének mértéke (1) <i>Mérleg szerinti eredmény / Jegyzett tőke * 100</i>	21,85%	88,82%
20.	Saját tőke növekedésének mértéke (2) <i>Mérleg szerinti eredmény / Saját tőke * 100</i>	17,93%	44,96%
21.	Tőke forgási sebessége <i>Értékesítés nettó árbevétele / Saját tőke</i>	17,97	6,49
22.	A tőkearányos adózott eredmény <i>Adózott eredmény / Saját tőke</i>	0,18	0,45
23.	Likviditási mutató <i>Forgóeszközök / Kötelezettségek * 100</i>	142,93%	191,67%
24.	Likviditási ráta (Rövid távú likviditás I.) <i>Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100</i>	142,93%	191,67%
25.	Likviditási ráta (Rövid távú likviditás II.) <i>(Forgóeszközök - Követelések) / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100</i>	97,89%	130,03%
26.	Likviditási gyorsráta <i>(Forgóeszközök - Készletek) / Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	1,36	1,90
27.	Készpénz likviditási mutató <i>Pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	0,91	1,28
28.	Pénzhányad mutatója (Rövid távú likviditás III.) <i>(Pénzeszközök+Értékpapírok) / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100</i>	90,85%	127,90%
29.	Dinamikus likviditás <i>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100</i>	8,10%	57,26%
30.	Hosszú távú likviditási mutató <i>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye / Kötelezettségek * 100</i>	8,10%	57,26%

Sorszám	Megnevezés/Tartalom	Előző év	Tárgyév
31.	Hitelfedezettségi mutató <i>Követelések / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100</i>	45,04%	61,64%
32.	Átlagos vevő futamidő <i>Átlagos vevőállomány / Értékesítés nettó árbevétele</i>		18,46 nap
33.	Szállítók átfutási ideje <i>Átlagos szállítói állomány / Anyagjellegű ráfordítások</i>		7,57 nap
34.	Vevőállomány aránya a szállítóállományhoz <i>Vevők / Szállítók * 100</i>	169,17%	430,47%
35.	Eladósodottság mértéke <i>Kötelezettségek / Saját tőke * 100</i>	219,37%	78,88%
36.	Eladósodottság foka <i>Kötelezettségek / Eszközök összesen * 100</i>	66,40%	42,10%
37.	Nettó eladósodottság foka <i>(Kötelezettségek-Követelések) / Saját tőke * 100</i>	120,56%	30,26%
38.	Adósságállomány fedezettsége <i>Saját tőke / Hosszú lejáratú kötelezettségek * 100</i>	N.A.	N.A.
39.	Árbevételre vetített eladósodottság <i>(Kötelezettségek - (Pénzeszközök+Értékpapírok)) / Értékesítés nettó árbevétele * 100</i>	1,12%	-3,39%
40.	Rövid távú eladósodottság <i>(Rövid lejáratú kötelezettségek - (Pénzeszközök+Értékpapírok)) / Értékesítés nettó árbevétele * 100</i>	1,12%	-3,39%
41.	Adósságállomány aránya <i>Hosszú lejáratú kötelezettségek / (Saját tőke+Hosszú lejáratú kötelezettségek) * 100</i>	0,00%	0,00%
42.	A saját tőke aránya <i>Saját tőke / (Saját tőke+Hosszú lejáratú kötelezettségek) * 100</i>	100,00%	100,00%